



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BiH ZA 2008. GODINU

Broj: 01/03-06-16-1-453/09

Sarajevo, mart 2009. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje budžeta	7
5.	Rashodi	9
6.	Korespondencija sa klijentom	10
Prilozi:		
–	Tabela 1. Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu	11
–	Komentari klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu	
–	Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim 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 izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima („Službeni glasnik BiH“, broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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 izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja, izdaci po osnovu ugovora o djelu nisu izvršeni u skladu sa relevantnim propisima, a potrebe za specijalizacijom i školovanjem nisu usklađene sa uslovima sistematizacije niti su zaključeni pojedinačni ugovori sa korisnicima ovih sredstava.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan i u skladu su sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Ministarstva u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za napomenu navedenu pod tačkom 1.

Sarajevo, 17.03.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dževad Nekić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano 2003. godine Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj:05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06 i 88/07) kao jedan od pravnih sljedbenika Ministarstva za civilne poslove i komunikacije. Prema odredbama člana 10. navedenog zakona Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja;
- međunarodni i međuentiteski promet i infrastrukturu;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- odnose sa međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacionih tehnologija;
- poslove kontrole neometanog transporta u međunarodnom transportu;
- civilno vazduhoplovstvo i nadzor vazdušnog prometa;
- ostali poslovi propisani zakonom i drugim propisom.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvještaju i Ministarstvu je sugerisano da ih razmotri, te da preduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani Izvještaju o reviziji za 2007. godinu. Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u pismu rukovodstvu za 2008. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je u 2008. godini izvršilo izbor najpovoljnijeg ponuđača za gorivo;
- Usluge javnog informisanja (dnevna štampa) usklađene su sa ugovorenim uslovima.
- Odluka Ministarstva o naknadama u slučaju bolesti stavljena je van snage i primjenjuje se odluka Vijeća ministara.
- Naknade za korištenje mobilnih telefona isplaćuju se do visine dozvoljenog ograničenja.
- Obezbijedena je kontrola ugovorenih cijena i datih pogodnosti sa fakturisanim cijenama ranijeg ponuđača auto guma.

- Sistem kontrole kompjuterskog materijala je unaprijeđen trebovanjem materijala po organizacionim jedinicama i kontrolom traženih količina.

3. Sistem internih kontrola ¹

Ministarstvo je uspostavilo sistem internih kontrola koji omogućava efikasno nadziranje većine procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje sistema internih kontrola. Također, Ministarstvo je izgradilo odgovarajući sistem internih kontrola nabavki u fazama pripreme i provođenja nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kao i u fazi praćenja i kontrole nabavki. Međutim, uočili smo slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na planiranje budžeta i realizaciju Projekta obilježavanja rijeke Save (poglavlje 4. izvještaja). Sistem internih kontrola kod pojedinih stavki rashoda (ugovori o djelu, izdaci za specijalizaciju i školovanje i jubilarne nagrade), nije bio u potpunosti pouzdan što je posljedica nepostojanja jasnih kriterija i procedura ovih izdataka.

Prihodi od izdavanja dozvola: U dijelu nadzora nad prihodima od izdavanja međunarodnih i bilateralnih dozvola za transport Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajući sistem internih kontrola za čije je izdavanje ovlašteno. Konstatovali smo da se ne vrši usaglašavanje izdatih dozvola sa uplatama u budžet i sravnjenje ukupno izdatih dozvola po ovom osnovu sa ukupnim prihodima budžeta koji se evidentiraju u Ministarstvu finansija i trezora BiH. Revizija je uočila u nekoliko slučajeva da su ovi prihodi pogrešno evidentirani kao uplate od drugih institucija, umjesto kao uplate od Ministarstva (npr. uplata u iznosu 3.655 KM evidentirana je kao uplata od Uprave za indirektno oporezivanje). Međutim, uzimajući u obzir da su uplate na kraju realizovane u okviru ukupnog budžeta institucija BiH, ova odstupanja ne možemo uzeti kao nepravilnost, već kao slabost sistema internih kontrola. Ukupne uplate po osnovu ovih dozvola u 2008. godini iznosile su oko 2.300.000 KM. Nedostatak pojedinačnog i zbirnog usaglašavanja izdatih dozvola sa uplatama u budžet može imati uticaja na sveobuhvatnost evidentiranja ovih prihoda i mogućnost da pojedine dozvole ne budu uplaćene u budžet.

