



**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
DIREKCIJE ZA CIVILNO ZRAKOPLOVSTVO
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA PERIOD 01.01-31.12.2016.GODINE**

I UVOD

Parlamentarna skupština BiH je na 22. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 30. decembra 2015. godine i na 13. sjednici Doma naroda, održanoj 30. decembra 2015. godine, usvojila Zakon o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu ("Službeni glasnik BiH", broj 101/15).

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu, Direkciji za civilno zrakoplovstvo BiH (u daljem tekstu: Direkcija) odobrena su sredstva za 2016. godinu u iznosu od 4.415.000 KM i to prema sljedećim izvorima:

1. Neposredna potrošnja u iznosu od 2.705.000 KM,
2. Sredstva od preleta u iznosu od 1.380.000 KM,
3. Naknade po osnovu člana 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", br.39/09) u iznosu od 300.000 KM,
4. Primici od prodaje motornih vozila u iznosu od 30.000 KM.

U toku izvještajnog perioda, na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda broj: 05-16-3-6341/16 od 25.07.2016. godine, urađena je izmjena strukture rashoda na programu neposredne potrošnje.

Program posebnih namjena broj 1 „Namjenska sredstva od preleta“ odnosi se na dio prihoda koje ostvaruje Direkcija putem naplate naknada za pružanja usluga rutne zračne navigacije (u daljem tekstu: prihoda od preleta). EUROCONTROL (Evropska organizacija za sigurnost zračne navigacije) vrši fakturisanje i naplatu ovih sredstava u ime Bosne i Hercegovine i sredstava za Direkciju transferiše na račun Trezora BiH u Centralnoj banci.

Prihodi od preleta, u skladu sa EUROCONTROL-ovim standardima, koriste se za finansiranje određenog dijela rashoda funkcija i službi Direkcije koje direktno ili indirektno učestvuju u pružanju usluga rutne zračne navigacije, što se svake godine utvrđuje kroz proces izrade rutne Baze troškova i jedinične cijene preleta.

Utvrđivanje Baze en-route troškova vrši se u skladu sa dokumentima: Principi za utvrđivanje baze troškova za rutne naknade i izračunavanje jediničnih cijena i Uslovi primjene sistema rutnih naknada i uslovi plaćanja.

Baza troškova obuhvata sve troškove koji nastaju bilo direktno ili indirektno pri pružanju en-route usluga, uključujući troškove EUROCONTROL-a.

Program posebnih namjena broj 2 „Naknade po osnovu člana 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu Bosne i Hercegovine“ odnosi se na dio prihoda koje Direkcija ostvaruje po osnovu naknada za obavljanje poslova u oblasti plovidbenosti zrakoplova, operacija zrakoplova, licenci letaćkog osoblja, zrakoplovne sigurnosti, zrakoplovne navigacije i aerodroma.

Odlukom o visini naknade za usluge iz nadležnosti Direkcije („Službeni glasnik BiH“ br. 56/15, 82/15) utvrđena je visina i namjena sredstava ostvarenih po ovom osnovu.

Program posebnih namjena broj 3 „Primici od prodaje motornih vozila“ odnosi se na dio prihoda koje Direkcija planira ostvariti po osnovu prodaje tri vozila niže srednje klase koja su amortizovana i čije održavanje je preskupo. Procjenjena vrijednost vozila iznosi 30.000 KM. Ova sredstva bi se iskoristila za nabavku novih vozila niže srednje klase.

Direkcija ispunjava kriteriji vezano za prodaju službenih vozila propisanih članom 12. stav (2), tačka b) Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 16/14)

II KORISNICI SREDSTAVA BUDŽETA DIREKCIJE

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva komunikacija i prometa BiH, u čijem sastavu se nalazi i Direkcija, tri organizacione jedinice se pojavljuju kao korisnici budžetskih sredstava Direkcije za 2016. godinu, i to:

1. Generalni direktorat civilnog zrakoplovstva
2. Sektor za sigurnost letenja i zrakoplovnu sigurnost
3. Sektor za zrakoplovnu navigaciju i aerodrome

Vijeće ministara BiH je na 104. sjednici održanoj dana 12. novembra 2009. godine potvrdilo Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine. Ovim Pravilnikom utvrđeno je 79 radnih mjesta u Direkciji, od toga predviđeno je 61 radno mjesto u sjedištu Direkcije u Banja Luci, 13 radnih mjesta u regionalnom uredu u Sarajevu i 5 radnih mjesta u regionalnom uredu u Mostaru.

Od ukupno 79 sistematizovanih radnih mjesta, trenutno je popunjeno 57 i upražnjeno 22 radna mjesta.

III PRIHODI

Prihodi Direkcije

Odredbama člana 13. Zakona o zrakoplovstvu Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, br. 39/09) utvrđeno je da će se Direkcija, osim sredstava neposredne potrošnje, finansirati i iz vlastitih prihoda, odnosno:

- a) iz dijela sredstava koje ostvaruje BiH kroz naknade od korisnika za pružene usluge u zračnoj plovidbi (rutne naknade) – prihodi od preleta;
- b) iz naknade koju plaćaju putnici u odlasku sa aerodroma u BiH;
- c) od naknade koju plaćaju operatori zrakoplova po toni prevezene robe/tereta u civilnom zračnom saobraćaju;
- d) od prihoda koje ostvaruje vlastitom djelatnošću i
- e) drugih izvora u skladu sa zakonom

U budžetu za 2016. godinu, planirani su sljedeći vlastiti prihodi:

- Prihodi od preleta u iznosu od 1.380.000 KM
- Prihodi od vlastite djelatnosti – član 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH u iznosu od 300.000 KM.

a) Prihodi od preleta

Prihodi od preleta predstavljaju redovne prihode koje Direkcija ostvaruje na osnovu pruženih usluga rutne zračne navigacije, odnosno to su prihodi koji se ostvaruju od rutnih naknada koje plaćaju korisnici usluga zračne navigacije u zračnom prostoru BiH.

Naplatu rutnih naknada u ime Bosne i Hercegovine i ostalih zemalja potpisnica Multilateralnog sporazuma, vrši EUROCONTROL - Evropska organizacija za sigurnost zračne plovidbe.

Prihodi od preleta služe za pokrivanje dijela troškova koji nastaju u vezi sa pružanjem ovih usluga. Procentualno učešće ovih troškova u ukupnim troškovima Direkcije se svake godine utvrđuje u Rutnoj bazi troškova BiH na osnovu koje se određuje cijena preleta po jedinici servisa. Baza troškova obuhvata sve troškove koji nastaju bilo direktno ili indirektno pri pružanju en-route usluga, uključujući troškove EUROCONTROL-a.

Ukupni utvrđeni en-route troškovi dijele se sa brojem jedinica usluga koje predviđa EUROCONTROL za zračni prostor države članice i dobija jedinična cijena naknade (unit rate) koja se primjenjuje od 01. januara i objavljuje u službenim glasilima države članice.

En-route troškovi se raščlanjuju na troškove za osoblje, druge operativne troškove, troškove amortizacije, troškove kapitala i izuzetne stavke koje uključuju plaćene nepovratne poreze i carinske dažbine i sve druge uz to vezane troškove.

