



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO
na dan 31.12.2008. godine
Broj: 22 /09**

Sarajevo, lipanj 2008. godine

MENADŽMENTU

FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo** za 2008. godinu (bilanca stanja na dan 31. prosinac 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prijevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni, odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Kvalifikacija:

- 1. nije se postupalo sukladno Zakonu o Riznici u FBiH, Napatku o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice, Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Riznice, u dijelu poslovanja putem izdvojenog transakcijskog računa koji nije u sastavu Jedinstvenog računa Riznice, a kako je to utvrđeno naprijed navedenim propisima. Na ovom izdvojenom računu iskazani su primici u visini od 6.466.993 KM i izdaci 6.661.816 KM. (točka 5.2. Izvješća).**

2. nemogućnost potvrđivanja utemeljenosti isplata naknada plaća uposlenika, iznad visine naknada plaća utvrđenih pravilnicima o plaćama službenika i namještenika, po osnovu koeficijenata utvrđenih Pravilnikom o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji civilnog zrakoplovstva, za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti. (točka 5.2. Izvješća) i
3. nemogućnost potvrđivanja opravdanosti isplate nagrade svim uposlenicima za ostvarene nadprosječne rezultate rada u prvom polugodištu 2008. godine neto 52.000 KM ili (bruto 78.000 KM). Također, ne može se potvrditi opravdanost isplata naknada za rad u povjerenstvima za poslove koji su obavljani putem povjerenstava obzirom da su isti utvrđeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu kao redovni poslovi.(točka 5.4. Izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinac 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo u 2008. godini osim za napomene navedene u točkama 1., 2. i 3. u prethodnom pasusu je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 25.06.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5.	NALAZI I PREPORUKE	3
5.1	Sustav internih kontrola	3
5.2	Proračun za 2008. godinu.....	4
5.3	Tekući rashodi.....	5
5.3.1	Bruto plaće i naknade troškova uposlenih	5
5.3.2	Izdaci za materijal i usluge.....	6
5.4	Javni prihodi.....	7
5.5	Nabave.....	7
5.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine	8
5.7	Ostali nalazi.....	8
6.	KOMENTAR.....	9
TABELA BR. 1.		1
Izvršenje finansijskog Plana Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo na dan 31.12.2008. godine		1

IZVJEŠĆE

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCJSKIH IZVJEŠĆA FEDERALNE DIREKCIJE ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO za 2008. godinu

1. UVOD

Federalna direkcija za civilno zrakoplovstvo (u daljnjem tekstu Direkcija) utemeljena je sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, a u okviru Federalnog ministarstva prometa i komunikacija («Sl. novine FBiH», broj 19/0338/05, 2/06, 08 /06 i 61/06). Direkcija je u sastavu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i obavlja stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: planiranje, koordinaciju i razvoj, standardizaciju i održavanje kapaciteta aerodromskih objekata i opreme, opreme kontrole leta i zrakoplovnih sredstava, obavljanje koordinacije avioprijevoznika, strategiju civilnog zrakoplovstva, aeronautičku inspekciju, dozvole za letenje, aerodromsko rukovođenje i statistiku, sigurnost letenja, zračnu navigaciju, spasilačku službu, prijem i predaju poruka, obuku i razvoj kadrova kroz odgovarajuće institucije i poduzeća iz oblasti zračnog prometa i vrši druge poslove koji se federalnim zakonom stavljaju u nadležnost Direkcije.

Unutrašnja organizacija i način rada Direkcije utvrđeni su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija broj 07/1-02 420-2/06 od 116.06.2006. godine, na koji je suglasnost dala Vlada FBiH dana 15.06.2006. godine.

Sredstva za rad Direkcije osiguravaju se u federalnom proračunu i od prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti.

Broj uposlenih u Direkciji na dan 31.12.2008. godine je bio 146, a Proračunom za 2008. godinu odobrena su sredstva za 150 zaposlenika.

Sjedište Direkcije je u Mostaru, u ulici Dr. Ante Starčevića bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Direkcije za 2008.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Također, predmet ove revizije su i financijske transakcije izvršene sa posebnog transakcijskog računa koji se ne nalazi u sustavu Riznice.