Preporuka: *Potrebno je da Ministarstvo uspostavi takav sistem internih kontrola koji će omogućiti mjesečno ili kvartalno usaglašavanje izdatih dozvola sa uplatama u budžet. Prethodno treba obezbijediti vanbilasnu evidenciju svih izdatih dozvola u Ministarstvu.*

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost finansijskih izvještaja i 3) usklađenost sa primjenljivim zakonima i propisima.

4. Planiranje i izvršenje budžeta

Cirkularnim pismom Ministarstva finansija i trezora BiH utvrđena je gornja granica rashoda Ministarstva koja je izvedena iz Dokumenta okvirnog budžeta institucija Bosne i Hercegovine za 2008. godinu iznosu od 6.387.480 KM. Budžetski zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta sačinjen je u okviru gornje granice rashoda. Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2008. godinu odobrena budžetska sredstva Ministarstva za 2008. godinu iznosila su 6.394.893 KM za neposrednu potrošnju bez projekata. Također, Ministarstvo je raspolagalo projektima iz donacija u iznosu 33.797 KM (projekt „Portus“) i udruženim sredstvima za obilježavanje plovnog puta rijeke Save u iznosu 730.000 KM, tako da je ukupan budžet Ministarstva iznosio 7.158.690 KM. Ukupno izvršenje budžeta za 2008. godinu iznosilo je 4.876.936 KM, što je manje za 2.281.754 KM od odobrenog budžeta ili što predstavlja 68% izvršenja budžeta (Tabela 1 u prilogu Izvještaja).

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati uticaja na poslovanje u budućem periodu. S tim u vezi utvrdili smo sljedeće:

Analizom izvršenog budžeta konstatovali smo da planiranje budžetskih sredstava nije izvršeno u skladu sa realno procijenjenim potrebama na naknadama zaposlenih, putnim troškovima i ugovorenim uslugama. Također, udružena sredstva za obilježavanje plovnog puta rijeke Save nisu efikasno iskorištena i prenesena su u 2009. godinu. Sve navedeno imalo je za posljedicu stvaranje viška neutrošenih sredstava i prestrukturiranje rashoda.

- Višak neutrošenih sredstva ostvaren je u iznosu od 2.281.754 KM. Najveća odstupanja izvršenja budžeta u odnosu na plan iskazana su na poziciji naknada troškova zaposlenih (381.854 KM), putnih troškova (125.461 KM), ugovorenih usluga (452.046 KM) i investicionim ulaganjima (868.805 KM) koja se odnose na Projekat obilježavanja rijeke Save (opširnije objašnjeno u nastavku izvještaja);
- Ministarstvo je izvršilo dvije preraspodjele budžeta u ukupnom iznosu od 138.000 KM koje su odobrene od strane Ministarstva finansija i trezora BiH prema sljedećoj strukturi: Povećanja (bruto plaće 30.000 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 25.000 KM, zakup imovine 40.000 KM, nabavka opreme 25.000 KM). Smanjenja (naknade zaposlenih 45.000 KM, putni troškovi 70.000 KM, telefonske usluge 10.000 KM i ugovorene usluge 13.000 KM). Također, Ministarstvo je izvršilo preraspodjelu sredstava unutar iste kategorije rashoda (oprema), tako što su raspoloživa sredstva sa računarske opreme prenesena na motorna vozila i time izvršeno povećanje planiranih ulaganja za nabavku službenih vozila za 43.400 KM. Time je izvršena nabavka još jednog službenog vozila, tako da je ukupno nabavljeno pet službenih vozila umjesto četiri, koliko je planirano na početku. Također, ovo posljedično ima uticaja na povećanje drugih rashoda (gorivo i osiguranje vozila), koji su povećani preraspodjelom rashoda.

