



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 06-16-1-1131-2/23  
Sarajevo, 21. 9. 2023. godine

Bosna i Hercegovina  
Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 21-09-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-3		2037/23	

B

**Predmet:** Dostava Godišnjeg revizorskog izvješća za 2022. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 6. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u privitku akta, dostavljamo vam na daljnje postupanje:

- Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2022. godinu, broj: 06-16-1-1131/23;
- Izvješće o finansijskoj reviziji izvršenja proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, broj: 04-16-1-1128/23

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković



1000-1000

1000-1000



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Broj: 06-16-1-1131-1/23  
Sarajevo, 21. 09. 2023. godine

Bosna i Hercegovina  
Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 21-09-2023			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-9-	2037/23

B

**Predmet:** Dostava Godišnjeg revizorskog izvješća za 2022. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak 6. Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u privitku akta, dostavljamo vam na daljnje postupanje:

- Godišnje revizorsko izvješće o glavnim nalazima i preporukama za 2022. godinu, broj: 06-16-1-1131/23;
- Izvešće o finansijskoj reviziji izvršenja proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2022. godinu, broj: 04-16-1-1128/23

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR  
Hrvoje Tvrković

210-40





URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



# **IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2022. GODINU**



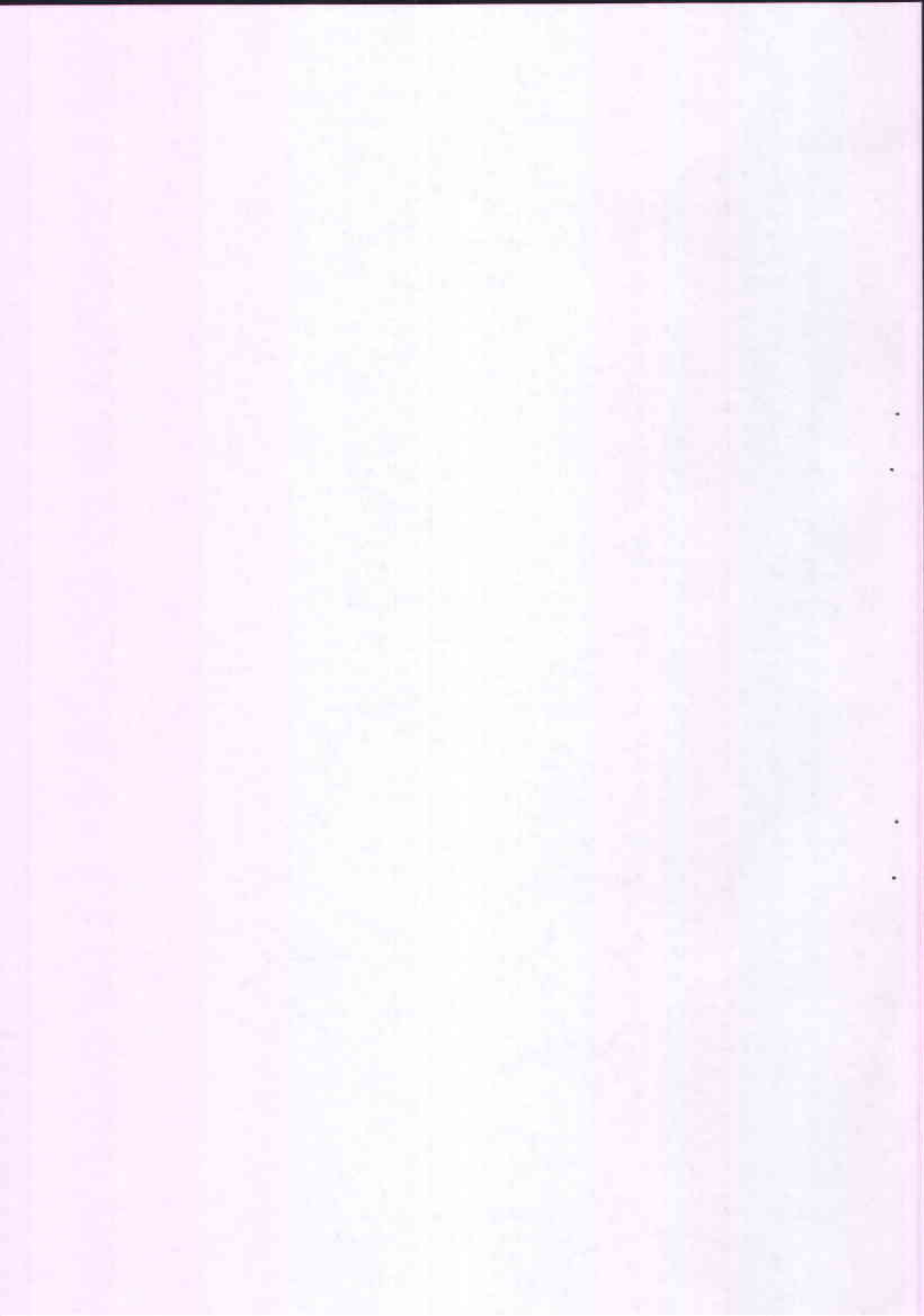
Sarajevo, septembar 2023. godine





## 1 Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>	<b>7</b>
1.	UVOD	7
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
3.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
4.	PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)	19
5.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	20
6.	USVAJANJE BUDŽETA ZA 2022. GODINU	26
7.	IZMJENE BUDŽETA	29
7.1.	Prestrukturisanje budžeta	29
7.2.	Tekuća rezerva	30
8.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	32
9.	IZVRŠENJE BUDŽETA	33
10.	PRIHODI I PRIMICI INSTITUCIJA BIH	35
11.	RASHODI INSTITUCIJA BIH	40
11.1.	Tekući izdaci	41
11.1.1.	Bruto plaće	42
11.1.2.	Putni troškovi	48
11.1.3.	Korištenje službenih vozila	49
11.1.4.	Izdaci za usluge reprezentacije	50
11.1.5.	Troškovi zakupa	51
11.1.6.	Ugovorene usluge (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, upravni odbori i druga tijela u institucijama BiH)	52
11.2.	Tekući grantovi i transferi realizovani putem budžetskih korisnika	56
11.3.	Kapitalni izdaci	57
11.3.1.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	58
11.4.	Programi posebne namjene	59
12.	DIREKTNI TRANSFERI S JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA	61
13.	FINANSIJSKI REZULTAT	63
14.	BILANS STANJA	65
14.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja	65
14.2.	Stalna sredstva	67
14.3.	Dugoročne obaveze i razgraničenja	69
14.4.	Izvori sredstava	69
14.5.	Popis sredstava	69
14.6.	Vanbilansna evidencija	70
14.7.	Upravljanje državnom imovinom kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH	71
15.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	72
16.	UPRAVLJANJE JEDINSTVENIM RAČUNOM TREZORA	73
17.	INFORMACIONI SISTEM	75
18.	SUDSKI SPOROVİ	77
19.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	78
20.	PRILOZI	79





## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Vijeću ministara BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju **Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu**<sup>1</sup> (u daljem tekstu: Izvještaj o izvršenju Budžeta), sačinjenog od strane Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) u tekstualnom obliku i na obrascima koji čine sastavni dio Izvještaja o izvršenju Budžeta i usvojenog od strane Vijeća ministara BiH (u daljem tekstu: Vijeće ministara).

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u paragrafu **Osnova za mišljenje s rezervom**, Izvještaj o izvršenju Budžeta prikazuje istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda institucija BiH na 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta i poslovni rezultat za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. U Bilansu stanja nisu realno iskazane pozicije stalnih sredstava i kratkoročnih potraživanja, odnosno potcijenjene su za nepoznat iznos zbog izostanka evidentiranja određenih stalnih sredstava i potraživanja (tačke 14.1. i 14.2. Izvještaja) te neriješenog pitanja upravljanja državnom imovinom kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH (tačka 14.7. Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

<sup>1</sup> Revizijom nije obuhvaćeno servisiranje vanjskog duga BiH za 2022. godinu

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Nezavisni smo od Vijeća ministara i Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su reviziono dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Skretanje pažnje<sup>3</sup>**

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o Izvještaju o izvršenju Budžeta, skrećemo pažnju na:

- *nezadovoljavajući sistem naplate, evidentiranja i kontrole prihoda te usaglašavanja prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćnih evidencija kod institucija BiH (tačka 10. Izvještaja);*
- *potencijalne obaveze na osnovu sudskih sporova i izostanak odgovornosti za izgubljene sporove (tačka 18. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje**

Rukovodstvo Vijeća ministara i Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Zakonom o Budžetu institucija BiH, Zakonom o zaduživanju, dugu i garanciji i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

S obzirom na to da se radi o konsolidovanom/zbirnom izvještaju o izvršenju Budžeta te činjenici da su ovim Izvještajem obuhvaćeni značajniji procesi u vezi sa realizacijom Budžeta za 2022. godinu, a da Vijeće ministara i Ministarstvo, kada su u pitanju određeni procesi, nisu u mogućnosti (a nemaju ni ovlaštenja) samostalno realizovati date preporuke, smatramo da je odgovornost za izvještaj o izvršenju Budžeta institucija BiH neophodno posmatrati u širem kontekstu. Navedeno, pored odgovornosti Vijeća ministara i Ministarstva, podrazumijeva i odgovornost Predsjedništva BiH (procedura usvajanja budžeta) i Parlamentarne skupštine BiH (donošenje zakona ili izmjena i dopuna istih), kao i svih institucija Bosne i Hercegovine pojedinačno za procese koje samostalno provode, a koji se kumulativno odražavaju na izvršenje budžeta kao cjeline.

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koje su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



## **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Sa rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Revizija Izvještaja o izvršenju Budžeta obuhvata poslove Ministarstva koji se izvršavaju u Sektoru za budžet i Sektoru za trezorsko poslovanje, a vezano za planiranje i izvršenje budžeta, analize, izvještavanje, internu kontrolu i nadzor nad budžetskim korisnicima, upravljanje Jedinственим računom trezora, Glavnom knjigom trezora, informacionim sistemima i centralizovanim obračunom plaća.

*Revizijom nije obuhvaćeno servisiranje vanjskog duga BiH za 2022. godinu.*

Između pitanja o kojima se komunicira sa rukovodstvom, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih Izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna pitanja revizije. Ta pitanja opisujemo u našim izvještajima o obavljenoj reviziji, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da o datom pitanju ne treba izvijestiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile javnu dobrobit od takvog izvještavanja.

## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### Mišljenje s rezervom

U vezi sa revizijom Izvještaja o izvršenju Budžeta, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.***

### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u izvještaju:

1. *Zakon o Budžetu za 2022. godinu nije usvojen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, odnosno rokovima preciziranim navedenim Zakonom (tačka 6. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti.*

Nezavisni smo od Vijeća ministara BiH i Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizion dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

### **Skretanje pažnje**

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- 1) *angažovanje osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu i na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 11.1.6. Izvještaja);*
- 2) *dugogodišnja sporost i neefikasnost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih ulaganja kod pojedinih institucija BiH (tačka 11.3.1. Izvještaja) i programa posebne namjene (tačka 11.4. Izvještaja).*

### **Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju Izvještaja o izvršenju budžeta, rukovodstvo Vijeća ministara i Ministarstva je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



S obzirom na to da se radi o konsolidovanom/zbirnom izvještaju o izvršenju Budžeta te činjenici da su ovim izvještajem obuhvaćeni značajniji procesi u vezi sa realizacijom Budžeta za 2022. godinu, a da Vijeće ministara i Ministarstvo, kada su u pitanju određeni procesi, nisu u mogućnosti (a nemaju ni ovlaštenja) samostalno realizovati date preporuke, smatramo da je odgovornost za Izvještaj o izvršenju Budžeta neophodno posmatrati u širem kontekstu. Navedeno, pored odgovornosti Vijeća ministara i Ministarstva, podrazumijeva i odgovornost Fiskalnog vijeća BiH i Predsjedništva BiH (procedura usvajanja budžeta) i Parlamentarne skupštine BiH (donošenje zakona ili izmjena i dopuna istih), kao i svih institucija Bosne i Hercegovine pojedinačno za procese koje samostalno provode, a koji se kumulativno odražavaju na izvršenje budžeta kao cjeline.

### **Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Vijeća ministara i Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 21.09.2023. godine

### **GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrtković

**ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA**

Nedžad Hajtić



**ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA**

Neda Močević

## II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) je, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH, izvršio reviziju Izvještaja o izvršenju Budžeta.

Prema članu 22. stav 5. Zakona o finansiranju institucija BiH, Ministarstvo je obavezno da u roku od 180 dana od završetka fiskalne godine pripremi i podnese godišnji izvještaj o izvršenju budžeta Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, nakon njegovog upućivanja Vijeću ministara i Predsjedništvu Bosne i Hercegovine.

Izvještaj o izvršenju Budžeta je sačinjen u zakonskom roku u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, a na osnovu podataka koje su budžetski korisnici putem Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) unijeli u Glavnu knjigu trezora, podataka koji se generišu i direktno evidentiraju u Sektoru za trezorsko poslovanje, podataka iz Sektora za budžet, podataka budžetskih korisnika i podataka iz raspoloživih evidencija Sektora za javni dug. Izvještaj je u roku dostavljen na razmatranje i usvajanje Vijeću ministara i Predsjedništvu BiH. Vijeće ministara je Izvještaj o izvršenju Budžeta usvojilo na 14. sjednici održanoj 07.06.2023. godine, a Predsjedništvo BiH, prema dostupnim informacijama, još uvijek nije razmatralo navedeni izvještaj.

Rukovodstvo budžetskih korisnika je primarno odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s navedenim okvirom finansijskog izvještavanja, a što uključuje kreiranje, primjenu i održavanje sistema internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja. Pored toga, rukovodstvo budžetskog korisnika je odgovorno i za poslovanje u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima, kao i da tokom fiskalne godine osigura namjensko i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Obaveza budžetskih korisnika je da sačine godišnji finansijski izvještaj i dostave ga Ministarstvu najkasnije do 01. marta naredne fiskalne godine za prethodnu godinu, zajedno s informacijom o sistemu internih kontrola realizovanih tokom godine te preduzetim aktivnostima u cilju realizacije preporuka revizije iz prethodne godine. Budžetski korisnici su dužni da uz obrasce godišnjeg izvještaja dostave i odgovarajuća tekstualna obrazloženja i bilješke vezane za bilansne pozicije. Također, svaki budžetski korisnik je obavezan uz godišnji izvještaj dostaviti i izjavu o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije u formi i sadržaju koji je propisalo Vijeće ministara<sup>4</sup>.

### 2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 96/12

podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za 2022. godinu
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o internoj reviziji institucija BiH
- Zakon o obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

### 3. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

Ured za reviziju je u izvještaju o reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta za 2021. godinu dao mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje (zbog netačnog iskazivanja stalnih sredstava i kratkoročnih potraživanja) i mišljenje s rezervom na usklađenost sa zakonima i drugim propisima (Budžet za 2021. godinu nije usvojen u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH). Pored toga, skrenuta je pažnja kod mišljenja na finansijske izvještaje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima na:

- nezadovoljavajući sistem naplate, evidentiranja i kontrole prihoda te usaglašavanja prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora sa podacima iz pomoćnih evidencija kod institucija BiH (*finansijski izvještaji*);
- potencijalne obaveze na osnovu sudskih sporova i izostanak odgovornosti za izgubljene sporove (*finansijske izvještaji*);
- nezadovoljavajući sistem internih kontrola u institucijama BiH uslijed neefikasnosti i nedovoljne posvećenosti njegovoj potpunoj uspostavi (*usklađenost sa zakonima i drugim propisima*);
- dugogodišnja sporost u provođenju aktivnosti na usvajanju međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor – IPSAS (*usklađenost sa zakonima i drugim propisima*);
- isplata dodatka na plaće policijskih službenika u policijskim tijelima na nivou BiH, službenika u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija te Uprave za indirektno oporezivanje koja nije bila zasnovana na relevantnim propisima i aktima (*usklađenost sa zakonima i drugim propisima*);
- dugogodišnju sporost i neefikasnost u realizaciji višegodišnjih kapitalnih ulaganja kod pojedinih institucija BiH (tačka 8.3. Izvještaja) i programa posebne namjene (*usklađenost sa zakonima i drugim propisima*);
- netransparentno zapošljavanje i angažovanje osoba putem ugovora o djelu (*usklađenost sa zakonima i drugim propisima*).



U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Preporuke iz prethodnog perioda čija je realizacija bila u toku nisu ponovljene, ali se njihova realizacija kontinuirano prati u narednom periodu.

**Utvdili smo da je Ministarstvo u 2022. godini od ukupno 60 prethodno datih preporuka, realizovalo 14, nije realizovano 22, u toku je realizacija 22 preporuke, a dvije preporuke nisu mogle biti ocijenjene ili nisu relevantne za dalje praćenje.**

U narednoj tabeli (Tabela 1.) prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

*Tabela 1. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka*

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
1.	Potrebno je da Vijeće ministara, putem nadležnih institucija, preduzme aktivnosti kako bi se interna revizija u što skorije vrijeme uspostavila u punom kapacitetu u svim institucijama u BiH.	Centralna harmonizacijska jedinica je u skladu sa zaključkom Vijeća ministara BiH obavijestila sve institucije o obavezi zapošljavanja internih revizora i planiranja potrebnih finansijskih sredstava za kadrovsku popunu jedinica interne revizije.	
2.	Potrebno je da Vijeće ministara putem Centralne harmonizacijske jedinice analizira efikasnost jedinica interne revizije u pogledu obima revizionih aktivnosti koje se provode na godišnjem nivou.	Konstatovan je određeni napredak u smislu da se funkcija i uloga interne revizije sve jasnije prepoznaje u institucijama BiH, kao dio ukupnog sistema internih finansijskih kontrola javnog sektora BiH.	
3.	Vijeće ministara treba, putem Centralne harmonizacijske jedinice, u narednom periodu ubrzati aktivnosti na osiguranju uslova za provođenje kontrole kvaliteta rada interne revizije, kako bi se ojačala uloga interne revizije kao važnog upravljačkog alata.	Osigurani su uslovi za provođenje kontrole kvaliteta interne revizije u institucijama BiH, na osnovu čega je Centralna harmonizacijska jedinica donijela Plan za obavljanje periodičnog pregleda kvaliteta aktivnosti jedinica interne revizije u institucijama BiH za 2023. godinu.	
4.	Institucije BiH i Vijeće ministara su dužni u što skorije vrijeme preduzeti sve potrebne mjere iz svoje nadležnosti u cilju usaglašavanja Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s Odlukom o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta u institucijama BiH.	U 32 institucije još uvijek nije usklađen pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.	
5.	Preporučujemo Ministarstvu da preispita dosadašnju praksu obrade zahtjeva budžetskih korisnika, posebno kada je u pitanju davanje mišljenja i saglasnosti na akte koje pripremaju budžetski korisnici, prije svega radi potpunog izvršenja dodijeljenih nadležnosti, kao i zbog svih	Ministarstvo je donijelo akt - Uputstvo o davanju mišljenja Sektora za budžet za materijale koje razmatra, usvaja i donosi Vijeće ministara BiH. Primjena navedenog Uputstva se vrši od januara 2023. godine.	





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	negativnih posljedica uslijed izostanaka postupanja ili nejednakog postupanja Ministarstva na zahtjeve institucija.		
6.	Također je potrebno uspostaviti sveobuhvatne i jednoobrazne evidencije zaprimljenih zahtjeva na nivou cjelokupnog Ministarstva, koje će se voditi u kontinuitetu i u kojim će biti određeni nosioci aktivnosti i rokovi za postupanje, odnosno davanje odgovora institucijama po zaprimljenim zahtjevima.	Informisani smo da je u toku 2023. godine izvršena implementacija informacionog sistema za upravljanje dokumentima kojim je osigurana pretpostavka za sveobuhvatno praćenje zahtjeva budžetskih korisnika za mišljenja na nivou Ministarstva počevši od 01.06.2023. godine.	
7.	Vijeće ministara BiH je dužno blagovremeno razmatrati dostavljene materijale i donositi neophodne propise u skladu sa važećim zakonskim propisima, te blagovremeno preduzimati adekvatne aktivnosti i mjere kako bi sve ostale relevantne institucije ispunile zakonske obaveze.	Nije bilo značajnijih pomaka prilikom razmatranja materijala i preduzimanja adekvatnih aktivnosti u cilju ispunjavanja zakonskih obaveza relevantnih institucija po dostavljenim zahtjevima budžetskih korisnika.	
8.	Od ključne je važnosti da svi subjekti/institucije (Ministarstvo, Vijeće ministara, Predsjedništvo i Parlamentarna skupština) ulože dodatne napore kako bi budžet institucija BiH bio usvojen pravovremeno uz poštovanje propisanih procedura i budžetskog kalendara, a sve u cilju efikasnijeg i efektivnijeg rada institucija BiH i jačanja povjerenja u rad istih.	Prilikom donošenja Budžeta institucija BiH za 2022. godinu nije poštovan budžetski kalendar. Zakon o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen je sa zakašnjenjem od šest mjeseci.	
9.	Ministarstvo treba obavezati institucije koje ostvaruju prihode od novčanih kazni, sudskih kazni i troškova sudskog postupka da u finansijskim izvještajima prezentuju podatke o ukupnim potraživanjima, naplaćenim i nenaplaćenim iznosima.	Ministarstvo je u Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika obavezalo budžetske korisnike da dostave tekstualni dio po ovom pitanju, ali je neophodno da Ministarstvo nastavi aktivnosti u cilju iskazivanja tačnih iznosa potraživanja, naplaćenih i nenaplaćenih novčanih kazni i njihovog ispravnog evidentiranja.	
10.	Ministarstvo je dužno da se prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju budžeta pridržava odredbi važećeg Pravilnika, koje je samo kreiralo, i kojim je propisana forma i sadržaj obrazaca.	Uz Izvještaj o izvršenju Budžeta institucija BiH za 2022. godinu Ministarstvo je sačinilo obrazac pregleda prihoda i primitaka definisan važećim Pravilnikom, ali je uz njega sačinilo i obrazac koji nije definisan Pravilnikom. U tom obrascu (sa istim brojem i izmijenjenim nazivom - Obrazac 1. Konsolidovani obrazac) je, kao i prethodnih godina, na isti način	



Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		prikazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina.	
11.	Neophodno je da Ministarstvo finansija i trezora BiH sačini prijedlog propisa kojim se uređuje postupak nadzora nad Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i dostavi ga nadležnim institucijama na dalju proceduru.	Nije sačinjen prijedlog propisa kojim se uređuje postupak nadzora nad Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH.	
12.	S obzirom na dileme u vezi sa postupanjem institucija u slučajevima kada je utvrđeno da je dodatak po osnovu minulog staža obračunat u većem iznosu, potrebno je da Ministarstvo obaveže institucije da izvrše provjeru osnovice za obračun minulog staža i propiše način postupanja u slučajevima više obračunate naknade.	Ministarstvo nije propisalo način postupanja u slučajevima više obračunate naknade niti je obavezalo institucije da izvrše provjeru osnovice za obračun minulog staža.	
13.	Potrebno je da se Ministarstvo finansija i trezora BiH očituje i dostavi svoj stav Upravi za indirektno oporezivanje vezano za prednacrt Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o plaćama i naknadama, bez obzira na ishod, kako bi Uprava mogla dalje nastaviti proceduru kojom će regulisati pitanje dodatka na plaću zaposlenim.	S obzirom na to da se Uprava za indirektno oporezivanje opredijelila za drugačiji način rješavanja ovog pitanja nije bilo moguće ocijeniti realizaciju navedene preporuke.	
14.	Neophodno je da Vijeće ministara, putem nadležnog Ministarstva pravde BiH, razmotri pitanje obavljanja poslova drugog radnog mjesta na osnovu rješenja rukovodilaca institucija u cilju utvrđivanja pravilnosti postupanja institucija BiH.	Vijeće ministara BiH nije razmatralo pitanje obavljanja poslova drugog radnog mjesta.	
15.	Neophodno je da Vijeće ministara, putem nadležnog Ministarstva pravde BiH, razmotri pitanje radnopravnog statusa izabranih i imenovanih zvaničnika sa aspekta prestanka radnog odnosa zbog odlaska u penziju i dostavi uputstvo institucijama BiH u cilju pravilnog i zakonitog donošenja rješenja.	Vijeće ministara nije razmatralo pitanje radnopravnog statusa izabranih i imenovanih zvaničnika sa aspekta prestanka radnog odnosa zbog odlaska u penziju niti je dostavljeno uputstvo institucijama BiH u cilju pravilnog i zakonitog donošenja rješenja.	
16.	Potrebno je da Vijeće ministara, putem Ministarstva pravde BiH, razmotri primjenu pravnog okvira koji reguliše pravo na neplaćeno odsustvo i da preporuke institucijama BiH za pravilnu primjenu relevantnih propisa.	Vijeće ministara BiH nije razmatralo primjenu pravnog okvira koji reguliše pravo na neplaćeno odsustvo niti je dalo preporuke institucijama BiH za pravilnu primjenu relevantnih propisa.	
17.	Potrebno je da Ministarstvo jasno i nedvosmisleno propiše način postupanja institucija u slučajevima kada organizator isplaćuje dnevnice za službena putovanja.	Ministarstvo je pripremio izmjenu Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, ali ista još nije upućena u proceduru usvajanja.	



Br. prep.	Preporuke iz Izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
18.	Ministarstvo treba preispitati raspored službenih vozila prema postojećem Pravilniku, u cilju utvrđivanja stvarnih potreba Institucija za brojem vozila koja su im dodijeljena na korištenje.	Vijeće ministara je u aprilu 2023. godine donijelo Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, čijim stupanjem na snagu prestaje da važi dotadašnji Pravilnik. Postupanje institucija po novom pravilniku će biti predmetom revizija za 2023. godinu.	●
19.	Potrebno je da Vijeće ministara, putem nadležnih ministarstava (Ministarstvo komunikacija i prometa i Ministarstvo finansija i trezora) okonča započete aktivnosti na potpunoj realizaciji Zaključka Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na obilježavanje službenih vozila.	Nisu okončane aktivnosti na realizaciji zaključka jer ni novim Pravilnikom o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH iz 2023. godine nije predviđeno obilježavanje službenih vozila.	⊗
20.	Potrebno je da nadležne institucije (Vijeće ministara BiH na prijedlog Ministarstva finansija i trezora BiH) regulišu procedure i pravila u vezi s primanjem i davanjem poklona u institucijama BiH na način koji će uključivati sve stvarne i opravdane potrebe institucija BiH.	Ministarstvo je u martu 2023. godine uputilo Vijeću ministara Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju kojim se reguliše pojam poklona kao i procedure i pravila u vezi s primanjem i davanjem poklona.	●
21.	Preporučujemo Vijeću ministara BiH da ubrza aktivnosti na rješavanju pitanja trajnog smještaja za one institucije za koje to pitanje još uvijek nije riješeno, vodeći pritom računa o značajnim troškovima koje institucije imaju pri plaćanju zakupa.	U 2022. godini nije riješeno pitanje trajnog smještaja ni za jednu instituciju BiH.	⊗
22.	Ponovno preporučujemo Vijeću ministara da putem nadležnih institucija intenzivira aktivnosti na rješavanju pitanja objekta Obavještajno-sigurnosne agencije i preduzme odgovarajuće mjere za čuvanje imovine i resursa od daljih gubitaka.	Obavještajno-sigurnosna agencija je u martu 2023. godine obavijestila Službu za zajedničke poslove institucija BiH i Ministarstvo da ima potrebu za dodatnim poslovnim prostorijama i s tim u vezi planira proširenje kapaciteta na lokaciji poslovne zgrade koju posjeduje.	●
23.	Nadležna tijela Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine, odgovorna za provođenje postupka imenovanja članova upravnih i nadzornih odbora, trebala bi ista vršiti blagovremeno kako posljedica neimenovanja ne bi bila otežan i nefunkcionalan rad institucija.	Institucije odgovorne za provođenje postupaka imenovanja ista nisu vršila blagovremeno.	⊗
24.	Smatramo da Vijeće ministara BiH treba voditi računa o racionalnom, efikasnom i efektivnom trošenju javnih sredstava te blagovremeno donositi neophodne akte i odluke, posebno u okolnostima postojanja	Iako je u oktobru 2022. godine Vijeće ministara donijelo odluke kojima je produžen period važenja strateških dokumenata, nije riješeno pitanje racionalnog, efikasnog i efektivnog	⊗





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
	velikog jaza između potreba i ograničenih sredstava te kontinuiranog rasta inflacije.	trošenja raspoloživih sredstava Fonda za reformu javne uprave za programe posebnih namjena.	
25.	Potrebno je da Vijeće ministara BiH bez daljeg odlaganja riješi pitanje smještaja Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH, odnosno što prije donese neophodnu odluku u skladu s odredbama Zakona o budžetu, kako bi se izbjegli dalji negativni efekti na javna sredstva.	Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH je u proceduri pripreme novog prijedloga odluke za trajni smještaj Direkcije koji će dostaviti Vijeću ministara u narednom periodu.	
26.	Vijeće ministara, putem nadležnih institucija, treba provesti detaljnu analizu uzroka parničnih i drugih sporova na nivou svih institucija BiH. Identifikacija rizika i rizičnih tačaka, bilo da se radi o neadekvatnim rješenjima u zakonskim ili drugim odredbama ili nepravilnom postupanju institucija u provođenju istih, a koje su uzrok sudskih sporova, bi trebala biti prioritet.	Vijeće ministara nije provelo analizu uzroka parničnih i drugih sporova koji su pokrenuti protiv institucija BiH. Ministarstvo je preduzelo aktivnosti u svojoj nadležnosti u smislu da je ukazalo na rizike institucijama koje su bile tužena strana u postupcima za koje su isplaćena značajna sredstva po pravosnažnim presudama.	
27.	Od ključne je važnosti da Vijeće ministara uvede ili propiše praksu/mehanizme utvrđivanja odgovornosti radi eventualnog nedomaćinskog, nemarnog i nezakonitog postupanja koje je proizvelo sudske sporove.	Vijeće ministara nije razmatralo uvođenje mehanizama radi utvrđivanja odgovornosti za nastanak sudskih sporova.	
28.	Ministarstvo treba osmisliti/kreirati odgovarajući model za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja pravosudnih institucija kao i ostala potraživanja kod institucija kod kojih ista nisu evidentirana u glavnoj knjizi.	U glavnoj knjizi još uvijek nisu knjigovodstveno evidentirana potraživanja kod svih budžetskih korisnika.	
29.	Potrebno je da Ministarstvo propiše obavezu izvještavanja o stanju zaliha kod budžetskih korisnika.	Nije propisana obaveza izvještavanja o stanju zaliha kod budžetskih korisnika.	
30.	U cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija, a u skladu s računovodstvenim propisima, Ministarstvo treba preispitati opravdanost evidentiranja kursnih razlika na kontima kratkoročnih razgraničenja	Ponovno su na poziciji aktivnih kratkoročnih razgraničenja evidentirana značajna salda kursnih razlika.	
31.	Neophodno je da Vijeće ministara aktuelizuje problem državne imovine radi osiguranja preduslova za rješavanje statusa državne imovine, te preduzme aktivnosti na usvajanju neophodnih propisa kako bi se državna imovina stavila u funkciju i zaštitila od daljeg propadanja.	Pitanje statusa državne imovine još uvijek nije riješeno.	
32.	Ministarstvo treba sagledati zahtjeve Ministarstva odbrane BiH i dati prijedlog o načinu prevazilaženja nejasnoća i poteškoća u korištenju modula zaliha.	Sagledani su zahtjevi Ministarstva odbrane BiH te su provedene aktivnosti u cilju realizacije zahtjeva u	





Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije u 2022. godini	Status
		modulu zaliha prema iskazanim potrebama Ministarstva odbrane BiH.	
Br. prep.	Preporuke iz prethodnih Izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
7/2020	Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama i organima, nastavi s aktivnostima osiguranja pretpostavki za usvajanje i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.	Ministarstvo učestvuje u aktivnostima po pitanju osiguranja pretpostavki za donošenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u okviru svojih nadležnosti.	●
10/2020	Potrebno je da Ministarstvo nastavi aktivnu saradnju sa budžetskim korisnicima koji ostvaruju prihode, kroz analizu dostavljenih zahtjeva, nadogradnju i omogućavanje korištenja servisa za sravnjenje prihoda.	Ministarstvo je omogućilo institucijama BiH korištenje servisa za sravnjenje prihoda, ali još uvijek postoje nedostaci u načinu na koji se pristupa sravnjenju i praćenju naplate prihoda, a što je utvrđeno i u pojedinačnim izvještajima o revizijama institucija za 2022. godinu.	●
12/2020	Preporučujemo Vijeću ministara da putem nadležnih institucija (Ministarstva finansija i trezora BiH, Ministarstva civilnih poslova BiH i Ministarstva pravde BiH) izvrši analizu primjene Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda, te na osnovu provedene analize donese odgovarajuće akte i da preporuke o načinu postupanja institucija BiH u cilju pravilne i jednoobrazne primjene predmetnog akta.	Prijedlog metodologije o izmjenama i dopunama metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda je u proceduri usvajanja u 2023. godini.	☑
13/2020	Preporučujemo Vijeću ministara da, putem nadležnog Ministarstva sigurnosti BiH, preduzme aktivnosti u cilju pripreme prijedloga podzakonskog akta koji reguliše pravo na policijski dodatak za zaposlene u policijskim agencijama na nivou Bosne i Hercegovine u cilju njegovog razmatranja i usvajanja.	Vijeće ministara je u julu 2022. godine usvojilo Odluku o utvrđivanju visine posebnog dodatka na plaću policijskim službenicima u policijskim organima BiH i državnim službenicima u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu koji obavljaju poslove koji su u neposrednoj vezi s operativno-istražnim poslovima.	☑
15/2020	Preporučujemo Vijeću ministara da, putem nadležnog Ministarstva pravde BiH, osigura provođenje zakonski definisane procedure donošenja odluke o dodatku na plaću za zaposlene u Zavodu za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.	Vijeće ministara BiH je u martu 2023. godine donijelo podzakonski akt kojim je regulisan dodatak na plaće zaposlenih.	☑
18/2020	Potrebno je da Ministarstvo analizira prijedloge vezane za izmjenu pravnog okvira kojim su regulisane plaće i naknade	Ministarstvo je u skladu sa ovlaštenjima dalo direktnu ili indirektnu saglasnost za primjenu	✗

<sup>5</sup> Sve preporuke date u izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji prethodnih godina čija je realizacija bila u toku ili nisu ocijenjene u izvještaju za 2021. godinu



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
	troškova zaposlenih u institucijama BiH, te na osnovu ove analize predloži rješenja koja trebaju osigurati pravilno postupanje institucija u predmetnoj oblasti.	koeficijentata za obračun plaća za određena radna mjesta koja nisu taksativno navedena u relevantnom Zakonu, ali nije osiguralo primjenu principa transparentnosti definisanog istim Zakonom.	
20/2020	Preporučuje se Ministarstvu da prilikom analize pojedinačnih prijedloga budžeta institucija BiH vrši komparaciju prethodno odobrenog budžeta za plaće institucija BiH (broj zaposlenih i planirani iznos) u odnosu na broj osoba kojima je stvarno vršena isplata plaće tokom prethodne godine, a sve u cilju sagledavanja načina na koji se vrši realizacija planiranog iznosa na poziciji bruto plaća i naknada plaća i realnijeg planiranja budžeta na navedenoj poziciji u budućem periodu.	Prema instrukcijama Ministarstva sredstva za plaće za narednu godinu se planiraju na osnovu podataka o broju zaposlenih na 30.6. tekuće godine i projekcije zapošljavanja do kraja tekuće godine.	✓
23/2020	Potrebno je da Vijeće ministara i Ministarstvo nastave s aktivnostima rješavanja zahtjeva institucija BiH, za koje se analizom pokaže da su osnovani, a koji se odnose na regulisanje pitanja specijalizovanih službenih vozila.	Vijeće ministara je donijelo Pravilnik o dopuni Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH <sup>6</sup> kojim se daje pravo na raspolaganje specijalizovanim vozilima Institutu za mjeriteljstvo BiH.	✓
24/2020	I dalje smo mišljenja da je potrebno da Ministarstvo jasno i precizno definiše način postupanja institucija prilikom evidentiranja naknada štete na službenim vozilima koja su kasko osigurana.	Ministarstvo je donijelo Instrukciju o načinu realizacije i knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena servisiranja osiguranih motornih vozila te sredstava naplaćenih od osiguravajućih društava na osnovu osiguranja od 25.03.2022. godine.	✓
27/2020	Preporučuje se Ministarstvu da, u saradnji sa Ministarstvom pravde BiH, provede planirane aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenih pravila i kriterija za angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu, istovremeno vodeći računa o složenosti i potrebama budžetskih korisnika.	Do okončanja revizije Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH nisu preduzete i konkretne aktivnosti.	✗
28/2020	Ministarstvo treba više pažnje posvetiti analizi zahtjeva budžetskih korisnika na poziciji ugovori o djelu, koristeći se pri tome podacima iz budžetskih zahtjeva iz prethodnih godina i podacima o izvršenju budžeta.	Ministarstvo je prilikom planiranja budžeta ukazivalo budžetskim korisnicima na neprihvatljivu praksu zaključivanja ugovora o djelu na poslovima sistematizovanih radnih mjesta.	●
30/2020	Preporučuje se Vijeću ministara i Ministarstvu da, u cilju smanjenja rizika nenamjenskog trošenja sredstava, putem nadležnih institucija unaprijede aktivnosti u	Vijeće ministara je donijelo odluku o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova. Međutim, i dalje postoje slučajevi u kojima su prisutni	●

<sup>5</sup> Službeni glasnik BiH, broj 83/22;

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
	procesu odobravanja i doznačavanja grantova što se prije svega odnosi na pravovremeno planiranje aktivnosti, uspostavljanje jasnijih i mjerljivijih ciljeva, praćenje i kontrolu realizacije projekata, evidentiranje grantova i izvještavanje o namjenskom utrošku grantova, postignutim rezultatima i ciljevima.	nedostaci u dijelu koji se odnosi na definisanje ugovornih obaveza i prava davalaca i korisnika novčanih sredstava.	
31/2020	Potrebno je da Vijeće ministara putem nadležnih institucija nastavi preduzimati aktivnosti na kreiranju preduslova za povećanje ekonomskog rasta značajnijim korištenjem IPA sredstava.	Realizacija IPA projekata u tekućoj godini ostvarena je u značajnom procentu na ime plaćanja „ulaznih karata“ za Programe zajednice u kojima BiH participira u periodu 2021-2027.	✓
34/2020	Ponovno preporučujemo Vijeću ministara da, putem nadležnog Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva, osigura adekvatnu primjenu Instrukcije o načinu planiranja, vođenju evidencija i izvještavanju o realizovanim članarinama BiH u međunarodnim organizacijama u cilju uspostavljanja odgovarajuće kontrole podataka o preuzetim obavezama za plaćanje članarina i transparentnog izvještavanja zainteresovanih strana o koristima od istih.	Uspostavljena centralna evidencija o plaćanjima članarina je unaprijeđena u odnosu na prethodnu godinu. Međutim, evidencije još uvijek nisu usklađene sa plaćanjima sa direktnih transfera te i dalje postoji prostor za njihovo unapređenje.	●
35/2020	Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na dosljednoj primjeni internih procedura u vezi s nultim stanjima na transakcionim računima i slučajevima postojanja viška sredstava između naloga za prijenos sredstava na transakcione račune i realizovanih naloga.	Ministarstvo prati poslovanje preko poslovnih banaka u pogledu transferisanja sredstava i u najvećem broju slučajeva pridržava se internih procedura u primjeni nultog salda na transakcionim računima, a u situaciji da bude viška sredstava, generiše se nalog za prijenos tih sredstava na račun kod Centralne banke BiH.	●
36/2020	Ministarstvo treba održavati komunikaciju sa budžetskim korisnicima i insistirati na odgovorima o postavljenim upitima u vezi sa potrebom vođenja neaktivnih podračuna i podračuna na kojima je saldo 0 KM, a koji su otvoreni na zahtjev budžetskih korisnika.	Ministarstvo je tokom 2022. godine imalo proaktivan stav na rješavanju ovog pitanja, na način da je tražilo informacije od budžetskih korisnika o statusu otvorenih računa na kojima duži niz godina nema prometa. Međutim, i dalje pojedini budžetski korisnici nisu odgovorili na upite Ministarstva.	●
38/2020	Uzimajući u obzir činjenicu da se na nivou institucija značajna sredstva primaju na osnovu donacija u naturalnom obliku, preporučujemo Ministarstvu da provede aktivnosti na dodatnom regulisanju navedenog pitanja u dijelu postupanja.	Još uvijek u pojedinačnim revizionim izvještajima u manjem broju slučajeva postoje nedostaci vezani za prijem i evidentiranje nenovčanih donacija što	●





Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
	evidentiranja i praćenja prijema ovih sredstava od strane institucija kao i obuhvaćanja istih kroz finansijsko izvještavanje.	će biti predmetom praćenja u narednom periodu.	
40/2020	Imajući u vidu da regulatornim okvirom (MRS 7) nije precizno definisano da se pozicije novčanih tokova detaljnije obrazlažu, ipak preporučujemo Ministarstvu da uz tabelarni prikaz izvještaja o novčanim tokovima kreira obrazloženje iskazanih stanja po vrstama novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.	Ministarstvo je u Izvještaju o izvršenju Budžeta kroz pojedine pozicije prihoda i priliva i analize bilansa stanja djelimično obrazložilo izvršenje stanja za određene vrste novčanih tokova.	
42/2020	Potrebno je da Ministarstvo sagleda potrebe korisnika, prije svega po pitanju izvještavanja, te kreira neophodne izvještaje.	Provedene su aktivnosti te kreirani dodatni izvještaji u modulu zaliha prema iskazanim potrebama Ministarstva odbrane BiH.	
45/2020	Potrebno je u potpunosti uspostaviti sistem blagajničkog poslovanja za potrebe Ministarstva odbrane i Oružanih snaga BiH.	Provedena je nabavka potrebnih licenci te je uspostavljen sveobuhvatan sistem blagajničkog poslovanja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH.	
9/2019	Potrebno je nastaviti aktivnosti u vezi s implementacijom Strategije reforme upravljanja javnim finansijama u institucijama BiH, koja ima za cilj unapređenje procesa planiranja budžeta i uspostavljanja programskog planiranja budžeta u potpunosti, kao i izvještavanje o ostvarenim aktivnostima, ciljevima i pripadajućim troškovima.	Aktivnosti na implementaciji Strategije reforme upravljanja javnim finansijama u institucijama BiH su u toku. Tokom 2022. godine pripremljena je Metodologija za definisanje pokazatelja ishoda i izlaznih rezultata i Priručnik za programski budžet.	
26/2019	Nužno je da Vijeće ministara putem nadležnih institucija kreira pravila i obaveze za vođenje unificiranih i ažurnih evidencija o sudskim sporovima u okviru svake institucije BiH pojedinačno kako bi se na pouzdan način mogla utvrditi visina potencijalnih obaveza i vrsta pravnog osnova za pokretanje sudskih postupaka.	U pojedinačnim institucijama BiH su, na osnovu datih preporuka o sudskim postupcima, uspostavljene adekvatne evidencije koje sadrže sve relevantne podatke.	
29/2019	Preporučujemo da Vijeće ministara i Ministarstvo osiguraju dosljednu primjenu važećih propisa vezanih za korištenje sredstava budžetske rezerve, a u cilju namjenskog raspolaganja odobrenim javnim sredstvima, pouzdanog izvještavanja o predmetnoj poziciji, kao jednog segmenta budžeta, i otklanjanja	U toku 2022. godine nisu utvrđene slabosti u primjeni važećih propisa vezanih za korištenje sredstava budžetske rezerve.	



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja <sup>5</sup>	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja ranijih godina	Status
	mogućnosti iskorištavanja ove pozicije za prikrivanje posljedica lošeg i neadekvatnog planiranja ukupnog budžeta institucija BiH.		
33/2019	Potrebno je da Ministarstvo, u saradnji s institucijama BiH, preduzme odgovarajuće aktivnosti kako bi se dodatno unaprijedio sistem internih kontrola u dijelu potraživanja te osiguralo da finansijski izvještaji budu tačni, a potraživanja iskazana u skladu s računovodstvenim pravilima i principima.	Ministarstvo je, na zahtjev budžetskih korisnika po pitanju evidentiranja potraživanja, davalo odgovarajuće instrukcije i provodilo adekvatna knjiženja.	☑
35/2019	Preporučujemo nastavak aktivnosti Ministarstva i nadležnih institucija u cilju pouzdanog i tačnog evidentiranja stalnih sredstava.	U zbirnom bilansu stanja još uvijek nisu realno prikazana stalna sredstva.	✗
33/2018	Neophodno je pratiti realizaciju dodijeljenih sredstava budžetskim korisnicima i u skladu sa stvarnim potrebama donijeti odluke o dodjeli neraspoređenih sredstava.	Ministarstvo prati realizaciju namjenski dodijeljenih sredstava budžetskim korisnicima i u skladu sa dinamikom realizacije predlaže Vijeću ministara BiH donošenje odgovarajućih odluka programa posebne namjene.	☑
43/2018	Potrebno je cjelokupnom procesu popisa sredstava i izvora sredstava posvetiti dužnu pažnju, što podrazumijeva sistemski pristup cjelokupnom procesu popisa kao i finalnim knjiženjima u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje.	Ponovno su uočene slabosti kod budžetskih korisnika nastalih prilikom popisa imovine i obaveza za koje nije odgovorno Ministarstvo, odnosno nedostatak regulative. Slabosti su isključivo nastale zbog propusta budžetskih korisnika zbog čega navedena preporuka više neće biti predmet praćenja.	Ⓜ
52/2018	Prilikom izmjena stopa poreza i doprinosa od strane implementatora i Ministarstva treba potpisivati testne skripte, koje će potvrđivati tačnost obračuna prije puštanja izmjena u produkciju.	Prilikom izmjena stopa poreza i doprinosa u 2022. godini, od strane implementatora i Ministarstva nisu potpisane testne skripte, koje bi potvrdile tačnost obračuna prije puštanja izmjena u produkciju.	✗

Za označavanje statusa preporuka u pogledu njihove realizacije korišteni su sljedeći simboli: ☑ realizovane preporuke, ☐ preporuke čija je realizacija u toku, ✗ nerealizovane preporuke, Ⓜ preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u revidiranom periodu.

*Preporuke čija je realizacija u toku će biti predmetom daljeg praćenja do trenutka dok se ne realizuju u potpunosti ili do onog trenutka kada revizor, uzimajući u obzir razuman protekli rok, procijeni da ove preporuke nisu realizovane. Shodno tome, u ovom izvještaju nisu date nove preporuke za revidirane procese na koje se takve preporuke odnose, ali je za ove procese dat opis stanja i provedenih aktivnosti.*

Preporuke koje nisu mogle biti ocijenjene u ovom ciklusu revizije će biti ocijenjene kad se za to steknu uslovi. Neke od tih preporuka su prestale biti relevantne pa se, shodno tome, prestaje i sa praćenjem njihove realizacije.

#### 4. PREPORUKE ZA 2022. GODINU (REZIME)

Izveštajem o obavljenoj reviziji za 2022. godinu obuhvaćeno je 28 preporuka. Od navedenog broja, sedam preporuka se odnosi na reviziju finansijskih izvještaja, dok je 17 preporuka dato zbog utvrđenih neusklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima. Četiri preporuke se odnose i na finansijske izvještaje i na usklađenost.

Od ukupnog broja datih preporuka, 22 preporuke se odnose na nepravilnosti, nedostatke i slabosti identifikovane u prethodnim izvještajima, koje nisu otklonjene u 2022. godini, te su, shodno tome, takve preporuke ponovljene u ovom izvještaju.

U tabeli koja slijedi (Tabela 2) prikazani su podaci o datim preporukama za 2022. godinu (segment revizije, predmet revizije i status), a preporuke su detaljno prezentovane po procesima u izvještaju.

Tabela 2. Preporuke za 2022. godinu

Br. prep.	Tačka izvještaja	Revidirani proces (naslov)	Predmet revizije		Status preporuke <sup>7</sup>	
			Finansijski izvještaji	Usklađenost	Nova preporuka	Ponovljena preporuka
1.	5.	Sistem internih kontrola		●		●
2.				●		●
3.	6.	Usvajanje Budžeta za 2022. godinu		●		●
4.	8.	Finansijski izvještaj	●		●	
5.	10.	Prihodi i primici institucija BiH		●	●	
6.	11.1.1.	Bruto plaće		●	●	
7.				●		●
8.			●	●		●
9.			●			●
10.				●		●
11.				●		●
12.				●		●
13.	11.1.2.	Putni troškovi	●		●	
14.	11.1.3.	Korištenje službenih vozila		●		●
15.	11.1.5.	Troškovi zakupa	●	●		●

<sup>7</sup> Status podrazumijeva novu ili ponovljenu preporuku. Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.



16.	11.1.6.	Ugovorene usluge		●		●
17.	11.1.6.			●		●
18.	11.4.	Programi posebne namjene		●		●
19.	12.	Direktni transferi sa Jedinstvenog računa trezora	●	●		●
20.	14.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja	●			●
21.			●			●
22.			●			●
23.	14.2.	Stalna sredstva	●			●
24.	14.5.	Popis sredstava i obaveza		●	●	
25.	14.7.	Status državne imovine		●		●
26.	17.	Informacioni sistem		●		●
27.	18.	Sudski sporovi	●	●		●
28.				●	●	

## 5. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola u javnom sektoru PIFC (Public Internal Financial Control) čine tri stuba koja bi trebali da osiguraju dovoljno sinergijskih efekata kako bi se osiguralo razumno uvjerenje da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efektivno, a to su:

- Finansijsko upravljanje i kontrola (FUK), koje je usmjereno na jačanje odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u instituciji,
- Funkcionalna, nezavisna i decentralizovana interna revizija (IR) koja ima ulogu da pruži pomoć rukovodiocu institucije vršeći pregled adekvatnosti i efektivnosti internih kontrola u instituciji, i
- Centralna harmonizacijska jedinica (CHJ), kao posebna jedinica, koja razvija i usmjerava procese PIFC-a.

Tokom revizije za 2022. godinu ponovno smo uočili iste ili slične nedostatke i nepravilnosti u funkcionisanju institucija Bosne i Hercegovine koji upućuju na zaključak kako cjelokupan sistem internih kontrola u institucijama BiH još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou, odnosno da nije potpuno uspostavljen i efikasan u svim segmentima poslovanja. Uočeni nedostaci i nepravilnosti odnose se na: proces zapošljavanja i angažovanja osoblja koji i dalje nije transparentan, pravilnici o unutrašnjoj organizaciji kod većeg broja institucija još uvijek nisu usklađeni sa odlukama Vijeća ministara, realizacija višegodišnjih kapitalnih izdataka i dalje nije na zadovoljavajućem nivou (značajna finansijska sredstva su godinama rezervisana, neiskorištena i imobilna), nije u potpunosti riješen problem spravnjenja naplate prihoda koje određene institucije ostvaruju na osnovu svoga poslovanja, u određenom broju institucija nije uspostavljena i popunjena interna revizija, sistem finansijskog upravljanja i kontrole i dalje je nedovoljno izgrađen i efikasan, dokumentacija i evidencija vezana za upotrebu službenih vozila kod većeg broja institucija nije potpuna i uređena, itd.

Adekvatno uspostavljen sistem internih kontrola u velikoj mjeri može spriječiti ponavljanje nepravilnosti i nenamjensko trošenje javnih sredstava te predstavlja snažan instrument za kontrolu kako za Ministarstvo tako i za pojedinačne budžetske korisnike. Uloga Vijeća ministara, Predsjedništva BiH i Parlamentarne skupštine BiH u ovom procesu je također veoma važna, jer se donošenjem novih ili izmjenama postojećih zakonskih rješenja, pravovremenim donošenjem kvalitetnih provedbenih propisa, pravovremenim usvajanjem budžeta, direktno utiče na jačanje odgovornosti za utrošeni javni novac, povećanje finansijske discipline te zakonito, racionalno, efikasno i transparentno trošenje javnih sredstava.

Uloga regulatornih tijela i agencija<sup>8</sup> je također veoma važna u sistemu internih kontrola jer se, nerijetko upravo na osnovu njihovih saglasnosti, stavova i mišljenja provode postupci kojima se dovode u pitanje transparentnost i zakonitost postupanja institucija BiH.

Detaljnija obrazloženja o uočenim nepravilnostima i nedostacima tokom 2022. godine data su u odgovarajućim poglavljima ovog Izvještaja.

- **Centralna harmonizacijska jedinica**

Odlukom o uspostavljanju Centralne harmonizacijske jedinice<sup>9</sup>, uspostavljena je Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva – CHJ, koja ima obavezu uspostaviti i razvijati sistem interne finansijske kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine, a kao poseban segment ovog sistema, uspostaviti sistem i strukturu interne revizije u institucijama BiH.

Centralna harmonizacijska jedinica je sačinila i putem Ministarstva dostavila Vijeću ministara godišnji Konsolidovani izvještaj interne revizije za 2022. godinu i Konsolidovani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2022. godinu. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 07.06.2022. godine usvojilo konsolidovane izvještaje o internoj reviziji i sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH. Godišnji izvještaji sadrže informacije o napretku, stanju i aktivnostima koje su provedene u 2022. godini sa konstatacijom da je u 2022. godini ostvaren minimalan napredak u unapređenju sistema internih kontrola u institucijama BiH u odnosu na prošlu godinu.

- **Finansijsko upravljanje i kontrola (FUK)**

Unapređenje i razvoj sistema internih kontrola je obaveza svih institucija Bosne i Hercegovine za koju odgovornost snose rukovodioci institucija, a zasniva se na upravljanju rizicima i daju razumno uvjerenje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, efikasan i efektivan način. U skladu sa članom 4. Pravilnika o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH, sve institucije su obavezne da do 15. februara tekuće godine CHJ MFT BiH dostave svoje godišnje izvještaje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za prethodnu godinu u formi i obrascu koji je propisao CHJ MFT BiH.

Godišnji izvještaj o sistemu FUK-a za 2022. godinu (u propisanom roku) su dostavile 74 institucije od 79 institucija koje su u obavezi dostavljanja godišnjeg izvještaja<sup>10</sup>.

<sup>8</sup> Agencije za državnu službu BiH, Ministarstva pravde BiH i sl.

<sup>9</sup> Odluka broj 113/09 (Službeni glasnik BiH broj: 44/09)

<sup>10</sup> Institucije koje nisu dostavile Godišnji izvještaj o sistemu FUK-a za 2022. godinu su: Ministarstvo vanjskih poslova Bosne i Hercegovine, Institut za nestale osobe Bosne i Hercegovine, Agencija za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta BiH, Agencija za pružanje usluga u zračnoj plovidbi BiH i Vijeće za državnu pomoć.



Provedenim revizijama za 2022. godinu u institucijama BiH i uvidom u Konsolidovani izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH za 2022. godinu može se zaključiti kako još uvijek nije uspostavljen efikasan sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

Tokom 2022. godine uočili smo da ponovno određeni broj institucija nije proveo sve osnovne aktivnosti u pogledu uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole, iako su zakonske odredbe koje definišu uspostavu sistema na snazi već više godina. Institucije koje su dokumentovale ključne poslovne procese, sačinile mapu poslovnih procesa i uspostavile registar rizika, usporeno i nedovoljno posvećeno rade na implementaciji i ažuriranju dostavljenih dokumenata.

Razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole, po našem mišljenju, ogleda se većim dijelom u provođenju formalnih i administrativnih radnji i aktivnosti koje se svode na sačinjavanje i popunjavanje obrazaca predloženih podzakonskim aktima u vezi sa mapiranjem poslovnih procesa i izradom registra rizika. Određeni broj institucija, aktivnosti oko unapređenja sistema internih kontrola uglavnom okončava popunjavanjem navedenih obrazaca, tj. administrativnim mjerama i formalnim ispunjavanjem svojih obaveza bez suštinskog i posvećenog pristupa razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Sve navedeno ukazuje na to da u institucijama Bosne i Hercegovine još uvijek ne postoji izgrađena svijest i razumijevanje o značaju i koristima od unapređenja internih kontrola i adekvatnog upravljanja rizicima. Od posebne je važnosti da sve institucije Bosne i Hercegovine ulože dodatne napore na implementaciji već usvojenih akata finansijskog upravljanja i kontrole.

- **Interna revizija**

Uspostava interne revizije u institucijama Bosne i Hercegovine regulisana je Zakonom o internoj reviziji institucija BiH, Strategijom razvoja sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje interne revizije u institucijama BiH<sup>11</sup>.

U pet institucija interna revizija nije u potpunosti kadrovski popunjena (Ministarstvo finansija i trezora BiH, Ministarstvo odbrane BiH, Ministarstvo pravde BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH i Ministarstvo sigurnosti BiH). Interna revizija u Direkciji za koordinaciju policijskih tijela BiH je uspostavljena na osnovu važećeg pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji institucije koji nije u skladu sa propisima iz oblasti interne revizije. Ministarstvo sigurnosti BiH je u decembru 2022. godine okončalo proceduru izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu koji se odnosi na internu reviziju. Ponovno ističemo da tokom 2022. godine interna revizija nije uspostavljena u skladu sa relevantnim propisima u Predsjedništvu BiH.<sup>12</sup>

Od broja ukupno uspostavljenih jedinica interne revizije (njih 19), 12 jedinica interne revizije je u potpunosti popunjeno ili 63% od ukupno uspostavljenih jedinica interne revizije, za razliku od 2021. godine kada je bilo 10 jedinica interne revizije potpuno popunjeno.

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH broj: 59/19

<sup>12</sup> Internu reviziju u Predsjedništvu BiH bi, shodno postojećem pravnom okviru, trebala provoditi Jedinica za internu reviziju Ministarstva sa čime nije saglasno Predsjedništvo BiH.

U godišnjem konsolidovanom izvještaju interne revizije Centralne harmonizacijske jedinice, na osnovu analize dostavljenih podataka od jedinica interne revizije (godišnji izvještaji, planovi rada, informacije o izvršenim revizijama) je konstatovan određeni napredak u smislu da se funkcija i uloga interne revizije sve jasnije prepoznaje u institucijama BiH, kao dio ukupnog sistema internih finansijskih kontrola javnog sektora BiH.

Kadrovska nepopunjenost jedinica interne revizije također utiče na stanje i funkcionisanje sistema interne revizije koji se ogleda u manjem obimu izvršenih revizorskih angažmana i izvještaja i nemogućnosti dosljednog poštovanja standarda interne revizije koji jasno definišu način funkcionisanja interne revizije i ujedno predstavlja i osnovu za ocjenu kvaliteta rada interne revizije. Vijeće ministara je na 54. sjednici održanoj 28.07.2022. godine donijelo zaključak da institucije koje nisu u potpunosti kadrovski popunile jedinicu interne revizije osiguraju sredstva i provedu proceduru zapošljavanja internih revizora u 2022. godini.

Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva u 2022. godini je nastavila sa aktivnim pristupom problematici interne revizije (instaliranje PIFC aplikacije na server Ministarstva finansija i trezora BiH, donošenje Pravilnika o korištenju aplikacije za praćenje upravljanja i izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u institucijama BiH, organizovanje programa obuka i metodologije za provođenje kontrole kvaliteta interne revizije). Nadalje, CHJ vrši analizu uporednih podataka izvještajnog perioda sa podacima iz godine koja prethodi, te na osnovu pokazatelja o trendu efikasnosti rada Jedinice interne revizije, sugeriše i upućuje rukovodiocima interne revizije da su obavezni vršiti samoprocjenu efikasnosti rada svoje Jedinice interne revizije, u svrhu poboljšanja iskorištenosti svojih kapaciteta i u svrhu unapređenja plana rada, sa posebnim osvrtom na detaljnu i sveobuhvatnu procjenu rizika. U skladu sa godišnjim planom rada za 2022. godinu, Odsjek za razvoj sistema interne revizije CHJ je redovno održavao kontakte sa rukovodiocima interne revizije i internim revizorima, te održao šest sastanaka u cilju unapređenja efikasnosti rada interne revizije.

Pravilnikom o sprovođenju osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u institucijama BiH, koji je na snazi od 1.1.2022. godine, data su precizna pojašnjenja načina provođenja interne procjene kvaliteta od strane rukovodilaca Jedinice interne revizije. Istim je propisano da CHJ vrši godišnji pregled kvaliteta u pogledu analize efikasnosti i efektivnosti rada interne revizije i o rezultatima obavljenih pregleda obavještava Vijeće ministara BiH u posebnom dijelu Godišnjeg konsolidovanog izvještaja interne revizije. CHJ će svake godine donositi godišnji plan pregleda Jedinice interne revizije za narednu godinu. Donesen je godišnji plan za 2023. godinu tako da se efekti i rezultati ovog Pravilnika očekuju u narednoj godini.

Na osnovu navedenog smatramo da je CHJ u toku 2022. godine pokrenuo određene aktivnosti na osiguranju uslova za provođenje kontrole kvaliteta rada interne revizije i jačanja uloge interne revizije.

