



IZVJEŠĆE O REVIZIJI

MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BIH ZA 2008. GODINU

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

Sarajevo, ožujak 2009. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Planiranje i izvršenje proračuna	7
5.	Rashodi	9
6.	Korespondencija s klijentom	10
	Privici:	
	– Tablica 1. Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu	11
	– Komentari klijenta na Nacrt izvješća o reviziji za 2008. godinu	
	– Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za sukladnost poslovanja Ministarstva važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 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 sukladnosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom 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 da tim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o uspješnosti 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Kvalifikacija

1. Kao što je navedeno pod točkom 5. izvješća, izdaci temeljem ugovora o djelu nisu izvršeni sukladno relevantnim propisima, a potrebe za specijalizacijom i školovanjem nisu sukladne uvjetima sistematizacije niti su zaključeni pojedinačni ugovori s korisnicima ovih sredstava.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladna su prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Ministarstva u tijeku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom, izuzev za napomenu navedenu pod točkom 1.

Sarajevo, 17.03.2009. godine

Zamjenik glavnog revizora

Dževad Nekić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Ministarstvo je osnovano 2003. godine Zakonom o ministarstvima i drugim tijelima 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 članka 10. navedenog zakona Ministarstvo je nadležno za:

- politiku i reguliranje zajedničkih i međunarodnih komunikacijskih uređaja;
- međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu;
- pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa;
- odnose s 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 informacijskih tehnologija;
- poslove kontrole neometanog transporta u međunarodnom transportu;
- civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa;
- ostali poslovi propisani zakonom i drugim propisom.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2007. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji za 2007. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u izvješću i Ministarstvu je sugerirano da ih razmotri, te poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Ministarstvo je dostavilo odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima radi nadilaženja slabosti i nedostataka koji su identificirani u Izvješću o reviziji za 2007. godinu. Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2007. godinu i preporuke dane u pismu rukovodstvu za 2008. godinu, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke:

- Ministarstvo je u 2008. godini izvršilo izbor najpovoljnijeg ponuđača za gorivo
- Usluge javnog informiranja (dnevni tisak) sukladne su ugovorenim uvjetima.
- 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.

- Osigurana je kontrola ugovorenih cijena i danih pogodnosti s fakturiranim cijenama ranijeg ponuđača auto guma.
- Sistem kontrole kompjuterskog materijala je unaprijeđen trebovanjem materijala po organizacijskim jedinicama i kontrolom traženih količina.

3. Sustav internih kontrola ¹

Ministarstvo je uspostavilo sustav internih kontrola koji omogućava efikasno nadziranje većine procesa unutar organizacije i povratne informacije za poboljšanje sustava internih kontrola. Također, Ministarstvo je izgradilo odgovarajući sustav internih kontrola nabava u fazama pripreme i provođenja nabava u skladu sa Zakonom o javnim nabavama kao i u fazi praćenja i kontrole nabava. Međutim, uočili smo slabosti u dijelu administrativnih kontrola koje se odnose na planiranje proračuna i realizaciju Projekta obilježavanja rijeke Save (poglavlje 4. izvješća). Sustav 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 sustav internih kontrola za čije je izdavanje ovlašteno. Konstatirali smo da se ne vrši usuglašavanje izdanih dozvola s uplatama u proračun i sravnjenje ukupno izdanih dozvola po ovom osnovu s ukupnim prihodima proračuna koji se evidentiraju u Ministarstvu financija 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 neizravno oporezivanje). Međutim, uzimajući u obzir da su uplate na kraju realizirane u okviru ukupnog proračuna institucija BiH, ova odstupanja ne možemo uzeti kao nepravilnost, već kao slabost sustava internih kontrola. Ukupne uplate po osnovu ovih dozvola u 2008. godini iznosile su oko 2.300.000 KM. Nedostatak pojedinačnog i zbirnog usuglašavanja izdanih dozvola s uplatama u proračun može imati utjecaja na sveobuhvatnost evidentiranja ovih prihoda i mogućnost da pojedine dozvole ne budu uplaćene u proračun.

Preporuka: *Ministarstvo treba uspostaviti takav sustav internih kontrola koji će omogućiti mjesečno ili kvartalno usuglašavanje izdanih dozvola s uplatama u proračun. Prethodno treba osigurati izvanbilančnu evidenciju svih izdanih dozvola u Ministarstvu.*

¹ Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovoditelji i ostali uposleni sa svrhom stjecanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1) uspješnost poslovanja, 2) pouzdanost financijskih izvješća i 3) usuglašenost s primjenljivim zakonima i propisima.

4. Planiranje i izvršenje proračuna

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH utvrđena je gornja granica rashoda Ministarstva koja je izvedena iz Dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2008. godinu iznosu od 6.387.480 KM. Proračunski zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna sačinjen je u okviru gornje granice rashoda. Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2008. godinu odobrena proračunska 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 proračun Ministarstva iznosio 7.158.690 KM. Ukupno izvršenje proračuna za 2008. godinu iznosilo je 4.876.936 KM, što je manje za 2.281.754 KM od odobrenog proračuna ili što predstavlja 68% izvršenja proračuna (Tablica 1 u prilogu Izvješća).