Pravdanje ostvarenih troškova za prethodnu godinu, vrši se u tekućoj godini i dostavlja EUROCONTROL-u do 01. juna, zajedno sa preliminarnom bazom za narednu godinu.

Finansijski rezultat iz prethodne godine uključuje se u bazu troškova za narednu godinu. Ukoliko su ostvareni en-route prihodi veći od ostvarenih en-route rashoda, baza troškova za narednu godinu se umanjuje za taj iznos i obrnuto. Na taj način obezbjeđuje se samo pokrivanje stvarno nastalih troškova pružanja usluga zračne navigacije.

Planiranje, raspoređivanja i pravdanje prihoda od preleta vrši se u skladu sa Pravilnikom o načinu utvrđivanja i finansiranja troškova pružanja usluga rutne vazdušne plovidbe u vazдушnom prostoru BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 86/11).

U 2016. godini naplata sredstava od preleta vrši se na osnovu jedinične cijene preleta i procenata učešća u pružanju usluga utvrđenih u Rutnoj bazi troškova BiH za 2016. godinu.

Jedinična cijena preleta za BiH za 2016. godinu usvojena je od strane Proširenog komiteta za rutne naknade i iznosi 41,97 EUR, te u odnosu na 2015. godinu, povećana je za 9,6%.

U toku izvještajnog perioda realizovana sredstva od preleta iznosila su 2.988.317 KM, i to prema sljedećim raspodjelama:

Naziv programa	I raspodjela	II raspodjela	III raspodjela	Ukupno
Namjenska sredstva od preleta	1.851.127,19	878.540,99	258.649,21	2.988.317,39

Iako su u budžetu za 2016. godinu sredstva od preleta planirana u iznosu od 1.380.000 KM, a realizovana u iznosu od 2.988.317 KM, ipak, ovakvo značajno odstupanje od 117% nije posljedica neracionalnog planiranja. Kako je pojašnjeno u gornjem tekstu, sredstva od preleta planirana su na osnovu Baze en-route troškova za 2016. godinu koja je usvojena na Proširenom komitetu država članica EUROCONTROL-a i IATA. U Bazu en-route troškova za 2016.g. su uključeni troškovi nabavke zgrade i dodatnog zapošljavanja, odnosno troškovi koji su bili uključeni u DOB za period 2016-2018.

S obzirom da su u 2016. godini ostvareni en-route prihodi veći od ostvarenih en-route rashoda, baza troškova za narednu godinu se umanjuje za tu razliku.

S obzirom da je prva raspodjela sredstava od preleta izvršena u septembru 2016. godine, Direkciji su u prethodnom periodu bila na raspolaganju akumulirana neutrošena sredstva prenesena iz 2015. godine.

Prema našem Zahtjevu za prenos namjenskih neutrošenih sredstava br. 1-4-16-1-34-4/16 od 16. februara 2016. godine, Ministarstvo finansija i trezora BiH je na projektni kod 0802010 izvršio prenos neutrošenih raspoloživih sredstava iz 2015. u 2016. godinu u iznosu od 7.792.204,95 KM. Sredstva su korištena u skladu sa dinamičkim operativnim planom, urađenim po osnovu Instrukcije o načinu izrade operativnog plana za izvršavanje Budžeta institucija BiH za 2016. godinu i o načinu praćenja programa posebnih namjena broj: 05-02-2-116-2/16 od 04.01.2016. godine.

Sredstva od preleta su evidentirana na programu posebnih namjena „Namjenska sredstva od preleta“, projektni kod 0802010.

Prihodi od vlastite djelatnosti - člana 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH

Po osnovu naknada za obavljanje poslova u oblasti plovidbenosti zrakoplova, operacije zrakoplova, licenci letачkog osoblja, zrakoplovne sigurnosti, zrakoplovne navigacije i aerodroma, Direkcija je u 2016. godini planirala ostvariti prihod u iznosu od 300.000 KM.

Visina naknada i njihova namjena utvrđena je Odlukom o visini naknade za usluge iz nadležnosti BHDCA ("Službeni glasnik BiH", br: 56/15 i 82/15).

Sredstva ostvarena po ovom osnovu evidentiraju se na programu posebnih namjena „Naknade po članu 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“, projektni kod 0802030.

U toku izvještajnog perioda ostvareni su prihodi u iznosu od 254.047 KM što je 85% sredstava u odnosu na planirana.

Osim prihoda ostvarenih u izvještajnom periodu, Direkcija je na raspolaganju imala i akumulirana neutrošena sredstva prenesena iz 2015. godine, u skladu sa dinamičkim operativnim planom.

U skladu sa našim zahtjevom za prenos namjenskih neutrošenih sredstava, Ministarstvo finansija i trezora BiH je na projektni kod 0802030 izvršio prenos neutrošenih raspoloživih sredstava iz 2015. u 2016. godinu u iznosu od 445.437 KM.

b) Primici od prodaje motornih vozila

U toku izvještajnog perioda, Direkcija je ostvarila primitke od prodaje vlastitih vozila u iznosu od 32.011 KM. Isti su evidentirani u Glavnoj knjizi na kontu 811114 *Primici od prodaje prometnih vozila*.

Donesena je Odluka o prodaji službenih vozila br.1-4-16-3-323-1/16 od 13.04.2016. godine, Odluka o imenovanju komisije za prodaju vozila br.1-4-16-3-323-3/16 od 13.04.2016, te na osnovu Pravila licitacije za prodaju vozila Direkcije, pokrenuta je i realizovana prodaja tri korištena službena vozila putem javne licitacije.

Na osnovu Odluke o rashodovanju službenih vozila br.1-4-16-3-457-4/16 od 30.06.2016.godine, izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga Direkcije

Iz realizovanih primitaka, u toku izvještajnog perioda, finansirana je nabavka novih vozila kako je i utvrđeno Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu.

d) Administrativne takse

Na osnovu Zakona o administrativnim taksama („Službeni glasnik BiH“ broj16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06 i 76/07), Tarifama administrativnih taksi i Naredbe o izmjenama i dopunama Naredbi o uplatnim računima za administrativne takse, BHDCA naplaćuje administrativne takse na sve spise i radnje u upravnim stvarima iz nadležnosti BHDCA, kao i druge predmete i radnje predviđene Taksenom tarifom.

Na svaki podnesak (zahtjev, molba, prijedlog, prijava i drugo) naplaćuje se taksa u iznosu 5 KM na vrstu prihoda „722101“ i dodatno:

- za Žalbu protiv rješenja, plaća se 10 KM, na vrstu prihoda 722102,
- za Rješenje plaća se taksa od 15 KM, na vrstu prihoda 722103,
- za Uvjerjenje plaća se taksa od 15 KM, na vrstu prihoda 722104,
- za Prihode od ovjerenih potpisa i pečata, na vrstu prihoda 722105
- za Podneske kojim se traži mišljenje, plaća se 10 KM, na vrstu prihoda 722109.

U izvještajnom periodu, po osnovu navedenih taksi ukupno je naplaćeno 9.331 KM, što je evidentirano na kontu 7221 *Administrativne takse*.