**Ured za reviziju je, po pitanju kadrovske nepopunjenosti jedinica interne revizije u institucijama BiH, efikasnosti jedinica interne revizije u pogledu obima revizionih aktivnosti koje se provode na godišnjem nivou te osiguranju uslova za provođenje kontrole kvaliteta rada interne revizije, u prethodnoj godini dao preporuke (preporuke br. 1., 2. i 3. u Tabeli 1). Uzimajući u obzir prethodno navedeno, ocijenili smo da su Vijeće ministara i Centralna harmonizacijska jedinica preduzeli određene aktivnosti na realizaciji datih preporuka, što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.**

- **Računovodstvene politike**

U institucijama BiH funkcionisanje Informacionog sistema finansijskog upravljanja (ISFU) sa finansijsko-računovodstvenog aspekta je centralizovano sa automatizovanim sistemom Glavne knjige trezora i pomoćnih knjiga, s tim da nadzor i kontrolu nad sistemom provodi Ministarstvo. Zakonom o finansiranju institucija BiH utvrđena je modifikovana računovodstvena osnova kao osnova za evidenciju prihoda i rashoda budžeta institucija BiH. Modifikovana računovodstvena osnova podrazumijeva računovodstvenu evidenciju prihoda u periodu kada postaju raspoloživi i mjerljivi, a rashoda u momentu nastanka obaveze. Izvještaji o izvršenju budžeta institucija BiH pripremaju se u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za institucije BiH, dok se računovodstvena evidencija u sistemu Glavne knjige trezora vrši u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Usvajanjem i primjenom međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor za čije je prevođenje, objavljivanje i praćenje, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH, zadužena Komisija za računovodstvo i reviziju BiH, ispunili bi se uslovi za usklađenost i obradu računovodstvenih podataka javnog sektora, kao i mogućnost upoređivanja finansijskih izvještaja za javni sektor u BiH. Prema informacijama dobijenim u Ministarstvu, a u vezi sa donošenjem Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, sa Evropskom komisijom je usaglašeno finansiranje aktivnosti, kroz projekat IPA 2020, za izradu Akcionog plana za implementaciju IPSAS standarda za institucije BiH, Federaciju BiH i Brčko distrikt. Evropska komisija će na osnovu potvrde Ministarstva nastaviti postupak i početak projekta se očekuje u septembru 2023. godine

**U ranijem periodu smo dali preporuku (preporuka 7/2020 u Tabeli 1) po pitanju aktivnosti Ministarstva na osiguranju pretpostavki za usvajanje i primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor te smo ocijenili kako Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

- **Usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji institucija Bosne i Hercegovine sa odlukama Vijeća ministara BiH**

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji organa uprave je jedan od osnovnih dokumenata za uspostavljanje efikasnog poslovanja i rukovođenja organima uprave. Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine okončaju aktivnosti vezane za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.

U 32 institucije još uvijek nije usklađen pravilnik o unutrašnjoj organizaciji sa odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave Bosne i Hercegovine i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine.

Sagledavši dinamiku realizacije usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji može se konstatovati odsustvo aktivnosti po navedenom pitanju kod određenog broja institucija.



Pojedine institucije, i pored činjenice da je rok za usklađivanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji istekao prije više od osam godina, još uvijek nisu započele aktivnosti na usklađivanju svojih pravilnika. Kod određenih institucija je konstatovano da još uvijek nije izrađen prijedlog novog pravilnika koji bi bio upućen u proceduru pribavljanja potrebnih mišljenja od nadležnih organa, odnosno da je cjelokupna procedura praktično još uvijek na samom početku.

## PREPORUKA 1

**Vijeće ministara je dužno preduzeti sve potrebne mjere iz svoje nadležnosti u cilju usaglašavanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji institucija BiH sa važećim podzakonskim aktima.**

- **Postupanje Ministarstva po zahtjevima budžetskih korisnika**

U okviru Ministarstva nadležnost za davanje mišljenja na akte budžetskih korisnika je podijeljena u zavisnosti od sadržaja istih na: Sektor za trezorsko poslovanje, Sektor za finansijsko planiranje razvoja i koordinaciju međunarodne pomoći i Sektor za budžet.

Sektor za budžet institucija BiH uspostavio je evidenciju zaprimljenih zahtjeva budžetskih korisnika za davanje mišljenja (evidencija predmeta za 2022. godinu). Međutim, u Ministarstvu ni za 2022. godinu nisu uspostavljene adekvatne evidencije o statusu zaprimljenih zahtjeva od institucija BiH na nivou cjelokupnog Ministarstva. Informacioni sistem za prijem pošte i praćenje evidencije predmeta u Ministarstvu (OWIS i DMS) u okviru kojeg je moguće generisati izvještaje koji će na osnovu klasifikacijske oznake ispisati tražene predmete po sektorima, nije bio u potpunoj funkciji. DMS sistem je u produkcijskom radu te su navedeni podaci dostupni od 01.06.2023. godine.

Uvidom u dostavljene preglede zahtjeva za davanje saglasnosti i mišljenja Ministarstva (Sektor za budžet) konstatovano je da su u određenim slučajevima u Ministarstvu i tokom 2022. godine kasnili sa razmatranjem i davanjem odgovora institucijama BiH po zaprimljenim zahtjevima.<sup>13</sup> Navedena kašnjenja su se kretala u rasponu od par dana do nekoliko mjeseci dok se u manjem broju slučajeva u Sektoru za budžet nisu očitovali po zaprimljenim zahtjevima.

*Ministarstvo je u decembru 2022. godine donijelo Uputstvo o davanju mišljenja Sektora za budžet na materijale koje razmatra, usvaja i donosi Vijeće ministara BiH kojim se reguliše postupak davanja mišljenja na normativne akte i druge materijale čiji su predlagači institucije Bosne i Hercegovine. Navedeno Uputstvo je u primjeni od januara 2023. godine.*

Ured za reviziju je u prethodnoj godini davao preporuke po pitanju postupanja Ministarstva po zahtjevima budžetskih korisnika te uspostavljanja sveobuhvatne i jednoobrazne evidencije zaprimljenih zahtjeva na nivou cjelokupnog Ministarstva (preporuke broj 5/2021 i 6/2021 u Tabeli 1) te je ocijenio da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

<sup>13</sup> Članom 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH rok za postupanje je 10 dana od dana prijema materijala, a kada se radi o pitanjima o kojima treba hitno zauzeti stav, organi su dužni dati mišljenje odmah;

- **Postupanje Vijeća ministara BiH po zahtjevima budžetskih korisnika**

Ured za reviziju je, tokom obavljanja pojedinačnih finansijskih revizija za 2022. godinu, konstatovao, kao i prethodnih godina, određeni zastoj u zvaničnoj komunikaciji između pojedinačnih institucija BiH i Vijeća ministara BiH. Naime, uočeno je da postoje slučajevi gdje se materijali institucija, koji su dostavljeni Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH, ne razmatraju blagovremeno ili da se uopće ne razmatraju, kao i slučajevi neblagovremenog usvajanja i davanja saglasnosti na akte budžetskih korisnika od strane Vijeća ministara BiH. Skrećemo pažnju na to da se među dostavljenim materijalima radi o veoma važnim pitanjima koja imaju direktan uticaj na poslovanje institucija u pogledu funkcionalnog obavljanja njihovih nadležnosti i ostvarenja ciljeva poslovanja, odnosno da odluke koje donosi Vijeće ministara BiH imaju finansijski, pravni, sigurnosni i općedruštveni značaj.

Također, poznato nam je da u praksi postoje i situacije gdje ministarstva i druge institucije nadležne za davanje svojih mišljenja, nisu blagovremeno odgovorile na akte institucija što je često razlog neupućivanja takvih materijala Vijeću ministara BiH na razmatranje. Izostanak njihovih pravovremenih odgovora na zahtjeve institucija je u suprotnosti sa članom 33. Poslovnika o radu Vijeća ministara BiH. Evidentni su i problemi institucija BiH vezano za usklađivanje predloženih materijala sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija pogotovo kada se radi o kompleksnim pitanjima. Ured za reviziju je informisao Vijeće ministara BiH o svim značajnim pitanjima, kako putem pojedinačnih izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji institucija BiH, tako i putem godišnjih revizionih izvještaja o glavnim nalazima i preporukama za prethodne godine, koje je Vijeće ministara BiH primilo k znanju. Međutim, u brojnim slučajevima izostaje proaktivno djelovanje na rješavanju istih.

*Dakle, nepravovremeno razmatranje i usvajanje dostavljenih materijala na sjednicama Vijeća ministara BiH može za posljedicu imati ograničavanje aktivnosti institucija BiH i negativne efekte po javna sredstva, s obzirom na to da od samog odgovora i odluka Vijeća ministara BiH zavisi dalji način funkcionisanja institucija u okvirima njihove nadležnosti.*

## **PREPORUKA 2**

**Vijeće ministara je dužno blagovremeno razmatrati dostavljene materijale i donositi neophodne propise u skladu sa važećim zakonskim propisima, te blagovremeno preduzimati adekvatne aktivnosti i mjere kako bi sve ostale relevantne institucije ispunile svoje zakonske obaveze.**

## **6. USVAJANJE BUDŽETA ZA 2022. GODINU**

Ministarstvo je, kao nadležna institucija za pripremu budžeta i finansiranje budžetskih institucija, u skladu sa budžetskim kalendarom<sup>14</sup> blagovremeno pokrenulo aktivnosti na pripremi i izradi

<sup>14</sup> Budžetski kalendar je odgovarajući akt Ministarstva finansija i trezora sa definisanim ključnim zahtjevima za izradu izvještaja i rokovima za pripremu Dokumenta okvirnog budžeta i godišnjeg budžeta propisan Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine i njime se definišu aktivnosti koje su bitne u vezi s pripremom i donošenjem budžeta. Tako su definisani vremenska dinamika i odgovornost pojedinih institucija u vezi s pripremom i donošenjem zvaničnog budžeta.

Dokumenta okvirnog budžeta za period 2022 - 2024. godina. U skladu sa budžetskim kalendarom dostavljena je Instrukcija za budžetske korisnike broj 1.<sup>15</sup> Međutim, ostale aktivnosti definisane Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>16</sup>, u pogledu rokova, koje su se trebale realizovati u postupku pripreme i usvajanja budžeta nisu ispoštovane. Vijeće ministara BiH je bilo u obavezi da Dokument okvirnog budžeta za period 2022 - 2024. godina usvoji do 30. juna 2021. godine, međutim, isti je usvojen tek 26. maja 2022. godine. Prijedlog navedenog dokumenta Ministarstvo je dostavilo Vijeću ministara 23.5.2022. godine, sa zakašnjenjem od 11 mjeseci.

Uzrok ovakvog kašnjenja je u tome što je usvajanje navedenog dokumenta, kao i Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu (u daljem tekstu: Zakon o budžetu) direktno vezano za usvajanje dokumenta Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2022 - 2024. godina, koji je trebao da se donese do 31.5.2021. godine. Fiskalno vijeće BiH<sup>17</sup> je 30.3.2022. godine dalo saglasnost na Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika BiH na osnovu kojeg je zaključen Sporazum o usvajanju dokumenta Globalni okvir fiskalnog bilansa i politika u BiH za period 2022 - 2024. godine kojim je okvir budžeta institucija BiH za 2022. godinu povećan u odnosu na prethodnu godinu za 46.500.000 KM i iznosi 1.073.600.000 KM.

Ministarstvo je za dodjelu sredstava iz Budžeta institucija BiH za 2022. godinu budžetskim korisnicima blagovremeno dostavilo Instrukciju za budžetske korisnike (broj 2.) uz napomenu da gornje granice rashoda za 2022. godinu nisu konačne i mogu biti predmet eventualnih korekcija koje mogu uslijediti nakon usvajanja Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika BiH.

Ministarstvo je, po usvajanju Dokumenta okvirnog budžeta institucija BiH za period 2022 - 2024. godina sačinilo i dostavilo Vijeću ministara BiH na razmatranje Nacrt zakona o budžetu za 2022. godinu koji je Vijeće ministara BiH usvojilo 6.6.2022. godine. Predsjedništvo BiH je na 15. vanrednoj sjednici, održanoj 8.6.2022 godine, utvrdilo Prijedlog zakona o budžetu za 2022. godinu (zakonski rok bio 1. novembar 2021. godine) koji je proslijeđen Parlamentarnoj skupštini BiH na odlučivanje. Parlamentarna skupština BiH je usvojila Zakon o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu 30.6.2022. godine.<sup>18</sup> Usvojenim Zakonom o Budžetu za 2022. godinu odobreni su rashodi u ukupnom iznosu od 1.892.789.119 KM, od čega je za finansiranje rada institucija odobreno 1.073.600.000 KM, a 819.189.119 KM za servisiranje vanjskog duga.

Tokom godine, prema prezentovanim podacima, izvršena je izmjena i korekcija usvojenog Zakona o budžetu kojom su sredstva uvećana za 202.603.729 KM, tako da su ukupna raspoloživa sredstva, uključujući i sredstva za servisiranje vanjskog duga u 2022. godini, iznosila 2.095.392.848 KM.

S obzirom na to da Parlamentarna skupština BiH nije usvojila Zakon o budžetu prije početka fiskalne godine, finansiranje institucija do sedmog mjeseca je bilo privremeno. Vijeće ministara BiH je donijelo dvije odluke o privremenom finansiranju<sup>19</sup> na osnovu kojih su se institucije finansirale do usvajanja Zakona o budžetu. Odluke su donesene kvartalno za prva dva

<sup>15</sup> Akt MFT broj: 05-02-2-1046-1/21 od 29.01.2021. godine

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH br.: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

<sup>17</sup> Nadležno tijelo za koordinaciju fiskalne politike u BiH u cilju osiguranja makroekonomske stabilnosti i fiskalne održivosti Bosne i Hercegovine, Republike Srpske, Federacije Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta

<sup>18</sup> Službeni glasnik BiH, broj 42/22

<sup>19</sup> Službeni glasnik BiH, broj 3/22 i 19/22



tromjesečja i za finansiranje institucija BiH odobravana je ¼ sredstava odobrenih Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2021. godinu.

Analizirajući dinamiku usvajanja budžeta kroz godine može se konstatovati da se zakonom definisani rokovi za usvajanje budžeta ne poštuju. S obzirom na to da se kasnilo sa usvajanjem Globalnog okvira fiskalnog bilansa i politika BiH za 2022. godinu, isto se reflektovalo i na realizaciju drugih zakonom definisanih aktivnosti koje slijede u procesu donošenja budžeta. I pored činjenice da je zakonom definisan način finansiranja institucija, u slučaju neusvajanja zakona o budžetu, odnosno da su sredstva za finansiranje rada institucija osigurana na osnovu odluka o privremenom finansiranju, ovakvo postupanje u kontinuitetu značajno utiče i ograničava realizaciju započetih i pokretanje novih, planiranih aktivnosti institucija. Imajući u vidu da je rad institucija u 2019. godini u potpunosti finansiran u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju, kao i prva polovina 2020. godine, budžet za 2021. godinu nije ni usvojen, a i prva polovina 2022. godine rada institucije finansirana je na osnovu odluka o privremenom finansiranju, neupitno je da je poslovna klima za rad institucija u posljednjim godinama neizvjesna. Navedena situacija značajno utiče i direktno se reflektuje na planiranje i ostvarivanje ciljeva institucije. Neblagovremeno usvajanje budžeta, odnosno finansiranje institucija na osnovu odluka o privremenom finansiranju onemogućava budžetske korisnike da pokreću nove i realizuju započete kapitalne projekte koji su neophodni za redovne aktivnosti iz nadležnosti institucija BiH. Neblagovremeno usvajanje budžeta značajno povećava rizik za neefikasno i neefektivno poslovanje i trošenje javnih sredstava.

### PREPORUKA 3

**Potrebno je da svi subjekti/institucije ulože dodatne napore kako bi budžet institucija BiH bio usvojen pravovremeno uz poštovanje propisanih procedura i budžetskog kalendara, a sve u cilju efikasnijeg i efektivnijeg rada institucija BiH i jačanja povjerenja u njihov rad.**

**Programsko budžetiranje:** Aktivnosti na provođenju reforme upravljanja javnim finansijama u dijelu unapređenja funkcionisanja sistema planiranja i izvršenja budžeta su nastavljene i u 2022. godini kroz realizaciju ranije započetog projekta. U skladu sa Akcionim planom Strategije reforme upravljanja javnim finansijama u institucijama Bosne i Hercegovine za period 2021 – 2025. godine, prvobitno usvajanje budžeta institucija BiH u programskom formatu planirano je u 2023. godini (budžet za 2024. godinu), međutim, početak ovih aktivnosti je prolongiran za godinu dana. Preduslov za usvajanje budžeta u programskom formatu je da Parlamentarna skupština BiH usvoji izmjene Zakona o finansiranju institucija BiH. Međutim, Prijedlog izmjene Zakona o finansiranju institucija BiH, do momenta obavljanja ove revizije (juli 2023. godine), nije upućen u parlamentarnu proceduru. Tokom 2022. godine pripremljena je Metodologija za definisanje pokazatelja ishoda i izlaznih rezultata i poslana je svim budžetskim korisnicima. Također je sačinjen i *Priručnik za programski budžet* kojim je definisana programska struktura. Ministarstvo je uz Instrukciju broj 1 za dostavu zahtjeva za DOB za period 2024-2026. godina, dostavilo novu tabelu programske strukture, kao i nove šifre programa i programskih aktivnosti, te indikatora (krajnji ishod na nivou programa) koje su budžetski korisnici koristili prilikom unosa zahtjeva po ovoj Instrukciji, i isti će se koristiti i prilikom pripreme zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta 2024. godine (Instrukcija broj 2.)

Po pitanju implementacije Strategije reforme upravljanja javnim finansijama u institucijama BiH dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 9/2019 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

## 7. IZMJENE BUDŽETA

### 7.1. Prestrukturisanje budžeta

Zakon o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu usvojen je krajem juna 2022. godine, a stupio na snagu 01.07.2022. godine<sup>20</sup>. Do momenta usvajanja budžeta, Vijeće ministara BiH je, na osnovu odredbi Zakona o finansiranju institucija BiH<sup>21</sup>, na kvartalnom nivou, donosilo tokom godine odluke o privremenom finansiranju.<sup>22</sup>

Prestrukturisanje rashoda budžeta vršeno je na osnovu Instrukcije o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2022. godinu<sup>23</sup>. Navedenom Instrukcijom je definisano da Ministarstvo razmatra zahtjeve za prestrukturisanje i nakon završene analize donosi odgovarajuću odluku (da li prihvata zahtjev u cijelosti, djelimično ili ga odbacuje) i o tome obavještava budžetskog korisnika (podnosioca zahtjeva za prestrukturisanje rashoda).

Prema informacijama Ministarstva, u periodu 01.01-31.12.2022. godine zaprimljeno je 106 zahtjeva za prestrukturisanje od čega je donesena 101 odluka o prestrukturisanju rashoda (99 prestrukturisanja je u potpunosti odobreno, a dva zahtjeva korisnika su djelimično odobrena). Za pet budžetskih korisnika nije odobren zahtjev za prestrukturisanje rashoda.

U 2022. godini, shodno odlukama o prestrukturisanju rashoda, ukupan iznos prestrukturisanja rashoda za 68 budžetskih korisnika iznosi 18.330.344 KM ili 1,71% u odnosu na Budžet za 2022. godinu (1.073.600.000 KM), odnosno 1,80% u odnosu na izvršenje Budžeta za 2022. godinu u izvještajnom periodu (1.019.191.375 KM).

Kao razlog za prestrukturisanje rashoda budžetski korisnici su navodili sljedeće: neblagovremeno usvajanje Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu<sup>24</sup>, zatim povećanja iznosa naknada za topli obrok<sup>25</sup> i naknada za prijevoz<sup>26</sup>, fluktuacija zaposlenih u institucijama BiH, ukidanje mjera uslijed vanrednog stanja pandemije koronavirusa (COVID-19) čime su se povećali izdaci za službena putovanja u inostranstvo, inflatorna kretanja koja su uticala na rast cijena vezanih za proizvode, robe i usluge i slično. Prema dostavljenim podacima Ministarstva, u konačnici, ukupnim prestrukturisanjem su uvećani kapitalni izdaci u iznosu od 1.637.212 KM, a umanjeni su tekući izdaci u iznosu od 1.154.212 KM, tekući transferi i grantovi u iznosu od 458.000 KM i kapitalni transferi i grantovi u iznosu od 25.000 KM. U okviru povećanja i umanjenja rashoda u okviru ekonomskih kategorija najveći uticaj je imalo prestrukturisanje rashoda Ministarstva odbrane BiH, Granične policije BiH, Uprave za indirektno oporezivanje BiH, Ministarstva vanjskih poslova BiH i Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH.

<sup>20</sup> Službeni glasnik BiH broj 42/22

<sup>21</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22

<sup>22</sup> Službeni glasnik BiH, broj 3/22 i 19/22

<sup>23</sup> broj 05-02-2-4809-2/22 od 13.07.2022. godine

<sup>24</sup> Parlamentarna skupština BiH, na 30. sjednici Predstavničkog doma, održanoj 27. juna 2022. godine i na 12. hitnoj sjednici Doma naroda, održanoj 30. juna 2022. godine

<sup>25</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada (Službeni glasnik BiH, br. 60/22),

<sup>26</sup> Odluka Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 61/22), a koje su se primjenjivale od 01.09.2022. godine;



Kod dva budžetska korisnika, Ministarstvo je odobrilo prestrukturisanje sredstava za pokriće obaveza koje su institucije već stvorile, odnosno evidentirale rashode iako sredstva za te rashode nisu odobrena u okviru iznosa alociranog za tu budžetsku instituciju kako je propisano Zakonom o finansiranju institucija BiH. Naime, članom 14. stav 2. Zakona o finansiranju institucija BiH propisano je da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, ako sredstva za te rashode ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobrena u okviru iznosa alociranog za tu budžetsku instituciju.

Prema informacijama Ministarstva na prethodno navedeno, prestrukturisanje rashoda je odobreno da bi se izbjegli sudski troškovi i eventualne zatezne kamate s obzirom na to da su obaveze već stvorene. Također, prilikom donošenja odluke o prestrukturisanju rashoda za pojedine budžetske korisnike, Ministarstvo je sugerisalo da se unaprijede procedure planiranja, analize i kontrole izvršenja budžeta.

## 7.2. Tekuća rezerva

Zakonom o finansiranju regulisano je pitanje upotrebe tekuće rezerve o kojoj odlučuje Vijeće ministara BiH po dobijanju mišljenja Ministarstva. Budžetsko izdvajanje za tekuću rezervu ne smije prijeći iznos od 3% ukupnog budžeta izuzimajući iznos za servisiranje vanjskog duga. Sredstva tekuće rezerve se mogu koristiti za:

- a) finansiranje hitnih i vanrednih izdataka programa koji nisu uvršteni u budžet;
- b) finansiranje troškova međunarodnih sporova i arbitraža;
- c) finansiranje novih institucija BiH koje tokom fiskalne godine steknu status budžetskog korisnika;
- d) grantove neprofitnim organizacijama.

Sredstva iz tekuće rezerve mogu se dodijeliti i neprofitnim organizacijama na način i u iznosu koji se utvrdi u posebnoj odluci Vijeća ministara BiH.

U narednoj tabeli (Tabela 3) dat je pregled odobrenih i izvršenih sredstava budžetske rezerve za 2022. godinu:

Tekuća rezerva po Odlukama	Odobreno 2022.	Realizovano 2022.	Ostatak
Vijeće ministara BiH	18.339.672	17.733.294	606.378
Bošnjački član Predsjedništva BiH	120.000	120.000	0
Hrvatski član Predsjedništva BiH	120.000	120.000	0
Srpski član Predsjedništva BiH	120.000	120.000	0
UKUPNO	18.699.672	18.093.294	606.378

Tabela 3. Pregled odobrenih i izvršenih sredstava budžetske rezerve za 2022. godinu

Vijeće ministara BiH je donijelo 20 odluka<sup>27</sup> kojima je izvršen prijenos sredstava tekuće rezerve pojedinačnim institucijama u ukupnom iznosu od 18.339.672 KM, dok se iznos od 360.000 KM odnosi na odobreno interventno korištenje tekuće rezerve, na osnovu pojedinačnih odluka članova Predsjedništva BiH<sup>28</sup>.

Sredstva su dijelom korištena za finansiranje hitnih i vanrednih izdataka i programa, a dijelom za finansiranje redovnih tekućih aktivnosti institucija BiH. Prema informacijama Ministarstva, kao razlozi se navode izmjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (u svrhu osiguranja nedostajućih sredstava za finansiranje bruto plaća i naknada budžetskih korisnika na osnovu izmjene koeficijenata obračuna plaće) i donošenje Odluke za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH u cilju ublažavanja posljedica značajnog rasta indeksa potrošačkih cijena tokom 2022. godine<sup>29</sup>. Također, u određenim institucijama su sredstva tekuće rezerve odobravana više puta u toku godine.

Značajniji iznos tekuće rezerve (10.550.500 KM) odnosi se na isplatu jednokratne finansijske pomoći zaposlenim za 75 budžetskih korisnika<sup>30</sup>, koja je u cijelosti realizovana.

#### • Odobravanje grantova iz sredstava tekuće rezerve

U okviru odobrene budžetske rezerve (18.699.672 KM), iznos od 3.550.000 KM odnosi na tekuće grantove i transfere, a 360.000 KM na interventnu tekuću rezervu.

Shodno članu 17. Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu odobreno je 360.000 KM na raspolaganje članovima Predsjedništva BiH (u jednakim omjerima) u svrhu interventnog korištenja sredstava tekuće rezerve.

Namjena dodjele sredstava interventne tekuće rezerve, od strane članova Predsjedništva BiH, uređena je Pravilnikom o dodjeli sredstava interventne tekuće rezerve za 2022. godinu<sup>31</sup>, a odnosi se na: humanitarne potrebe, podrška obrazovanju, razvoju duhovnosti, kulturnog stvaralaštva i sporta, podrška nevladinom sektoru, kao i druge namjene. Ukupno je realizovano 360.000 KM na osnovu 86 pojedinačnih odluka. Dodjela sredstava je vršena u rasponu od 500 KM do 40.000 KM. Članovi Predsjedništva BiH ponaosob donose odluke o dodjeli sredstava interventne tekuće rezerve, a kojima je definisana obaveza dostavljanja izvještaja krajnjih korisnika. Pojedinačnim odlukama o dodjeli sredstava interventne tekuće rezerve navedena je obaveza dostavljanja izvještaja krajnjih korisnika. Sredstva su dodjeljivana sportskim klubovima, udruženjima građana, pojedincima, vjerskim zajednicama, kulturno-umjetničkim društvima, itd.

<sup>27</sup> Službeni glasnik BiH broj 16/22, 45/22, 30/22, 41/22, 45/22, 49/22, 49/22, 54/22, 60/22, 79/22, 82/22, 81/22, 83/22, 1/23, 2/23, 4/23, 7/23,

<sup>28</sup> Shodno članu 17. stav (3) Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH 4/23

<sup>30</sup> Odluke Vijeća ministara BiH, broj 185/22 od 30. decembra 2022. godine,

<sup>31</sup> Broj 01-50-1-2232-36/22 od 22. jula 2022. godine

## 8. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Oblik i sadržaj, uputstva za sačinjavanje, periodi za koje se sastavljaju, te način i rokovi izrade periodičnih i godišnjeg finansijskog izvještaja institucija Bosne i Hercegovine definisani su Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine<sup>32</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik o finansijskom izvještavanju).

Prema članu 20. navedenog Pravilnika godišnji izvještaji sastoje se od računovodstvenih izvještaja i analize iskaza (tekstualnog dijela). Shodno članu 21. istog Pravilnika Ministarstvo finansija i trezora, za nivo Budžeta institucija BiH, sačinjava sljedeće godišnje računovodstvene izvještaje:

- a) zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici<sup>33</sup>;
- b) Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima (Obrazac 3);
- c) Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama (Obrazac 8);
- d) Izvještaj o novčanim tokovima (Obrazac NT);
- e) Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (Obrazac GIB).

U postupku revizije je uočeno da su sadržaji određenih obrazaca finansijskih izvještaja budžetskih korisnika i godišnjeg finansijskog izvještaja (obrazac 2, obrazac 4/1 i dr.) izmijenjeni u odnosu na sadržaje definisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH. Naime, opći cilj finansijske revizije je utvrditi da li finansijski izvještaji prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj, finansijsku uspješnost i gotovinske tokove za datu godinu, u skladu sa primjenljivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Prema članu 19. Zakona o finansiranju institucija BiH Ministarstvo donosi pravilnik o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, koji sadrži kontni plan i okvir za klasifikaciju budžeta na osnovu međunarodno priznatih standarda. Dakle, Ministarstvo je ovlašteno da definiše primjenljivi okvir izvještavanja za institucije BiH, te je stoga u obavezi i da osigura dosljednu primjenu navedenog okvira.

### PREPORUKA 4

**Ministarstvo je dužno definisati primjenljivi oblik i sadržaj obrazaca koji čine godišnji izvještaj, te iste popunjavati na propisani način.**

Izvještaj o izvršenju budžeta koji je Ministarstvo sačinilo za 2022. godinu sadrži veliki broj informacija u tekstualnom dijelu, a obrasci koji čine godišnji izvještaj su navedeni na kraju izvještaja, u tački 17. (tabelarni pregledi). Pravilnikom o finansijskom izvještavanju (član 27.) je navedeno da se u tekstualnom dijelu izvještaja o izvršenju Budžeta, koje sačinjava Ministarstvo, prezentuju određeni pokazatelji, analize i informacije, a način izvještavanja i sadržaj izvještaja nije detaljnije propisan. U pojedinim tačkama Izvještaja o izvršenju Budžeta navedene su detaljne informacije o npr. namjenskim sredstvima (tačke 3-8 Izvještaja o izvršenju budžeta)

<sup>32</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17

<sup>33</sup> Bilans stanja - Obrazac BS; Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama - Obrazac 1; Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - Obrazac 2; Posebni podaci o plaćama i o broju zaposlenih - Obrazac 4; Pregled dinamike zapošljavanja - Obrazac 4/1; Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama (COFOG) - Obrazac 5; Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem 31.12.\_\_\_\_. godine - Obrazac 6; Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima - Obrazac 6/1; Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta - Obrazac 7.

bez poveznice da se radi o sredstvima koja predstavljaju akumulirani višak prihoda, o kojima se izvještava i kroz tačku 11. (Finansijski rezultat), što može biti zbunjujuće za korisnike finansijskih izvještaja. Pored toga, detaljne informacije, pojašnjenja ili obrazloženja za određene pozicije se ponavljaju u određenim tačkama izvještaja (npr. povećanje koeficijenata i promjena osnovice za obračun plaće).

## 9. IZVRŠENJE BUDŽETA

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu<sup>34</sup>, odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od **1.892.789.119 KM** (institucije BiH 1.073.600.000 KM i servisiranje vanjskog duga 819.189.119 KM).

Tokom godine izvršene su izmjene i dopune Budžeta institucija BiH<sup>35</sup> u ukupnom iznosu od **202.603.729 KM** pa je korigovani budžet u 2022. godini iznosio **2.095.392.848 KM**.

Prema podacima prezentovanim u Pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu (Obrazac 2 – zbirni obrazac), ostvareni su rashodi u ukupnom iznosu od 1.821.542.751 KM. Od navedenog iznosa na institucije BiH odnosi se iznos od 1.019.191.375 KM (ukupan iznos izvršenja na fondovima 10, 20, 30 i 50)<sup>36</sup>, a na servisiranje vanjskog duga iznos od 802.351.376 KM. Navedeni podaci su usaglašeni sa podacima u Glavnoj knjizi Trezora. U obrascu je sadržana napomena da su na pozicijama Izdaci za strane kamate (stavka 28) i Vanjske otplate (stavka 52) iskazani zbirni (dupli) podaci jer stavke u ukupnom iznosu od 5.282.959 KM nisu konsolidovane.