Preporuka: *Potrebno je da Ministarstvo izvrši realne procjene sredstava na pojedinim kategorijama rashoda (naknade zaposlenih, putni troškovi i ugovorene usluge) i da analizira stvarne potrebe za nabavkama službenih vozila. Neutrošena sredstva na Projektu obilježavanja rijeke Save posljedica su neefikasne realizacije projekta.*

Projekt obilježavanja plovnog puta rijeke Save: Ministarstvo je 25.03.2008. godine zaključilo Sporazum o zajedničkom finansiranju projekta „Obilježavanje plovnog puta rijeke Save“. Potpisnice sporazuma usaglasile su sufinansiranje projekta na sljedeći način: Ministarstvo komunikacija i prometa BiH 355.000 KM, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija 330.000 KM, Ministarstvo saobraćaja i veza RS 200.000 KM i Brčko Distrikt 200.000 KM. Dio sredstava od entitetskih ministarstava i Brčko Distrikta uplaćen je na poseban podračun koji je otvorilo Ministarstvo finansija i trezora BiH, dok će Ministarstvo sredstva uplaćivati direktno sa organizacionog koda Ministarstva jer su sredstva odobrena Budžetom za 2008. godinu. Član 5. ovoga Sporazuma definiše da je Ministarstvo zaduženo za upravljanje projektom, a nadzor nad projektom (poštivanje obaveza koje proizilaze iz sporazuma, redovno izvještavanje o toku implementacije, načina trošenja sredstava, itd.) treba biti u nadležnosti Nadzornog odbora koji će biti sastavljen od članica potpisnica. Ugovor sa izvođačem radova zaključen je 06.11.2008. godine, a ugovorom je regulisana uplata avansa izvođaču u iznosu od 216.195 KM ili 40%, koji je i uplaćen 29.12.2008.godine. Nadzorni odbor projekta imenovan je tek 13.03.2009. godine.

Opći uslovi ugovora definišu obaveze izvođača radova za primljeni avans (kupovina opreme, mašina, materijala i troškova mobilizacije). Izvođač treba demonstrirati upotrebu avansa u ove svrhe tako što će šefu projekta (osobi odgovornoj za nadgledanje izvršavanja radova i postupanja po ugovoru) dostaviti kopije računa i druge dokumente. Utvrdili smo da šef Projekta nije imenovan do datuma ovog izvještaja. U posebnim uslovima ugovora navodi se da je datum uvođenja izvođača u posjed gradilišta 28 dana nakon potpisivanja ugovora i da će izvođač biti uveden u posjed pojedinih lokacija gradilišta po programu i planu rada koji treba biti odobren od strane šefa projekta/nadzornog odbora. Datum završetka radova predviđen je 120 dana od dana uvođenja ugovora u posjed gradilišta. Izvjesno je da ugovor u pogledu rokova neće biti ispoštovan jer izvođač nije još uveden u posao. Također, konstatovali smo da sistem praćenja izvršenja potpisanog Ugovora nije uspostavljen i da ne postoje informacije o izvršenju pripremnih radova izabranog ponuđača koje se odnose na realizaciju uplaćenog avansa. Dobavljač je više puta tražio da se preduzmu aktivnosti ispred Ministarstva, te da se pregleda i odobri program i plan rada, ispituju materijali itd, s obzirom da je u tehničkoj specifikaciji koja je sastavni dio tenderske dokumentacije navedeno je da će nadzorni odbor ili šef projekta imati uvid u internu kontrolu kvaliteta materijala koju priprema izvođač.