Cilj revizije financijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i materijalno stanje Direkcije na dan 31.12.2008. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje sukladno važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko te da li su financijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i financijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2008.godine do lipnja 2009. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Direkcije za 2008.godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- **Preporuča se dosljedno poštivanje odredbi Zakona o riznici u FBiH i Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice u djelu uplate svih javnih prihoda na Jedinstveni račun Riznice odnosno podračun u okviru Jedinstvenog računa Riznice.**



- Preporuča se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu i elementima izrade Proračuna u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija definirati način izrade proračunskog zahtjeva Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo u dijelu uključivanja u proračunski zahtjev prihoda po osnovu terminalnih navigacijskih usluga i usluga preleta sa transakcijskog računa i rashoda ostvarenih po tom osnovu.
- Preporuča se utvrđivanje utemeljenosti isplate plaće temeljem Pravilnika o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji za civilno zrakoplovstvo za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti i postupanje sukladno utvrđenom.
- Preporuča se dosljedna primjena Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u dijelu sačinjavanja financijskih izvješća i izvješćivanja nadležnih organa i institucija o rezultatima poslovanja.
- Preporuča se poduzimanje zakonom utvrđenih mjera kako bi se izvršene terminalne navigacijske usluge pravovremeno i u cijelosti naplatile.
- Preporuča se dosljedna primjena internih akata, kao i dorada Pravilnika o popisu potraživanja i obveza, Procedura o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnika o reprezentaciji.
- Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, uvažavajući specifičnosti poslovanja Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo.
- Isplatu nagrada uposlenicima za rezultate rada definirane člankom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vršiti temeljem dokumentacije kojom se potvrđuje da su isti po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate rada.
- Preporuča se preispitivanje isplate naknada članovima povjerenstava za poslove koji se obavljaju putem povjerenstava, a koji su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo definirani kao redovni poslovi.
- Potrebno je angažiranje uposlenika na određeno i neodređeno vrijeme vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i ostalim važećim propisima u toj oblasti.
- Potrebno je postupke nabave stalnih sredstava (vozila) provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a temeljem relevantne dokumentacije vršiti knjigovodstveno evidentiranje u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima. Također, potrebno je dosljedno primjenjivati članak 41. Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu dostavljanja izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijih ponuđača Agenciji za javne nabave BiH.
- Preporuča se usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2008. godine sukladno članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 69. Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Temeljem izvršene revizije financijskih izvješća za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li se postupalo po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo da **Direkcija nije postupila po preporukama danim u Izvješću o izvršenoj reviziji Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo za 2006. godinu koje se odnose na:**

- dosljedno poštivanje odredbi Zakona o riznici u FBiH i Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa Riznice u djelu zatvaranja izdvojenog transakcijskog računa i otvaranje transakcijskog računa u sustavu Jedinog računa Riznice.

- utvrđivanje utemeljenosti isplate plaće temeljem Pravilnika o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji civilnog zrakoplovstva za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti i postupanje sukladno utvrđenom.
- preispitivanje isplate naknada članovima povjerenstva za poslove koji se obavljaju povjerenički a koji su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalne direkcije civilnog zrakoplovstva definirani kao redovni poslovi.

Preporuke po kojima se djelomično postupalo odnose se na:

- primjenu internih akata, kao i doradu istih što bi uzimajući u obzir specifičnosti u radu Direkcije trebalo da omogući potpuni nadzor nad realizacijom sredstava.
- usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na kraju godine sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.
- dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u BiH i Pravilnika o javnim nabavama.
- izradu Proračuna sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu i elementima izrade Proračuna u FBiH kao i dosljednu primjenu Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u dijelu sačinjavanja financijskih izvješća.
- dosljedno poštivanje članka 15. Zakona o proračunima u FBiH i nalog kojeg donosi Federalno ministarstvo financija za sačinjavanje zahtjeva za proračunskim sredstvima.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na:

- utvrđivanje načina vođenja evidencije nazočnosti na poslu uposlenika koji rade u smjenama, noću, u dane vikenda i praznika temeljem koje se mogu izraditi vjerodostojni dokumenti za obračun plaća i naknada uposlenika.
- dosljedno poštivanje usvojenog financijskog plana u djelu stvaranja izdataka za utvrđene namjene, i do planom odobrenog iznosa.
- utvrđivanje naknade za upravno rješavanje iz nadležnosti Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo u visini izdataka koji nastaju tijekom vršenja upravnog rješavanja.
- izradu Programa prihoda i rashoda sa detaljno utvrđenim izvorima financiranja nabave stalnih sredstava.
- uvid u dokumentaciju vezano za knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava (posebno radara) sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i sukladno konstatiranim poduzeti aktivnosti.
- poduzimanja zakonom utvrđenih mjera radi naplate terminalnih navigacijskih usluga pravovremeno i u cijelosti.
- evidentiranje stvorenih izdataka proračunskih sredstava na odgovarajućim pozicijama sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.
- korištenje proračunskih sredstava, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH, samo za namjene definirane Proračunom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sustav internih kontrola