Međutim, Ministarstvo je sačinilo i Konsolidovani obrazac 2 u kojem je iskazano izvršenje rashoda u ukupnom iznosu od 1.816.259.792 KM, sa napomenom da su iz iznosa ukupnih rashoda isključena sredstva izvršena Budžetom institucija BiH za otplatu duga institucija BiH u iznosu od 5.282.959 KM, jer su ista prikazana i na rashodima institucija i na rashodima za servisiranje vanjskog duga.

U narednoj tabeli (Tabela 4) prikazan je pregled izvršenja budžeta po ekonomskim kategorijama (Obrazac 2 – konsolidovani):

<sup>34</sup> Službeni glasnik BiH, broj 42/22

<sup>35</sup> Unose se izmjene i dopune po osnovu rebalansa, prestrukturisanja, preraspodjela, rezerve, namjenskih sredstava i dr.

<sup>36</sup> Obrazac 2-ZBIRNI OBRAZAC-kolone 7a, 7b, 7c i 7e



R. br.	Opis	Budžet za 2022.	Izmjene i dopune	Korigovani budžet	Izvršenje za 2022.	Razlika (5-6)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Tekući izdaci	968.208.000	68.251.859	1.036.459.859	943.322.260	93.137.599	91
II	Tekući grantovi i transferi	31.498.000	4.291.148	35.789.148	28.866.366	6.922.781	81
III	Kapitalni grantovi i transferi	985.000	1.806.815	2.791.815	778.801	2.013.014	28
IV	Izdaci za strane kamate	843.000	0	843.000	741.217	101.783	88
V	Kapitalni izdaci	48.591.000	146.953.579	195.544.579	40.940.988	154.603.591	21
VI	Vanjske otplate	4.633.000	0	4.633.000	4.541.742	91.258	98
	UKUPNO BUDŽETSKI KORISNICI I DIREKTNI TRANSFERI S JRT-a (I do VI)	1.054.758.000	221.303.401	1.276.061.401	1.019.191.375	256.870.026	80
VII	Rezervisanja	18.842.000	-18.699.672	142.328	0	142.328	0
A	RASHODI INSTITUCIJA BIH (I do VII)	1.073.600.000	202.603.729	1.276.203.729	1.019.191.375	257.012.354	80
B	SERVISIRANJE VANJSKOG DUGA	819.189.119	0	819.189.119	802.351.376	16.837.743	98
C	UKUPNO RASHODI (A+B)	1.892.789.119	202.603.729	2.095.392.848	1.816.259.792	273.850.096	87

Tabela 4. Pregled izvršenja budžeta po ekonomskim kategorijama

Kako je vidljivo iz prethodne tabele, u koloni 6 prikazano je izvršenje budžeta u iznosu od 1.816.259.792 KM.

Ministarstvo, dakle, u dva obrasca sa istom oznakom (Obrazac 2) prikazuje ukupne rashode u različitom iznosu, jer u Obrascu 2-Konsolidovani umanjuje ukupan zbir za iznos sredstava za otplatu duga po kreditima institucija BiH, iako su ista sadržana u obje kategorije koje se sabiraju. U tekstualnom dijelu izvještaja Ministarstvo se poziva na Obrazac 2 (bez napomene o kom obrascu se radi) te imajući u vidu nastavak teksta i napomene gdje su prikazani izdaci po ekonomskim kategorijama, može se zaključiti da se koriste podaci upravo iz pomenutog obrasca.<sup>37</sup> Ukoliko Ministarstvo smatra da je prikazivanje podataka u pomenutom obrascu, koji nije propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju, korisno i svrsishodno, onda bi podaci trebali biti usaglašeni, tj. iskazani na isti način, uz adekvatne napomene koje oba obrasca već sadrže. Na taj način se kod korisnika izvještaja ne bi javljale dileme u pogledu tačnosti iskazanih podataka, tj. rashoda.

<sup>37</sup> U tekstualnom dijelu izvještaja Ministarstvo nije u potpunosti primjenjivalo oznake iz Obrasca 2 Konsolidovani obrazac jer je kod kapitalnih izdataka navelo da su iskazani u Obrascu 2, dio A-II umjesto na dio A-V

Prema podacima iz prethodne tabele vidljivo je da je najniži procenat izvršenja rashoda iskazan na poziciji kapitalnih izdataka (21%). Nizak nivo izvršenja budžeta na poziciji kapitalnih izdataka je u određenoj mjeri posljedica privremenog finansiranja institucija BiH u prvoj polovini 2022. godine. Naime, u navedenom periodu nisu se mogli izvršavati novi kapitalni rashodi i izdaci, grantovi i transferi, odnosno kvartalno su se mogli izvršavati tekući rashodi i izdaci u iznosu do ¼ sredstava usvojenog budžeta za 2020. godinu<sup>38</sup>, te rashodi i izdaci iz donacija, višegodišnjih projekata i drugih namjenskih sredstava. Također, nizak nivo izvršenja kapitalnih izdataka u određenoj mjeri je i posljedica dugogodišnje neefikasne realizacije višegodišnjih projekata (detaljnije obrazloženo u tački 11.3.1.- Višegodišnja kapitalna ulaganja).

***Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu – Obrazac 2 Konsolidovani obrazac i Obrazac 2-Zbirni obrazac prikazan je u prilogu Izvještaja.***

## 10. PRIHODI I PRIMICI INSTITUCIJA BIH

U tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH navedeno je da ukupni prihodi, primici i finansiranje koji su bili na raspolaganju institucijama BiH u 2022. godini iznose **1.112.984.162 KM**, te da navedeni iznos obuhvata i preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu koji je i planiran (**61.711.000 KM**).

Na osnovu preporuka Ureda za reviziju, da se obrasci sačinjavaju prema važećem Pravilniku, Ministarstvo je ove godine, uz Izvještaj o izvršenju Budžeta, za institucije BiH sačinilo i dva obrasca.

Obrazac 1. - Konsolidovani obrazac koji nije propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju<sup>39</sup>, ali prati Tabelu 1 iz Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, i u istom obrascu, kao i prethodnih godina, iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina kao sredstva koja su na raspolaganju institucijama i koji je, kako se navodi u Izvještaju, planiran za pokriće javne potrošnje institucija na nivou BiH za 2022. godinu.

Drugi obrazac koji je sačinilo Ministarstvo je Obrazac 1. – Zbirni obrazac (Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama) koji je propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i u istom nije sadržan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina.

***Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za 2022. godinu – Obrazac 1 Konsolidovani obrazac i Obrazac 1-Zbirni obrazac prikazan je u prilogu Izvještaja.***

U navedenim obrascima iskazani su podaci o ostvarenim i planiranim iznosima kako slijedi:

<sup>38</sup> Tokom 2021. godine institucije BiH su finansirane na osnovu odluka o privremenom finansiranju.

<sup>39</sup> Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, br. 25/15 i 91/17)

R.b.	Opis	Budžet za 2022. godinu	Ostvareni kumulativni iznos u 2022. godini	Ostvareni kumulativni iznos u 2021. godini
	<b>Obrazac 1. Konsolidovani obrazac</b>			
1	Ukupni prihodi finansiranje i primici na raspolaganju institucijama BiH (A+B)	1.073.600.000	1.112.984.162	1.056.921.442
2	Prihodi za servisiranje vanjskog duga	819.189.119	804.650.276	772.821.382
3	<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>1.892.789.119</b>	<b>1.917.634.438</b>	<b>1.829.742.824</b>
4	U obrascu iskazani Ukupni prihodi i finansiranje za institucije BiH i servisiranje međunarodnih obaveza BiH (A+B+C)	1.892.789.119	1.912.351.479	1.824.431.118
5	Razlika (obrazloženo u napomeni obrasca kao isključenje sredstava izvršenih budžetom za otplatu duga državnih institucija jer su ista iskazana i na prihodima institucija BiH i na prihodima za servisiranje vanjskog duga)	0	5.282.959	5.311.706
	<b>Obrazac 1. ZBIRNI OBRAZAC</b>			
6	Ukupni prihodi, primici i finansiranje na raspolaganju institucijama (fond 10,20,30 i 50)	1.011.889.000	1.051.273.162	772.821.381
7	Prihodi za servisiranje vanjskog duga (fond 40)	819.189.119	804.650.276	988.746.442
8	<b>UKUPNO (6+7)</b>	<b>1.831.078.119</b>	<b>1.855.923.438</b>	<b>1.761.567.823</b>
9	U obrascu iskazani ukupni prihodi, primici i finansiranje	1.831.078.119	1.855.923.438	1.761.567.823
	Napomena u obrascu je da su na stavci 19, 72270 - Neplanirane uplate-ostali prihodi (koji su iskazani u iznosu od 11.085.558 KM-fond 10 i 40) iskazani zbirni (dupli) podaci o kamatama i otplatama 5.282.959 KM na ime izmirivanja obaveza vanjskog duga iz Budžeta institucija BiH jer stavke nisu konsolidovane. U 2022. godini neplanirane uplate - ostali prihodi ukupno iznose 5.802.599 KM).			
10	<b>Razlika obrazaca (3-9) preneseni višak iz prethodnih godina</b>	<b>61.711.000</b>	<b>61.711.000</b>	<b>68.175.001</b>

Tabela 5. Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za 2022. godinu

I u jednom i u drugom obrascu navodi se napomena da stavke nisu konsolidovane i da se odstupanje za 2022. godinu od 5.282.959 KM odnosi na podatke o kamatama i otplatama na ime izmirivanja obaveza vanjskog duga iz Budžeta institucija BiH i servisiranje vanjskog duga.

U dijelu B - Ostalo finansiranje i primici u obrascu koji je sačinilo Ministarstvo (Obrazac 1. Konsolidovani obrazac) iskazan je ukupan iznos **68.717.394** KM jer je u taj iznos uključen i preneseni višak sredstava iz prethodnih godina (**61.711.000** KM). Preneseni višak sredstava iz prethodnih godina iskazan je kao ostvareni primitak u iznosu koji je planiran (**61.711.000** KM). Kako se radi o obračunskoj kategoriji koja je bila na raspolaganju tokom godine za pokriće viška rashoda nad prihodima, ista ne bi trebalo da se prikazuje kao ostvareni prihod u 2022. godini u obrascima.



Po pitanju preporuke da je Ministarstvo dužno da se prilikom sačinjavanja izvještaja o izvršenju budžeta pridržava odredbi važećeg pravilnika, koje je samo kreiralo, i kojim je propisana forma i sadržaj obrazaca (preporuka broj 10/2021 date u Tabeli 1), ocijenili smo da je Ministarstvo preduzelo aktivnosti i pored obrasca koji je sačinjavao prethodnih godina i koji nije propisan, ove godine je sačinio obrazac koji je propisan Pravilnikom. Međutim, Ministarstvo još uvijek prikazuje preneseni višak sredstava iz prethodnih godina u Pregledu prihoda, primitaka i finansiranja (Obrazac 1 konsolidovani obrazac) što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Shodno podacima iskazanim u glavnoj knjizi te podacima o prihodima i primicima iskazanim u finansijskom izvještaju i obrascima, u nastavku dajemo tabelarni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka (Tabela 6), s iznosima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva, te procentima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva.

R.b.	Opis	Budžet za 2022. godinu	Servisiranje vanjskog duga	Ostvareno za finansiranje institucija	Ostvareni kumulativni iznos u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	% (6/3)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>PRIHODI OD POREZA</b>	<b>1.684.689.119</b>	<b>796.736.200</b>	<b>865.500.000</b>	<b>1.662.236.200</b>	<b>1.538.222.500</b>	<b>99</b>
	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje institucija BiH	865.500.000		865.500.000	865.500.000	780.000.000	100
	Prihodi od indirektnih poreza za finansiranje relevantnog duga	819.189.119	796.736.200		796.736.200	758.222.500	97
2	<b>NEPOREZNI PRIHODI</b>	<b>145.398.000</b>	<b>7.914.076</b>	<b>165.346.930</b>	<b>173.261.006</b>	<b>174.827.319</b>	<b>11</b>
	Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	742.000		11.803.406	11.803.406	11.459.960	1591
	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (uključujući neplanirane uplate-ostale prihode)	138.608.000	7.914.076	144.344.873	152.258.949	156.813.824	110
	Novčane kazne (neporezne prihode)	6.048.000		9.198.652	9.198.652	6.553.535	152
3	<b>TEKUĆI TRANSFERI I DONACIJE</b>	<b>650.000</b>		<b>13.419.838</b>	<b>13.419.838</b>	<b>47.171.905</b>	<b>2064,6</b>
	Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva	0		12.159.138	12.159.138	46.335.641	
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	650.000		1.260.701	1.260.701	831.319	194,0
	Domaće donacije	0				4.945	
	<b>UKUPNO (1+2+3)</b>	<b>1.830.737.119</b>	<b>804.650.276</b>	<b>1.044.266.768</b>	<b>1.848.917.044</b>	<b>1.760.221.724</b>	
4	<b>KAPITALNI PRIMICI</b>	<b>341.000</b>		<b>7.006.394</b>	<b>7.006.394</b>	<b>1.346.099</b>	<b>2055</b>





Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	341.000		7.006.394	7.006.394	1.346.099	2055
<b>UKUPNO PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE (1+2+3+4)</b>	<b>1.831.078.119</b>	<b>804.650.276</b>	<b>1.051.273.162</b>	<b>1.855.923.438</b>	<b>1.761.567.823</b>	<b>100</b>

Tabela 6. Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka

Ukupni prihodi ostvareni u 2022. godini, bez viška prihoda iz prethodne godine, iznose **1.044.266.768 KM**, dok su prihodi od prodaje osnovnih sredstava iskazani u iznosu od **7.006.394 KM** i u tim iznosima su evidentirani u poslovnim knjigama i u Obrascu 8. Prema tome, ukupni prihodi, finansiranje i primici na raspolaganju institucijama BiH iznose **1.051.273.162 KM**.

- Porezni prihodi - prihodi od indirektnih poreza**

Porezni prihodi se odnose na prihode od indirektnih poreza za finansiranje institucija BiH koje uplaćuje Uprava za indirektno oporezivanje BiH. Po ovom osnovu su u 2022. godini ostvareni prihodi u planiranom iznosu od **865.500.000 KM**.

- Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od **165.346.929 KM** ili **114%** u odnosu na projekciju od **145.398.000 KM**. Neporezni prihodi predstavljaju prihode koje ostvaruju institucije BiH pri obavljanju redovnih aktivnosti iz svoje nadležnosti.

Neporezni prihodi se odnose na prihode: od administrativnih taksi (14.165.108 KM), od sudskih taksi (248.590 KM), od posebnih naknada i taksi (64.403.699 KM), od taksi i naknada u postupku indirektnog oporezivanja (30.877.341 KM), od ličnih i putnih isprava i registracije vozila u BiH (23.277.664 KM), od finansijskih javnih institucija i nefinansijskih javnih preduzeća (10.954.008 KM), od kamata i kursnih razlika (849.398 KM), od novčanih kazni (9.198.652 KM), te na vlastite prihode (8.200.987 KM) i ostale prihode (3.171.482 KM).

Značajno odstupanje u odnosu na planirana sredstva odnosi se na prihode od finansijskih javnih institucija i nefinansijskih javnih preduzeća koji su planirani u iznosu od 239.000 KM, a ostvareni su u ukupnom iznosu od **10.954.008 KM**. Od ukupno ostvarenog iznosa, **454.008 KM** se odnosi na prihode od imovine koji su ostvareni iznajmljivanjem prostora i ostale materijalne imovine, a iznos od **10.500.000 KM** ostvaren je po osnovu uplate naknade tri operatera za izdavanje dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sistema. Vijeće ministara je u Odluci o dozvolama za korištenje radiofrekventnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sistema<sup>40</sup> utvrdilo naknadu za dozvolu koja po operateru iznosi 17.500.000 KM i uplaćuje se u pet jednakih rata, u rokovima koji su utvrđeni u odluci. U toku 2022. godine, sva tri operatera u BiH su četvrtu ratu uplatila u utvrđenim iznosima od po 3.500.000 KM u ugovorenom roku. Ova sredstva od 10,5 miliona Ministarstvo ne planira uz obrazloženje da se radi o namjenskim sredstvima i da još uvijek nije donesena odluka o korištenju tih sredstava već se ista samo akumuliraju na računu.

<sup>40</sup> Službeni glasnik BiH, broj 23/19

**PREPORUKA 5**

**Ministarstvo treba planirati prihode i primitke institucija BiH na osnovu realnih ulaznih podataka, te je podatak o prihodu po osnovu Odluke Vijeća ministara o dozvolama za korištenje radiofrekventnog spektra za pružanje usluga putem mobilnih pristupnih sistema potrebno planirati s obzirom na to da su istom određeni iznosi i rokovi za uplate rata od strane operatera.**

Provođenjem finansijske revizije u institucijama BiH za 2022. godinu konstatovano je da kod većine budžetskih korisnika i dalje postoje slabosti i problemi u segmentu prihoda, odnosno njihovog evidentiranja, sravnjenja sa pomoćnim evidencijama i naplate (Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka, Centralna izborna komisija, Direkcija za civilno zrakoplovstvo, Granična policija, Pravobranilaštvo, Ministarstvo civilnih poslova, Ministarstvo pravde, Ministarstvo komunikacija i prometa, Ministarstvo vanjskih poslova, Služba za poslove sa strancima, Služba za zajedničke poslove, Sud BiH, Uprava za indirektno oporezivanje, Ured za veterinarstvo, Ured za razmatranje žalbi).

U pojedinačnim izvještajima kod budžetskih korisnika konstatovali smo da većina budžetskih korisnika ne vrši obavezno mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda sa prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu kako je propisano Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Također, već duži niz godina nije riješeno pitanje evidentiranja prihoda u slučajevima sudskog odlučivanja po prekršajnim nalogima (Ministarstvo pravde BiH).

Po pitanju nastavka aktivne saradnje sa budžetskim korisnicima koji ostvaruju prihode, kroz analizu dostavljenih zahtjeva, nadogradnju i omogućavanje korištenja servisa za sravnjenje prihoda (preporuka 10/2020 u Tabeli 1), ocijenili smo da Ministarstvo preduzima aktivnosti na realizaciji date preporuke, ali još uvijek postoje nedostaci u načinu na koji se pristupa sravnjenju i praćenju naplate prihoda budžetskih korisnika, te će data preporuka biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

Po pitanju preporuke da Ministarstvo treba obavezati institucije koje ostvaruju prihode od novčanih kazni, sudskih kazni i troškova sudskog postupka da u finansijskim izvještajima prezentuju podatke o ukupnim potraživanjima, naplaćenim i nenaplaćenim iznosima (preporuka 9/2021 u Tabeli 1), ocijenili smo da je Ministarstvo preduzelo aktivnosti i donijelo instrukciju, ali je neophodno da nastavi aktivnosti u cilju iskazivanja tačnih iznosa potraživanja naplaćenih i nenaplaćenih novčanih kazni i njihovog ispravnog evidentiranja, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

- **Tekući transferi i donacije**

**Donacije iz inostranstva:** U okviru ovih prihoda evidentiraju se namjenske donacije doznačene iz inostranstva kao pomoć pojedinim institucijama Bosne i Hercegovine. Donacije se stavljaju na raspolaganje institucijama kada donatori izvrše uplate novčanih sredstava. Prihodi od donacija su u 2022. godini ostvareni u iznosu od 12.159.138 KM, a u odnosu na prethodnu godinu iznos donacija je manji za 34.176.503 KM (u prethodnoj godini su uplaćena značajna sredstva Evropske komisije za projekat dostupnosti vakcina protiv COVID-19).

**Namjenska sredstva - transferi od drugih nivoa vlasti** su realizovana u iznosu od 1.260.701 KM i u odnosu na planirane isti su veći za 610.701 KM. Primljeni transferi odnose se na transfere od Federacije BiH (293.174 KM), transfere od Republike Srpske (152.927 KM), od Brčko distrikta (225.000 KM), kantona (80.000 KM), gradova (259.000 KM) i od općina (250.600 KM), a za finansiranje određenih institucija Bosne i Hercegovine.

U 2022. godini planirana su sredstva koja su predviđena za finansiranje određenih institucija ili tijela (finansiranje Fiskalnog vijeća BiH, rada koordinacionih odbora vrhovnih revizionih institucija i centralnih harmonizacijskih jedinica).

**Ostalo finansiranje i primici iznose 7.006.394 KM (iskazani su u obrascu 8. kao prihodi od prodaje osnovnih sredstava i obrascu 1. ZBIRNI OBRAZAC kao Kapitalni primici)**, a obuhvataju primitke od sukcesije u iznosu od **2.831.566 KM** i primitke od prodaje stalnih sredstava u iznosu od **4.174.828 KM**.

#### **Primici od sukcesije:**

U toku 2022. godine ostvareni u primici od sukcesija u iznosu od 2.831.566 KM. Prihodi se odnose na udio Bosne i Hercegovine u prodajnoj vrijednosti nekretnine u Bernu (2.239.456 KM), uplata na ime obeštećenja objekta u Kairu koji je fizički pripao Bosni i Hercegovini (553.246 KM) i prijenos pripadajućeg dijela sredstava sa deviznog računa vrijednosnih papira po Aneksu C Sporazuma o pitanjima sukcesije (38.864 KM).

#### **Primici od prodaje stalnih sredstava:**

Ovi primici se uglavnom odnose na prodaju motornih vozila budžetskih korisnika (4.105.931 KM), a najviše primitaka po osnovu prodaje motornih vozila je ostvarilo Ministarstvo odbrane BiH (2.913.600 KM).

**C – Prihodi za servisiranje vanjskog duga BiH** prikazani su u Izvještaju o izvršenju Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u iznosu od 804.650.276 KM koji odgovara podacima u Glavnoj knjizi trezora, ali nisu obuhvaćeni postupcima revizije.

## **11. RASHODI INSTITUCIJA BIH**

Ukupno ostvareni rashodi institucija BiH su iskazani u iznosu od 1.019.191.375 KM, što je za 257.012.354 KM manje u odnosu na korigovani budžet za 2022. godinu.

U Pregledu izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima (Obrazac 3) prikazani su sljedeći podaci:

R. br.	Opis	Budžet za 2022.	Izmjene i dopune	Korigovani budžet	Izvršenje za 2022.	Razlika (5-6)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Budžetski korisnici	1.028.329.000	219.593.479	1.247.922.479	997.360.445	250.562.034	80
II	Direktni transferi s JRT	26.429.000	1.709.922	28.138.922	21.830.930	6.307.922	78
III	Rezervisanja	18.842.000	-18.699.672	142.328	0	142.328	0
	<b>RASHODI INSTITUCIJA BIH (I do III)</b>	<b>1.073.600.000</b>	<b>202.603.729</b>	<b>1.276.203.729</b>	<b>1.019.191.375</b>	<b>257.012.354</b>	<b>80</b>

Tabela 7. Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima



Na osnovu raspoloživih podataka u narednoj tabeli (Tabela 8) dat je pregled izvršenja budžeta budžetskih korisnika i direktnih transfera s JRT po ekonomskim kategorijama.

R. br.	Opis	Korigovani budžet za 2022.			Izvršenje za 2022. godinu			% (8/5)
		Budžetski korisnici	Direktni transferi	Ukupno (3+4)	Budžetski korisnici	Direktni transferi	Ukupno (6+7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.035.353.779	1.106.080	1.036.459.859	942.419.309	902.951	943.322.260	91
II	Tekući grantovi i transferi	19.645.956	16.143.192	35.789.148	14.138.127	14.728.239	28.866.366	81
III	Kapitalni grantovi i transferi	2.752.018	39.797	2.791.815	778.801	0	778.801	28
IV	Izdaci za strane kamate	0	843.000	843.000	0	741.217	741.217	88
V	Kapitalni izdaci	190.170.726	5.373.853	195.544.579	40.024.207	916.781	40.940.988	21
VI	Vanjske otplate	0	4.633.000	4.633.000	0	4.541.742	4.541.742	98
	<b>UKUPNO (I do VI)</b>	<b>1.247.922.479</b>	<b>28.138.922</b>	<b>1.276.061.401</b>	<b>997.360.445</b>	<b>21.830.930</b>	<b>1.019.191.375</b>	<b>80</b>

Tabela 8. Pregled izvršenja budžeta institucija BiH po ekonomskim kategorijama

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2022. godini u tačkama koje prate realizaciju prema budžetskim korisnicima iz Obrasca 3 seta finansijskih izvještaja.

### 11.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 943.322.260 KM, što je za 93.137.599 KM manje u odnosu na raspoloživa sredstva za 2022. godinu (1.036.459.859 KM). Ovi izdaci učestvuju sa 93% u ukupnim rashodima i izdacima institucija BiH za 2022. godine (1.019.191.375 KM).

U narednoj tabeli (Tabela 9) dat je pregled izvršenja tekućih izdataka institucija BiH po ekonomskim kategorijama.



R. br.	Opis	Budžet za 2022.	Izmjene i dopune	Korigovani budžet	Izvršenje za 2022. godinu	Razlika (5-6)	% (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Bruto plaće i naknade	633.383.000	524.615	633.907.615	614.958.739	18.948.876	97
2	Naknade troškova zaposlenih	138.388.000	11.139.979	149.527.979	143.595.812	5.932.168	96
3	Putni troškovi	14.882.000	2.651.164	17.533.164	14.156.781	3.376.383	81
4	Izdaci za telefonske i poštanske usluge	8.980.000	-294.364	8.685.636	6.626.172	2.059.464	76
5	Izdaci za energiju i komunalne usluge	19.662.000	4.677.039	24.339.039	23.028.226	1.310.813	95
6	Nabavka materijala	38.327.000	17.910.542	56.237.542	35.298.162	20.939.380	63
7	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.352.000	1.731.252	12.083.252	10.833.215	1.250.037	90
8	Iznajmljivanje imovine i opreme	25.843.000	1.150.111	26.993.111	26.005.261	987.850	96
9	Izdaci za tekuće održavanje	30.042.000	684.697	30.726.697	18.650.954	12.075.743	61
10	Izdaci za osiguranje i troškove platnog prometa	3.709.000	137.084	3.846.084	3.315.033	531.051	86
11	Ugovorene i druge posebne usluge	44.640.000	27.939.740	72.579.740	46.853.906	25.725.834	65
<b>I</b>	<b>UKUPNO (1 do 11)</b>	<b>968.208.000</b>	<b>68.251.859</b>	<b>1.036.459.859</b>	<b>943.322.260</b>	<b>93.137.599</b>	<b>91</b>

Tabela 9. Pregled tekućih izdataka institucija BiH po ekonomskim kategorijama

### 11.1.1. Bruto plaće

Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu odobrena su sredstva za bruto plaće i naknade u ukupnom iznosu od 633.383.000 KM. Tokom godine su uvećana raspoloživa sredstva po osnovu restrukturiranja rashoda, odobrenih sredstava iz tekuće rezerve i sredstva programa posebne namjene u ukupnom iznosu od 524.615 KM.

Prema navedenom, institucije BiH su u 2022. godini raspolagale sredstvima za bruto plaće i naknade u ukupnom iznosu od 633.907.615 KM, a ukupno je realizovano 614.958.739 KM (97%)<sup>41</sup>.

Budžetom je odobreno 23.558 zaposlenih, a na 31.12.2022. godine u institucijama BiH je bilo 21.485 zaposlenih osoba. Prosječan broj zaposlenih u 2022. godini za koje su isplaćene bruto plaće i naknade u institucijama BiH bio je 21.728.

<sup>41</sup> U ukupnim rashodima institucija BiH (1.019.191.375 KM) za 2022. godinu izdaci za bruto plaće i naknade učestvuju sa 60%.

Navedeni podaci su preuzeti iz Obrasca 4 - Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih i Obrasca 4/1 - Pregled dinamike zapošljavanja. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za 2022. godinu<sup>42</sup> definisane su smjernice za popunjavanje predmetnih obrazaca.

Međutim, u postupcima revizije je uočeno da su budžetski korisnici na različite načine popunjavali kolonu 2 - Klasifikacija radnog mjesta (uneseni su nazivi radnih mjesta kako su naznačeni u pravilniku o unutrašnjoj organizaciji budžetskog korisnika ili se uneseni zbirni podaci po koeficijentima kako se pripremaju podaci u okviru procedure podnošenja zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta za pozicije plaća i naknada troškova zaposlenih)<sup>43</sup> iako je način popunjavanja definisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH.

Također, budžetski korisnici su na različite načine popunjavali podatke koje su trebali popuniti prema smjernicama datim u Instrukciji Ministarstva i to o odstupanju stvarnog broja zaposlenih na 31.12. od broja isplaćenih plaća (neplaćeno odsustvo, bolovanje, prekid radnog odnosa u toku decembra i sl.), o ukupnom broju primljenih i otpuštenih zaposlenih po mjesecima, kao i podatak o broju zaposlenih na određeno vrijeme (zaposleni na projektima i sl.).

Definisanje i osiguranje jednoobraznog načina izvještavanja o utrošku raspoloživih sredstava na pozicijama plaća i naknada troškova zaposlenih predstavlja pouzdanu osnovu za donošenje zaključaka o načinu realizacije planiranog iznosa i realnijeg planiranja budžeta na predmetnim pozicijama u budućem periodu.

## PREPORUKA 6

**Potrebno je da Ministarstvo definiše smjernice koje osiguravaju jednoobrazan način popunjavanja podataka o planiranom i realizovanom broju zaposlenih u obrascima koji su sastavni dio seta godišnjeg finansijskog izvještaja.**

**Nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH:** Članom 53. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>44</sup> propisano je da nadzor nad primjenom ovog Zakona vrši Ministarstvo, te da se u slučaju spora između Ministarstva i institucije BiH u vezi s primjenom odredbi ovog Zakona u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenih, primjenjuje postojeće rješenje do završetka upravnog postupka kod nadležnog organa Vijeća ministara BiH.

Navedena odredba je propisana osnovnim tekstom Zakona iz 2008. godine, ali još uvijek nisu definisane jasne i precizne procedure provođenja nadzora od strane Ministarstva, niti je definisano koji organ Vijeća ministara BiH je nadležan za vođenje upravnog postupka, te se stoga ne provodi nadzor nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U kontinuitetu smo ukazivali na potrebu rješavanja pitanja provođenja postupka nadzora nad primjenom pravnog okvira koji definiše način obračuna i isplate ličnih primanja zaposlenih, s obzirom na to da rashodi za plaće i naknade i naknade troškova zaposlenih učestvuju u

<sup>42</sup> Broj: 05-16-2-134-1/23 od 4.1.2023. godine

<sup>43</sup> Ministarstvo je sačinilo zbirni Obrazac 4/1 – Pregled dinamike zapošljavanja na način da je u koloni 2 – Klasifikacija radnog mjesta unijelo nazive budžetskih korisnika.

<sup>44</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 50/08, 35/09, 75/09, 32/12, 42/12, 50/12, 32/13, 87/13, 75/15, 88/15, 16/16, 94/16, 72/17, 25/18, 32/20, 65/20 i 59/22

ukupnim rashodima institucija BiH u rasponu od 75% - 80% na godišnjem nivou, te da su u praksi prisutni određeni slučajevi koje treba rješavati na pravilan i jednoobrazan način kako bi se osigurala primjena osnovnih principa definisanih članom 3. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (ista plaća za isti ili sličan posao, nagrađivanje prema rezultatima rada, transparentnost i dr.).