Po tom osnovu, konstatovali smo da Ministarstvo nije obezbijedilo praćenje ovog projekta što ima uticaja na efikasnost realizacije projekta, iskorištenje neutrošenih sredstava i rokove završetka radova za koje će biti odgovorno Ministarstvo. Zbog nepostojanja kontrole isplaćenog avansa koji se odnosi na nabavku materijala od kojeg će biti izrađeni razni predmeti (oznake) koji su definisani ugovorom, može doći do situacije da je posao završen, a da kvalitet materijala koji je zahtijevan tehničkom dokumentacijom ne bude zadovoljen. Također, zbog neispunjenja uslova definisanih ugovorom u pogledu rokova, kod izvođača mogu prosteći dodatni troškovi



vezano za iskorišteni avans koji se odnosi za zakup opreme, angažovane mašine, osoblje, itd.

Preporuka: *S obzirom na značaj finansijskih sredstava koja se ulažu u ovaj projekt i tek izvršeno imenovanje Nadzornog odbora, potrebno je što prije pristupiti daljoj realizaciji projekta i obezbijediti efikasan sistem praćenja projekta.*

Jubilarne nagrade i pokloni: Utvrdili smo da je Ministarstvo povodom Nove godine izvršilo nabavku poklon paketa za djecu zaposlenih, tj 23 paketa u ukupnom iznosu od 1.840 KM. Vezano za navedeno, mišljenja smo da Ministarstvo ne može utvrditi svojim internim aktima pravo na isplatu ove vrste naknada koja nije regulisana propisima iz radnog odnosa po osnovu naknada zaposlenih, odnosno da takvo pravo može biti utvrđeno samo na osnovu odgovarajućih akata Vijeća ministara jednoobrazno za sve korisnike koji se finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Preporuka: *U uslovima kada još uvijek nisu donesena odgovarajuća jedinstvena pravila koja treba da regulišu ovu vrstu izdataka, preporučujemo da se isplate ove vrste izdataka ubuduće vrše u skladu sa uputstvima Vijeća ministara.*

5. Rashodi

Ugovori o djelu: U postupku revizije utvrdili smo da je Ministarstvo vršilo angažovanje po osnovu ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima bez jasnog razdvajanje ovih kategorija. Tokom godine bilo je i do 30 ovakvih ugovora. Trajanje pojedinačnih ugovora često je bilo produžavano više puta za osobe koje su angažovane na poslovima koji su dijelom predviđeni sistematizacijom radnih mjesta (isplaćeno 71.891 KM). Privremeno angažovanje vršeno je i za poslove koji su vremenski ograničeni i koji nisu predviđeni sistematizacijom (isplaćeno 57.545 KM). Krajem godine ukupan broj ugovora smanjen je na 13, a početkom 2009. godine uočili smo i dalje smanjenje ovih ugovora, tako da je sa danom završetka revizije bilo 7 ovakvih ugovora. Međutim, ukupni efekti isplata po ovom osnovu u 2008. godini iznosili su 129.436 KM. Mišljenja smo da privremeno angažovanje ne bi trebalo biti praksa za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti u skladu sa stvarnim potrebama i sa ograničenim vremenskim trajanjem.

Preporuka: *Preporučujemo da se preispitaju stvarne potrebe po osnovu privremenog angažovanja, procijeni trajanje svakog budućeg ugovora u skladu sa vrstom poslova i sagledaju efekti po osnovu privremenog angažovanja putem izvještavanja o izvršenom poslu. Popunjavanje radnih mjesta koja su predviđena sistematizacijom treba obavljati u skladu sa propisima koji regulišu procedure zapošljavanja u institucijama BiH.*