Procjena funkcioniranja sustava internih kontrola je izvršena radi stjecanja uvjerenja da li su u Direkciji uspostavljene interne kontrole, kao i da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca. Menadžment je odgovoran za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji predstavlja osnovni i najvažniji pisani akt koji čini osnovu i sastavni dio internih kontrola. Istim je jasno uređena organizacija i sistematizacija radnih mjesta sa detaljnim opisom poslova i zadataka kao i ovlaštenja i nadležnosti svih uposlenih. Navedeni aktom u Direkciji su sistematizirana 253 radna mjesta, a na dan 31.12.2008. godine bilo je uposljeno 146 izvršilaca. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija (u daljem tekstu Resorno ministarstvo) je 11.12.2007. godine donijelo

Pravilnik o internoj kontroli u kojem su navedene nadležnosti, predmet interne kontrole i definirana obveza internog kontrolora. Uvidom u naprijed navedeni Pravilnik konstatirano je da isti nije donesen sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, obzirom da njime nisu uređeni upravljački i administrativni kontrolni postupci, financijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informiranje, komuniciranje i nadgledanje radi osiguranja ciljeva Resornog ministarstva i Direkcije kao njegovog sastavnog dijela. Također, nije utvrđen stepen rizika (visok, srednji i nizak) po svim aktivnostima Resornog ministarstva i Direkcije i prijedlog eventualnih mjera za sprečavanje neželjenih dešavanja i otklanjanja utvrđenih rizika. Smatramo da Pravilnik o internoj kontroli treba da uvaži specifičnosti rada Direkcija utvrđene zakonskim i ostalim propisima i da se istim obuhvate kroz upravljačke i administrativne kontrolne postupke, financijsko-računovodstvene interne kontrolne postupke i postupke procjene rizika, informiranje, komuniciranje i nadgledanje. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je Direkcija dostavlja internom kontroloru koji je uposlen u Resornom ministarstvu mjesečno Izvješće o radu. Međutim, nije prezentirana dokumentacija o aktivnostima internog kontrolora nakon dostavljenih izvješća Direkcije.

Poštivanjem usvojenog Kodeksa ponašanja sa prihvatljivom praksom, sukobom interesa i očekivanim standardom etičkog ponašanja stvoreni su uvjeti za izgrađivanje etičke vrijednosti menadžmenta i uposlenika. Stručno obrazovanje se vrši temeljem internog akta i Plana i programa stručnog obrazovanja državnih službenika Direkcije za proračunsku godinu.

Direkcija, sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, raspolaže sa svim internim aktima tako što je jedan dio internih akata preuzela od Resornog ministarstva, dok je dio akata donesen od strane Direkcije. Uvidom u interne akte (Pravilnik o popisu potraživanja i obveza, Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o reprezentaciji) utvrđeno je da istim nisu detaljno regulirane oblasti koje treba da obuhvata svaki od navedenih akata. Također, Pravilnik o naknadama za putne troškove uposlenika nije dosljedno primijenjen u dijelu pravovremenog pravljanja putnih naloga. Navedeno je imalo za posljednju nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu pravilnog popisa sredstava i izvora sredstava, potraživanja i obveza, ne pravovremenu i potpunu kontrolu potrošnje goriva i izvješćivanje nadležnih o istom, potpunog definiranja pravila korištenja sredstava reprezentacije.

Preporuča se dosljedna primjena internih akata, kao i dorada Pravilnika o popisu potraživanja i obveza, Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, Pravilnika o reprezentaciji.

Potrebno je dopuniti Pravilnik o internoj kontroli sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, uvažavajući specifičnosti u poslovanju Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo.

5.2 Proračun za 2008. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna ukupni izdaci su 9.342.731 KM ili 3,33% manje od ukupno odobrenih operativnim proračunom na dan 31.12.2008. godine. Usporedbom podataka zakonski odobrenog Proračuna sa raspoloživim sredstvima utvrđeno je da je izvršeno umanjeno raspoloživih sredstava u iznosu od 276.252 KM. Prema iskazu odgovorne osobe umanjeno je izvršeno od strane Federalnog ministarstva financija, a Direkcija ne raspolaže sa dokumentacijom koja potvrđuje navedeno umanjeno.

U Godišnjem iskazu o izvršenju sa transakcijskog računa ukupni izdaci su 6.661.816 KM ili 14,65% manje od ukupno planiranih izdataka na dan 31.12.2008. godine.