Navodimo neke od primjera koji ukazuju na potrebu uspostave predmetnog nadzora:

- prisutno je različito tumačenje i primjena odredaba Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda koja je donesena kao podzakonski akt Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH;
- primjena odredaba o dodacima na plaće zaposlenih;
- različito postupanje institucija prilikom odobravanja plaćenog odsustva i prekovremenog rada, podnošenja zahtjeva za refundacije bolovanja i sl.

Prema odredbama člana 4. Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave BiH<sup>45</sup> ministarstva su organi uprave koji obavljaju upravne i stručne poslove iz nadležnosti BiH u jednom ili više srodnih područja u kojima u cjelini, ili zakonom odnosno drugim propisom određenom obimu, neposredno osiguravaju primjenu zakona i drugih propisa i odgovaraju za njihovo izvršavanje. Ministarstva pripremaju zakone i druge propise i opće akte iz svog djelokruga te obavljaju i druge poslove određene posebnim zakonima i drugim propisima. Prema tome, Ministarstvo je nadležno za dostavljanje nadležnim institucijama na usvajanje prijedloga podzakonskog akta koji uređuje nadzor nad primjenom relevantnog pravnog okvira iz oblasti ličnih primanja zaposlenih.

## PREPORUKA 7

**Neophodno je da Ministarstvo sačini prijedlog propisa kojim se uređuje postupak nadzora nad Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i dostavi ga nadležnim institucijama u dalju proceduru.**

Nadalje, u praksi su i dalje prisutni slučajevi isplate plaća zaposlenim na radnim mjestima za koja platni razredi i koeficijenti nisu taksativno navedeni u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH (član Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, ombudsmen za zaštitu potrošača u BiH, zamjenik generalnog sekretara u Predsjedništvu BiH)<sup>46</sup>.

Ministarstvo je u ranijem periodu dalo direktnu ili indirektnu saglasnost za primjenu koeficijenata za obračun plaća za predmetna radna mjesta i iznijelo stav da će razmotriti prijedlog da isti budu uvršteni u Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH pri izmjeni ovog propisa. Naime, članom 51. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH je propisano da platne razrede i koeficijente za radna mjesta u institucijama Bosne i Hercegovine koja nisu postojala u vrijeme donošenja ovog Zakona utvrđuje, na prijedlog institucije, Ministarstvo, u skladu sa principima iz člana 3. ovog Zakona<sup>47</sup> i uz primjenu analognih platnih razreda i koeficijenata za postojeća slična radna mjesta. Članom 3. stav 1. tačka c) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH definisan je princip transparentnosti u skladu sa kojim osnovna plaća za svako pojedino radno mjesto mora biti objavljena u Službenom glasniku BiH.

<sup>45</sup> Službeni glasnik BiH, broj 5/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 i 83/17

<sup>46</sup> Detaljne informacije su dostupne u izvještajima o provedenim revizijama ovih institucija objavljenim na web-stranici [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)

<sup>47</sup> **Ista plaća za isti ili sličan posao:** U skladu sa ovim principom, zaposleni u institucijama BiH koji obavljaju iste ili slične poslove primat će istu osnovnu plaću, odnosno radna mjesta iz različitih institucija BiH na kojima se obavljaju slični poslovi bit će svrstana u isti platni razred (član 3. stav 1. tačka a).



Dakle, Ministarstvo je ovlašteno da utvrđuje koeficijente na nova radna mjesta i da osigura da su isti uređeni relevantnim propisima shodno principu transparentnosti.

## PREPORUKA 8

**Neophodno je da Ministarstvo osigura primjenu principa transparentnosti propisanog Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a vezano za novoutvrđene koeficijente za obračun plaća za radna mjesta koja nisu obuhvaćena važećim Zakonom.**

### Dodatak po osnovu minolog staža

Dodatak na plaću po osnovu radnog staža se, prema Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, obračunava kao dodatak od 0,50% na osnovnu plaću za svaku započetu godinu efektivnog staža, a najviše do 20% od osnovne plaće.

Kao i prethodnih godina, tokom revizionog ciklusa za 2022. godinu ponovo su uočena neslaganja koja se odnose na radni staž<sup>48</sup> te obračun dodatka po osnovu radnog staža. Naime, broj godina radnog staža koji je evidentiran u sistemu za obračun plaća (COIP) sadrži i posebni staž te iz tog razloga ne odgovara efektivnom radnom stažu zaposlenih što za posljedicu ima uvećan iznos isplaćenog dodatka po ovom osnovu.

Ured za reviziju je u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH za 2021. godinu dao preporuku Ministarstvu koja se odnosila na obavezivanje institucija da izvrše provjeru osnovice za obračun minolog staža te propisivanje načina postupanja u slučajevima više obračunate naknade. Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na realizaciji preporuke o načinu postupanja institucija u slučajevima više obračunate naknade, odnosno i za staž koji ne spada u minuli. Mada su u Ministarstvu mišljenja da se opisani nedostaci mogu otkloniti izmjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kroz preciznije definisanje kategorije minolog staža, smatramo da time neće biti riješen problem sa naplatom više obračunate naknade u prethodnom periodu.

## PREPORUKA 9

**Potrebno je da Ministarstvo obaveže institucije da izvrše provjeru osnovice za obračun minolog staža i propiše način postupanja u slučajevima više obračunate naknade.**

### Neplaćeno odsustvo

U institucijama BiH je već duži niz godina prisutna problematika neplaćenog odsustva osoba zbog imenovanja na mandatne pozicije. Naime, pravo na neplaćeno odsustvo je regulisano Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom. Tako je, između ostalog, propisano da državni službenik, koji nije rukovodeći državni službenik, ima pravo na neplaćeno odsustvo kada mu je potvrđena kandidatura za javnu funkciju na koju se bira direktno ili indirektno u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu vlasti, ili je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu vlasti, na bilo kom nivou u Bosni i Hercegovini.

S obzirom na to da navedenom Odlukom nije ograničen maksimalan broj godina dozvoljenog neplaćenog odsustva, u praksi imamo situaciju da se pojedine osobe nalaze na neplaćenom odsustvu duži niz godina. Imajući u vidu da je nakon isteka mandata osobama omogućen

<sup>48</sup> Regulatorna agencija za komunikacije BiH



povratak u matičnu instituciju, postoji mogućnost da matična institucija u tom momentu nema realnu potrebu za popunjavanjem tog radnog mjesta. Također, nepopunjavanje upražnjenih pozicija koje imaju veći značaj za kvalitetno obavljanje poslova povećava rizik u pogledu kvalitetnog obavljanja propisane djelatnosti.

Pored navedenog, prisutna je praksa da se prije samog imenovanja na mandatnu poziciju vrši interni premještaj državnih službenika na niže pozicije, odnosno rukovodećih državnih službenika na pozicije državnih službenika kako bi im bilo omogućeno korištenje prava na neplaćeno odsustvo, s obzirom na to da Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom nije omogućeno korištenje neplaćenog odsustva zbog imenovanja na mandatnu poziciju rukovodećim državnim službenicima.

Imajući u vidu naprijed navedeno te da je ista problematika bila prisutna i u ranijem periodu, na šta je Ured za reviziju dao preporuke po kojima nije bilo realizacije, smatramo da i dalje postoji potreba za analizom propisa kojima se definišu pomenuta prava te preduzmu aktivnosti na donošenju rješenja koja bi istovremeno osigurala kvalitetno obavljanje propisanih djelatnosti institucija, kao i poštivanje prava zaposlenih.

#### PREPORUKA 10

**Preporučujemo Vijeću ministara BiH da, putem Ministarstva pravde BiH, analizira primjenu propisa vezanih za neplaćeno odsustvo državnih službenika te da smjernice institucijama BiH za pravilnu primjenu relevantnih propisa.**

#### Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Tokom revizionog ciklusa za 2022. godinu ponovo su uočeni slučajevi obavljanja poslova drugog radnog mjesta na osnovu rješenja rukovodioca institucije<sup>49</sup>. Zakonom o radu u institucijama BiH, Pravilnikom o internom premještaju i raspoređivanju zaposlenika u institucijama BiH, Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH te Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH uređeni su, između ostalog, način i uslovi premještaja i raspoređivanja zaposlenih na radna mjesta istog, višeg i nižeg nivoa. U pomenutim propisima nije predviđena mogućnost raspoređivanja zaposlenih putem donošenja rješenja o obavljanju poslova drugog radnog mjesta.

Kao najčešći razlozi ovakvog postupanja navode se potrebe za obavljanjem poslova upražnjenog radnog mjesta kao i sticanje radnog iskustva na poslovima visoke stručne spreme.

Naime, kao i prethodnih godina, uočena je praksa da državni službenici na osnovu rješenja rukovodioca institucije obavljaju poslove istog, ali i višeg nivoa radnog mjesta u odnosu na radno mjesto na koje je državni službenik postavljen rješenjem Agencije za državnu službu BiH i to na način da obavljaju poslove jednog radnog mjesta ili poslove oba radna mjesta.

Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH kao i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH definisano je da se unapređenje državnih službenika na više radno mjesto u istoj ili drugoj instituciji BiH obavlja putem internog ili javnog konkursa te da se interni i eksterni premještaji

<sup>49</sup> Ministarstvo pravde, Ministarstvo vanjskih poslova, Ministarstvo civilnih poslova, Ministarstvo komunikacija i prometa, Ministarstvo sigurnosti, Uprava za indirektno oporezivanje, itd.

mogu obavljati samo na slična radna mjesta pod kojima se podrazumijevaju radna mjesta koja se nalaze na istom nivou, te uz prethodno pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Imajući u vidu navedeno, može se zaključiti da ovakva praksa raspoređivanja državnih službenika nije predviđena zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Pored toga, uočena je i praksa da rukovodioci institucija donose rješenja kojima se zaposlenicima koji obavljaju poslove za koje je predviđena srednja stručna sprema, a koji su ranije ili u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu, omogućava da, pored obavljanja redovnih poslova, obavljaju i poslove državnih službenika u svrhu sticanja radnog iskustva na poslovima visoke stručne spreme. Ovakvo postupanje za posljedicu ima neusaglašenost sa zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast, s obzirom na to da istima nije predviđena ovakva praksa.

Institucije BiH u prethodno opisanim slučajevima imaju različitu praksu prilikom isplate naknada za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. Tokom revizije je uočeno da se isplate vrše na način da se zaposlenim koji obavljaju poslove drugog radnog mjesta isplaćuju stimulacije ili naknade za prekovremeni rad na osnovu rješenja o odobrenju isplate naknade za prekovremeni rad. Također, prisutna je i praksa da se za obavljanje ovih poslova ne isplaćuje nikakva naknada.

Ured za reviziju je u ranijem periodu dao preporuku Vijeću ministara BiH da putem nadležnog Ministarstva pravde razmotri navedena pitanja, međutim, prema usmenim informacijama koje smo tokom vršenja revizije dobili iz Ministarstva pravde BiH, nisu preduzimane značajne aktivnosti na realizaciji navedene preporuke.

## PREPORUKA 11

**Vijeće ministara BiH treba da, putem Ministarstva pravde BiH, razmotri pitanje obavljanja poslova drugog radnog mjesta kako bi se osiguralo pravilno postupanje institucija BiH po ovom pitanju.**

### Radnopravni status imenovanih osoba

Zakonom o radu u institucijama BiH propisano je da radni odnos prestaje po sili zakona kada zaposleni navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja.

Kao i prethodnih godina, ponovo su uočeni slučajevi u kojima su izabrani zvaničnici, nosioci izvršnih funkcija i rukovodioci institucija u toku trajanja mandata ispunili uslove za odlazak u penziju. Kao primjer navodimo članove Komisije za koncesije i dva nosioca pravobranilačke funkcije koji su stekli uslove za odlazak u penziju navršivši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, ali nisu penzionisani.

S obzirom na navedeno, može se zaključiti da institucije i dalje različito postupaju u pogledu primjene predmetnih odredaba Zakona o radu u institucijama BiH.

Ured za reviziju je u Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH za 2021. godinu dao preporuku Vijeću ministara BiH da putem nadležnog Ministarstva pravde BiH razmotri ovo pitanje te dostavi uputstvo institucijama BiH u cilju pravilnog i zakonitog donošenja rješenja. Međutim, Ministarstvo pravde BiH nije sačinilo navedeno uputstvo.

**PREPORUKA 12**

**Potrebno je da Vijeće ministara BiH, putem Ministarstva pravde BiH, dostavi uputstvo institucijama BiH o postupanju prilikom penzionisanja izabranih zvaničnika, nosilaca izvršnih funkcija i rukovodilaca institucija koji su u toku trajanja mandata ispunili uslove za odlazak u penziju, a sve u cilju dosljedne i neselektivne primjene Zakona o radu u institucijama BiH.**

**11.1.2. Putni troškovi**

Putni troškovi su planirani u ukupnom iznosu od 14.882.000 KM, a ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2022. godini iznosili su 14.156.781 KM i veći su za oko 4,2 miliona KM ili 42% u odnosu na izvršenje istih u prethodnoj godini. Više izvršenje putnih troškova u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu evidentno je kod svih institucija na nivou Bosne i Hercegovine, jer su putovanja značajno smanjena u prethodnoj godini zbog uslova rada prouzrokovanih pandemijom COVID-19, i slobodnog kretanja u 2022. godini.

Od ukupnog iznosa, na putne troškove u zemlji se odnosi 4.080.730,01 KM, a na putne troškove u inostranstvu 10.076.050,94 KM.

Način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje utvrđen je Odlukom o načinu ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje<sup>50</sup> i Odlukom o visini dnevnica za službena putovanja zaposlenim u institucijama BiH<sup>51</sup>.

Prethodne godine smo konstatovali da su postojala različita tumačenja i postupanja budžetskih korisnika-institucija BiH po pitanju isplate 30% dnevnice koju snosi poslodavac u slučajevima kada organizator puta snosi troškove puta i ishrane (minimalno polupansion) i kada isplaćuje dnevnice za službeni put. U konkretnom primjeru, po tužbi zaposlenog Sud BiH je donio presudu da zaposlenom ne pripada pravo na dnevnicu iz budžeta institucije, smatrajući da dnevnicu kao nadoknada stvarnih troškova ne pripada zaposleniku i od organizatora i od poslodavca. Ministarstvo nas je informisalo da je pripremljena izmjena Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje koja će biti dostavljena Vijeću ministara BiH.

**Po pitanju preporuke da Ministarstvo jasno i nedvosmisleno propiše način postupanja institucija u slučajevima kada organizator isplaćuje dnevnice za službena putovanja (preporuka 17/2021 u Tabeli 1), ocijenili smo da Ministarstvo preduzima aktivnosti iz ove oblasti, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.**

Pored navedenog, na osnovu pojedinačnih revizija u institucijama BiH, konstatovali smo da postoje slučajevi da se zaposlenima kojima je odobreno stručno obrazovanje, usavršavanje i

<sup>50</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 10/18

<sup>51</sup> Službeni glasnik BiH, broj 32/07, 6/12 i 42/12



obučavanje<sup>52</sup> za koje organizator snosi troškove, isplaćuju i dnevnice iz budžeta institucije u iznosu od 30% za period trajanja školovanja koje, u pojedinim slučajevima, traje i do godinu dana, te situacija u kojoj je zaposlenom otvoren putni nalog (za čitav period trajanja školovanja) bez isplate dnevnice. U članu 3. pomenute Odluke je navedeno da naknada obuhvata i naknadu za službeno putovanje, a u članu 6. da se obračun i isplata naknade vrši u skladu sa podzakonskim aktom koji reguliše ovu oblast. Pomenutom Odlukom, dakle, nije definisano da li se troškovi službenog putovanja isplaćuju prilikom odlaska i povratka ili za sve vrijeme trajanja stručnog obrazovanja (školovanja), a dužina trajanja službenog putovanja nije uređena ni Odlukom o načinu ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.

### PREPORUKA 13

**Potrebno je da Ministarstvo preciznije uredi pitanje troškova službenih putovanja koji su obuhvaćeni naknadom za stručno obrazovanje, usavršavanje i obučavanje.**

#### 11.1.3. Korištenje službenih vozila

Vijeće ministara BiH je donijelo Pravilnik o korištenju telefona, Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju i Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine, koji su u primjeni od 01.01.2015. godine. Navedeni pravilnici Vijeća ministara BiH su, na prijedlog Ministarstva, a na zahtjev pojedinih institucija BiH, u proteklom periodu imali određene izmjene i dopune. Izmjenama i dopunama su pojedine institucije izuzete iz primjene Pravilnika, dopunjeni su limiti za mobilne telefone te izvršene dopune u vezi s korištenjem službenih vozila 24 sata dnevno, dopune institucija sa pravom korištenja službenih specijalizovanih vozila i sl. U 2022. godini Vijeće ministara donijelo je Pravilnik o dopuni Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>53</sup> kojim se daje pravo na raspolaganje specijalizovanim vozilima Institutu za mjeriteljstvo BiH. Pravilnik o korištenju telefona i Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju u 2022. godini nisu mijenjani ni dopunjavani.

**Izdaci za službena vozila:** Ukupni izdaci za službena vozila iznose 15.151.656 KM<sup>54</sup>. U odnosu na 2021. godinu ovi izdaci su veći za 2.658.250 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo i motorno ulje u iznosu od 8.949.622 KM, materijal i usluge popravke vozila u iznosu od 3.197.378 KM i osiguranje vozila u iznosu od 1.427.578 KM. Najznačajnije povećanje izdataka u odnosu na 2021. godinu se odnosi na izdatke za gorivo i motorno ulje koji su u 2022. godini veći za 1.950.558 KM.

**Inicijativa za izmjene Pravilnika o službenim vozilima u institucijama BiH<sup>55</sup>:** Vijeće ministara je na 56. sjednici, održanoj 26.10.2022. godine, utvrdilo Odgovor na poslaničku inicijativu iz 2019. godine, poslanika u Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH<sup>56</sup> koja se odnosila na dopunu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH na način da se propiše jasno označavanje službenih vozila naljepnicom ili na

<sup>52</sup> Način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih definisano Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za obrazovanje i stručno usavršavanje u institucijama Bosne i Hercegovine (Odluka VM 210/09)

<sup>53</sup> Službeni glasnik BiH, broj 83/22;

<sup>54</sup> Bez uključenih izdataka za mlazno gorivo koji su sa 31.12.2022. godine iznosili 422.795 KM.

<sup>55</sup> Preuzeto iz Izvještaja Ministarstva komunikacija i prometa BiH za 2022. godinu;

<sup>56</sup> Odgovora na poslaničko pitanje je bio na dnevnom redu 3. sjednice Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH, održane 31. januara 2023. godine;



drugi odgovarajući način kako bi učesnicima u saobraćaju, kao i građanima bilo jasno vidljivo da se radi o službenom vozilu i kojoj instituciji pripada, a sve u svrhu sprečavanja zloupotrebe korištenja.

U Odgovoru Vijeća ministara BiH<sup>57</sup> je navedeno da je Ministarstvo dalo pozitivno mišljenje na inicijativu Ministarstva komunikacija i prometa BiH, te da se obavezalo da će pokrenuti proceduru dopune Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Naime, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je Ministarstvu<sup>58</sup> dostavilo Inicijativu u kojoj je predložilo uspostavljanje registra koji bi bio objavljen na web-stranici Vijeća ministara BiH, a za njegovo uspostavljanje, vođenje i ažuriranje zadužena Služba za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo je podržalo dostavljeni prijedlog uz napomene da će provođenje predloženih izmjena dovesti do dodatnih troškova koje je dužna planirati Služba za zajedničke poslove BiH, te da obilježavanje vozila ili formiranje javnog registra službenih vozila institucija BiH otvara mogućnost zloupotrebe podataka o čemu treba da se izjasni svaka pojedinačno, odnosno da Službi dostavi saglasnost da se službeno vozilo obuhvati javnim registrom.

Kako je iz naprijed navedenog vidljivo, nadležna ministarstva nisu predložila način obilježavanja službenih vozila, a što je bila osnovna ideja poslaničke inicijative, nego su predložila objavu registra. Napominjemo da je Vijeće ministara 12.04.2023. godine donijelo Pravilnik o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH<sup>59</sup> kojim nije obuhvaćena inicijativa poslanika u Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH iz 2019. godine.

#### PREPORUKA 14

**Potrebno je da Vijeće ministara BiH, putem nadležnih ministarstava (Ministarstvo komunikacija i prometa i Ministarstvo) okonča započete aktivnosti na potpunoj realizaciji Zaključka Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koji se odnosi na iznalaženje načina za obilježavanje službenih vozila.**

##### 11.1.4. Izdaci za usluge reprezentacije

Izdaci za usluge reprezentacije sa 31.12.2022. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od 2.243.631 KM i veći su za 460.937 KM u odnosu na 2021. godinu.

Provedenim revizijama u institucijama BiH utvrđeno je da realizacija ovih izdataka nije vršena na adekvatan način, budući da su nedostajala obrazloženja razloga nastanka troška koja bi se mogla dovesti u vezu sa službenim aktivnostima i opravdanošću trošenja javnih sredstava. Određene institucije su vršile nabavke poklon-bonova za zaposlene povodom Dana žena ili organizovale novogodišnji ručak/večeru za svoje zaposlene. Navedeno postupanje dovodi u neravnotežan položaj one institucije i njihove zaposlene koji poštuju postojeći pravni okvir.

<sup>57</sup> Sastavni dio Odgovora Vijeća ministara BiH je Inicijativa za dopunu Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH koju je u augustu 2020. godine Ministarstvo komunikacija i prometa BiH uputilo Ministarstvu finansija i trezora BiH i Odgovor Ministarstva finansija i trezora BiH iz februara 2021. godine.

<sup>58</sup> Ovlašteni obrađivač materijala/Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH;

<sup>59</sup> Službeni glasnik BiH, broj 34/23;

Naime, navedeni trošak nema karakter troška reprezentacije definisan Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.<sup>60</sup>

U pojedinim institucijama se i tokom 2022. godine vršila nabavka poklona kao trošak reprezentacije, a na osnovu internih akata institucija kojim su regulisane procedure i pravila primanja i davanja poklona. Naime, pojam poklona nije regulisan Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju jer se pod pojmom reprezentacije isključivo spominje pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge. Ipak, činjenica je da u institucijama BiH postoje realne potrebe u pogledu nabavke poklona u određenim i opravdanim slučajevima koji nisu prepoznati u spomenutom Pravilniku. U skladu sa navedenim, u Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2021. godinu utvrđeno je da postoji potreba da se navedeno pitanje reguliše u cilju kreiranja regulatornog okvira koji će omogućiti realizaciju izdataka za reprezentaciju na način koji će uključivati sve stvarne i opravdane potrebe institucija BiH. Ministarstvo je u martu 2023. godine uputilo Vijeću ministara Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju kojim se reguliše pojam poklona kao i procedure i pravila u vezi s primanjem i davanjem poklona.

**Po pitanju postupanja Ministarstva u dijelu regulisanja procedura i pravila u vezi sa primanjem i davanjem poklona u institucijama BiH dali smo jednu preporuku u prethodnoj godini (preporuka 20/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

#### **11.1.5. Troškovi zakupa**

Za unajmljivanje imovine i opreme u 2022. godini izdvojeno je ukupno 26.005.261 KM od čega se značajni izdaci odnose na unajmljivanje prostora ili zgrada (12.191.137 KM), unajmljivanje skladišnog prostora (801.974 KM), unajmljivanje parking prostora (391.453 KM), zakup za smještaj telekomunikacione opreme (348.545 KM), unajmljivanje opreme (606.347 KM), unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stubova (1.761.758 KM), unajmljivanje vodova i digitalnih kanala (945.466 KM), te unajmljivanje stalnih sredstava u obliku prava (8.805.553 KM). U odnosu na 2021. godinu ukupni izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su veći za 2.243.940 KM. Na povećanje rashoda uticale su veće kursne razlike (US dolar) zbog Microsoft licenci za potrebe institucija BiH i e-Vlade, zatim finansiranje diplomatsko-konzularne mreže, kao i povećanje cijene zakupa.

Za pojedine institucije je izvršeno rezervisanje sredstava za rješavanje pitanja trajnog smještaja i to za: Agenciju za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, Službu za zajedničke poslove za kupovinu objekta za smještaj Ureda za reviziju institucija BiH, Upravu za indirektno oporezivanje BiH, Državnu agenciju za istrage i zaštitu i Graničnu policiju BiH. Ukupna osigurana sredstva za nabavku objekata za smještaj iznose 105.995.165 KM. Nijedna institucija BiH u 2022. godini nije riješila pitanje trajnog smještaja, a izdaci za zakup prostora i zgrada u odnosu na prethodnu godinu su uvećani za cca 746.000 KM. Pored navedenih, postoji još uvijek određen broj institucija koje nisu riješile pitanje trajnog smještaja i nemaju rezervisana sredstva za te namjene. Također, utvrdili smo da se, pored plaćanja zakupa za smještaj institucija, plaća i zakup prostora za regionalne centre kao i organizacione jedinice.

<sup>60</sup> Službeni glasnik BiH, broj 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21 i 63/21

Plaćanje zakupa za institucije koje još uvijek nisu riješile pitanje tajnog smještaja iziskuje značajne troškove, posebno ukoliko uzmemo u obzir trenutno stanje i tendenciju rasta cijena na tržištu nekretnina, što stvara dodatnu neizvjesnost o mogućnosti daljeg funkcionisanja određenog broja institucija. Stoga smatramo da je potrebno preduzeti odgovarajuće mjere kako bi se pitanje trajnog smještaja riješilo za one institucije koje plaćaju zakup za sjedišta kao i za regionalne centre.

#### **PREPORUKA 15**

**Preporučujemo Vijeću ministara da ubrza aktivnosti na rješavanju pitanja trajnog smještaja za one institucije za koje to pitanje još uvijek nije riješeno, imajući u vidu značajne troškove koje institucije imaju pri plaćanju zakupa.**

Nadalje, u procesu je rješavanja pitanje poslovne zgrade Obavještajno-sigurnosne agencije koja je kupljena u prethodnom periodu, a koja se ne koristi. Budući da navedena zgrada nije odgovarala potrebama Agencije, data je saglasnost Službi za zajedničke poslove institucija BiH da zgradu dodijeli nekoj drugoj instituciji, ali se ista (na upit Agencije) izjasnila da nema nadležnosti nad navedenim objektom. Za predmetnu zgradu nije utvrđeno u kakvom stanju se tačno nalazi i koji iznos finansijskih sredstava je potrebno utrošiti da bi objekat bio spreman za upotrebu. Međutim, Agencija je u martu 2023. godine obavijestila Službu za zajedničke poslove institucija BiH i Ministarstvo da ima potrebu za dodatnim poslovnim prostorijama što ukazuje na prestanak potrebe da se spomenuti objekat stavi na raspolaganje drugoj instituciji. Prema tome, Agencija je zatražila podršku nadležnih institucija u preduzimanju neophodnih koraka za stavljanje navedene zgrade u upotrebu, a samim time i prilagođavanje potrebama Obavještajno-sigurnosne agencije (OSA-e).

**Po pitanju navedene zgrade koja je u vlasništvu i evidencijama OSA-e, a koja se ne koristi, dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 22/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili da OSA preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije preporuke.**

#### ***11.1.6. Ugovorene usluge (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, upravni odbori i druga tijela u institucijama BiH)***

**Ugovori o djelu:** Izdaci za ugovore o djelu i ugovore o privremenim i povremenim poslovima u 2022. godini iznose 7.761.215 KM od kojih se 5.968.523 KM odnosi na ugovore o djelu, a 1.792.692 KM na ugovore o povremenim i privremenim poslovima. U odnosu na prethodnu godinu navedeni izdaci su veći za 465.335 KM.

Područje zapošljavanja u institucijama BiH je regulisano Zakonom o radu u institucijama BiH i Zakonom o državnoj službi BiH. Dakle, popunjavanje sistematizovanih i upražnjenih radnih mjesta, ali i zapošljavanje osoba na određeno vrijeme, provodi se putem javnih konkursa prema zakonskim i podzakonskim propisima. Nasuprot tome, zapošljavanje po ugovoru o djelu se provodi bez transparentnih procedura angažovanja, odnosno bez provođenja javnog konkursa potpuno zanemarujući princip transparentnosti. Osobe angažovane putem ugovora o djelu nemaju status zaposlene osobe i ne ostvaruju prava koja proizlaze iz radnog odnosa (pravo na regres, topli obrok i sl.).



Sagledavanjem problematike zapošljavanja po ugovorima o djelu u institucijama BiH utvrdili smo sljedeće:

- Ugovori o djelu se zaključuju za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta.
- Praksa dugogodišnjeg angažmana osoba po ugovoru o djelu, tokom cijele godine ili niza godina sa ili bez prekida od par mjeseci.
- U određenom broju slučajeva vodi se i ših-lista (kao i kod redovno zaposlenih osoba), umjesto mjesečnih izvještaja o obavljenom poslu.
- Vodi se nekoliko sudskih postupaka vezano za angažmane po osnovu ugovora o djelu iz prethodnog perioda, s tim da je Sud BiH u pojedinačnim presudama utvrdio da su se osobe angažovane po ugovoru o djelu nalazile u faktičkom radnom odnosu.
- Izvještaji o obavljenom poslu često su formalnog karaktera i ne sadržavaju dovoljno informacija o stepenu i rezultatu izvršenog posla te, kao takvi, nisu pružali adekvatnu podlogu za ocjenu kvaliteta obavljenog posla.
- Angažovani su penzioneri po ugovoru o djelu nakon prestanka radnog odnosa u institucijama.
- Kombinovano je zapošljavanje po ugovoru o djelu i ugovoru o radu tokom godine, a potom i prijem u stalni radni odnos nakon provedenog javnog konkursa.
- Prisutan je problem utvrđivanja naknade i stručne spreme kao i iskustva potrebnog za konkretan posao.
- Značajan broj ugovora o djelu se odnosi i na angažman osoba za održavanje web-stranica, usluge prevođenja i sl.
- Uočeno je da se na službena putovanja odnosno na seminare i obuke upućuju osobe angažovane na osnovu ugovora o djelu.
- Angažman osoba koje su već zaposlene u institucijama BiH, a iste obavljaju i poslove na osnovu ugovora o djelu u drugim institucijama.
- Angažovane su osobe za obavljanje poslova čišćenja službenih prostorija budući da je Služba za zajedničke poslove institucija BiH, kroz dopise upućene na zahtjeve institucija, odgovorila da nije u mogućnosti pružati navedene usluge radi nedostatka osoblja.

Institucije kao „opravdanje“ angažovanja osoba po ugovoru o djelu navode neusvajanje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, odlazak zaposlenih iz institucija po raznim osnovama kao i poteškoće s kadrom koji nije adekvatne struke ili kapaciteta da odgovori zahtjevima institucije.