IV PLANIRANJE BUDŽETA

Planiranje budžeta za finansiranje rada Direkcije za 2016. godinu rađeno je u skladu sa instrukcijama i limitima koje je utvrdilo Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

U skladu sa Instrukcijom 2, broj 05-16-2-5929-1/15 od 16.07.2015. godine, Direkcija je sačinila Zahtjev za dodjelu sredstava za 2016. godinu broj 1-4-16-1-670-2/15 od 16.07.2015. godine u iznosu od 4.415.000 KM. Zahtjev je baziran na zadacima i aktivnostima koje je Direkcija dužna provesti i realizovati u 2016. godini u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, te raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima.

Sredstva odobrena Zakonom o budžetu za 2016. godinu su u skladu sa Zahtjevom Direkcije.

U toku izvještajnog perioda, na osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda broj: 05-16-3-6341/16 od 25.07.2016. godine, urađena je izmjena strukture rashoda na programu neposredne potrošnje u iznosu od 28.000 KM. Preraspodjela rashoda izvršena je zbog potrebe hitne nabavke nove opreme radi neotklonjivih kvarova na postojećoj, a za ovu nabavku iskorištena su sredstva prvobitno planirana za nabavku softvera za obradu podataka za prihode od putnika i roba.

Pregled odobrenog budžeta Direkcije za period 2014 - 2016. godina dat je u narednoj tabeli:

R.br.	VRSTA RASHODA	Budžet za 2014.	Budžet za 2015.	Budžet za 2016.
I	Tekući izdaci/Neposredna potrošnja	2.403.000	2.444.000	2.675.000
II	Tekući izdaci/ Program posebne namjene br.1: Namjenska sredstva od preleta	2.659.000	1.749.000	1.280.000
III	Tekući izdaci/ Program posebne namjene br.2: Naknade po članu 13. stav (1) tačka e) Zakona o vazduhoplovstvu BiH	200.000	100.000	300.000
IV	Tekući grantovi	0	0	0
V	Kapitalni izdaci/Neposredna potrošnja	0	33.000	30.000
VI	Kapitalni izdaci/ Program posebne namjene br.1: Namjenska sredstva od preleta	102.000	106.000	100.000
VII	Primici od prodaje motornih vozila	0	0	30.000
VIII	UKUPNO	5.364.000	4.432.000	4.415.000

Tabela 1. Pregled odobrenih sredstava za finansiranje Direkcije za period 2014 – 2016.

V IZVRŠENJE BUDŽETA I ANALIZA ODSUPANJA

Izveštaj o izvršenju budžeta Direkcije za period januar – decembar 2016. godine je urađen na osnovu podataka koji su putem Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) uneseni u Glavnu knjigu trezora.

1. Neposredna potrošnja

Ukupno izvršeni rashodi Direkcije za period 01.01-31.12.2016. godine na programu neposredne potrošnje iznose 2.510.285 KM ili 93% u odnosu na raspoloživa sredstva.

Iz sredstava neposredne potrošnje finansirani su izdaci koji se odnose na funkcije regulatornog karaktera Direkcije.

R.br	Vrsta rashoda	Budžet za 2016.g.	Izvršenje 01.01- 31.12.2016. godine	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
I	TEKUĆI IZDACI	2.675.000	2.482.165	93
1.	Plate zaposlenih	1.548.000	1.526.226	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	248.000	227.004	92
3.	Putni troškovi	116.000	62.860	54
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	36.000	30.251	84
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	24.000	19.082	80
6.	Nabavka materijala	15.000	10.563	70
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	8.768	44
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	385.000	383.692	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	68.000	40.132	59
10.	Izdaci za osiguranje i troš.plat.prometa	13.000	3.352	26
11.	Ugovorene usluge	202.000	170.236	84
II	KAPITALNI IZDACI	30.000	28.120	94
III	UKUPNO (I+II)	2.705.000	2.510.285	94

Tabela 2. Izvršenje budžeta Direkcije za period od 01.01 – 31.12.2016. godine

U strukturi izvršenih rashoda u okviru programa neposredne potrošnje najveće izvršenje je na sljedećim kategorijama:

- **Plate zaposlenih (6111)** u ukupnom iznosu od 1.526.226 KM, odnosno 99% u odnosu na raspoloživi budžet - iz ovih sredstava finansirane su bruto plate 57 uposlenih prema važećoj sistematizaciji Direkcije,
- **Naknade troškova zaposlenih (6112)** u ukupnom iznosu od 227.004 KM, odnosno 92% u odnosu na raspoloživi budžet,
- **Unajmljivanje imovine i opreme (6136)** relizovani u iznosu od 383.692 KM ili 100% u odnosu na raspoloživi budžet. S obzirom da je Direkcija smještena u iznajmljenim prostorijama u Banja Luci, troškovi zakupa za period januar – juni finansirani su iz sredstava neposredne potrošnje, kao i troškovi unajmljivanja vodova.

2. Program posebnih namjena br.1 „Namjenska sredstva od preleta“ (projektni kod: 0802010)

Ukupno izvršeni rashodi Direkcije za period 01.01-31.12.2016. godine na programu posebne namjene „Namjenska sredstva od preleta“ iznose 1.230.100 KM, odnosno 89% u odnosu na odobrena sredstva.

Izvršenje budžeta za „Namjenska sredstva od preleta“ dato je u narednoj tabeli:

R.br	Vrsta rashoda	Budžet za 2016.g.	Izvršenje 01.01.- 31.12.2016. godine	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
I	TEKUĆI IZDACI	1.280.000	1.130.310	99
1.	Plate zaposlenih	185.000	183.593	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	0	0	0
3.	Putni troškovi	174.000	168.855	97
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	40.000	34.368	86
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	29.000	15.811	55
6.	Nabavka materijala	17.000	9.528	56
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.000	10.536	44
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	385.000	384.728	100
9.	Izdaci za tekuće održavanje	71.000	39.667	56
10.	Izdaci za osiguranje i troš.plat.prometa	8.000	2.724	34
11.	Ugovorene usluge	347.000	280.500	81
II	KAPITALNI IZDACI	100.000	99.790	100
III	UKUPNO (I+II)	1.380.000	1.230.100	89

Tabela 3. Izvršenje budžeta za sredstva od preleta za period 01.01 – 31.12.2016. godine

U strukturi izvršenih rashoda u okviru programa „Namjenska sredstva od preleta“ najveće izvršenje budžeta je na sljedećim kategorijama:

- **Plate zaposlenih (6111)** realizovane u iznosu od 183.583 KM ili 99% u odnosu na raspoloživa sredstva - iz ovih sredstava finansirana je isplata zrakoplovnog dodatka na platu za 24 uposlana, a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju dodatka na platu zaposlenih u Direkciji („Službeni glasnik BiH“, broj 09/12),
- **Putni troškovi (6131)** realizovani su u iznosu od 168.855 KM, od čega se 24.966 KM odnosi na putovanja u zemlji, a 143.889 KM na putovanja u inostranstvo.
- **Unajmljivanje imovine i opreme (6136)** realizovani u iznosu od 384.728 KM ili 100% u odnosu na raspoloživi budžet. S obzirom da je Direkcija smještena u iznajmljenim prostorijama u Banja Luci, troškovi zakupa za period juli – decembar finansirani su iz sredstava neposredne potrošnje, kao i troškovi unajmljivanja vodova.
- **Ugovorene usluge (6139)** realizovane su u iznosu od 280.500 KM ili 81% u odnosu na raspoloživi budžet. U okviru ove grupe konta, veći dio troškova odnosi se na stručne usluge, troškove rada komisija za implementaciju BHATM projekta, te na finansiranje troškova za lica angažovanja po osnovu ugovora o djelu.