Izdaci za specijalizaciju i školovanje: Odlukom Ministarstva odobrena su i utrošena sredstva iz budžeta za specijalizaciju i školovanje za četiri postdiplomska studija i jedan osnovni studij (isplaćeno 8.480 KM) i četiri doškolovanja-prekvalifikacije za vozače motornih vozila (isplaćeno 4.400 KM), što ukupno iznosi 12.880 KM. Pored činjenice da je Ministarstvo sačinilo pravilnik o obrazovanju, program obrazovanja i da je proveden interni oglas, smatramo da se sticanje višeg i osnovnog nivoa stručne sprema, kao i doškolovanje, ne može smatrati obrazovanjem na koje zaposleni imaju pravo. Naime, podrazumijeva se da su državni službenici i zaposlenici imali odgovarajuću stručnu spremu i da su ispunjavali uslove za obavljanje poslova prilikom prijema u radni odnos, te da ovakva sticanja zvanja mogu imati karakter ličnog obrazovanja koja nisu uslovljena postojećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Osnovni cilj ovih izdataka prema našem mišljenju treba biti edukacija i usavršavanje putem kurseva, seminara i doškolovanja koji će biti u funkciji poslova koje obavlja institucija. Pored toga, Ministarstvo nije zaključilo pojedinačne ugovore sa korisnicima ovih sredstava kojima se regulišu međusobne obaveze.

Preporuka: *Preporučujemo da se preispitaju izdvajanja sredstava za specijalizaciju i školovanje i da se na osnovu ukazane potrebe Ministarstva usklade uslovi sistematizacije takvih radnih mjesta. Posebnim ugovorom potrebno je regulisati međusobne odnose Ministarstva i uposlenika za koje se vrši izdvajanje ovih sredstava.*

6. Korespondencija sa klijentom

Ministarstvu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo je dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Ministarstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi uticale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji, a pojedini komentari su djelimično uvaženi. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu sa određenim korekcijama u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Ministarstva i naš odgovor na komentare.

Revizioni tim:

Kovinčić Dragoljub, viši revizor _____

Hamzagić Nermin, revizor _____

Gogić Nevena, pomoćni revizor _____



Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Tabela 1. Ministarstvo komunikacija i transporta BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	% (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	4.895.893	-25.000	27.986	4.898.879	3.735.682	1.163.197	76
1.	Plaće zaposlenih	1.920.252	30.000	0	1.950.252	1.927.147	23.105	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	845.164	-45.000	0	800.164	418.310	381.854	52
3.	Putni troškovi	506.329	-70.000	4.264	440.593	315.132	125.461	72
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	209.348	-10.000	0	199.348	148.447	50.901	74
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	46.738	0	0	46.738	27.720	19.018	59
6.	Nabavka materijala	146.056	0	0	146.056	116.579	29.477	80
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	99.318	25.000		124.318	108.235	16.083	87
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	157.741	40.000	300	198.041	169.510	28.531	86
9.	Izdaci za tekuće održavanje	77.897	0	1.422	79.319	49.222	30.097	62
10.	Izdaci za osiguranje	9.737	18.000	0	27.737	21.113	6.624	76
11.	Ugovorene usluge	877.313	-13.000	22.000	886.313	434.267	452.046	49
II	Kapitalni izdaci	673.000	25.000	735.811	1.433.811	547.194	886.617	38
1.	Nabavka zemljišta	0	0	0	0	0	0	
2.	Nabavka građevina	355.000	0	730.000	1.085.000	216.195	868.805	20
3.	Nabavka opreme	318.000	25.000	5.811	348.811	330.999	17.812	95
4.	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0	0	0
III	Tekući grantovi	826.000	0	0	826.000	594.060	231.940	72
1.	Okvirni sporazum o slivu rijeke Save	700.000	0	0	700.000	513.060	186.940	73
2.	Program Marko Polo-kontribucija	45.000	0	0	45.000	0	45.000	0
3.	SEETO projekt-kontribucija	81.000	0	0	81.000	81.000	0	100
IV	Ukupan budžet	6.394.893	0	763.797	7.158.690	4.876.936	2.281.754	68
V	Broj zaposlenih	100			100	91	9	91

(*) Ostala povećanja

PPN-projekt PORTUS - donacija u iznosu od 33.797 KM

PPN-projekt "Obilježavanje plovnog puta rijeke Save" - udružena sredstva FBiH, Republike Srpske i Brčko Distrikta u iznosu od 730.000 KM (sredstva uplaćena krajem godine i prenesena u 2009. godinu)