Direkcija je za fiskalnu godinu sačinila Program prihoda i rashoda u kome navodi Plan cjelokupnih primitaka (sredstva odobrena iz Proračuna FBiH i sredstva ostvarena poslovanjem Direkcije) i izdataka koji će se financirati iz tih primitaka. Vlada FBiH je 19.12.2007. godine pozivajući se na članak 19. stavak 2. Zakona o Vladi FBiH donijela Odluku o usvajanju Programa prihoda i rashoda Direkcije za 2008. godinu u ukupnom iznosu od 15.910.000 KM, od čega se na vlastite prihode odnosi 6.530.000 KM, a na sredstva proračuna 9.380.000 KM. Proračunom su odobrena sredstva u visini od 8.172.400 KM. Tijekom godine, iz tekuće pričuve i interne preraspodjele sredstava proračuna, Direkciji su odobravana sredstva radi čega je u studenom Vladi FBiH upućen na usvajanje Rebalans usvojenog Programa prihoda i rashoda za 2008. godinu. Naprijed navedenim Programom definirano je financiranje izdataka po izvorima, a knjigovodstvenim evidentiranjem u Glavnoj knjizi riznice i Glavnoj knjizi izdvojenog transakcijskog računa njihovo praćenje. Sačinjena su godišnja financijska izvješća za izdvojeni transakcijski račun i proračun i

dostavljeni su Resornom ministarstvu. Nisu sačinjena zbirna financijska izvješća što nije sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Positivnim zakonskim propisima kao i internim aktima Direkcije nije definiran ovakav način sačinjavanja financijskog plana kao ni izvješćivanja o istom. Uzimajući u obzir naprijed navedeno kao i da je Direkcija proračunski korisnik kojoj se u proračunu FBiH odobravaju financijska sredstva ne može se potvrditi da se prilikom sačinjavanja proračunskog zahtjeva (plana prihoda i rashoda) kao i izvješćivanja o financijskom poslovanju u potpunosti postupalo sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Zakonu o izvršenju proračuna u FBiH i Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuča se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija definirati način izrade proračunskog zahtjeva Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo i Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu i elementima izrade Proračuna u FBiH u dijelu uključivanja u proračunski zahtjev prihoda po osnovu terminalnih navigacijskih usluga i usluga preleta sa transakcijskog računa i rashoda ostvarenih po tom osnovu.

Preporuča se dosljedna primjena Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH u dijelu sačinjavanja financijskih izvješća i izvješćivanja nadležnih organa i institucija o rezultatima poslovanja.

Struktura navedenih izdataka podračuna i transakcijskog računa dana je u Tabeli br.1. prilog izvješća.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća ostvarene su u iznosu 5.660.333 KM ili 99.30% planom predviđenih sredstava. Plaće i naknade uposlenika su regulirane Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima koji nemaju karakter plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Pravilnikom o plaćama naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće namještenika Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, u čijem je sastavu Direkcija, na koje je dalo suglasnost Federalno ministarstvo financija. Pravilnikom o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji civilnog zrakoplovstva za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti («Sl. novine FBiH», broj 28/02), Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji civilnog zrakoplovstva za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti («Sl. novine FBiH», broj 26/03 i 13/06), koje je donio ministar Resornog ministarstva utvrđeni su dodaci na plaću koje ostvaruju djelatnici Direkcije. Uvećanje koeficijenata za izračun plaća uslijed otežanih uvjeta rada i odgovornosti nisu definirani pravilnicima kojima su regulirane plaće i naknade uposlenika, kao i da ovi dodaci na plaću nisu sukladni članku 39. Zakona o državnoj službi u FBiH i članku 40. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je federalni ministar Resornog ministarstva pozivajući se na članak 68. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH donio Pravilnik o izmjenama Pravilnika o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji za civilno zrakoplovstvo za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti na što su Ministarstvo financija i Ured Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima evropske unije dali suglasnost. Naprijed navedenim Izmjenama Pravilnika izvršene su samo izmjene koeficijenata zbog promjene koeficijenata za državne službenike i namještenike shodno odlukama Vlade FBiH, a koje su se desile u 2008. godini. Ove nepravilnosti su konstatirane i ranijim revizijama, a po danim preporukama se nije postupalo.

Preporuča se utvrđivanje utemeljenosti isplate plaće temeljem Pravilnika o utvrđivanju poslova u Federalnoj direkciji za civilno zrakoplovstvo za koje se plaće uvećavaju zbog posebnih uvjeta rada i odgovornosti i postupanje sukladno utvrđenom.

Na poziciji naknada za rezultate rada iskazan je iznos od neto 52.000 KM i porez u iznosu 50% (26.000 KM) na ime nagrade za rezultate rada. Izdatak je nastao temeljem Rješenja o isplati nagrade za nadprosječne rezultate rada u prvom polugodištu 2008. godine br. 10-1-34-3-2593-1/08 od 18.09.2008. godine. Tijekom revizije nije predočena relevantna dokumentacija temeljem koje se može potvrditi da su svi uposlenici Direkcije u prvom polugodištu 2008. godine po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate,

te da su svi mogli biti tako i ocjenjeni i nagrađeni kako je definirano člankom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