3. Program posebnih namjena br.2 „Naknade po članu 13. stav 1 tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“ (projektirani kod: 0802030)

Ukupno izvršeni rashodi Direkcije za period 01.01.-31.12.2016. godine na programu posebne namjene „Naknade po članu 13. stav 1 tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“ iznose 150.497 KM, odnosno 50% u odnosu na odobrena sredstva.

Pregled odobrenog i realizovanog budžeta na ovom programu prikazan je u narednoj tabeli.

R.br	Vrsta rashoda	Budžet za 2016.g.	Izvršenje 01.01.- 31.12.2016. godine	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
I	TEKUĆI IZDACI	300.000	150.497	50
1.	Plate zaposlenih	0	0	0
2.	Naknade troškova zaposlenih	0	0	0
3.	Putni troškovi	90.000	75.639	84
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	7.000	1.739	25
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0
6.	Nabavka materijala	6.000	1.447	24
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	30.000	17.607	59
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	2.000	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	14.000	2.686	19
10.	Izdaci za osiguranje i troš.plat.prometa	2.000	0	0
11.	Ugovorene usluge	149.000	51.380	34
II	KAPITALNI IZDACI	0	0	0
III	UKUPNO (I+II)	300.000	150.497	50

Tabela 4. Izvršenje budžeta na programu „Naknade po članu 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“ za period 01.01 – 31.12.2016. godine

Visina naknada i njihova namjena utvrđena je Odlukom o visini naknade za usluge iz nadležnosti BHDCA ("Službeni glasnik BiH", br: 56/15 i 82/15).

U skladu sa članom 48. pomenute Odluke, utvrđeno je korištenje sredstva ostvarenih po osnovu ovih naknada za sljedeće:

- 50% za ugovorene i druge posebne usluge,
- 30% za putne troškove,
- 10% za usluge prevoza i goriva,
- 10% za tekuće održavanje, energiju, telefonske, komunalne i druge usluge.

U strukturi izvršenih rashoda u okviru ovog programa, najveće izvršenje budžeta je na kontu putnih troškova, te za ugovorene usluge.

4. Program posebnih namjena br.3 „Primici od prodaje motornih vozila“

Pregled odobrenog i realizovanog budžeta na ovom programu prikazan je u narednoj tabeli.

R.br	Vrsta rashoda	Budžet za 2016.g.	Izvršenje 01.01.- 31.12.2016. godine	Indeks (4/3)
	1	2	3	4
I	TEKUĆI IZDACI	0	0	0
1.	Plate zaposlenih	0	0	0
2.	Naknade troškova zaposlenih	0	0	0
3.	Putni troškovi	0	0	0
4.	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	0	0	0
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0
6.	Nabavka materijala	0	0	0
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	0	0	0
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	0	0	0
10.	Izdaci za osiguranje i troš.plat.prometa	0	0	0
11.	Ugovorene usluge	0	0	0
II	KAPITALNI IZDACI	30.000	30.000	100
III	UKUPNO (I+II)	30.000	30.000	100

Tabela 4. Izvršenje budžeta na programu „Primici od prodaje motornih vozila“ za period od 01.01-31.12.2016. godine

Iz realizovanih primitaka od prodaje korištenih motornih vozila ostvareni, u toku izvještajnog perioda, finansirana je nabavka novih vozila kako je i utvrđeno Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu.

VI STRUKTURA I ANALIZA RASHODA

U narednoj tabeli prikazana je struktura rashoda Direkcije po ekonomskim kategorijama i izvorima finansiranja za period 01.01 - 31.12.2016. godine:

R. br	Opis	Rashodi iz budžetskih sredstava	%	Rashodi iz sredstava od preleta	%	Rashodi iz naknada po članu 13. Zakona o zrakoplovstvu BiH	%	Primici od prodaje stalnih sredstava	%	Ukupni rashodi	% učešća u tekućim izdacima	% učešća u ukupnim izdacima
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	TEKUĆI IZDACI	2.482.165	66	1.130.130	30	150.497	4	0	0	3.762.972	100	100
1	Bruto plate i naknade	1.526.226	89	183.593	11	0	0	0	0	1.709.819	45	44
2	Naknade troškova zaposlenih	227.004	100	0	0	0	0	0	0	227.004	6	6
3	Putni troškovi	62.860	21	166.855	55	75.639	25	0	0	305.354	8	8
4	Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	30.251	46	34.368	52	1.739	3	0	0	66.358	2	2
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	19.082	55	15.811	45	0	0	0	0	34.893	1	1
6	Nabavka materijala	10.563	49	9.528	44	1.447	7	0	0	21.538	1	1
7	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.768	24	10.536	29	17.607	48	0	0	36.911	1	1
8	Unajmljivanje imovine i opreme	383.692	50	384.728	50	0	0	0	0	768.420	20	20
9	Izdaci za tekuće održavanje	40.132	49	39.667	48	2.686	3	0	0	82.485	2	2
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	3.352	55	2.724	45	0	0	0	0	6.076	0	0
11	Ugovorene usluge	170.236	34	280.500	56	51.380	10	0	0	502.116	13	13
II	KAPITALNI IZDACI	28.120	18	99.790	63	0	0	30.000	19	157.910	4	4
III	UKUPNO (I+II)	2.510.285	64	1.230.100	31	150.497	4	30.000	1	3.920.882	-	100

Tabela 5. Struktura rashoda

1.1. Tekući izdaci

U izvještajnom periodu od 01.01 – 31.12.2016. godine ukupno izvršenje **tekućih izdataka** iznosi 3.762.972 KM, i to 2.482.165 KM ili 66% na teret sredstava neposredne potrošnje, 1.130.310 KM ili 30% na teret namjenskih sredstava od preleta i 150.497 KM ili 4% na teret naknada po osnovu vlastite djelatnosti BHDCA.

- Plate zaposlenih** učestvuju u ukupnim rashodima sa 44% i iznose 1.709.819 KM. Na dan 31.12.2016. godine u Direkciji je bilo uposleno 57 lica prema važećoj sistematizaciji i bruto plate i naknade finansirane su iz sredstava neposredne potrošnje. Iz sredstava od preleta izvršena je i isplata zrakoplovnog dodatka na platu u iznosu od 183.593 KM. Isplata je izvršena za 24 uposlena u rasponu od 15 – 30% od njihove osnovne neto plate, a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju dodatka na platu zaposlenih u Direkciji („Službeni glasnik BiH“, br. 09/12). U izvještajnom periodu vršena je i isplata stimulacija u neto iznosu od 7.440 KM u skladu sa Pravilnikom o kriterijima i postupka ostvarivanja novčane nagrade – stimulacije.