Zaključenje ugovora o djelu, odnosno realizacija, isključivo je u nadležnosti institucija koje internim aktima uređuju postupanje prilikom angažmana osoba po ugovoru o djelu (potreba zaključivanja ugovora, poslovi za koje se može zaključiti ugovor o djelu, transparentnost pri izboru osoblja uključujući javno oglašavanje, uspostavljeni kriteriji, odnosno kvalifikacija osoblja, visina naknade i sva druga pitanja koja karakterišu sam pojam ugovora o djelu). Međutim, imajući u vidu ulogu Ministarstva, kao institucije koja odobrava sredstva budžetskim korisnicima, smatramo da ono u značajnoj mjeri može doprinijeti i uticati na proces unapređenja angažmana na osnovu ugovora o djelu. Detaljnim i suštinskim analiziranjem potreba svakog budžetskog korisnika Ministarstvo je u mogućnosti uticati na smanjenje troškova odobrenih za ugovore o djelu (posebno za poslove sistematizovanih radnih mjesta). Stoga je više pažnje potrebno posvetiti odobravanju sredstava za ove namjene.



Poslovi koje obavlja osoba angažovana na osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji se obavljaju u kontinuitetu tokom čitave godine ili niza godina, kao ni poslovi radnog mjesta u instituciji. Angažovanje osoba po ugovoru o djelu treba provoditi u izuzetnim i hitnim okolnostima kada priroda posla to zahtijeva, poštujući osnovne karakteristike samog ugovora o djelu kao takvoga, ali i uvažavajući princip transparentnosti u upravljanju budžetskim sredstvima. Naime, Zakonom o obligacionim odnosima ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Dakle, ugovor o djelu se potpisuje za obavljanje konkretnog posla koji predstavlja „zaokruženu“ cjelinu. Obavljanje poslova po ugovoru o djelu ne mogu biti poslovi koji su redovni i imaju kontinuitet niti mogu biti poslovi sistematizovanog radnog mjesta, što je u praksi vrlo čest slučaj.

Praksa angažmana na osnovu ugovora o djelu u institucijama je prisutna duži vremenski period, a predmet zaključenih ugovora nisu jednokratni konkretni poslovi. Posljedica navedenog postupanja je neusklađenost sa navedenim propisima i netransparentnost u zapošljavanju. Posljedice također mogu biti i eventualni sudski sporovi i izdaci koje bi isti prouzrokovali.

#### PREPORUKA 16

**Preporučujemo Ministarstvu da, u saradnji s drugim institucijama, ubrza i okonča aktivnosti vezane za izradu i uspostavljanje jedinstvenih pravila i kriterija za angažman vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu.**

Ministarstvo je, u odnosu na raniji period, više pažnje posvetilo analizi zahtjeva i vodilo računa da svakom budžetskom korisniku skrene pažnju na to da se ugovori o djelu ne zaključuju za poslove sistematizovanih radnih mjesta.

Po pitanju analize zahtjeva budžetskih korisnika na poziciji ugovora o djelu dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 28/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako je Ministarstvo preduzelo aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

#### Upravni i nadzorni odbori, vijeća, komisije i druga radna tijela u institucijama BiH

Izdaci za naknade za rad u upravnim i nadzornim odborima iznose 5.559.341 KM. U odnosu na prethodnu godinu, izdaci su veći za 4.336.663 KM. Povećanje izdataka se najvećim dijelom odnosi na aktivnosti u vezi sa održavanjem općih izbora te povećanje osnovice počev od 30.06.2022. godine.

Izdaci za rad komisija isplaćeni su u iznosu od 603.494 KM i neznatno su veći u odnosu na prethodnu godinu (za 5.229 KM).

Naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima utvrđuje se podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara (Odluka o kriterijima za utvrđivanje novčane naknade za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim odborima i drugim radnim tijelima u ovlasti institucija Bosne i Hercegovine), a na osnovu člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Nadalje je definisano<sup>61</sup> da članovi upravnih odbora, nadzornih i drugih

<sup>61</sup> Član 39 stav (3), (4) i (5) Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

radnih tijela, koji su zaposleni u institucijama koje se finansiraju iz budžeta institucija BiH, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH i kantona, izuzimajući visokoškolske ustanove, nemaju pravo na naknadu za rad u takvim tijelima koji obavljaju tokom radnog vremena. Također je utvrđeno da mjesečna naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim i drugim radnim tijelima može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaće zaposlenima u institucijama Bosne i Hercegovine kao i da ukupna godišnja naknada članu upravnog odbora, nadzornog i drugog radnog tijela može iznositi maksimalno do visine 12 mjesečnih naknada bez obzira na učešće u radu više različitih radnih tijela. Pravila i procedure izvještavanja o radu navedenih tijela se propisuju aktima kojima se formira neko od navedenih tijela.

Uvidom u pojedinačne izvještaje uočili smo da su kod određenog broja institucija evidentirani slijedeći problemi:

- Problemi isteklih mandata članova upravnih i nadzornih odbora, komisija i drugih tijela: tako, npr., Upravni odbor Instituta za nestale osobe djeluje kao Privremeni odbor od 2016. godine kojom je definisano da mandat istima traje do imenovanja članova Upravnog odbora. Procedura javnog konkursa još uvijek nije pokrenuta. Također, još uvijek nije riješeno pitanje imenovanja članova Nadzornog odbora Instituta za nestale osobe kojima je mandat istekao još krajem 2010. godine. Vijeće ministara BiH je na sjednici održanoj 5.8.2019. godine, a na osnovu urgencije Instituta o isteku mandata članova Nadzornog odbora Instituta, zadužilo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH da hitno otpočne proceduru izbora članova Nadzornog odbora Instituta. Uprkos tome, još uvijek nisu imenovani novi članovi Nadzornog odbora. Institut je obustavio isplatu naknade preostalim članovima Nadzornog odbora smatrajući kako nema osnova za dalje održavanje sjednica jer je odbor u nepotpunom sastavu. Naime, prema Poslovniku o radu Nadzornog odbora Instituta, sjednica Nadzornog odbora se može održati samo ako su sjednici prisutni svi članovi odbora.
- Isplaćivane su naknade članovima navedenih odbora i tijela, iako je mandat članovima istekao.
- Rad bez naknade članova Savjetodavnog odbora Agencije za rad i zapošljavanje BiH, iako su još 2017. godine predložene izmjene Zakona o Agenciji, putem nadležnog Ministarstva civilnih poslova BiH, u cilju da se definišu bitna pitanja koja se odnose na rad ovog tijela kao što je naknada za rad članova. Prema raspoloživim informacijama predloženi materijal je upućen Vijeću ministara BiH u proceduru, ali ovo pitanje nije razmatrano.
- Regulatorna Agencija za komunikacije BiH ni u 2022. godini nije uskladila Odluku o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH<sup>62</sup>. Naime, Vijeće Agencije je smatralo da nije zasnovano donošenje bilo kakvog akta kojim bi se mijenjala visina naknade, jer je naknada članovima Vijeća utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH o utvrđivanju naknade za rad članovima Vijeća Agencije. Prema navedenoj Odluci, visina naknada iznosi 1.000 KM za predsjedavajućeg Vijeća, a 900 KM za članove Vijeća Agencije. Međutim, naknada se isplaćuje u skladu sa zakonom odnosno maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenima u institucijama BiH. Agencija je u septembru 2021. godine uputila Vijeću ministara BiH informaciju u vezi s primjenjivosti člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH na Vijeće Agencije. U Informaciji Agencija navodi da ne

<sup>62</sup> Članom 39. stav (1) Zakona definisano je da se naknada za rad u upravnim, nadzornim i drugim radnim tijelima utvrđuje podzakonskim aktom koji donosi Vijeće ministara BiH, a članom 57a definisano je da su institucije BiH bile dužne uskladiti svoje podzakonske akte s članom 39. ovog Zakona u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona.

postoji osnova da se odredbe navedenog člana Zakona o plaćama primjenjuju na članove Vijeća Agencije zbog specifičnosti izbora, načina funkcionisanja i finansiranja ovoga tijela. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH je aktom od 01.12.2022. godine obavijestilo Agenciju da je Vijeće ministara razmotrilo informaciju u vezi s primjenom člana 39. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ali da ista nije dobila potrebnu većinu ni u prvom ni u drugom krugu glasanja te predloženi zaključci nisu usvojeni.

Na kontu izdataka za rad upravnog i nadzornog odbora evidentirane su i plaće međunarodnih sudija u Ustavnom sudu BiH u iznosu od 201.204 KM, kao i naknade članovima Visokog sudskog i tužilačkog vijeća u iznosu od 260.000 KM.

Dugogodišnji problem uspostavljanja i imenovanja upravnih i nadzornih odbora, komisija i drugih tijela nastavio se i u 2022. godini. Iako smo kroz pojedinačne izvještaje o reviziji ukazivali na važnost uspostavljanja funkcionalnih nadzornih i upravnih odbora, u određenom broju institucija isti još uvijek nisu uspostavljeni. Nadležna tijela odgovorna za provođenje postupka imenovanja članova upravnih i nadzornih odbora ista bi trebala vršiti blagovremeno kako posljedica neimenovanja ne bi bila otežan i nefunkcionalan rad institucija.

#### PREPORUKA 17

**Nadležna tijela Vijeća ministara i Parlamentarne skupštine, odgovorna za provođenje postupka imenovanja članova upravnih i nadzornih odbora, trebala bi ove postupke vršiti blagovremeno, kako posljedica neimenovanja ne bi bila otežan i nefunkcionalan rad institucija.**

### 11.2. Tekući grantovi i transferi realizovani putem budžetskih korisnika

Tekući grantovi i transferi kod budžetskih korisnika planirani su u Zakonu o Budžetu institucija BiH u okviru iznosa od 31.498.000 KM<sup>63</sup> koji obuhvata i tekuće grantove i transfere koji se realizuju putem direktnih transfera<sup>64</sup>. Korigovani budžet, nakon umanjenja po osnovu prestrukturisanja, povećanja za namjenska sredstva i rezervu je iznosio 35.789.148 KM, od čega se na tekuće grantove i transfere za realizaciju putem budžetskih korisnika odnosi iznos od 19.645.956 KM.

Ukupno izvršenje tekućih grantova i transfera iznosilo je 28.866.366 KM. Ukupan iznos realizovanih tekućih grantova Ministarstvo je prikazalo u Obrascu 2 (Konsolidovani i Zbirni), a u tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju Budžeta je navelo podatke o realizaciji kod budžetskih korisnika i putem direktnih transfera, od čega se na realizaciju kod budžetskih korisnika odnosi iznos od 14.138.127 KM, a na realizaciju putem Direktnih transfera s Jedinственог računa trezora iznos od 14.728.239 KM.

Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o kriterijima za raspodjelu tekućih grantova, ali i dalje postoje slučajevi u kojima su prisutni nedostaci u dijelu koji se odnosi na definisanje ugovornih obaveza i prava davanja i korisnika novčanih sredstava. Naime, na osnovu provedenih revizija u institucijama BiH konstatovali smo da se prilikom dodjele grant sredstava ne definišu

<sup>63</sup> Tabela 2 u Zakonu o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2022. godinu

<sup>64</sup> Realizacija u nadležnosti Ministarstva (na organizacionoj jedinici 9999-Trezor)



ugovorne obaveze i prava davaoca i korisnika novčanih sredstava (način izvještavanja, rok za izvještavanje, postupanje ukoliko se traženi izvještaj ne dostavi ili odobrena sredstva ne opravdaju), tako da krajnji korisnici sredstava izvještaje nisu ni dostavljali. Imajući u vidu da se radi o javnim sredstvima, mišljenja smo da je potrebno osigurati sistem kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava, pri tome definišući način izvještavanja, pravljenja i dokumentovanja utroška dodijeljenih sredstava.

Po pitanju preciznog definisanja uslova i kriterija prilikom pripreme Odluke o kriterijima za raspodjelu sredstava i javnog poziva za dodjelu grant sredstava dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 30/2020 u Tabeli 1) u smislu potrebe određivanja jasne namjene grant sredstava, zatim definisanja mjerljivih kriterija za izbor korisnika i jasnog načina dokazivanja namjenskog utroška, te smo ocijenili da su se preduzimale određene aktivnosti, a efekat istih će biti moguće cijiniti u budućem periodu. Zbog toga, ranija preporuka će biti predmet daljeg praćenja do potvrde potpune usklađenosti postupanja sa važećim propisima.

### 11.3. Kapitalni izdaci

Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH odobrena su sredstva za kapitalne izdatke u iznosu od 48.591.000 KM. Odobreni iznos sredstava uvećan je za prestrukturisana sredstva rashoda i tekuću rezervu (1.757.212 KM), i namjenska sredstva (145.196.367 KM), što ukupno iznosi 146.953.579 KM te je ukupan korigovani budžet (sa uključenim namjenskim sredstvima) iznosio 195.544.579 KM.

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 40.940.988 KM<sup>65</sup> ili 21% u odnosu na ukupan korigovani budžet.

Pregled odobrenih i realizovanih sredstava prema vrsti kapitalnih izdataka dat je u narednoj tabeli (Tabela 10):

R.br.	Vrsta kapitalnih izdataka	Odobreno budžetom	Prestrukt. i namjenska sredstva	Korigovani budžet	Realizovano	% (6/5)
	2	3	4	5	6	7
1	Nabavka zemljišta	500.000	105	500.105	-	0
2	Nabavka građevina	12.995.000	87.147.842	100.142.842	7.256.782	7
3	Nabavka opreme	24.185.000	42.020.371	66.205.371	25.565.750	39
4	Nabavka ostalih stalnih sredstava	4.000	16.000	20.000	19.076	95
5	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	7.037.000	4.919.656	11.956.656	6.402.989	54
6	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.870.000	12.849.605	16.719.605	1.696.391	10
	<b>Ukupno za budžetske korisnike</b>	<b>48.591.000</b>	<b>146.953.579</b>	<b>195.544.579</b>	<b>40.940.988</b>	<b>21</b>

Tabela 10. Pregled odobrenih i realizovanih sredstava prema vrsti kapitalnih izdataka

<sup>65</sup> U iznos su uključeni i višegodišnji kapitalni projekti



Na nizak stepen realizacije kapitalnih izdataka uticalo je kasno usvajanje budžeta, što je uzrokovalo prolongiranje procedura javnih nabavki za kapitalne projekte u institucijama BiH. Detaljne informacije o realizaciji kapitalnih izdataka po strukturi i po institucijama su navedene u tabelama 6/1 i u tekstualnom dijelu Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija BiH.

### 11.3.1. Višegodišnja kapitalna ulaganja

Za realizaciju višegodišnjih projekata su, nakon prijenosa nerealizovanih namjenskih sredstava iz 2021. godine u iznosu od 118.265.179 KM<sup>66</sup>, na raspolaganju bila sredstva u iznosu od 128.569.495 KM. Realizacija višegodišnjih kapitalnih projekata iznosila je 3.912.305 KM ili 3% u odnosu na plansku veličinu. Neutrošena namjenska sredstva budžeta institucija BiH prenesena su u 2023. godinu u iznosu od 124.657.190 KM.

U narednoj tabeli (Tabela 11) je pregled raspoloživih, realizovanih i neutrošenih sredstava po budžetskim korisnicima:

R.br.	Naziv institucije	Raspoloživa sredstva	Realizovani iznos	Nerealizovani iznos
1	Parlamentarna skupština BiH	1.003.622	0	1.003.622
2	Ministarstvo odbrane BiH	9.779.904	1.272.138	8.507.766
3	Direkcija za evropske integracije BiH	5.435	0	5.435
4	Ministarstvo vanjskih poslova BiH	4.718.810	187.918	4.530.892
5	Ministarstvo komunikacija i prometa BiH	31.520.000	0	31.520.000
6	Uprava za indirektno oporezivanje BiH	53.958.218	2.084.550	51.873.668
7	Ministarstvo pravde BiH	15.645	0	15.645
8	Ministarstvo sigurnosti	19.671	0	19.671
9	Državna agencija za istrage i zaštitu	7.588.498	2.891	7.585.607
10	Granična policija BiH	2.500.000	7.020	2.492.980
11	Ministarstvo civilnih poslova BiH	797.951	123.852	674.099
12	Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka	10.317.513	233.936	10.083.577
13	Služba za zajedničke poslove institucija BiH	5.474.414	0	5.474.414
14	Centralna izborna komisija BiH	33.407	0	33.407
15	Agencija za statistiku BiH	117.573	0	117.573
16	Obavještajno-sigurnosna agencija BiH	59.316	0	59.316
17	Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova	659.518	0	659.518
<b>Ukupno</b>		<b>128.569.495</b>	<b>3.912.305</b>	<b>124.657.190</b>

Tabela 11. Pregled raspoloživih, realizovanih i neutrošenih sredstava po budžetskim korisnicima

Kako se vidi iz prezentovanih podataka, višegodišnji kapitalni projekti su realizovani u niskom procentu. U Izvještaju o izvršenju Budžeta su navedeni razlozi kao što su poteškoće prilikom ugovaranja, veće cijena ponuda od raspoloživih sredstava, neispunjavanja uslova iz Javnog poziva, uključenosti više stručnih institucija sa različitih nivoa koje daju saglasnost i odobrenja za pojedine faze projekta, specifičnosti pojedinih projekata, kadrovskih promjena koje su nastale odlaskom dijela stručnih ljudi, pridržavanja odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH

<sup>66</sup> Na osnovu člana 14. stav (6) Zakona o finansiranju institucija BiH i člana 9. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu

kao i rješavanja imovinsko-pravnih odnosa za zemljište i objekte, te smo konstatovali kako se ista obrazloženja ponavljaju duži niz godina.

U pojedinačnim izvještajima o reviziji institucija BiH konstatovali smo da pojedine institucije zadnjih godina nisu preduzimale aktivnosti u cilju realizacije sredstava i pronalaženja adekvatnog rješenja za nabavku objekata (Uprava za indirektno oporezivanje, Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka, Državna agencija za istrage i zaštitu, Služba za zajedničke poslove) te su date preporuke navedenim institucijama kako bi se intenzivirala realizacija odobrenih sredstava.

Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih kapitalnih projekata u institucijama BiH<sup>67</sup> su uređene procedure planiranja, odobravanja i realizovanja višegodišnjih projekata u budžetu institucija i međunarodnih obaveza BiH te izvještavanja o realizaciji višegodišnjih projekata. Prema informacijama Ministarstva, informacije o stepenu realizacije projekata institucije su dostavljale Vijeću ministara BiH, ali iste nisu razmatrane.

#### 11.4. Programi posebne namjene

Pod programima posebnih namjena podrazumijevaju se višegodišnji kapitalni projekti, programi finansirani iz donatorskih sredstava, programi finansirani iz namjenskih sredstava dodijeljenih na osnovu posebnih odluka za čiju realizaciju su nadležni budžetski korisnici, sredstva za sufinansiranje IPA projekata te sredstva budžetske rezerve. Ministarstvo je u okviru programa posebne namjene omogućilo evidentiranje rashoda posebnih namjena za koje je zakonom ili odgovarajućim aktom utvrđena obaveza posebnog praćenja i evidentiranja, donacija koje su donatori usloveli posebnim izvještavanjem, kao i rashoda posebnih namjena koje predlože budžetski korisnici<sup>68</sup>. Programi posebnih namjena finansirani iz namjenskih budžetskih sredstava iskazuju se u okviru fonda 10, a programi posebnih namjena koji se finansiraju iz sredstava donacija, udruženih i drugih namjenskih sredstava dodaju se na budžetska sredstva (ukoliko nisu planirani Budžetom).

Ukupno raspoloživa sredstva za ove namjene iznosila su 255.203.560 KM, a realizovan je iznos od 60.181.653 KM (24%).<sup>69</sup> Od ukupno realizovanog iznosa sredstava programa posebnih namjena na višegodišnje projekte se odnosi 3.912.305 KM<sup>70</sup>, a ostali programi iznose 56.269.348 KM. Ministarstvo je, nakon dostavljenih zahtjeva budžetskih korisnika i usaglašavanja sa stanjem u izvještaju o raspoloživim sredstvima, u 2023. godinu prenijelo nerealizovana namjenska sredstva u iznosu od 147.687.158 KM. Detaljne informacije o realizaciji programa posebnih namjena Ministarstvo je navelo u tački 9.1.6 Izvještaja o izvršenju Budžeta, a pregled po korisnicima i fondovima naveden je u tabeli u okviru tačke 11. (Finansijski rezultat), jer se radi o namjenskim sredstvima u okviru akumuliranog viška prihoda nad rashodima.

<sup>67</sup> Uputstvo Vijeća ministara BiH iz 2021. godine (Službeni glasnik BiH broj 77/21)

<sup>68</sup> Član 15. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2022. godinu

<sup>69</sup> Podaci prikazani u Rekapitulaciji programa posebnih namjena institucija BiH za 2022. godinu po budžetskim korisnicima i ekonomskim kategorijama

<sup>70</sup> Ukupno raspoloživa sredstva VKU u 2022. godini iznose 128.569.495 KM, realizovano je 3.912.305 KM, tako da je preostali iznos od 124.657.190 KM prenesen u 2023. godinu u skladu sa članom 14. stav (6) Zakona o finansiranju institucija BiH i člana 9. Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2022. godinu, čija će se realizacija nastaviti u 2023. godini.

Za namjenska sredstva u iznosu od 70.843.255 KM koji se odnose na višak prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH, od UMTS dozvola i dozvola za korištenje radiofrekventnog spektra nisu donesene odluke o rasporedu. Ministarstvo prati realizaciju dodijeljenih sredstava budžetskim korisnicima u okviru programa posebnih namjena, te u skladu sa realizovanom dinamikom predlaže donošenje odgovarajućih odluka za dodjelu novih sredstava budžetskim korisnicima.

Kod realizacije sredstava programa posebnih namjena koja su dodijeljena budžetskim korisnicima utvrđen je nizak stepen realizacije, a značajnija odstupanja između raspoloživih i realizovanih sredstava odnose se na realizaciju donatorskih sredstava u Ministarstva civilnih poslova BiH (18.943.389 KM) i Uredu koordinatora za reformu javne uprave (10.580.469 KM), te kod namjenski odobrenih sredstava kod Ministarstva vanjskih poslova BiH (6.110.904 KM), Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH (21.248.624 KM). Neutrošena sredstva u navedenim institucijama se odnose na programe i projekte čija se realizacija nastavlja u narednim godinama u skladu sa potpisanim ugovorima i drugim aktima koji definišu namjenu sredstava i rokove realizacije tih projekata.

Ponovo smo konstatovali da ni u 2022. godini nije bilo realizacije sredstava u okviru Fonda za reformu javne uprave zbog problematike funkcionisanja Fonda. Iako su u okviru programa posebnih namjena bila raspoloživa sredstva u iznosu od 10.580.469 KM, sredstva nisu iskorištena, a što je Ured reviziju ponovno u 2022. godini istakao kao ključno pitanje u okviru Izvještaja o obavljenoj reviziji Ureda koordinatora za reformu javne uprave za 2022. godinu. Fond za reformu javne uprave je pet godina u blokadi iz razloga izostajanja neophodne saradnje nadležnih institucija. Zbog navedenog nije bilo moguće započeti implementaciju projekata koji su prethodno bili odobreni od strane Upravnog odbora Fonda, kao ni započinjanje novih projekata.

Fond ima suštinski značaj za uspostavljanje efikasnog sistema javne uprave i napretka BiH u procesu evropskih integracija, te je u tom smislu nužan proaktivan stav svih institucija koje učestvuju u kreiranju preduslova za nesmetano funkcionisanje i održivost Fonda s posebnim akcentom na preostala neutrošena sredstva Fonda za programe posebnih namjena, koje su donatori i domaće vlasti uplatile u Fond prethodnih godina.

#### PREPORUKA 18

**Vijeće ministara BiH je dužno, u okviru zakonskih nadležnosti, intenzivirati aktivnosti i u saradnji sa drugim nadležnim institucijama konačno ispuniti preduslove za efikasno i racionalno upravljanje uplaćenim sredstvima u Fond za reformu javne uprave za programe posebnih namjena.**

Nadalje, još uvijek nije donesena odluka Vijeća ministara BiH o načinu i visini sredstava za nabavku zgrade za trajni smještaj Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH (u daljem tekstu Direkcija) i pored činjenice da su sredstva osigurana. Članom 13. stav (2) Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2022. godinu je definisano da će Vijeće ministara BiH donijeti Odluku o načinu nabavke i visini sredstava za ove namjene na prijedlog Direkcije. U Zakonu o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2023. godinu također je definisano da će Vijeće ministara donijeti Odluku o načinu nabavke i visini sredstava za ove namjene na prijedlog Direkcije. U izvještaju o reviziji Direkcije za 2022. godinu je konstatovano da je Direkcija preduzela određene aktivnosti u pravcu konačnog rješavanja ovog pitanja u



smislu da je početkom 2023. godine povukla raniji prijedlog Odluke dostavljen nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH sa obrazloženjem da se ranije dostavljeni Prijedlog odluke Vijeću ministara BiH povuče iz procedure razmatranja i usvajanja, jer je došlo do značajne promjene cijena nekretnina i izmjena okolnosti u vezi sa smještajem Direkcije. Direkcija smatra da je potrebno izvršiti dodatne analize, te izraditi novi prijedlog odluke. Ove aktivnosti su u toku.

**U ranijem periodu je data preporuka o potrebi rješavanja pitanja smještaja Direkcije (preporuka 26/2021 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako su nadležne institucije preduzimale aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

## 12. DIREKTNI TRANSFERI S JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA

Zakonom o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu odobrena sredstva za direktne transfere sa Jedinštenog računa trezora BiH iznosila su 26.429.000 KM. Korigovani budžet za direktne transfere uvećan je za tekuću rezervu i namjenska sredstva od UMTS dozvola u iznosu od 1.709.922 KM, što ukupno iznosi 28.138.922 KM.

Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora (JRT) realizovani su u iznosu od 21.830.930 KM ili 78% u odnosu na korigovani budžet koji uključuje dodatna namjenska sredstva. Iznos realizovanih direktnih transfera sa JRT-a<sup>71</sup> iskazani su po ekonomskim kategorijama (vrsti izdataka) u Obrascu 2.

Realizacija Direktnih transfera se, prema ekonomskim kategorijama, odnosi na tekuće izdatke (902.951 KM)<sup>72</sup>, tekuće grantove i transfere (14.728.239 KM)<sup>73</sup>, kapitalne izdatke (916.781 KM)<sup>74</sup>, izdatke za strane kamate (741.217 KM)<sup>75</sup> i vanjske otplate (4.541.742 KM)<sup>76</sup>.

Značajniji izdaci prikazani u okviru direktnih transfera odnose se na izdvojena novčana sredstva za povlačenje IPA fondova (3.546.912 KM), isplate obaveza po pravosnažnim sudskim presudama (2.876.479 KM), članarine BiH u međunarodnim organizacijama (6.447.056 KM) i izdaci za strane kamate i vanjske otplate (5.282.959 KM)<sup>77</sup>.

- **Isplata obaveza po pravosnažnim sudskim presudama**

Troškovi po osnovu pravosnažnih sudskih presuda realizovani su u iznosu od 2.876.479 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 356.397 KM. Po strukturi obaveza navedeni iznos se odnosi na glavni dug (1.912.246 KM), kamate (572.816 KM), troškove parničnog postupka (376.953 KM) i troškove izvršnog postupka (14.464 KM).

<sup>71</sup> Strana 171-173 Izvještaja Ministarstva o izvršenju Budžeta za 2022. godinu

<sup>72</sup> Redni brojevi 1-4 iz Obrasca 3 9999-1 Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora

<sup>73</sup> Redni brojevi 5,6,8,9,10,18 i 19 iz Obrasca 3 9999-1 Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora

<sup>74</sup> Redni broj 14 iz Obrasca 3 9999-1 Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora

<sup>75</sup> Redni brojevi 11,12 i 13 iz Obrasca 3 9999-1 Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora

<sup>76</sup> Redni brojevi 15,16 i 17 iz Obrasca 3 9999-1 Direktni transferi s Jedinštenog računa trezora

<sup>77</sup> Sredstva za otplatu kredita institucija se doznaveavaju na Glavni račun za servisiranje obaveza vanjskog državnog duga putem kog se vrši otplata, te su izdaci po ovom osnovu iskazani u okviru izdataka institucija i u okviru otplata vanjskog duga, jer se ne vrši konsolidacija.



Kao i prethodnih godina, pravosnažne sudske presude su se odnosile na sporove iz radnih odnosa, naknade materijalne i nematerijalne štete fizičkim i pravnim osobama, povrede na radu, isplate za razlike plaća i slično. Vrijednosno najveći dio sredstava isplaćen je na osnovu presuda koje se odnose na naknade štete za neosnovan boravak u pritvoru, kao i presude iz radnih sporova u vezi sa formacijskim činovima i raspoređivanjem osoblja u Ministarstvu odbrane BiH. Iako je 2020. godine usvojen Zakon o izmjeni i dopunama Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH, i dalje je prisutan značajan broj sporova koje za osnovu imaju isplatu naknada troškova zaposlenih u pravosudnim institucijama. Iz godine u godinu isplate po ovom osnovu se smanjuju.

Ministarstvo za razliku od prethodnih izvještaja nije realizaciju na ovoj poziciji obrazlagalo u tekstualnom dijelu Izvještaja.

#### **PREPORUKA 19**

**Vijeće ministara, putem nadležnih institucija, treba provesti detaljnu analizu uzroka parničnih i drugih sporova na nivou svih institucija BiH.**

- **Članarine BiH u međunarodnim organizacijama**

Budžetom za 2022. godinu odobrena su sredstva za plaćanje članarina u međunarodnim organizacijama u iznosu od 6.838.000 KM. Izdaci za kontribucije - članarine sa 31.12.2022. godine iznosile su 6.447.056 KM i više su za 14.109 KM u odnosu na 2021. godinu. Ministarstvo, kao ni prethodnih godina, nije u Izvještaju o izvršenju Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu detaljnije obrazložilo isplate po ovom osnovu.

Prema važećoj Instrukciji<sup>78</sup>, Ministarstvo vanjskih poslova BiH je zaduženo da planira sredstva za plaćanje članarina u međunarodnim organizacijama, vodi Centralnu evidenciju članarina u međunarodnim organizacijama te dostavlja zahtjeve za plaćanje sa pratećom dokumentacijom Ministarstvu. U odnosu na prethodne godine, evidencija koju je uspostavilo Ministarstvo vanjskih poslova BiH je znatno unaprijeđena u smislu da je naveden period važenja članarine, datum upućivanja naloga na plaćanje, potvrda o uplati i sl. U evidenciji nije navedeno koja je pravna osnova članstva kao niti nosilac pojedinog članstva, iako je važećom Instrukcijom definisano da Ministarstvo vanjskih poslova prilikom planiranja mora posebno voditi računa o pravnom osnovu za plaćanje, odnosno da je BiH članica međunarodne organizacije za koju se plaća godišnja članarina.

Jedinica interne revizije Ministarstva vanjskih poslova je u izvještaju na temu Izvršenje finansijskih obaveza za članarine BiH u međunarodnim organizacijama i institucijama koji je obavljen tokom 2022. i 2023. godine, identifikovala određene slabosti vezane za planiranje, odobravanje plaćanja, sadržaj Centralne evidencije o uplatama članarina te dala određene preporuke čija je realizacija u toku.