Na poziciji naknada za rad u povjerenstvima evidentiran je izdatak u visini od 200.020 KM od čega na poziciji ovih naknada iz sredstava proračuna u visini od 34.760 KM, a iz sredstva transakcijskog računa 165.260 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je iz sredstava proračuna vršena isplata naknada za rad u povjerenstvima za obavljanje poslova iz nadležnosti Direkcije po postojećim zakonskim propisima, za koje se na podneseni zahtjev ispostavlja faktura za izvršene usluge krajnjim korisnicima. Povjerenstva su obavljala slijedeće poslove: provođenje postupka utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za izdavanje Potvrde zračnog operatora; za provođenje postupka utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za produženje Potvrde zračnog operatora; provođenje postupka utvrđivanja plovidbenosti za izvršeni pregled zrakoplova; provođenje postupka utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za izdavanje, izmjenu i produženje potvrde operatora aerodroma, letilišta i heliodroma itd. Isplata naknada za rad u povjerenstvima se nadoknađuje iz uplata podnosioca zahtjeva. Isplata naknada za rad u povjerenstvima iz sredstava sa transakcijskog računa u visini od 119.710 KM se odnosi na naknade uposlenicima Direkcije koji su imenovani kao članovi projektnih timova za izgradnju ATM sistema (troškovi upravljanja zračnim prometom), MET (meteorološki troškovi) rad u grupi SAR (troškovi službe potrage i spašavanja) itd. i učešće u raznim radnim grupama koje se formiraju na nivou BH ATM. Dio sredstava u visini od 45.550 KM se odnosi na isplaćene naknada za rad u povjerenstvima za (popis stalnih sredstava sitnog inventara; javnih nabavi; prijem uposlenika, volontera; prilagođavanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Resornog ministarstva potrebama Direkcije u pogledu stručne spreme, za provođenje postupka za izdavanje Uvjerenja o plovidbenosti i upisu u sudski registar za helikopter EC 120B reg.oznake T9-AAO) itd. Uzimajući u obzir vrstu poslova zbog kojih su formirana pojedina povjerenstva i opis poslova djelatnika koji su radili u tim povjerenstvima može se potvrditi da su određeni poslovi obavljani putem povjerenstava i ako su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, radi čega u svim slučajevima ne može potvrditi opravdanost isplata navedenih naknada. Kao primjer navodimo rad: Povjerenstva za prilagođavanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija potrebama Direkcije u pogledu stručne spreme za što je isplaćeno (neto iznos 2.180 KM), Povjerenstva za provođenje postupka za izdavanje Uvjerenja o plovidbenosti i upisu u sudski registar za helikopter EC 120B reg. oznake T9-AAO (ukupno neto iznos 2.880 KM) itd. Naprijed navedeno imalo je za posljedicu isplatu naknada za obavljanje poslova definiranih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Ove nepravilnosti su konstatirane i ranijim revizijama, a po danim preporukama se nije postupalo.

Isplatu nagrada uposlenicima za rezultate rada definirane člankom 12. Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće vršiti temeljem dokumentacije kojom se potvrđuje da su isti po obimu i kvalitetu ostvarili nadprosječne rezultate rada.

Preporuča se preispitivanje isplate naknada članovima povjerenstava za poslove koji se obavljaju putem povjerenstava, a koji su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo definirani kao redovni poslovi.

5.3.2 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji izdataka ugovorene usluga temeljem sklopljenih ugovora o djelu ukupno je evidentiran izdatak u visini od 357.030 KM od čega se na izdatke iz sredstava proračuna odnosi 45.040 KM, a iz sredstava transakcijskog račun 311.990 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da se izdaci odnose na isplate temeljem sklopljenih ugovora o djelu sa vanjskim suradnicima za učešće u radu povjerenstava i na izdatke za izvršene usluge temeljem sklopljenih ugovora o djelu za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u Centrima kontrole zračnog prometa u Tuzli i Sarajevu. Centar u Tuzli preuzet je tijekom 2007. godine od strane snaga SAD-a, a Direkcija nije imala dovoljan broj stalnih uposlenika radi čega se pristupalo sklapanju ugovora o djelu na određeni vremenski period. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je tijekom cijele godine po ugovoru o djelu u Direkciji bilo angažirano osam vanjskih suradnika. Tijekom 2008. godine četiri vanjska suradnika su primljena u stalni radni odnos nakon čega su se za te poslove prestali sklapati ugovori. Angažiranje vanjskih suradnika izvršeno je temeljem sklapanja ugovora o djelu i njihovim produžavanjem za dulji vremenski period (više od godinu dana), što znači da nisu pravovremeno pokrenute aktivnosti na prijemu uposlenika na upražnjena radna mjesta sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je angažiranje uposlenika na određeno i neodređeno vrijeme vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i ostalim važećim propisima u toj oblasti.