2. **Naknade troškova zaposlenih** iznose 227.004 KM i finansirane su iz sredstava neposredne potrošnje. U tekućim i ukupnim rashodima učestvuju sa 6%. U okviru ove grupe troškova, u izvještajnom periodu vršene su isplate sljedećih naknada:
- **naknade za prevoz sa posla i na posao** u iznosu od 58.308 KM,
 - **naknade troškova smještaja dužnosnika** u iznosu od 22.800 KM i to za pet uposlenih koji ostvaruju pravo na naknadu troškova smještaja,
 - **naknade za odvojen život** u iznosu od 11.101 KM,
 - **naknade za topli obrok tokom rada** u iznosu od 66.522 KM,
 - **regres za godišnji odmor** u iznosu od 17.100 KM,
 - **jubilarnе nagrade** u iznosu od 1.660 KM – Izvršene isplate novčane naknade po osnovu jubilarne nagrade za dva uposlena za vrijeme provedeno na radu u institucijama BiH,
 - **pomoć u slučaju smrti i u slučaju teže invalidnosti** u iznosu od 9.960 KM za četiri uposlena,
 - **porezi na naknade i**
 - **doprinosi na naknade.**
3. **Putni troškovi** učestvuju u tekućim i ukupnim rashodima sa 8% i iznose 305.354 KM, od čega se na troškove putovanja u zemlji odnosi iznos od 40.758 KM, a na troškove putovanja u inostranstvu iznos od 266.596 KM. Od ukupne realizacije, 21% troškova finansirano je iz sredstava neposredne potrošnje, 55% putnih troškova finansirano iz sredstava od preleta, a 24% iz prihoda od naknada po osnovu vlastite djelatnosti BHDCA.

U okviru ove grupe troškova najveće izvršenje odnosi se na:

- troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 114.106 KM,
- troškovi prevoza u inostranstvu javnim sredstvima u iznosu od 85.684 KM,
- troškovi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 56.540 KM,
- troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od 22.809 KM,
- troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 15.513 KM

Putovanja u zemlji vezana su za provođenja inspeksijskog i stručnog nadzora, te obavljanje poslova NSA tima, kao i putovanja uposlenih iz regionalnih ureda u Sarajevu i Mostaru radi prisustvovanja sastancima i obukama koje se održavaju u sjedištu Direkcije u Banjaluci, dok su putovanja u inostranstvo vezana za implementiranje sporazuma funkcionalnog bloka zračnog prostora Centralne Evrope, prisustvovanja sastancima NSA, te radi pohađanja obuka uglavnom iz oblasti plovidbenosti zrakoplova, aerodroma, oblasti upravljanja sistemom sigurnosti letenja i drugih neophodnih obuka iz raznih zrakoplovnih oblasti.

Direkcija je donijela interni Pravilnik o službenim putovanjima (br.1-5-02-3-574-1/14 od 20.06.2014. godine), kojim se propisuje postupanje prilikom odlaska na službena putovanja zaposlenih, podnošenje zahtjeva, odobravanje službenog putovanja, otvaranje i pravdanje putnog naloga, dozvoljena visina troškova službenog putovanja i ostvarivanje naknade u vezi sa službenim putovanjima. Odredbe ovog Pravilnika se dosljedno prate i primjenjuju.

4. **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga** iznose 66.358 KM i učestvuju u tekućim i ukupnim rashodima sa 2%. Značajniji izdaci odnose se na troškove interneta u iznosu od 38.455 KM, fiksne telefone u iznosu od 12.411 KM, mobilne telefone u iznosu od 9.849 KM, te poštanske usluge u iznosu od 4.633 KM.

Troškovi interneta realizovani su na osnovu potpisanih ugovora za zakup internet linka za tri lokacije: Banja Luka, Mostar i Sarajevo.

Troškovi fiksnih i službenih mobilnih telefona regulisani su Pravilnikom o korištenju službenih i mobilnih telefona i internim aktom BHDCA. Troškovi fiksnih telefona plaćaju se također za tri lokacije: Banja Luka, Mostar i Sarajevo, a visina dozvoljenih mjesečnih limita je utvrđena internom Odlukom BHDCA i kreće se od 20 KM do 150 KM.

U skladu sa Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o korištenju mobilnih i fiksnih telefona, koja je bila u primjeni od 01.08.2015. do 30.04.2016. godine, 12 uposlenih je ostvarivalo pravo na naknadu troškova mobilnih telefona. Od 01.05.2016. godine u primjeni je Odluka o korištenju mobilnih i službenih fiksnih telefona, broj 1-4-02-2-319-1/16, prema kojoj pravo na naknadu troškova mobilnih telefona ima 19 uposlenih, u rasponu od 20 KM do 200 KM.

Od ukupne realizacije, 52% troškova finansirano je iz sredstava od preleta, 46% iz sredstava neposredne potrošnje, a 3% iz prihoda od naknada po osnovu vlastite djelatnosti BHDCA.

5. **Izdaci za energiju i komunalne usluge** učestvuju u ukupnim i tekućim rashodima sa 1%, iznose 34.893 KM. Najveći dio ovih troškova odnosi se na troškove električne energije. Za finansiranje troškova, koristila su se sredstva neposredne potrošnje u odnosu 55% i sredstva od preleta 45%.
6. **Izdaci za nabavku materijala** iznose 21.538 KM i učestvuju u ukupnim i tekućim rashodima sa 0,6%. Najveći dio ovih troškova odnosi se na troškove kancelarijskog materijala i materijala za čišćenje. Za finansiranje troškova, koristila su se sredstva neposredne potrošnje u odnosu 49% i vlastiti prihodi 51%.
7. **Izdaci za usluge prevoza i goriva** iznose 36.911 KM i učestvuju u tekućim rashodima sa 1%. Ovim izdacima obuhvaćeni su troškovi goriva i registracije za 13 službenih vozila Direkcije, od čega je 9 specijaliziranih vozila. Korištenje i održavanje vozila definisano je internim Pravilnikom o korištenju službenih vozila, dok je za specijalizirana vozila sačinjen prijedlog Pravilnika o nabavci i korištenju specijaliziranih službenih vozila koji je upućen u resorno ministarstvo radi daljeg upućivanja u proceduru dobivanja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH.
Direkcija ima zaključen Ugovor o nabavci goriva, sa ponuđačem "HIFA petrol" d.o.o. Sarajevo, uz podugovaranje sa firmom "Petrol BH Oil Company" d.o.o. Sarajevo koji je na snazi od 06.04.2016. godine.
Izdaci za usluge prevoza i goriva su finansirani iz sredstava neposredne potrošnje 24%, sredstava od preleta 29% i prihoda od naknada po osnovu vlastite djelatnosti BHDCA 48%.
8. **Troškovi unajmljivanja imovine i opreme** iznose 768.420 KM i u ukupnim rashodima učestvuju sa 20%. Najveći dio ovih troškova odnosi se na zakup prostorija za sjedište Direkcije u Banja Luci. Preostali troškovi unutar ove grupe konta odnosi se na izdatke za zakup telekomunikacionih vodova. Ovi troškovi su se, u skladu sa planiranom dinamikom, finansirali iz sredstava neposredne potrošnje u odnosu 50% i sredstva od preleta 50%.
9. **Izdaci za tekuće održavanje** učestvuju u tekućim rashodima sa 2% i iznose 82.485 KM. Najveći troškovi unutar ove grupe konta odnose se na usluge održavanja softvera (EMPIC, ALISA i OWIS) u iznosu od 41.501 KM, troškove materijala i usluge opravki i održavanja opreme u iznosu od 28.227 KM, te troškove materijala i usluge održavanja vozila u iznosu od 11.943 KM. Izdaci za tekuće održavanje finansirani su iz sredstava neposredne potrošnje 49% i vlastitih prihoda 51%.
10. **Ugovorene usluge** učestvuju u ukupnim i tekućim rashodima sa 13% i iznose 502.116 KM. U izvještajnom periodu, 66% ovih troškova finansirano je iz vlastitih prihoda Direkcije, a 34% iz sredstava neposredne potrošnje. U strukturi izvršenih rashoda, najveće izvršenje je na sljedećim kategorijama:
 - **Ostale stručne usluge** realizovane su u iznosu od 194.407 KM, od čega se dio od 187.422 KM odnosi se na stručne usluge Ministarstva odbrane BiH za potrebe Službe potrage i spašavanja (SAR-misije) u skladu sa odredbama Aneksa XII Čikaške konvencije.
 - **Ugovori o djelu (uključujući poreze i doprinose)** u iznosu od 135.265KM. Imajući u vidu da nemogućnost popunjavanja upražnjenih radnih mjesta dovodi u pitanje spremnost Direkcije da odgovori svim zahtjevima koji se pred nju postavljaju u vršenju poslova za koje je nadležna, Direkcija je pokušala ovaj rizik ublažiti angažovanjem određenog broja stručnog osoblja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova inspeksijskog i stručnog