Ispitujući učinkovitost sustava internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvješća i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu imati utjecaja na poslovanje u budućem razdoblju. S tim u svezi utvrdili smo sljedeće:

Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo da planiranje proračunskih sredstava nije izvršeno sukladno realno procijenjenim potrebama na naknadama uposlenih, 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 proračuna u odnosu na plan iskazana su na poziciji naknada troškova uposlenih (381.854 KM), putnih troškova (125.461 KM), ugovorenih usluga (452.046 KM) i investicijskim ulaganjima (868.805 KM) koja se odnose na Projekt obilježavanja rijeke Save (opširnije objašnjeno u nastavku izvješća);
- Ministarstvo je izvršilo dvije preraspodjele proračuna u ukupnom iznosu od 138.000 KM koje je odobrilo Ministarstva financija i trezora BiH prema sljedećoj strukturi: Povećanja (bruto plaće 30.000 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 25.000 KM, zakup imovine 40.000 KM, nabava opreme 25.000 KM). Smanjenja (naknade uposlenih 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 s računarske opreme prenesena na motorna vozila i time izvršeno povećanje planiranih ulaganja za nabavu službenih vozila za 43.400 KM. Time je izvršena nabava još jednog službenog vozila, tako da je ukupno nabavljeno pet službenih vozila umjesto četiri, koliko je planirano na početku. Također, ovo posljedično ima utjecaja na

povećanje drugih rashoda (gorivo i osiguranje vozila), koji su povećani preraspodjelom rashoda.

Preporuka: Ministarstvo treba izvršiti realne procjene sredstava na pojedinim kategorijama rashoda (naknade uposlenih, putni troškovi i ugovorene usluge) i analizirati stvarne potrebe za nabavama službenih vozila. Neutrošena sredstva na Projektu obilježavanja rijeke Save posljedica su neučinkovite realizacije projekta.

Projekt obilježavanja plovnog puta rijeke Save: Ministarstvo je 25.03.2008. godine zaključilo Sporazum o zajedničkom financiranju projekta „Obilježavanje plovnog puta rijeke Save“. Potpisnice sporazuma usuglasile 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 BiH 200.000 KM. Dio sredstava od entitetskih ministarstava i Brčko distrikta BiH uplaćen je na poseban podračun koji je otvorilo Ministarstvo financija i trezora BiH, dok će Ministarstvo sredstva uplaćivati izravno s organizacijskog koda Ministarstva jer su sredstva odobrena proračunom za 2008. godinu. Član 5. ovoga Sporazuma definira da je Ministarstvo zaduženo za upravljanje projektom, a nadzor nad projektom (poštivanje obveza koje proizlaze iz sporazuma, redovito izvješćivanje o tijeku implementacije, načina trošenja sredstava, itd.) treba biti u nadležnosti Nadzornog odbora koji će biti sastavljen od članica potpisnica. Ugovor s izvođačem radova zaključen je 06.11.2008. godine, a ugovorom je regulirana 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 uvjeti ugovora definiraju obveze izvođača radova za primljeni avans (kupnja opreme, strojeva, materijala i troškova mobilizacije). Izvođač treba demonstrirati uporabu 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 kako šef Projekta nije imenovan do datuma ovog izvješća. U posebnim uvjetima 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 ugovarača u posjed gradilišta. Izvjesno je da ugovor u pogledu rokova neće biti ispoštovan jer izvođač nije još uveden u posao. Također, konstatali smo kako sustav praćenja izvršenja potpisanog Ugovora nije uspostavljen i kako ne postoje informacije o izvršenju pripremnih radova izabranog ponuđača koje se odnose na realizaciju uplaćenog avansa. Dobavljač je više puta tražio da se poduzmu 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 da će nadzorni odbor ili šef projekta imati uvid u internu kontrolu kvalitete materijala koju priprema izvođač.

Temeljem toga smo konstatali kako Ministarstvo nije osiguralo praćenje ovog projekta što utječe na učinkovitost realizacije projekta, iskorištenje neutrošenih sredstava i rokove završetka radova za koje će biti odgovorno Ministarstvo. Zbog nepostojanja kontrole isplaćenog avansa koji se odnosi na nabavu materijala od kojeg će biti izrađeni razni predmeti (oznake) koji su definirani ugovorom, može doći do situacije da je posao završen, a da kvaliteta materijala koji je zahtijevan tehničkom dokumentacijom ne bude zadovoljen. Također, zbog neispunjenja uvjeta definiranih

ugovorom u pogledu rokova, kod izvođača mogu proisteći dodatni troškovi vezano za iskorišteni avans koji se odnosi za zakup opreme, angažirane strojeve, osoblje, itd.