Između podataka u Centralnoj evidenciji i podataka evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora na poziciji direktnih transfera još uvijek postoje određena odstupanja, što znači da se na kraju fiskalne godine ne vrše usaglašavanja između dva ministarstva. Uspostavljanje kompletne,

<sup>78</sup> Instrukcija o načinu planiranja, vođenja evidencija, plaćanja i izvještavanja o realizovanim članarinama BiH u međunarodnim organizacijama broj 08-02-2-10149-1/15 od 22.12.2015.

ažurne i pouzdane evidencije koja bi bila periodično usaglašena sa izvršenim plaćanjima je preduslov za adekvatno planiranje troškova, kontrolu plaćanja te analizu opravdanosti i koristi od plaćanja članarina u međunarodnim organizacijama.

U prethodnom periodu dali smo preporuku (preporuka 34/2020 iz Tabele 1) da Vijeće ministara BiH, putem nadležnog Ministarstva vanjskih poslova BiH i Ministarstva, osigura adekvatnu primjenu Instrukcije o načinu planiranja, vođenju evidencija i izvještavanju o realizovanim članarinama BiH u međunarodnim organizacijama u cilju uspostavljanja odgovarajuće kontrole podataka o preuzetim obavezama za plaćanje članarina i transparentnog izvještavanja zainteresovanih strana o koristima od istih. Mada je evidencija koju je uspostavilo Ministarstvo vanjskih poslova BiH znatno unaprijeđena, još uvijek postoje određena odstupanja, zbog čega smo ocijenili da je realizacija ranije date preporuke u toku i ista će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

### 13. FINANSIJSKI REZULTAT

Razlika između ostvarenih prihoda i primitaka za finansiranje institucija BiH (1.051.273.162 KM)<sup>79</sup> i realizovanih rashoda i izdataka (1.019.191.375 KM)<sup>80</sup> u 2022. godini iskazana je u iznosu od 32.081.788 KM (za fondove 10, 20, 30, 40 i 50 institucija BiH) i predstavlja višak prihoda nad rashodima institucija BiH. Razlika između ostvarenih prihoda za servisiranje vanjskog duga BiH (804.650.276 KM)<sup>81</sup> i rashoda i izdataka za servisiranje vanjskog duga BiH (802.351.376 KM)<sup>82</sup> u 2022. godini predstavlja višak prihoda nad rashodima za servisiranje vanjskog duga BiH u iznosu od 2.298.900 KM (odnosi se samo na fond 40).

Prema navedenom, finansijski rezultat tekuće godine je iskazan kao višak prihoda nad rashodima Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu te u finansijskom izvještaju iznosi 34.380.688 KM i odgovara iznosu iskazanom u Glavnoj knjizi.

Na osnovu podataka o prenesenom akumuliranom višku prihoda institucija BiH iz prethodnih godina u ukupnom iznosu od 434.644.460 KM, korekcijama izvršenim u tekućoj godini izvršenim prema internim računovodstvenim politikama<sup>83</sup> u iznosu od 2.538.811 KM (povrat taksi i naknada iz prethodnih godina, povrat preostalih iznosa donacija donatorima, nove obaveze po osnovu kreditnih zaduženja i drugo), ostvarenog viška prihoda nad rashodima institucija BiH u iznosu od 32.081.788 KM i ostvarenog viška prihoda nad rashodima za servisiranje vanjskog duga od 2.298.900 KM, utvrđen je ukupan akumulirani višak prihoda institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2022. godinu u ukupnom iznosu od 471.563.959 KM.

U narednoj tabeli (Tabela 12) prikazan je obračun viška prihoda nad rashodima za 2021. godinu i obračun akumuliranog viška prihoda.

<sup>79</sup> Obrazac 1. dio A i B VI-VIII

<sup>80</sup> Obrazac 2., dio A

<sup>81</sup> Obrazac 1 dio C

<sup>82</sup> Obrazac 2 dio B

<sup>83</sup> Instrukcija o evidentiranju i korekciji knjiženja na kontu 511112 MFT BiH, broj:08-16-1-10-10129-1/16 od 3.12.2016. godine

Red broj	Opis	Iznos u KM
1.	Prihodi institucija BiH u 2022. godini	1.051.273.163
2.	Rashodi institucija BiH u 2022. godini	1.019.191.375
<b>3 (1-2)</b>	<b>Višak prihoda nad rashodima institucija BiH u 2022. godini (finansijski rezultat institucija BiH u 2022. godini)</b>	<b>32.081.788</b>
4.	Ostvareni prihodi za servisiranje vanjskog duga u 2022. godini	804.650.276
5.	Realizovani rashodi za servisiranje vanjskog duga u 2022. godini	802.351.376
<b>6 (4-5)</b>	<b>Višak prihoda nad rashodima za servisiranje vanjskog duga u 2022. godini (finansijski rezultat ostvaren za servisiranje vanjskog duga u 2021. godini)</b>	<b>2.298.900</b>
<b>7 (3+6)</b>	<b>Ukupan višak prihoda nad rashodima u 2022. godini (finansijski rezultat institucija BiH i međunarodnih obaveza za 2022. godinu)</b>	<b>34.380.688</b>
8.	Akumulirani i preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina	434.644.460
8.1	Akumulirani višak prihoda nad rashodima institucija BiH iz prethodnih godina (01.01.2022. godine)	427.549.529
8.2	Akumulirani višak prihoda nad rashodima za servisiranje javnog duga iz prethodnih godina (01.01.2022. godine)	7.094.931
9	Korekcija viška prihoda u toku 2022. godine	2.538.811
<b>10 (7+8+9)</b>	<b>UKUPAN AKUMULIRANI VIŠAK PRIHODA 31.12.2022. godine</b>	<b>471.563.959</b>
<b>10.1 (3+8.1+9)</b>	Akumulirani višak prihoda nad rashodima institucija BiH	462.170.128
<b>10.2 (6+8.2.)</b>	Akumulirani višak prihoda nad rashodima za servisiranje javnog duga	9.393.831

Tabela 12. Obračun viška prihoda nad rashodima i obračun akumuliranog viška prihoda za 2022. godinu

Sredstva akumuliranog viška prihoda se koriste u skladu sa važećim propisima kojima je regulisana njihova primjena (Zakon o Budžetu institucija BiH za 2022. godinu, Zakon o finansiranju institucija BiH, odluke Vijeća ministara BiH i dr.).

Ukupan akumulirani višak prihoda (471.563.959 KM) se, prema fondovima, odnosi na fond 10-opći fond (323.397.872 KM), fond 20-višak prihoda nad rashodima Regulatorne agencije za komunikacije BiH i Direkcije za civilno zrakoplovstvo (59.403.908 KM), fond 30-sredstva donacija i grantova (38.846.006 KM), fond 40-kreditna, odnosno sredstva za servisiranje vanjskog duga (-16.800.346 KM) i fond 50-sredstva za posebne projekte čija sredstva se koriste za posebne namjene-prihodi od univerzalnih mobilnih telekomunikacionih sistema (UMTS dozvola), prihodi od radiofrekventnog spektra, sredstva od sukcesije (66.716.519 KM).



## 14. BILANS STANJA

Bilans stanja predstavlja sistemski pregled imovine, obaveza i drugih izvora na dan izvještavanja. Ministarstvo je, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinilo Zbirni bilans stanja. Izvještaj je sastavljen na osnovu godišnjih izvještaja koje su dostavili budžetski korisnici te podataka koji se generišu i direktno evidentiraju u Sektoru za trezorsko poslovanje. Izvještaj sadrži i analizu bilansa stanja na 31.12.2022. godine te analizu stalnih sredstava u obliku stvari i prava.

U Zbirnom bilansu stanja iskazana je aktiva u ukupnom iznosu od **1.622.206.919 KM**. Aktivu čine zbir pozicije Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zaliha u ukupnom iznosu od 672.510.414 KM i pozicije Stalna sredstva u zbirnom iznosu od 949.696.505 KM.

Pasiva je iskazana u ukupnom iznosu od **1.622.206.919 KM**, a čine je sljedeće pozicije: Kratkoročne obaveze i razgraničenja (154.223.786 KM), Dugoročne obaveze i razgraničenja (57.864.213 KM) i Izvori sredstava (1.410.118.920 KM).

Zbirni bilans stanja koju je sačinilo Ministarstvo je uravnotežen, dok bilansi stanja budžetskih korisnika nisu uravnoteženi zbog uspostavljenog trezorskog sistema Glavne knjige.

***U prilogu Izvještaja prikazan je Zbirni bilans stanja institucija BiH na 31.12.2022. godine koji je sačinilo Ministarstvo.***

### 14.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zaliha se sastoje od novčanih sredstva (453.901.385 KM), kratkoročnih potraživanja (19.290.371 KM), kratkoročnih plasmana (197.464.791 KM), finansijskog i obračunskog odnosa s drugim povezanim jedinicama (321.530 KM) te kratkoročnih razgraničenja (1.532.337 KM).

**Kratkoročna potraživanja** u zbirnom bilansu iznose 19.290.371 KM i za oko 20% su veća u odnosu na prethodnu godinu. Sastoje se od potraživanja od pravnih osoba (3.501.594 KM), potraživanja od fizičkih osoba (2.566 KM), ostalih potraživanja (16.016.454 KM) i ispravke vrijednosti potraživanja (230.243 KM). Finansijski najveća stavka odnosi se na potraživanje u iznosu od oko 8.875.000 KM za udružena sredstva uplaćena u Foreign Military Sales (FMS) Trust fond kod Ministarstva odbrane BiH.

Ponovno su kod pojedinih budžetskih korisnika uočene slabosti internih kontrola vezano za evidentiranje potraživanja, što je detaljnije opisano u izvještajima finansijske revizije za 2022. godinu.

Kao primjer navodimo sljedeće slabosti:

- Ministarstvo odbrane BiH nije evidentiralo potraživanja na osnovu zaključenih ugovora iz prethodnih godina. Prema internim evidencijama Ministarstva odbrane BiH, ukupan iznos neevidentiranih potraživanja je oko 10.000.000 KM.
- Kod Ministarstva vanjskih poslova BiH konstatovane su brojne nepravilnosti na poziciji kratkoročnih potraživanja.



- Potraživanja po predmetima koje Pravobranilaštvo BiH vodi u svom informacionom sistemu nisu iskazana u poslovnim knjigama Pravobranilaštva BiH, iako ispunjavaju uslove za priznavanje i evidentiranje. Uvidom u Izveštaj iz softvera u kojem se unose navedena potraživanja, s 31.12.2022. godine ukupan iznos istih je bio preko 10.000.000 KM.
- Sud BiH nije u finansijskim izvještajima iskazao podatke o potraživanjima iz svojih pomoćnih evidencija. Prema podacima koje je dostavio Sud BiH, ukupna potraživanja na osnovu novčanih kazni u krivičnom postupku za period 2011 – 2022. godina iznose 36.471.386 KM, od čega je naplaćeno ukupno 10.541.487 KM.

**Na osnovu svega navedenog, evidentno je kako u Zbirnom bilansu stanja na 31.12.2022. godine nisu realno prikazana sva potraživanja, odnosno da je pozicija kratkoročnih potraživanja potcijenjena za materijalno značajan iznos.**

#### **PREPORUKA 20**

**Ministarstvo treba osmisliti odgovarajući model za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja pravosudnih institucija kao i ostalih potraživanja kod institucija kod kojih ista nisu evidentirana u glavnoj knjizi.**

#### **Zalihe**

Evidentiranje zaliha se, na osnovu članova 57. i 58. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, vrši unutar klase 2 samo u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, a nabavka materijala, roba i inventara se evidentira direktno na rashode. Zbog propisanog načina evidentiranja, u bilansu stanja budžetskih korisnika se ne prikazuje vrijednost zaliha materijala i sitnog inventara.

Mada stanje zaliha ne utiče na iskazivanje pozicija u obrascu Bilans stanja (istovremeno sa evidentiranjem zaliha vrši se i njihova ispravka), značajni iznosi zaliha evidentirani u poslovnim knjigama institucija ukazuju na potrebu veće posvećenosti evidentiranju i upravljanju zalihama.

Važno je napomenuti da se duži niz godina neefikasno provode aktivnosti vezane za uspostavu ISFU modela zaliha u određenim institucijama (Ministarstvo odbrane BiH, SIPA, Služba za zajedničke poslove institucija BiH i dr.).

S obzirom na to da propisima koji regulišu finansijsko izvještavanje nije propisana obaveza objavljivanja informacije o stanju zaliha, u ranijem periodu je preporučeno da bi isto trebalo propisati. Ministarstvo je u Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika za 2022. godinu podsjetilo budžetske korisnike na obavezu sačinjavanja zabilješki uz računovodstvene izvještaje, te navelo da je uz bilans stanja između ostalog potrebno sačiniti obrazloženja zaliha. Međutim, budžetski korisnici u svojim izvještajima nisu sačinili odgovarajuće zabilješke o stanju zaliha.

Također, u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu nije dato obrazloženje o provođenju aktivnosti na implementaciji ISFU modela zaliha, niti informacija o planiranim aktivnostima po predmetnom pitanju u narednom periodu.

**PREPORUKA 21**

**Potrebno je da Ministarstvo propiše obavezu uspostave evidencija i izvještavanja o stanju zaliha kod budžetskih korisnika.**

U zbirnom obrascu Bilansa stanja prikazana su stanja na pozicijama zaliha materijala i robe (235.577 KM) i na zalihama sitnog inventara (-235.577 KM), što je posljedica knjiženja kod pojedinačnih budžetskih korisnika. U pojedinačnim izvještajima smo identifikovali i ukazali na navedene nedostatke. Kako su navedene pozicije iskazane u istom iznosu, ali na suprotnim stranama, iskazana stanja nisu uticala na konačan zbir pozicije u okviru koje se sabiraju zalihe u Bilansu stanja Ministarstva.

**Kratkoročna razgraničenja** u Zbirnom bilansu stanja iznose 1.532.337 KM i neznatno su veća u odnosu na prethodnu godinu. Razgraničenja se sastoje od razgraničenih prihoda (655.879 KM), razgraničenih rashoda (853.112 KM) i ostalih razgraničenja (23.346 KM).

Ponovno je na poziciji kratkoročnih razgraničenja, odnosno analitičkim kontima kursnih razlika (konta 191113 i 191211) evidentiran saldo u ukupnom iznosu od oko 373.000 KM.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH predviđeno je da se na kontu 191000 – Kratkoročna razgraničenja, evidentiraju aktivne kamate, zakupnine i druge anticipativne pozicije aktive, kao i pasivne kamate, zakupnine i druge tranzitorne pozicije aktive i to sve na rok do godine dana. Dakle, na ovoj poziciji u bilansu stanja ne bi trebale biti iskazane kursne razlike. Negativne kursne razlike bi se trebale evidentirati na kontima rashoda, a pozitivne kursne razlike na kontima prihoda. Stoga je potrebno preispitati ovakav način evidentiranja kursnih razlika. Pored toga, s obzirom na to da su na kratkoročnim razgraničenjima iskazana salda koja datiraju iz prethodnih godina, potrebno je preispitati opravdanost evidentiranja ovih razgraničenja i sa aspekta ročnosti.

**PREPORUKA 22**

**U cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija, a u skladu s računovodstvenim propisima, Ministarstvo treba preispitati opravdanost evidentiranja kursnih razlika na kontima kratkoročnih razgraničenja.**

**14.2. Stalna sredstva**

U Zbirnom bilansu stanja iskazana su stalna sredstva u ukupnom iznosu od 949.696.505 KM. Stalna sredstva se sastoje od neotpisane vrijednost osnovnih sredstava (908.389.055 KM), neotpisane vrijednost dugoročnih plasmana (29.212.291 KM) i dugoročnih razgraničenja (12.095.159 KM).

**Stalna sredstva**

Revizijom budžetskih korisnika u 2022. godini konstatovane su slične slabosti kao i prethodnih godina vezano za evidentiranje stalnih sredstava, a koje su detaljnije opisane u izvještajima

finansijske revizije budžetskih korisnika za 2022. godinu. Kao primjer navodimo neke značajnije slabosti:

- Ministarstvo odbrane BiH još uvijek nije iskazalo vrijednost nepokretne perspektivne imovine koju koristi, održava i u koju ulaže finansijska sredstva. Naime, još uvijek nije izvršena procjena nepokretne perspektivne imovine, zbog čega ista nije iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva. Zbog toga je pozicija stalnih sredstava u bilansu stanja Ministarstva potcijenjena za nepoznat iznos. Prema računovodstvenim propisima ova imovina bi trebala biti evidentirana kod budžetskog korisnika. Nadalje, Ministarstvo na poziciji sredstava u pripremi iskazuje značajan saldo (oko 28.000.000 KM), iako se radi o sredstvima koja su trebala biti evidentirana na kontima sredstava u upotrebi.
- Još uvijek nisu okončane aktivnosti vezane za pitanje tačnog evidentiranja vrijednosti građevinskog objekta Parlamentarne skupštine BiH u skladu sa relevantnim propisima. U bilansu stanja Parlamentarne skupštine BiH iskazan je saldo na pozicijama Priprema i izgradnja zgrada (oko 7.150.000 KM) i Priprema i izgradnja trgova i parkova (oko 3.600.000 KM). Paralelno s tim, Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na osnovu procjene vrijednosti, zgradu Parlamentarne skupštine BiH uknjižila u svoje poslovne knjige još 2012. godine.
- Još uvijek nije riješeno pitanje evidentiranja u poslovnim knjigama zemljišta i objekata u kompleksu gdje su smješteni Sud BiH i druge pravosudne institucije, za koje je pravo vlasništva i korištenja utvrđeno odlukom visokog predstavnika<sup>84</sup>.

**Iz naprijed navedenog evidentno je kako u Zbirnom bilansu stanja na 31.12.2022. godine nisu realno prikazana sva stalna sredstva, odnosno da je pozicija stalnih sredstava potcijenjena za nepoznat iznos.**

## PREPORUKA 23

**Preporučujemo nastavak aktivnosti Ministarstva i nadležnih institucija u cilju pouzdanog i tačnog evidentiranja stalnih sredstava**

### Nenovčane donacije

Pomoći u nenovčanom obliku su nematerijalna sredstva, oprema i materijal za obavljanje djelatnosti budžetskog korisnika o kojima su budžetski korisnici dužni odmah po prijemu informisati Ministarstvo o istom, kao i evidentirati donaciju u Glavnu knjigu trezora i pomoćne knjige stalnih sredstava i inventara. Kapitalna ulaganja iz donacija u naturalnom obliku se, prema Instrukciji Ministarstva za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta, posebno iskazuju i obrazlažu u godišnjem finansijskom izvještaju. U pojedinačnim izvještajima o izvršenju budžeta prezentovani su podaci budžetskih korisnika o primljenim naturalnim donacijama u stalnim sredstvima koja se evidentiraju u glavnoj knjizi na stalnim sredstvima i u modulu stalnih sredstava.

Praćenje evidentiranja nenovčanih donacija Ministarstvo je vršilo primarno kroz obrasce izvještavanja u godišnjim finansijskim izvještajima pojedinačno za svaku instituciju i

<sup>84</sup> Odlukom visokog predstavnika (broj 44/02 od 16.10.2002. godine, Službeni glasnik BiH, broj: 33/02) utvrđeno je pravo vlasništva i pravo korištenja zgrada i zemljišta u kompleksu u kome je smješten Sud, Tužilaštvo, Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH i dr. Pravo vlasništva na zgrade, infrastrukturu, pomoćne objekte i zemljište je dodijeljeno Bosni i Hercegovini – Zajedničkim institucijama Bosne i Hercegovine. Objekti i pripadajuće zemljište trajno će se koristiti za smještaj Suda, Tužilaštva i drugih pravosudnih institucija BiH.



usaglašavalo sa iskazanim stanjima stalnih sredstava. Ministarstvo je propisalo način iskazivanja naturalnih donacija i procedure dostavljanja informacija o donacijama, ali smo konstatovali da kod evidentiranja i iskazivanja naturalnih donacija kod pojedinih institucija još uvijek postoje određeni nedostaci.

Po pitanju aktivnosti Ministarstva u pogledu dodatnog regulisanja evidentiranja i praćenja prijema naturalnih donacija dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 38/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

#### 14.3. Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iznose 57.864.213 KM i neznatno su manje u odnosu na prošlogodišnje obaveze. Cjelokupan iznos evidentiran je na organizacionom kodu Trezor. Dugoročne obaveze se sastoje od sljedećih kreditnih zaduženja:

- kreditna sredstva Razvojne banke Vijeća Evrope (CEB) za izgradnju državnog zatvora u iznosu od 34.034.075 KM,
- sredstva makrofinansijske pomoći primljena od Evropske komisije realizovana za potrebe budžeta institucija BiH u iznosu od 11.734.980 KM,
- sredstva Saudijskog fonda za razvoj namijenjena za Projekt „Obnova stambenih jedinica izbjeglih osoba“ u iznosu od 12.095.158 KM.

#### 14.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.410.118.920 KM i na nivou su prošlogodišnjeg iznosa. Izvori sredstava čine izvori stalnih sredstava (1.346.525.832 KM), ostali izvori sredstava (29.212.290 KM), izvori sredstava rezervi (110 KM) i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima za 2022. godinu.

#### 14.5. Popis sredstava

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika Bosne i Hercegovine<sup>85</sup> propisana je obaveza provođenja redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja.

Budžetski korisnici su dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obaveza na kraju svake budžetske godine. Cilj popisa je utvrditi stvarno stanje te iskazana knjigovodstvena stanja u poslovnim knjigama svesti na stvarna stanja utvrđena popisom.

**Popis kod Ministarstva na organizacionom kodu Trezor:** Ministarstvo je popisalo novčana sredstva na Jedinstvenom računu trezora sa stanjem na 31.12.2022. godine te ostalu imovinu, potraživanja i obaveze iskazane u glavnoj knjizi na organizacionom kodu Trezor. Komisija je

<sup>85</sup> Broj: 01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine



nakon provedenog popisa konstatovala kako nema značajnijih odstupanja u stanju sredstava utvrđenog popisom u odnosu na stanja iskazana u glavnoj knjizi.

Međutim, konstatovali smo kako Ministarstvo, nakon okončanog popisa i podnošenja izvještaja popisne komisije, nije razmatralo niti donijelo odluku u vezi sa Izvještajem o izvršenom popisu novčanih sredstava na Jedinственом računu trezora na 31.12.2022. godine i popisu imovine, potraživanja i obaveza na organizacionom kodu Trezor.

#### **PREPORUKA 24**

**Ministarstvo treba, nakon okončanja popisnih aktivnosti, razmotriti izvještaj popisne komisije te donijeti odgovarajuće odluke o rezultatima popisa.**

### **14.6. Vanbilansna evidencija**

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktan uticaj na sredstva i izvore sredstava već otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti.

Na 31.12.2022. godine u vanbilansnoj evidenciji iskazana su uslovna potraživanja u iznosu od 260.140.302 KM. Uslovna potraživanja se odnose na stanje sredstava OPEC-a i potprojekta stambenog zbrinjavanja u iznosu od 46.062.220 KM (sredstva na bankovnim računima Fonda za povratak koji nisu u okviru Jedinственог računa trezora, a odnose se na projekte stambenog zbrinjavanja), uslovna sredstva OPEC fonda i potprojekta stambenog zbrinjavanja u iznosu od 199.487.410 KM (realizacija projekata održivog povratka u posljednjih devet godina), kamate i proviziju po navedenom projektu u iznosu od 277.675 KM te stalnu imovinu Uprave za indirektno oporezivanje BiH koja se odnosi na zaostali dio neriješenih imovinskih prava Uprave za indirektno oporezivanje BiH sa bivšim carinskim upravama nabavne vrijednosti 22.030.659 KM i ispravke vrijednosti 7.717.662 KM. U okviru vanbilansne evidencije evidentirana su također i uslovna potraživanja za vanjski dug u iznosu od 8.551.186.630 KM, kao i uslovne obaveze u istom iznosu.

Uslovne obaveze iskazane su u vrijednosti od 260.140.302 KM, a najznačajniji iznosi se odnose na priliv sredstava OPEC-a i potprojekta stambenog zbrinjavanja Fonda za povratak (243.125.527 KM), uslovne obaveze po istom osnovu (2.701.730 KM), kao i stalnu imovinu Uprave za indirektno oporezivanje BiH koja se odnosi na zaostali dio neriješenih imovinskih prava Uprave za indirektno oporezivanje BiH sa bivšim carinskim upravama sadašnje vrijednosti 14.312.997 KM.

Ministarstvo u zabilješkama uz finansijske izvještaje o izvršenju budžeta institucija BiH nije dalo obrazloženja za pozicije vanbilansne evidencije. Iako navedeno nije definisano Zakonom o finansiranju institucija BiH kao ni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH, isto ne treba biti smetnja da se, u cilju transparentnosti izvještavanja, navedu i podaci o sadržaju vanbilansne evidencije.

#### 14.7. Upravljanje državnom imovinom kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH

Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH jedna od nadležnosti Ministarstva jeste upravljanje imovinom u vlasništvu institucija BiH, ali s obzirom na to da ne postoji legislativa koja uređuje pitanje državne imovine, Ministarstvo još uvijek ne može vršiti svoju zakonsku nadležnost. Stav Ministarstva je da je za propise iz oblasti državne imovine nadležna Komisija za državnu imovinu. U 2022. godini nije bilo značajnijih aktivnosti po pitanju regulisanja pitanja vezanih za državnu imovinu, odnosno nije postignut napredak u postizanju održivog rješenja pitanja državne imovine.

Komisija za državnu imovinu, koju je osnovalo Vijeće ministara<sup>86</sup>, zadužena je za izradu kriterija za utvrđivanje državne imovine i njenu raspodjelu između Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i za donošenje propisa o upravljanju tom imovinom, te za predlaganje nacrtu zakona o pravima vlasništva i upravljanja državnom imovinom. Članovi Komisije za državnu imovinu su predstavnici svih relevantnih institucija sa nivoa institucija BiH, entiteta i Brčko distrikta.

Odlukom o osnivanju Komisije za državnu imovinu iz 2004. godine u članu 10. je propisano da je Komisija dužna do 30. maja 2005. godine izraditi završni izvještaj o radu za predsjedavajućeg Vijeća ministara i/ili ponuditi nacрте odgovarajućih zakonskih akata u istom roku.

Komisija za državnu imovinu nije uspjela postići saglasnost (konsenzus) u vezi s pitanjima i zadacima koji su pred istu postavljeni te je stanje nepromijenjeno u odnosu na prethodne godine. Shodno tome, Vijeće ministara je produžavalo rok za izvršenje zadataka koji su dodijeljeni Komisiji za državnu imovinu, odnosno više puta je mijenjalo zadati rok u članu 10. Odluke o osnivanju Komisije za državnu imovinu<sup>87</sup>.

Posljednjom Odlukom Vijeće ministara<sup>88</sup> je, produženjem roka za ispunjavanje zadataka iz nadležnosti Komisije do 31. marta 2022. godine, još jednom potvrdilo opredijeljenost da Komisija treba izvršiti dodijeljene zadatke. Međutim, i taj rok je istekao bez rada Komisije i značajnijih pomaka po ovom pitanju.

U takvim okolnostima i dalje je na snazi Zakon o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom iz 2005. godine sa izmjenama i dopunama<sup>89</sup>.

Pored toga, problem vojne imovine još uvijek nije riješen. Naime, nepokretna perspektivna vojna imovina još uvijek nije procijenjena niti evidentirana u finansijskim izvještajima Ministarstva odbrane BiH, a samo dio imovine je uknjižen u zemljišne knjige. Značajan dio nepokretne neperspektivne imovine još uvijek nije preuzet od strane entitetskih (kantonalnih ili općinskih vlasti), što u mnogome opterećuje funkcionisanje Ministarstva odbrane BiH.

<sup>86</sup> Odluka Vijeća ministara broj 305/04 od 16.12.2004. godine (Službeni glasnik BiH broj 10/05).

<sup>87</sup> Odluka o izmjeni Odluke o osnivanju Komisije za državnu imovinu, utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u upravljanju državnom imovinom (Službeni glasnik BiH broj: 10/05, 18/05, 69/05, 70/05, 58/18, 69/20)

<sup>88</sup> Službeni glasnik BiH broj 41/21 od 2.7.2021. godine: Odluka o izmjeni odluke o osnivanju Komisije za državnu imovinu, utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza Bosne i Hercegovine, entiteta i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u upravljanju državnom imovinom, VM broj 123/21 od 26. maja 2021. godine

<sup>89</sup> Službeni glasnik Bosne i Hercegovine" br., 18/05, 29/06, 85/06, 32/07, 41/07, 74/07, 99/07, 58/08 i 22/22.

S obzirom na to da Komisija za državnu imovnu nije riješila ključna pitanja vezana za državnu imovnu za koje je od strane Vijeća ministara zaduženo Pravobranilaštvo BiH, čija je jedna od osnovnih nadležnosti pravna zaštita imovine i imovinskih interesa Bosne i Hercegovine praktično nema efikasnih sredstava za preduzimanje pravnih radnji u zaštiti imovine za koju je ta zaštita neophodna. Postojeće stanje uzrokuje pravne sporove i stvara pravnu nesigurnost kao i probleme i rizike u vezi s realnim iskazivanjem bilansnih pozicija, kvalitetnog obavljanja popisa, raspolaganja i upravljanja imovinom.

#### PREPORUKA 25

**Potrebno je da Vijeće ministara, kao osnivač, Komisiji za državnu imovinu aktuelizuje rješavanje pitanja koja su stavljena u nadležnost Komisije kako bi se na taj način i imovina kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH stavila u funkciju i zaštitila od svih potencijalnih rizika.**

### 15. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izveštaj o novčanim tokovima prikazuje tokove novca i novčanih ekvivalenata te pruža korisnicima izveštaja informacije o novčanim prilikovima i odlivima u toku jednog obračunskog perioda. Osnovni cilj sastavljanja Izveštaja o novčanim tokovima je prezentovanje načina na koji institucije BiH dolaze do gotovine i ekvivalenata gotovine i na koji način ih koriste. Prilikom sastavljanja izveštaja prihvata i rashodi se prevode u prilive i odlive novca, a prilivi i odlivi iz osnova finansiranja (zajmovi, udjeli i sl.) se uzimaju u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima klase 8. Izveštaj o novčanim tokovima sačinjen je direktnom metodom pri čemu su prilivi i odlivi razvrstani prema vrsti aktivnosti po kojoj su nastali (poslovna, investiciona i finansijska aktivnost).

U Zbirnom izveštaju o novčanim tokovima za period izveštavanja 01.01. do 31.12.2022. godine, iskazan je saldo gotovine na početku godine u iznosu od 564.526.331 KM, što odgovara završnom saldu novčanih sredstava iz prethodne godine. Saldo gotovine na kraju godine iskazan je u iznosu od 453.901.384 KM, što odgovara stanju iskazanih novčanih sredstava u glavnoj knjizi (grupa konta 11). Prilivi gotovine po svim vrstama aktivnosti iskazani su u iznosu od 1.855.923.438 KM, a ukupni odlivi gotovine u iznosu od 1.966.548.385 KM. Razlika ukupnih priliva i odliva gotovine predstavlja neto odlive gotovine u iznosu od 110.624.947 KM.