nadzora, te za poslove kontrole izdavanja ljekarskih uvjerenja za zrakoplovno ovlašteno osoblje i zrakoplovno stručno osoblje putem medicinske procjene dokumentacije nastale u postupku izdavanja ljekarskog uvjerenja, kao i za poslove održavanja čistoće koja nisu predviđena važećom sistematizacijom radnih mjesta. Za obavljanje navedenih poslova, u periodu januar – decembar, bilo je u prosjeku angažovano 13 lica po osnovu ugovora o djelu;

- **Izdaci za rad komisija (uključujući poreze i doprinose)** u iznosu od 88.080 KM finansirani su iz sredstava od preleta. Radi se o komisijama formiranim za poslove vezano za potpunu implementaciju BHATM strategije;
- **Usluge stručnog obrazovanja** u iznosu od 58.684,33 KM. Direkcija, kao regulator zračne plovidbe u BiH i s obzirom na posebnu odgovornost, složenost poslova i dodatnih zahtjeva po pitanju stručnosti za obavljanje poslova i zadataka vezanih za nadzornu ulogu u oblastima sigurnosti letenja, zrakoplovne sigurnosti i usluga zračne plovidbe, ima konstantnu potrebu za edukacijom i praćenjem međunarodnih zrakoplovnih propisa. Na osnovu realnih potreba za stručnim obrazovanjem, izrađen je i Plan obuka osoblja za 2016. godinu u skladu sa kojim se i provode obuke.
- **Usluge reprezentacije** realizovane su u iznosu od 8.223 KM, od čega se dio od 3.390 KM odnosi na sredstva neposredne potrošnje, a 4.833 KM na sredstva od preleta. U skladu sa Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik BiH“, br.26/14), donesena je Odluka o korištenju sredstava reprezentacije br.1-4-16-3-804-1/14 kojom se utvrđuje pravo na korištenje sredstava reprezentacije, te kontrola i praćenje troškova reprezentacije. U skladu sa pomenutom Odlukom, donesena je i Odluka o planu korištenja sredstava reprezentacije br.1-4-02-176-3/16 od 25.02.2016. godine.

11. Kapitalni izdaci

U skladu sa članom 8. stav (1) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, Ministarstvo finansija i trezora BiH dalo je Saglasnost na namjensku strukturu kapitalnih ulaganja, broj 05-16-2-622-2/16 od 26.01.2016.g.

Naknadno je, po osnovu Odluke Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda, urađena izmjena namjenske strukture, prema kojoj je izvršeno povećanje rashoda na ekonomskoj kategoriji 8213 *Nabavka opreme*, a smanjenje rashoda na kontu 8215 *Nabavka stalnih sredstava u obliku prava* u iznosu od 28.000 KM.

Izmjena strukture rashoda unutar kapitalnih izdataka urađena je zbog potrebe za nabavkom nove opreme usljed neotklonjivih kvarova na postojećoj.

Konto	Naziv kapitalnog izdatka	Namjenska struktura nakon prestrukturiranja		Realizacija	
		Količina	Vrijednost	Količina	Vrijednost
1	2	3	3	4	4
8213	Nabavka opreme		160.000		157.910
821312	Kompjuterska oprema	7	19.300	7	19.083
821313	Oprema za prenos podataka i glasa	1	3.000	1	2.995
821321	Motorna vozila	3	130.000	3	129.790
821342	Fotografska oprema	1	2.000	2	438
821371	Ugrađena oprema	1	5.700	2	5.604
8215	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0		0
821514	Softveri	0	0	0	0
	UKUPNO		160.000		157.910

Tabela 6. Namjenska struktura kapitalnih izdataka

Nabavka opreme:

- *Kompjuterska oprema* – u toku izvještajnog perioda izvršena je nabavka kompjuterske opreme u vrijednosti od 19.083 KM putem konkurentskog postupka javne nabavke. Nabavka je realizovana u skladu sa Odlukom o nabavci računarske opreme sa ugradnjom broj JN1-1-4-16-3-26-1/16 od 09.09.2016. godine.
- *Oprema za prenos podataka i glasa* – nabavka realizovana je u iznosu od 2.995 KM i odnosi se na nabavku Wireless controlera u skladu sa Odlukom o nabavci računarske opreme sa ugradnjom broj JN1-1-4-16-3-26-1/16 od 09.09.2016. godine.
- *Motorna vozila* - nabavka novih vozila planirana je u skladu sa Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, br. 26/14) za šta je odobreno ukupno 130.000 KM. U toku izvještajnog perioda, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen je Ugovor o kupoprodaji motornih vozila, broj JN1-1-41-16-3-11-28/16 od 29.8.2016. godine, u skladu sa kojim je izvršena nabavka tri vozila i to dva vozila niže srednje klase u iznosu od 39.900 KM, odnosno 39.990 KM i jedno srednje klase u iznosu od 49.900 KM. Za finansiranje ove nabavke korištena su sredstva od preleta u iznosu od 99.790 KM i 30.000 KM iz primitaka od prodaje starih korištenih vozila.
- *Fotografska oprema* - u izvještajnom periodu izvršena je nabavka dva fotografska aparata u iznosu od 438 KM.
- *Ugrađena oprema* – zbog prestanka rada dva klima uređaja u server sali, izvršena je nabavka novih klima uređaja u iznosu od 5.604 KM.