5.4 Javni prihodi

Uvidom u financijska izvješća transakcijskog računa utvrđeno je da je ostvaren vlastiti prihod u visini od 6.270.437 KM, a odnosi se na: prihod od pruženih terminalnih navigacijskih usluga 1.448.441 KM, usluga zračne navigacije tijekom preleta teritorije BiH 4.803.700 KM i ostali prihodi 18.832 KM. Za pružene terminalne navigacijske usluge jednom mjesečno se ispostavljaju fakture zračnim kompanijama koje slijeću i uzlijeću na aerodrome u FBiH. Ministarstvo financija–Riznica BiH kvartalno doznava sredstava uplaćena od strane EUROCONTROL.- a Brisel za usluge zračne navigacije preleta teritorija BiH. Osim naprijed navedenih prihoda Direkcija je u financijskim izvješćima iskazala primitak za kapitalne izdatke u visini od 834.200 KM doznačen od Resornog ministarstva za nabavu i instalaciju ILS (sustav instrumentalnog slijetanja) uređaja na Međunarodnom aerodromu Tuzla.

Uvidom u Glavnu knjigu transakcijskog računa utvrđeno je da ne naplaćena potraživanja za pružene usluge terminalne navigacije na dan 31.12.2008. godine iznose 1.244.866 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da je putem Resornog ministarstva pokrenuta inicijativa da se potraživanja, koja nisu izmirena u predviđenom roku ni nakon upućenih opomena naplate prinudnim putem. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je pokrenut postupak prinudne naplate za jedan broj korisnika usluga koji nisu izmirili svoje obveze (manje pojedinačne vrijednosti) u zakonom predviđenom roku. Najveći dužnik je AIR Bosna sa ukupno ne izmirenim obvezama u visini od bio 653.681 KM na dan 31.12.2008. godine. Tijekom 2009. godine otpisana su potraživanja dužniku AIR Bosna u visini od 623.647 KM temeljem Odluke Vlade FBiH što je postala praksa.

Preporuča se poduzimanje zakonom utvrđenih mjera kako bi se izvršene terminalne navigacijske usluge pravovremeno i u cijelosti naplatile.

5.5 Nabave

Direkcija je za 2008. godinu donijela Plan nabave stalnih sredstava, roba i usluga, temeljem kojeg je tijekom godine provodila postupke nabave. Uvidom u dokumentaciju vezano za nabavu vozila, utvrđeno je da je Direkcija donijela Odluku o provođenju otvorenog postupka za nabavu putničkih vozila po principu „staro za novo“, temeljem Odluke Vlade FBiH od 05.11.2007.godine i to: odobrena je prodaja 3 stara putnička vozila i kupovina tri nova. Obzirom da postupak nije okončan u 2007. godini Direkcija je od Vlade FBiH tražila suglasnost na donesenu Odluku u cilju nastavka procesa nabave u 2008. godini. Vlada FBiH je 31.03. 2008. godine Odlukom broj 236/08 izmijenila ranije donesenu Odluku u kojoj je odobrila nabavu vozila uz uvjet da se razlika sredstava za nabavu po principu „staro za novo“ osigura iz sredstava naplaćenih od pružanja navigacijskih usluga. Odabir najpovoljnijeg ponuđača je izvršen temeljem ponuđene najniže cijene za novo vozilo u slučaju nabave novih vozila. U slučaju nabave vozila po principu „staro za novo“ osim ponuđene najniže cijene za novu vozilo na odabir najpovoljnijeg ponuđača uticala je i ponuđena cijena za staro vozilo ali nije opredijelila konačan izbor ponuđača, obzirom da su ponuđena najniža cijena vozila i ostali kriteriji uticali na konačan izbor najpovoljnijeg ponuđača. Međutim, procedura nabave stalnih sredstava po principu „staro za novo“ nije utvrđena Zakonom o javnim nabavama BiH, te zbog toga smatramo da bi postupke nabave i prodaje trebalo razdvojiti. Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu, Direkcija je nabavu vozila u financijskim izvješćima na poziciji kapitalnih izdataka iskazala u iznosu od 225.022,62 KM, odnosno kao razliku između vrijednosti novih vozila (240.022,62 KM) i „procijenjene“ vrijednosti starih vozila (15.000 KM). Zbog navedenog načina evidentiranja, kapitalni izdaci u financijskim izvješćima ne odražavaju istinit i fer prikaz izvršenja transakcijskog računa.