Preporuka: *S obzirom na značaj finansijskih sredstava koji se ulažu u ovaj projekt i tek izvršeno imenovanje Nadzornog odbora, potrebno je što prije pristupiti daljnjoj realizaciji projekta i osigurati učinkovite sustav praćenja projekta.*

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

Preporuka: *U uvjetima kada još uvijek nisu donesena odgovarajuća jedinstvena pravila koja treba da reguliraju ovu vrstu izdataka, preporučamo da se isplate ove vrste izdataka ubuduće vrše sukladno uputama Vijeća ministara.*

5. Rashodi

Ugovori o djelu: U postupku revizije utvrdili smo da je Ministarstvo vršilo angažiranje temeljem ugovora o djelu i ugovora o privremenim i povremenim poslovima bez jasnog razdvajanje ovih kategorija. Tijekom godine bilo je i do 30 ovakvih ugovora. Trajanje pojedinačnih ugovora često je bilo produljivano više puta za osobe koje su angažirane na poslovima koji su dijelom predviđeni sistematizacijom radnih mjesta (isplaćeno 71.891 KM). Privremeno angažiranje 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 s danom završetka revizije bilo 7 ovakvih ugovora. Međutim, ukupni efekti isplata po ovom osnovu u 2008. godini iznosili su 129.436 KM. Mišljenja smo kako privremeno angažiranje ne bi trebalo biti praksa za poslove koji su predviđeni sistematizacijom radnih mjesta. Ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti sukladno stvarnim potrebama i s ograničenim vremenskim trajanjem.

Preporuka: *Preporučamo preispitivanje stvarnih potreba po osnovi privremenog angažiranja, procjenjivanje trajanja svakog budućeg ugovora sukladno vrsti poslova i sagledavanje efekata po osnovi privremenog angažiranja putem izvješćivanja o izvršenom poslu. Popunjavanje radnih mjesta koja su predviđena sistematizacijom treba obavljati sukladno propisima koji reguliraju procedure zapošljavanja u institucijama BiH.*

Izdaci za specijalizaciju i školovanje: Odlukom Ministarstva odobrena su i utrošena sredstva iz proračuna 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 stjecanje višeg i osnovnog nivoa



stručne spreme, kao i doškolovanje, ne može smatrati obrazovanjem na koje zaposleni imaju pravo. Naime, podrazumijeva se da su državni službenici i uposlenici imali odgovarajuću stručnu spremu i da su ispunjavali uvjete za obavljanje poslova prilikom prijema u radni odnos, te da ovakva stjecanja zvanja mogu imati karakter ličnog obrazovanja koja nisu uvjetovana postojećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Osnovni cilj ovih izdataka prema našem mišljenju treba biti edukacija i usavršavanje putem tečajeva, seminara i doškolovanja koji će biti u funkciji poslova koje obavlja institucija. Pored toga, Ministarstvo nije zaključilo pojedinačne ugovore s korisnicima ovih sredstava kojima se reguliraju međusobne obveze.

Preporuka: Preporučamo preispitivanje izdvajanja sredstava za specijalizaciju i školovanje i da se na temelji ukazane potrebe Ministarstva usklade uvjeti sistematizacije takvih radnih mjesta. Posebnim ugovorom potrebno je regulirati međusobne odnose Ministarstva i uposlenika za koje se vrši izdvajanje ovih sredstava.

6. Korespondencija s klijentom

Ministarstvu je uručen Nacrt izvješća 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 izvješća o reviziji.

Po našoj procjeni, Ministarstvo nije dostavilo nove dokaze i činjenice koje bi utjecale na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvješća o reviziji, a pojedini komentari su djelomice uvaženi. Temeljem toga ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu s određenim korekcijama u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

U pravitku Izvješća dostavljamo vam komentare Ministarstva i naš odgovor na komentare.

Revizijski tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Nevena Gogić, pomoćni revizor



Odobreni i izvršeni proračun za 2008. godinu

Tablica 1.

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Red. br.	Vrsta rashoda	Odobreni proračun	Promjena strukture proračuna	Ostala povećanja proračuna *	Ukupno proračun (3+4+5)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	1.920.252	30.000	0	1.950.252	1.927.147	23.105	99
2.	Naknade troškova uposlenih	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.	Nabava materijala	146.056	0	0	146.056	116.579	29.477	80
7.	Izdaci za usluge prijevoza 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.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	
2.	Nabava građevina	355.000	0	730.000	1.085.000	216.195	868.805	20
3.	Nabava opreme	318.000	25.000	5.811	348.811	330.999	17.812	95
4.	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i investicijsko 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 proračun	6.394.893	0	763.797	7.158.690	4.876.936	2.281.754	68
V	Broj uposlenih	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 BiH u iznosu od 730.000 KM (sredstva uplaćena krajem godine i prenesena u 2009. godinu)