Nabavka softvera:

- Sredstva na *kontu 821514 Softveri*, su Zakonom o budžetu na programu neposredne potrošnje, odobrena u iznosu od 28.000 KM za nabavku softvera za obradu podataka za prihode od putnika i roba.
Iako je u januaru 2016. godine Direkcija dostavila u Ministarstvo komunikacija i prometa BiH Prijedlog odluke o visini naknade koju plaćaju operatori zrakoplova po prevezenom putniku u odlasku i naknade koje plaćaju operatori po toni prevezene robe/tereta u odlasku sa aerodroma u BiH, Ministarstvo nije proslijedilo pomenuti Prijedlog prema Vijeću ministara BiH. Imajući u vidu navedno, a i kako se u međuvremenu ukazala potreba za hitnom nabavkom opreme, odustalo se od provođenja postupka nabavke pomenutog softvera, te su ova sredstva, u skladu sa Odlukom o prestrukturiranju rashoda, prebačena na konto 8213 Nabavka opreme.

VII ANALIZA BILANSA STANJA

1. Neposredna potrošnja

1.1. 0113 Oprema

Na kontu 0113 Oprema saldo u iznosu od 1.802.286 KM sastoji se od:

- 011311 Namještaj u iznosu od 197.768 KM,
- 011312 Kompiuterska oprema u iznosu od 652.501 KM,
- 011313 Oprema za prenos podataka i glasa u iznosu od 206.564 KM,
- 011316 Ostala oprema u iznosu od 16.850 KM,
- 011319 Ostale kancelarijske mašine u iznosu od 92.500 KM,
- 011321 Motorna vozila u iznosu od 526.551 KM,
- 011341 Elektronska oprema u iznosu od 42.076 KM,
- 011342 Fotografska oprema u iznosu od 1.139 KM,
- 011361 Strojevi, uređaji, alati i instalacije u iznosu od 1.872 KM,
- 011371 Ugrađena oprema u iznosu od 64.466 KM.

1.2. 0115 Stalna sredstva u obliku prava

Na kontu 0115 Stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 5.211.282 KM sastoji se od:

- 011512 Licence oko korištenja zemljišta, patenata i sl. u iznosu od 1.280 KM,
- 011513 Pravo po osnovu ulaganja u tuđe zgrade u iznosu od 2.441.205 KM,
- 011514 Softveri u iznosu od 2.197.420 KM,
- 011519 Ulaganja u ostala tuđa stalna sredstva u iznosu od 571.377 KM.

1.3. 1313 Ostala potraživanja

Na kontu 130000 Ostala potraživanja saldo u iznosu od 4.317 KM odnosi se na:

- 131332 Potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje u iznosu od 3.735 KM;
- 131391 Ostala potraživanja u iznosu od 582 KM, gdje se dio od 94 KM odnosi na potraživanja za više plaćene usluge štampanja, a dio od 488 KM se odnosi na potraživanja za obustave troškova fiksnih i mobilnih telefona.

1.5. 3100 Kratkoročne tekuće obaveze

Na kontu 310000 Kratkoročne tekuće obaveze saldo od 33.792 KM predstavlja obaveze prema dobavljačima u iznosu od 30.622 KM, obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 670 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 2.500 KM.

1.6. 3400 Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima (plate i naknade), obaveze za poreze i doprinose i obaveze prema licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu na dan 31. decembar 2016. godine iznose 144.737 KM.

2. Program posebnih namjena broj 1 – „Namjenska sredstva od preleta“

2.1. 1100 Novčana sredstva

Na kontu 110000 Novčana sredstva saldo od 7.203 KM sastoji se od sredstava u blagajni Direkcije na dan 31.12.2016. godine i to glavna blagajna u iznosu od 3.689 KM, te pomoćna blagajna u iznosu od 3.514 KM.

2.2. 1300 Kratkoročna potraživanja

Na kontu 130000 *Kratkoročna potraživanja* saldo od 3.462 KM odnosi se na potraživanja od International Air Transport Association (IATA) za unaprijed plaćenu obuku koja je u međuvremenu otkazana od strane organizatora.

2.3. 3100 Kratkoročne tekuće obaveze

Na kontu 310000 *Kratkoročne tekuće obaveze* saldo od 33.128 KM predstavlja obaveze prema dobavljačima u iznosu od 14.491 KM, obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 5.086 KM i obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 13.551 KM.

2.4. 3400 Obaveze prema zaposlenima

Obaveze prema zaposlenima (plate i naknade), obaveze za poreze i doprinose i obaveze prema licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu na dan 31. decembar 2016. godine iznose 15.299 KM.

3. Program posebnih namjena broj 2 – „Naknade po članu 13. stav 1 tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“ (projektni kod: 0802030)

3.1. 3100 Kratkoročne tekuće obaveze

Na kontu 310000 *Kratkoročne tekuće obaveze* saldo od 11.918 KM predstavlja obaveze prema dobavljačima u iznosu od 3.692 KM, obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima 1.662 KM i prema fizičkim licima u iznosu od 6.564 KM.

3.2. 3600 Obaveze prema organima

Na kontu 361111 *Obaveze prema organima* saldo od 10.000 KM predstavlja obaveze za SAR usluge prema Ministarstvu odbrane BiH.

1. AKTIVA

Aktiva Direkcije za 31.12.2016. godine iznosi 4.983.380 KM i sastoji se od:

A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe u iznosu od 14.983 KM

Stanje *Gotovine, kratkoročnih potraživanja, razgraničenja i zaliha* na dan 31.12.2016. godine sastoji se od salda na kontu:

- 1113 *Blagajna* u iznosu od 7.203 KM,
- 1313 *Ostala potraživanja* u iznosu od 7.780 KM,

1113 Blagajna - Evidentiran iznos na kontu 1113 *Blagajna* saldo od 7.203 KM sastoji se od sredstava u blagajni Direkcije na dan 31.12.2016. godine i to glavna blagajna u iznosu od 3.689 KM i pomoćna blagajna u iznosu od 3.514 KM.

1313 Ostala potraživanja - Na grupi konta 1313 *Ostala potraživanja* saldo u iznosu od 7.780 KM sastoji se od potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje u iznosu od 3.735 KM, te ostalih potraživanja u iznosu od 3.462 KM od International Air Transport Association (IATA) za unaprijed

plaćenu obuku koja je u međuvremenu otkazana od strane organizatora, obustave za mobilne i fiksne telefone u iznosu od 489 KM i potraživanja za više plaćene usluge štampanja u iznosu od 94 KM.

B. Stalna sredstva

Evidentiran iznos Stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 4.968.397 KM sastoji se od:

- a) Nabavne vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 7.013.568 KM od čega se 1.802.286 KM odnosi na opremu i 5.211.282 KM na stalna sredstva u obliku prava,
- b) Ispravke vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 2.045.171 KM,
- c) Sadašnje vrijednosti u iznosu od 4.968.397 KM.

Na grupi konta **0113 Oprema** saldo u iznosu od 1.802.286 KM sastoji se od:

- 011311 Namještaj u iznosu od 197.768 KM,
- 011312 Kompiuterska oprema u iznosu od 652.501 KM,
- 011313 Oprema za prenos podataka i glasa u iznosu od 206.564 KM,
- 011316 Ostala oprema u iznosu od 16.850 KM,
- 011319 Ostale kancelarijske mašine u iznosu od 92.500 KM,
- 011321 Motorna vozila u iznosu od 526.551 KM,
- 011341 Elektronska oprema u iznosu od 42.076 KM,
- 011342 Fotografska oprema u iznosu od 1.139 KM,
- 011361 Strojevi, uređaji, alati i instalacije u iznosu od 1.872 KM,
- 011371 Ugrađena oprema u iznosu od 64.466 KM.