Izvršenim uvidom u provođenje postupka izbora najpovoljnijih ponuđača za nabavu opreme i vršenje usluga održavanja za potrebe centara kontrole zračnog prometa nisu utvrđene nepravilnosti osim u dijelu ne dostavljanja izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijeg ponuđača Agenciji za javne nabave BiH za provedene otvorene postupke, kako je definirano člankom 41. Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je postupke nabave stalnih sredstava (vozila) provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a temeljem relevantne dokumentacije vršiti knjigovodstveno evidentiranje u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja u financijskim izvješćima. Također, potrebno je dosljedno primjenjivati članak 41. Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu dostavljanja izvješća o izvršenom izboru najpovoljnijih ponuđača Agenciji za javne nabave BiH.

5.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine

Sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i internom aktu Pravilniku o popisu imovine, potraživanja i obveza direktor Direkcije je formirao povjerenstva za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2008. godine. Izvršen je uvid u prezentirana izvješća povjerenstava o izvršenom popisu organizacionih cjelina Izvješće centralnog popisnog povjerenstva na koje je suglasnost dao direktor kao i popisne liste organizacionih cjelina Direkcije. Utvrđeno je da je Uprava Direkcije organizacionim cjelinama za popis stalnih sredstava dostavila preglede stalnih sredstava sa navedenom količinom i inventurnim brojevima pojedinih stalnih sredstava. Zbog navedenog, a imajući u vidu da Tim za reviziju, nije bio prisutan tijekom fizičkog popisa stalnih sredstava, ne može se potvrditi u cijelosti pravilnost postupka izvršenog popisa i njegovog usuglašenja sa knjigovodstvenim stanjem. Ističemo da je Direkcija donijela Pravilnik o popisu imovine, potraživanja i obveza, kojim nije precizirala detaljno način popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Uvidom u izvršeni popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza utvrđeno je da je taj popis pravilno izvršen.

Preporuča se usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2008. godine sukladno članku 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 69. Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

5.7 Ostali nalazi

Direkcija je proračunski korisnik koji se financira jednim dijelom iz proračuna, a drugim dijelom od izvršenih terminalnih navigacijskih usluga i naknada koje plaćaju zrakoplovne kompanije za usluge zračne navigacije pri preletu teritorija BiH. Naprijed navedeno znači da Direkcija svoje redovne aktivnosti financira iz dva izvora i to iz sredstava odobrenih Proračunom FBiH, kao i sredstvima koje ostvaruje temeljem vlastite djelatnosti putem izdvojenog transakcijskog računa otvorenog kod poslovne banke, a isto se iskazuje u odvojenim knjigovodstvima.

Direkcija evidentira prihode od izvršenih terminalnih navigacijskih usluga i naknada koje plaćaju zrakoplovne kompanije za usluge zračne navigacije pri preletu teritorija BiH na izdvojenom transakcijskom računom otvorenom temeljem Zaključka Vlade FBiH broj: 124/02 od 21.03.2002. godine. Nakon otvaranja računa donesena je zakonska regulativa (Zakon o riznici u FBiH, Naputak o izvršenju proračuna sa Jedinstvenog računa riznice, Instrukcija o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih, kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice) kojom nije predviđena mogućnost uplate javnih prihoda proračuna FBiH na izdvojene transakcijske račune izvan Jedinstvenog računa Riznice. Direkcija i Resorno ministarstvo su se, nakon donesene naprijed navedene zakonske regulative, obraćali zahtjevima Ministarstvu financija za odobrenje postojanja izdvojenog transakcijskog računa. U zahtjevima su se navodile specifičnosti s kojima se susreće Direkcija u svom radu, ali od Ministarstva financija nije dobivena suglasnost na takve zahtjeve. Ministarstvo financija je aktom broj: 08-49-4631/06 od 14.09.2006. godine naložilo zatvaranje postojećeg izdvojenog transakcijskog računa, s tim da će Ministarstvo financija otvoriti transakcijski račun u sastavu Jedinstvenog računa riznice za potrebe Direkcije. Direkcija nije postupila po nalogu Ministarstva financija i nije zatvorila postojeći izdvojeni transakcijski račun otvoren kod poslovne banke nego i dalje posluje preko ovoga računa. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je Vlada FBiH pozivajući se na članak 19. stavak 2. Zakona o Vladi FBiH 06 06. 2007. godine donijela Odluku o davanju privremene suglasnosti Direkciji na dalje korištenje posebnog računa za navigacijske usluge do 30.06.2008. godine. Također, Vlada FBiH je Odlukom o izmjenama naprijed navedene Odluke od 25.06.2008. godine produžila rok daljeg korištenja posebnog računa za navigacijske usluge do konačnog transformiranja Direkcije u „BH Pružatelja usluga kontrole letenja“, a najkasnije do 31.10.2009. godine. Ministarstvo financija nije imalo primjedbi na naprijed navedenu Odluku navodeći da je u tijeku realizacija Strategije upravljanja zračnim prometom u Bosni i Hercegovini. Zbog naprijed navedenog ne može se

potvrditi da je uplata prihoda na poseban transakcijski račun sukladna članku 28. Zakona o riznici u FBiH. I ako je u prethodnim revizorskim izvješćima ukazivano na navedenu neusklađenost sa zakonskim propisima nije se postupilo sukladno danim preporukama.

Preporuča se dosljedno poštivanje odredbi Zakona o riznici u FBiH i Instrukcije o planiranju i korištenju sredstava s posebnih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice u djelu uplate svih javnih prihoda na jedinstveni račun Riznice odnosno podračun u okviru Jedinstvenog računa Riznice

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalna direkcija za civilno zrakoplovstvo se očitovala dopisom broj 10-1-14-3-133/09 od 14.07.2009. godine, na dostavljeni Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2008. godinu. U navedenom očitovanju Direkcija je jedan dio nalaza i preporuka prihvatila. Za dio nalaza dana su obrazloženja i primjedbe i dostavljena je dokumentacija koja je već prezentirana tijekom revizije. Navedena obrazloženja nisu prihvaćena obzirom da nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu danih nalaza. Detaljno pojašnjenje dano je u Komentaru na dostavljeno Očitovanje na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji financijskih izvješća za 2008. godinu, koji je dostavljen uz konačno Izvješće.

Direktor

Sektora za financijsku reviziju

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.

Član tima:

Nina Šunjić, dipl. oec.

Tabela br. 1.
Izvršenje finansijskog Plana Federalne direkcije za civilno zrakoplovstvo na dan 31.12.2008. godine
u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Proračun za 2008.god.sa zakonskim izmjenama	Smanjenje zakonskog proračuna ⁱ	Operativni proračun za 2008. god. ⁱⁱ (od 3 -4)	Izvršenje Proračuna za 2008	Plan prihoda i rashoda transakcijski račun za 2008. godinu ⁱⁱⁱ	Izvršenje transakcijskog računa za 2008	Ukupno planirano Proračun i transakcijski račun za 2008. (5 i 7)*	Ukupno ostvareno Proračun i transakcijski račun za 2008 (6 i 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekuć i izdaci	8.835.8156		8.835.815	8.559.266	3.645.000	2.682.630	12.480.815	11.241.896
1.	Bruto plate zaposlenih	5.700.000		5.700.000	5.660.333			5.700.000	5.660.338
2.	Naknade troškova zaposlenih	938.815		938.815	836.320	415.000	299.804	1.353.815	1.136.124
3.	Doprinosi poslodavca	632.000		632.000	624.414	-		632.000	624.414
4.	Putni troškovi	190.000		190.000	182.404	440.000	466.538	630.000	648.942
5.	Izdaci za energiju	130.000		130.000	128.609	50.000	8.084	180.000	136.693
6.	Izdaci za komunalne usluge	185.000		185.000	176.639	50.000	3.930	235.000	180.569
7.	Nabavka materijala	70.000		70.000	67.585	70.000	68.002	140.000	135.587
8.	Izdaci za usluge prevoza I goriva	80.000		80.000	64.704	30.000	2.460	110.000	67.164
9.	Unajmljivanje imovine I opreme	250.000		250.000	212.321	130.000	95.544	380.000	307.865
10.	Izdaci za tekuće održavanje	260.000		260.000	238.442	1.300.000	1.005.080	1.560.000	1.243.522
11.	Osiguranje I bankarske usluge	120.000		120.000	97.749	60.000	21.335	180.000	119.084
12.	Ugovorene usluge	280.000		280.000	269.746	1.100.000	711.853	1.380.000	984.599
II	Radar Sarajevo-otplata kredita	-				1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
III	Kapitalni izdaci	1.105.000	-276.252	828.748	783.465	3.189.200	2.979.186	4.017.948	3.762.651
1.	Nabavka zemljišta					10.000	4.596	10.000	4.596
2.	Nabavka građevina					350.000	405.927	350.000	405.927
3.	Nabavka opreme	1.105.000	-276.252	828.748	783.465	2.784.200	2.552.505	3.612.948	3.335.970
4..	Nabavka stal. sredst. u obliku pra.						16.158		16.158
5.	Rekonstrukcija i invest. održav.					45.000		45.000	-
IV	SVEUKUPNO	9.940.815	-276.252	9.664.563	9.342.731	7.834.200	6.661.816	17.498.763	16.004.547
	Broj zaposlenih	150		150	146			150	146

ⁱ Smanjenje zakonskog proračuna izvršeno od strane Federalnog ministarstva financija.

ⁱⁱ Ukupno odobreni operativni Proračun, na dan 31.12.2008. godine.

ⁱⁱⁱ plan prihoda i rashoda transakcijski račun.