U toku izvještajnog perioda izvršena je nabavka kompiuterske opreme u iznosu od 19.083KM, opreme za prenos podataka i glasa u iznosu od 2.995 KM, fotografske opreme u vrijednosti od 438 KM, ugrađene opreme u iznosu od 5.604 KM, te motornih vozila u iznosu od 129.790 KM. Također izvršena je i prodaja tri korištena motorna vozila nabavne vrijednosti od 172.830 KM.

Na grupi konta **0115 Stalna sredstva u obliku prava** saldo u iznosu od 5.211.282 KM sastoji se od:

- 011512 Licence oko korištenja zemljišta, patenata, zaštitnih znakova i sl. u iznosu od 1.280 KM.
- 011513 Pravo po osnovu ulaganja u tuđe zgrade u iznosu od 2.441.205 KM,
- 011514 Softveri u iznosu od 2.197.420 KM,
- 011519 Ulaganja u tuđa stalna sredstva u iznosu od 571.377 KM.

U toku izvještajnog perioda, po osnovu Odluke o stavljanju u funkciju imovine nabavljene iz vlastitih sredstava ostavrenih na osnovu pružanja usluga rutne zračne navigacije iz programa posebne namjene "BHATM projekat", stavljena je u funkciju imovina u vrijednosti od 4.943.060 KM. Radi se o ulaganjima uglavnom u objekte u Sarajevu i Mostaru u okviru realizacije BHATM projekta i koja su bila evidentirana na kontu 0116 Sredstva u pripremi.

Na dan 31.12.2016. godine ukupna nabavna vrijednost osnovnih sredstava iznosi 7.013.568 KM, ukupna ispravka vrijednosti iznosi 2.045.171 KM, te ukupna sadašnja vrijednost osnovnih sredstava iznosi 4.968.397 KM. Upoređujući ukupnu ispravku vrijednosti sa ukupnom nabavnom vrijednošću osnovnih sredstava, proizilazi da su ukupna sredstva Direkcije na dan 31.12.2016. godine amortizovana sa stopom od 29%.

Evidencija stalnih sredstava se vodi u glavnoj knjizi budžeta, bez obzira na izvor finansiranja.

Popis stalnih sredstava

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu Budžeta institucija Bosne i Hercegovine, Uputstvom o popisu imovine i obaveza budžetskih korisnika – institucija Bosne i Hercegovine na dan 31.12. tekuće godine, broj 01-St4-50-6438/04 i Odluke o vršenju redovnog godišnjeg popisa i formiranju Komisije za popis, broj 1-4-16-3-878-1/16 od 24.11.2016. godine, izvršen je popis stalnih sredstava u Direkciji na dan 31.12.2016. godine.

Na sjednici Proširenog kolegija BHDCA, održane dana 23.02.2017.godine donesena je Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenom redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine, broj 1-4-16-3-878-12/16. Na prijedlog Komisije usvojena je Odluka kojom se odobrava otpis stalnih sredstava nabavne vrijednosti 109,711,05 KM, odnosno sadašnje vrijednost od 280,15 KM. Također, donesena je i Odluka o načinu likvidacije rashodovanih osnovnih sredstava koja je i realizovana do sačinjavanja ovog izvještaja.

Motorna vozila BHDCA

Direkcija ima na raspolaganju 13 službenih vozila ukupne nabavne vrijednosti 526.551 KM. Prema Pravilniku o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH ("Službeni glasnik BiH", br.26/14), BHDCA ima pravo na jedno vozilo srednje klase i dva vozila niže srednje klase. Direkcija na raspolaganju ima i 10 specijaliziranih vozila namijenjenih za potrebe inspekcije i stručnog nadzora, obavljanje aktivnosti u slučajevima vanrednih događaja u civilnom zrakoplovstvu, te za prevoz stranih delegacija koje posjećuju BHDCA.

Korištenje i održavanje vozila definisano je internim Pravilnikom o korištenju službenih vozila, br.1-5-02-3-1119-2/14 od 10.09.2015. godine, dok je za specijalizirana vozila sačinjen prijedlog Pravilnika o nabavci i korištenju specijaliziranih službenih vozila koji je, zajedno sa mišljenjima Ministarstva finansija i trezora BiH i Ureda za zakonodavstvo, upućen u resorno ministarstvo radi daljeg upućivanja u proceduru dobivanja saglasnosti od strane Vijeća ministara BiH.

U toku godine izvršena je prodaja tri korištena službena vozila nabavne vrijednosti 172.830 KM, po osnovu Odluke o prodaji službenih vozila br.1-4-16-3-323-1/16 od 13.04.2016. godine. Prethodno su ispunjeni kriteriji vezano za prodaju službenih vozila propisanih članom 12. stav (2), tačka b) Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 16/14).

Ostvareni primici od prodaje vozila iznose 32.011 KM i u iznosu od 30.000 KM iskorišteni su za novu nabavku.

2. PASIVA

Pasiva za 31.12.2016. godine iznosi 5.269.650 KM i sastoji se od:

A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 301.253 KM

Stanje *Kratkoročnih obaveza i razgraničenja* na dan 31.12.2016. godine sastoji se od salda na kontu:

- 3100 *Kratkoročne tekuće obaveze* u iznosu od 78.837 KM,
- 3400 *Obaveze prema zaposlenima* u iznosu od 160.036 KM,

Na grupi konta **3100 Kratkoročne tekuće obaveze** saldo od 78.837 KM čine:

- obaveze prema dobavljačima u iznosu od 48.805 KM,
- obaveze po obustavljenim porezima i doprinosima u iznosu od 7.417 KM,
- obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 22.615 KM.

Na grupi konta **3400 Obaveze prema zaposlenima** - Obaveze prema zaposlenima (plate i naknade), obaveze za poreze i doprinose i obaveze prema licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu na dan 31. decembar 2016. godine iznose 160.036 KM.

U koloni 4. bilansa stanja dati su podaci sa stanjem na dan 31. decembar 2015. godine.

B. Izvori sredstava u iznosu od 4.968.397 KM

Na kontu **510000 Izvori sredstava** stanje na dan 31.12.2016. godine iznosi 4.968.397 KM. U istom obračunskom periodu prethodne godine iznosili su 5.371.516 KM

VIII REZIME

Ukupno utrošena sredstva Direkcije za period 01.01 – 31.12.2016. godine iznose 3.920.882 KM, odnosno 89% od ukupno odobrenih sredstava.

Izvršenje budžeta iz sredstava neposredne potrošnje iznosi 2.510.285 KM ili 93% sredstava, realizacija budžeta na programu posebne namjene br.1 „Namjenska sredstva od preleta“ iznosi 1.230.100 KM ili 89%, dok na programu posebne namjene broj 2 „Naknade po članu 13. stav (1) tačka e) Zakona o zrakoplovstvu BiH“, realizacija budžeta iznosi 150.497 KM ili 50%.

Banja Luka, 02. mart 2017. godine