Izveštaj o finansijskim tokovima je kreiran na bazi raspoloživih podataka iz Glavne knjige. Iskazan je negativan neto novčani tok u iznosu od 110.624.947 KM koji odgovara razlici između stanja gotovine na početku i stanja na kraju obračunskog perioda. U zbirnom obrascu Bilansa stanja, na poziciji novčanih sredstava iskazan je iznos koji odgovara pozicijama iz zbirnog obrasca Izveštaja o novčanim tokovima.

Ministarstvo je u Izveštaju o izvršenju Budžeta institucija za 2022. godinu, kroz pozicije prihoda i priliva i analize bilansa stanja, djelimično obrazložilo izvršenja iskazanih stanja za određene vrste novčanih tokova.



Po pitanju obrazloženja iskazanih stanja po vrstama novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka 40/2020 u Tabeli 1) te smo ocijenili da Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

## 16. UPRAVLJANJE JEDINSTVENIM RAČUNOM TREZORA

Zakonom o finansiranju institucija BiH<sup>90</sup> je utvrđeno da se Jedinostveni račun trezora sastoji od depozitnog računa, jednog ili više transakcionih računa kao i posebnih računa potrebnih za upravljanje dugom i međunarodnim ugovorima. Uz to, Ministarstvo može otvoriti i dopunske račune koji će biti sastavni dio Jedinostvenog računa trezora. Depozitni račun je jedan ili više računa otvorenih kod poslovnih banaka i Centralne banke BiH koji su namijenjeni za prikupljanje prihoda za institucije BiH. Transakcioni računi su računi otvoreni u poslovnim bankama preko kojih se svakodnevno isplaćuju rashodi budžetskih korisnika i sa kojima je Ministarstvo zaključilo ugovore o nabavci usluga platnog prometa za institucije BiH. Internim aktom Ministarstva iz 2016. godine propisano je da se donos sredstava na transakcioni račun vrši nalogom Ministarstva u iznosu koji je jednak iznosu obaveze koja se plaća sa transakcionog računa.<sup>91</sup> Ugovorima sa poslovnim bankama je predviđen automatski prijenos sredstava sa depozitnog na transakcione račune.

**Računi i plaćanja sa JRT-a:** Plaćanje obaveza budžetskih korisnika i podizanje gotovine za potrebe budžetskih korisnika vršeno je putem transakcionih i gotovinskih računa u bankama sa kojima su na snazi bili ranije zaključeni ugovori. Sredstva sa depozitnih računa na kojima se vrši prikupljanje javnih prihoda prenose se na transakcione račune i naredni dan se prenose sa transakcionog računa na glavni račun kod Centralne banke BiH i time anulira saldo po tom osnovu. U pojedinom slučaju na transakcionim računima kod pojedinih banaka postoji saldo koji se odnosi na naloge za plaćanje koji nisu izvršeni na dan kada su povučena sredstva za njihovo izvršavanje, ali su izvršeni u narednom periodu. Nije izvršen prijenos sredstava u cijelosti na glavni račun, prenesen je manji iznos u odnosu na obaveze koje je trebalo realizovati i razlika sredstva se uzela u obzir kod narednog povlačenja sredstava sa glavnog računa radi izvršavanja naloga za plaćanje.

U skladu sa prethodno navedenim, nije u cijelosti primijenjena interna instrukcija pri postojanju viška sredstava između naloga za prijenos sredstava na transakcione račune i realizovanih naloga<sup>92</sup>, pa ih Ministarstvo prateći raspoloživa sredstva na računu koristi kod izvršavanja narednih naloga.

U akcionom planu postupanja po nalazima i preporukama iz Izvještaja o reviziji Budžeta institucija BiH za 2021. godinu, Ministarstvo je navelo da prati stanja sredstava na računima kod poslovnih banaka i u skladu s tim primjenjuje princip nultog salda koliko je bilo moguće te smatraju da instrukcija nultog salda nije toliko primjenljiva s obzirom na okolnosti koje su nastupile u odnosu na vrijeme donošenja ove instrukcije.

<sup>90</sup> Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13.

<sup>91</sup> Instrukcija Ministarstva o nultim stanjima na transakcionim računima kod poslovnih banaka, načinu i rokovima podizanja gotovine sa transakcionih računa, broj 08-02-2-8798-1/16 od 25.10.2016. godine.

<sup>92</sup> Internom instrukcijom je propisano da se eventualni višak sredstava na osnovu povrata sredstava za nerealizovane naloge ili po drugom osnovu u odnosu na iznos sredstava koji je prenesen sa depozitnog računa isti dan prenosi na račun kod Centralne banke.

**Po pitanju postupanja Ministarstva u skladu sa internom instrukcijom pri postojanju viška sredstava između naloga za prijenos sredstava na transakcione račune i realizovanih naloga dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka 35/20 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

**Salda iz ranijih godina:** Na osnovu informacije Ministarstva te pregledom bankovnih računa i podataka o datumu izvoda po kome je evidentirana zadnja promjena na računu, u pojedinačnim slučajevima, postoji iskazano stanje računa koje se nije mijenjalo duži vremenski period. Radi se o namjenski otvorenim računima preko kojih su realizovane uplate donatorskih sredstava ili su izvršene namjenske uplate po drugim osnovama. Neki od projekata na osnovu kojih su uplaćena sredstva na pojedinim računima još uvijek nisu okončani ili još uvijek nije riješen status sredstava, zbog čega postoji potreba da se ovi računi i dalje vode kao zasebni računi. Pojedini računi duži vremenski period nemaju prometa gdje zadnje promjene datiraju iz 2014. godine ili nemaju salda, odnosno stanje na istim iznosi 0,00 KM. Centralna banka BiH redovno dostavlja izvještaje Ministarstvu o pregledu stanja budžetskih i vanbudžetskih računa koji nemaju saldo, odnosno stanje na istim je 0,00 KM i sugerišu Ministarstvu da, ukoliko su projekti završeni ili računi neće više imati prometa, dostave zahtjev za zatvaranje istih. Ministarstvo je i ove godine slalo upite budžetskim korisnicima za čije potrebe su otvoreni podračuni da li je potrebno i dalje vođenje neaktivnih podračuna, gdje su nakon njihovog odgovora i date instrukcije izvršena zatvaranja istih. U pojedinim slučajevima korisnici pomenutih računa su odgovorili da postoji potreba za njihovim vođenjem tako da su isti još uvijek aktivni, dok pojedine institucije nisu dostavile svoje odgovore.

**Po pitanju postupanja Ministarstva prilikom vođenja neaktivnih podračuna i podračuna na kojima je saldo 0 KM, a koji su otvoreni na zahtjev budžetskih korisnika dali smo preporuku u prethodnoj godini (preporuka 36/20 u Tabeli 1) te smo ocijenili kako Ministarstvo preduzima aktivnosti koje su prethodno prezentovane, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

**Izbor poslovnih banaka:** U septembru 2022. godine pokrenuta je procedura za izbor poslovnih banaka za pružanje usluga za institucije BiH koje se odnose na prikupljanja javnih prihoda, isplate sredstava u zemlji i inostranstvu i izvještavanje o uplatama i isplatama javnih prihoda i izvršenim isplatama sa transakcionih računa. Procedura je provedena primjenom Zakona o finansiranju u institucijama BiH, a ugovori su zaključeni sa četiri banke koje su dostavile najbolje ocijenjene prihvatljive ponude. Ponude su dostavljene na osnovu procijenjenog godišnjeg broja transakcija za različite vrste usluga, a ugovori su zaključeni na period od tri godine.

**Investiranje javnih sredstava:** Ministarstvo može plasirati bilo koji iznos koji je na Jedinstvenom računu trezora, a koji trenutno nije potreban za budžetske svrhe. Sredstva se mogu investirati u određene instrumente (odobrena ulaganja) utvrđene članom 31. Zakona o finansiranju institucija BiH<sup>93</sup>. Plasman sredstava vrši se u svrhu povećanja resursa budžeta javnih sredstava i svi prihodi stečeni plasiranjem polažu se na JRT.

Po tom osnovu Ministarstvo je tokom 2022. godine vršilo oročavanje slobodnih novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 195.583.000 KM preko Centralne banke BiH kao bankarskog

<sup>93</sup> Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22

i fiskalnog agenta (kratkoročni periodi oročavanja od po 15 dana). Prema Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH za 2022. godinu, prihodi od kamata na oročene depozite kod Centralne banke BiH su iznosili 342.470 KM.

Naime, na osnovu informacija dostavljenih iz Ministarstva u trenutku kada je Evropska Centralna banka krenula sa pozitivnim kamatnim stopama Ministarstvo je u kontaktu sa Centralnom bankom pokrenulo plasman slobodnih novčanih sredstava. Oročavanje sredstava je vršeno preko Centralne banke iz razloga povoljnije kamatne stope u odnosu na poslovne banke, te činjenice da su u toku 2021. godine imali dva neuspjela javna poziva za izbor poslovnih banaka za pružanje usluga kratkoročnog oročavanja sredstava koja se nalaze na JRT, kada se nisu javljale banke sa ponudama.

## 17. INFORMACIONI SISTEM

Revizionim postupcima izvršen je uvid u funkcionisanje informacionog sistema Ministarstva. Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU) se trenutno sastoji od osam modula: glavna knjiga, nabavke, obaveze prema dobavljačima, upravljanje gotovinom, potraživanja, stalna sredstva, zalihe i upravljanje javnim dugom. Svi navedeni moduli trenutno su integrisani s Glavnom knjigom trezora. Pored navedenih, koriste se i podsistemi koji trenutno nisu integrisani sa ISFU sistemom i to: upravljanje budžetom, upravljanje javnim investicijama, fiskalna procjena učinka propisa u institucijama BiH, evidencija i praćenje zaključenih međunarodnih ugovora kao i sistem za obračun i isplatu plaća i naknada u institucijama BiH. U planu je nadogradnja Informacionog sistema finansijskog poslovanja sa Modulom za upravljanje ljudskim potencijalima i Modulom za centralizovani obračun i isplatu plaća, te sa Modulom upravljanja postupkom pripreme budžeta.

Najznačajnija aktivnost koju je Ministarstvo realizovalo u 2022. godini, odnosno do momenta vršenja revizije, jesu donošenje odluka o odobravanju višegodišnjih kapitalnih projekata Projekt nadogradnje Informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom „Upravljanje ljudskim potencijalima“ i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ te „Projekt nadogradnje Informacionog sistema finansijskog poslovanja sa Modulom upravljanja postupkom pripreme budžeta“. Provedena je i nabavka potrebnih licenci te je uspostavljen sveobuhvatan sistem blagajničkog poslovanja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH. Također, provedene su aktivnosti te kreirani dodatni izvještaji u modulu zaliha prema iskazanim potrebama Ministarstva odbrane BiH. Postignut je određeni napredak u pogledu funkcionisanja ISFU-a, ali je sistem moguće i dalje razvijati i unapređivati.

**Modul za planiranje budžeta:** Ministarstvo trenutno nije u mogućnosti da vrši nadogradnje modula za planiranje budžeta s obzirom na to da od 2018. godine nije zaključen ugovor o održavanju, niti je u mogućnosti da vrši otklanjanje eventualnih greški koje su se pojavile ili koje će se pojaviti u radu. Kako nema podrške od dobavljača, Ministarstvo nije u mogućnosti da prebaci ovaj modul na novije servere. Iz istog razloga ovaj podsistem nije obuhvaćen projektom implementacije rezervne lokacije. Prethodno svakako predstavlja visok rizik po funkcionisanje ovog podsistema u slučaju neželjenih okolnosti, a istovremeno može nepovoljno uticati na visinu troškova održavanja. Ministarstvo je kreiralo analizu nedostataka modula za planiranje budžeta, i kreiralo prijedlog odluke te je donesena odluka o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog projekta „Projekt nadogradnje Informacionog sistema finansijskog poslovanja sa Modulom upravljanja postupkom pripreme budžeta“ u iznosu od 1.185.000, KM sa PDV-om.



*Imajući u vidu značaj ovog sistema, kao i činjenicu da trenutni sistem funkcioniše sa određenim rizikom, Ministarstvo treba nastojati da pravovremeno provodi aktivnosti na realizaciji novog podsistema za planiranje budžeta.*

**Modul zaliha:** U proteklom periodu uočeno je da postoji potreba za kreiranjem dodatnih izvještaja kako bi se olakšao rad korisnicima (npr. Izvještaj o usklađenosti konta pomoćne i glavne knjige sumarno za sva skladišta). Izvještaji su bili vezani za svaku organizacionu jedinicu unutar institucije, te se nisu mogli generisati za cijelu instituciju. Ministarstvo je uputilo zahtjev prema dobavljaču te su kreirani dodatni izvještaji, između ostalih i Izvještaj o usklađenosti konta pomoćne i glavne knjige sumarno za sva skladišta.

Ministarstvo je obavijestilo institucije o uspostavljanju jedinstvenog sistema za upravljanje zalihama u institucijama BiH kroz modul za upravljanje zalihama u ISFU sistemu. Institucije koje su imale značajne vrijednosti nabavke materijala i imovine su uvezane u sistem zaliha. Pored navedenog, u procesu revizije je uočeno da je Centralna izborna komisija implementirala nezavisan sistem za upravljanje zalihama. Ministarstvo je ustanovilo da modul za upravljanje zalihama u ISFU sistemu može zadovoljiti potrebe Centralne izborne komisije i Zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, o čemu su navedene institucije obaviještene. Centralna izborna komisija BiH se u novembru 2022. godine obratila Ministarstvu finansija i trezora BiH i iskazala zainteresovanost za implementaciju spomenutog modula za njihove potrebe.

Kako potrebe Ministarstva odbrane BiH po pitanju izvještavanja u modulu zaliha nisu bile zadovoljene, upućen je dopis Ministarstvu sa namjerom otklanjanja poteškoća. Dopisom su tražena imena osoba za formiranje zajedničke komisije radi rješavanja poteškoća vezanih za korištenje modula. Ministarstvo finansija i trezora na spomenuti dopis nije odgovorilo, ali su provedene aktivnosti te kreirani dodatni izvještaji prema iskazanim potrebama Ministarstva odbrane BiH u koordinaciji sa Ministarstvom odbrane.

**Centralizovani obračun i isplata plaća (COIP):** Pored postojećeg COIP sistema za potrebe institucija BiH, u funkciji je sistem za obračun i isplatu plaća i naknada, i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH (COIP\_MO). Uspostavljena je razmjena podataka putem interfejsa između spomenutog sistema i ISFU. Ministarstvo je uradilo određene analize i poređenje rada sistema za obračun i isplatu plaća i naknada i upravljanje ljudskim resursima za potrebe Oružanih snaga BiH sa sistemom centralizovanog obračuna i isplate plaća za državne službenike i zaposlenike u institucijama BiH. Nakon urađene analize kreiran je prijedlog te je usvojena Odluka o odobravanju višegodišnjeg projekta Projekat nadogradnje informacionog sistema finansijskog poslovanja sa modulom "Upravljanje ljudskim resursima" i modulom „Centralizovani obračun i isplata plaća“ vrijednosti 1.510.000 KM sa PDV-om. Planirano je da se projekat okonča do kraja 2024. godine.

*Imajući u vidu značaj ovog sistema, Ministarstvo treba nastojati da pravovremeno provodi dalje aktivnosti na realizaciji novog podsistema za obračun plaća i naknada.*

Kroz sistem COIP se vrši obračun poreza i doprinosa na osnovu predefinisanih stopa za entitete. Zaposlenici Ministarstva nemaju mogućnost direktne izmjene stopa poreza u sistemu COIP. U slučaju objave nove stope poreza ili doprinosa u entitetskim službenim glasnicima, Ministarstvo upućuje zahtjev dobavljaču sa kojim ima ugovor o održavanju, koji nakon toga vrši potrebne izmjene u COIP sistemu. Prilikom izmjena stopa poreza i doprinosa, od strane implementatora i Ministarstva vrše se određene provjere tačnosti obrade, ali se ne potpisuju

testne skripte, koje bi potvrdile tačnost obračuna prije puštanja izmjena u produkciju. Dodatno se vrši kontrola i testiranje obračuna od strane sistema poreznih uprava koji prilikom učitavanja podataka u njihov sistem provjeravaju tačnost obračuna. Imajući prethodno u vidu, nizak je rizik nastanka greške prilikom obračuna poreza i doprinosa.

#### PREPORUKA 26

**Prilikom izmjena stopa poreza i doprinosa, od strane implementatora i Ministarstva treba potpisivati testne skripte, koje će potvrđivati tačnost obračuna prije puštanja izmjena u produkciju.**

### 18. SUDSKI SPOROVI

Tokom provođenja pojedinačnih revizija za 2022. godinu izvršili smo uvid u sudske sporove revidiranih institucija. Institucije koje brojem i ukupnim zbirom vrijednosti sudskih sporova prednjače u odnosu na sve druge su Ministarstvo odbrane BiH te Uprava za indirektno oporezivanje BiH. Uprava za indirektno oporezivanje je dostavila tabelarne preglede sporova koji prikazuju 176<sup>94</sup> postupaka od kojih u svojstvu tužioca Uprava istupa u 43 postupka ukupne vrijednosti 27.598.490 KM. Sa druge strane, u svojstvu tuženog Uprava istupa u 133 predmeta ukupne zbirne vrijednosti 50.994.847 KM. Slijedom prethodnog, Uprava za indirektno oporezivanje trenutno istupa u 176 predmeta ukupne vrijednosti sporova u visini od 78.593.337 KM. Ministarstvo odbrane je u dostavljenoj tabeli prikazalo 566<sup>95</sup> sporova u zbirnoj vrijednosti 13.977.116 KM. U pogledu vrste sporova, najbrojniji sporovi u evidencijama Uprave za indirektno oporezivanje su parnični sporovi radi naknade štete ili radi duga. Ministarstvo odbrane, sa druge strane, pored toga što je u gotovo svim sporovima tužena strana, postupava većinom u sporovima po osnovu rada (činovanje, razlike plaća, poslovi drugog radnog mjesta).

U pogledu aktivnosti na smanjenju broja predmeta, nisu uočeni značajniji pomaci, što odgovara i negativnom trendu – uvećanja broja predmeta. Navedeni negativni pomaci, uz nedostatak aktivnosti u smjeru rješavanja ili smanjivanja broja predmeta, revizija definiše kao neispunjenje preporuka datih u Konsolidovanom izvještaju za 2021. godinu. U prilog prethodnoj tvrdnji ide i kašnjenje u izradi i dostavljanju Izvještaja o radu Pravobranilaštva BiH za 2022. godinu, koji je u vrijeme provođenja revizije još uvijek bio u fazi nacрта. U tom smislu, detaljnija analiza i poređenje sa podacima koje smo pribavili nije bilo moguće.

Identifikacija rizika i rizičnih tačaka, bilo da se radi o neadekvatnim rješenjima u zakonskim ili drugim odredbama ili nepravilnom postupanju institucija u provođenju istih, a koje su uzrok sudskih sporova, bi trebala biti prioritet.

#### PREPORUKA 27

**Od ključne je važnosti da Vijeće ministara uvede ili propiše praksu/mehanizme utvrđivanja odgovornosti radi eventualnog nedomaćinskog, nemarnog i nezakonitog postupanja koje je proizvelo sudske sporove.**

<sup>94</sup> Radi se o uvećanju broja predmeta za 21 u odnosu na 2021. godinu kada je evidentirano 155 predmeta (Konsolidovani izvještaj o reviziji institucija Bosne u Hercegovine za 2021. godinu)

<sup>95</sup> Uvećanje broja predmeta u odnosu na 2021. godinu kada je prikazano 514 predmeta (Izvještaj o obavljanoj finansijskoj reviziji izvršenja budžeta institucija Bosne u Hercegovine za 2021. godinu)

Ministarstvo vodi internu evidenciju okončanih sudskih sporova, a na osnovu kojih su izvršene isplate. Predmetna evidencija sadrži sve podatke unazad 10 godina, bez razgraničenja po budžetskim godinama. Također, uneseni podaci mogu biti neprecizni i nepotpuni, što evidenciju čini nepreglednom i nepouzdanom. Navedena evidencija bi trebala pružati relevantne podatke u stanju problematike sudskih sporova, poput ukupnog godišnjeg isplaćenog iznosa ili broja predmeta po istom osnovu.

Ažuriranje i organizacija interne evidencije Ministarstva bi omogućila precizniji uvid u problematiku sudskih sporova, te određivanje najčešćih uzroka nastanka sporova, ali i adekvatniju analizu istih.

#### **PREPORUKA 28**

**Preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi internu evidenciju o sudskim sporovima.**

### **19. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Nacrt izvještaja je dostavljen Vijeću ministara i Ministarstvu te je, u skladu sa članom 15. stav 2. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, ostavljen rok od 15 dana za dostavljanje komentara. Ministarstvo je, nakon utvrđenog roka, dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju budžeta za 2022. godinu i to na tačke 14.1 (Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja), 14.2 (Stalna sredstva) i 10. (Prihodi i primici institucija BiH).


Mada su komentari dostavljeni nakon utvrđenog roka, isti su razmotreni, ali nisu mogli biti prihvaćeni jer nisu data adekvatna obrazloženja koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Naime, Ministarstvo je u komentaru na tačke 14.1 i 14.2 navelo da postoji čitav set instrukcija, pravila i uputstava, koje treba da primjenjuju budžetski korisnici, vezanih za evidentiranje potraživanja i ponovilo (prošlogodišnji) stav u vezi sa potraživanjem Pravobranilaštva BiH i Suda BiH. Pri tome nije komentarisalo status preporuke iz 2021. godine, u vezi sa ovim potraživanjima, koja je u Izvještaju ocijenjena kao nerealizovana. Netačno iskazana potraživanja u pojedinačnim institucijama utiču i na zbirni Bilans stanja koji sačinjava Ministarstvo, te stoga ne postoji osnova ni za promjenu mišljenja. Za tačku 10. također nije dato adekvatno obrazloženje jer je donesena odluka o iznosima koje su telekom operateri dužni uplatiti na ime naknade za korištenje radiofrekventnog spektra, pa se po tom osnovu prihodi mogu planirati. Odluka o rasporedu namjenskih prihoda, koju Ministarstvo navodi kao argument zbog čega ne planira sredstva, predstavlja rashodovnu stranu na koju se preporuka broj 5 i ne odnosi.

Imajući u vidu navedeno, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.






Rukovodilac Odjela III za  
finansijsku reviziju

  
Snježana Baštinac

Rukovodilac Odjela II za  
finansijsku reviziju

  
Nermin Hamzagić

Kontrolu kvaliteta obavio  
rukovodilac Odjela I za  
finansijsku reviziju

  
Miró Galić

Broj: 04-16-1-1128/23

## 20. Prilozi

- Bilans stanja na 31.12.2022. godine – zbirni obrazac
- Pregled prihoda, primitaka i finansiranja za 2022. godinu – Obrazac 1 (Konsolidovani obrazac)
- Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu - Obrazac 1 (Zbirni obrazac)
- Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu – Obrazac 2 (Konsolidovani obrazac)
- Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama za 2022. godinu – Obrazac 2 (Zbirni obrazac)
- Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima za 2022. godinu – Obrazac 3 (Zbirni obrazac)
- Izvještaj o novčanim tokovima za period 01.01 – 31.12.2022. godine

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Институције Босне и Херцеговине

ОБРАЗАЦ БС

ЗБИРНИ ОБРАЗАЦ

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

Р. бр.	Број конта	ПОЗИЦИЈА	У обрачуномском периоду текуће године 4	У истом обрачуномском периоду претходне године 5	Процент (4/5 x 100) 6
1	2	3			
1		<b>1. АКТИВА</b>			
2	100000+ 200000	<b>А. Готовина, краткорочна потраживања, разграничења и залихе (3 до 10)</b>	672.510.414	583.741.427	115
3	110000	Новчана средства и поменити метали	453.901.385	564.526.331	80
4	120000	Хартије од вриједности	0	0	
5	130000	Краткорочна потраживања	19.290.371	16.004.589	121
6	140000	Краткорочни пласмани	197.464.791	1.577.401	12518
7	160000	Финансијски и обрачуниски односи с другим повезаним јединицама	321.530	219.567	146
8	210000	Залихе материјала и робе	235.577	0	
9	220000	Залиха ситног инвентара	-235.577	0	
10	190000	Краткорочна разграничења	1.332.337	1.413.539	108
11	000000	<b>Б. Основна средства (14+17+20+21)</b>	949.696.505	968.938.102	98
12	011000	Основна средства	1.801.081.792	1.759.461.057	102
13	011900	Исправка вриједности	892.692.737	833.202.091	107
14	011-0119	Неотписана вриједност основних средстава (12-13)	908.389.055	926.258.966	98
15	020000	Дугорочни пласмани	29.212.291	28.295.510	103
16	029000	Исправка вриједности дугорочних пласмана	0	0	
17	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (15-16)	29.212.291	28.295.510	103
18	031000	Хартије од вриједности	0	1.862.610	0
19	031900	Исправка вриједности хартија од вриједности	0	0	
20	031-0319	Неотписана вриједност хартија од вриједности (18-19)	0	1.862.610	0
21	091000	Дугорочна разграничења	12.095.159	12.521.016	97
22		<b>УКУПНА АКТИВА (2+11)=42</b>	1.622.206.919	1.552.679.529	104





Р. бр.	Број катга	ПОЗИЦИЈА	У обрачуномском периоду текуће године		У истом обрачуномском периоду претходне године		Процент (4/5 x 100)
			1	2	3	4	
23		<b>2. ПАСИВА</b>					6
24	3000000	А. Краткорочне обавезе и разграничења (25 до 30)			154.223.786	101.160.194	152
25	3100000	Краткорочне текуће обавезе			38.630.767	24.197.732	160
26	3200000	Обавезе по основу хартија од вриједности			0	1.855.000	0
27	3300000	Краткорочни кредити и зајмови			0	0	0
28	3400000	Обавезе према радницима			80.086.036	57.300.735	140
29	3600000	Финансијски и обрачуномски односи с другим повезаним јединицама			2.222.257	1.202.315	185
30	3900000	Краткорочна разграничења			33.284.726	16.604.412	200
31	4000000	Б. Дугорочне обавезе и разграничења (32 до 34)			57.864.213	61.393.320	94
32	4100000	Дугорочни кредити и зајмови			57.864.213	61.393.320	94
33	4200000	Остале дугорочне обавезе			0	0	0
34	4900000	Дугорочна разграничења			0	0	0
35	5000000	Ц. Извори средстава (36+37+38+39+40+41)			1.410.118.920	1.390.126.015	101
36	5100000	Извори средстава			1.346.525.831	1.302.605.366	103
37	5200000	Остали извори средстава			29.212.291	28.295.510	103
38	5300000	Извори средстава резерван			110	110	100
39	5800000	Ревалоризацијски ефекти			0	0	0
40	5900000	Нераспоредени вишак прихода над расходима			34.380.688	59.225.029	58
41	5900000	Нераспоредени вишак расхода над приходима			0	0	0
42		<b>УКУПНА ПАСИВА (24+31+35)=22</b>			1.622.206.919	1.552.679.529	104

ПОМОЋНИК МИНИСТРА У СЕКТОРУ ЗА ТРЕЗОР

М.П.

МИНИСТАР



*[Handwritten signature]*



ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА И ФИНАНСИРАЊА  
ЗА 2022. ГОДИНУ

Р.Б.	ОПИС	Бкоп. код	Будж. за 2022	Извршење допуне (ребаланс, намјенска средства и сл.)	Кориговани буџет за 2022	Остварени износи у 2022	Остварени износи у 2021	Разлика (7-6)	Процент 7/6	Процент 7/8
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8	9	10	11
<b>A. ПРИХОДИ И ПОРУКЕ ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ИНСТИТУЦИЈА БиХ</b>										
1	<b>ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	7100	865.500.000	0	865.500.000	865.500.000	780.000.000	0	100	111
	Приходи од УЈО и финансирање институција БиХ		865.500.000	0	865.500.000	865.500.000	780.000.000	0	100	111
10	<b>ПРОЦЕНСКИ ПРИХОДИ</b>	7200	145.398.000	0	145.398.000	165.346.929	160.228.438	19.948.929	114	103
1	Приходи од имплементационих такси	7221	16.923.000	0	16.923.000	14.165.108	15.021.269	-2.757.892	84	94
1.1	Приходи са постојећих такси		1488.900	0	1.488.900	1.738.733	1.565.476	250.733	117	111
1.2	Приходи од нових такси		8.380.000	0	8.380.000	5.399.609	6.296.459	-2.980.331	64	86
1.3	Приходи од такси за коришћење аутомобила		2.485.000	0	2.485.000	1.406.507	1.673.117	-1.078.493	57	84
1.4	Приходи од такси за коришћење аутомобила - такси		1.787.000	0	1.787.000	1.938.150	1.620.625	151.150	108	120
1.5	Остале такси		2.783.000	0	2.783.000	3.687.049	3.865.796	800.049	132	91
2	Приходи од пословних такси	7223	453.000	0	453.000	248.590	252.943	-204.410	55	98
2.1	Приходи од пословних такси	7225	61.806.000	0	61.806.000	64.403.699	62.569.118	2.597.699	104	103
3	Приходи од пословних такси		10.474.000	0	10.474.000	10.476.267	10.133.104	2.267	100	100
3.1	Приходи од пословних такси		24.300.000	0	24.300.000	21.627.983	25.083.867	-572.017	98	94
3.2	Приходи од пословних такси		3.600.000	0	3.600.000	2.699.692	2.470.219	99.692	104	117
3.3	Приходи од пословних такси		9.445.000	0	9.445.000	10.214.076	10.794.541	769.076	108	95
3.4	Приходи од пословних такси		7.560.000	0	7.560.000	7.132.002	6.987.137	-427.998	94	102
3.5	Приходи од пословних такси		1.600.000	0	1.600.000	2.756.044	939.803	1.156.044	172	293
3.6	Приходи од пословних такси		5.927.000	0	5.927.000	7.497.635	6.210.432	1.570.635	126	121
3.7	Остале такси		26.668.000	0	26.668.000	30.877.341	29.855.511	4.209.341	116	103
4	Приходи од такси у иностранству	7228	24.009.000	0	24.009.000	23.277.664	23.520.181	-731.336	97	90
5	Приходи од такси у иностранству	7229	20.394.000	0	20.394.000	19.369.360	19.657.772	-1.024.640	95	99
5.1	Приходи од такси у иностранству		3.615.000	0	3.615.000	3.908.304	3.867.409	293.304	108	101
5.2	Приходи од такси у иностранству		239.000	0	239.000	10.954.008	10.953.078	10.715.008	4.583	100
6	Приходи од финансирања других институција - Централне банке БиХ		0	0	0	0	0	0	0	0
6.1	Приходи од финансирања других институција		0	0	0	0	0	0	0	0
6.2	Приходи од финансирања других институција		239.000	0	239.000	454.008	453.078	21.508	190	100
6.3	Приходи од финансирања других институција		0	0	0	0	0	0	0	0





Р/б	ОПИС	Екон. код	Бюджет за 2022	Увійшло в доплату (внесено, наведено, средства в)	Кориговани бюджет за 2022	Остаточный износ у 2022	Остаточный износ у 2021	Всего (7-6)	Процент 7/6	Процент 7/8
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8	9	10	11
<b>7. Приходи от капитал и кредитов</b>										
7.1	Приходи от капитала	7212	274 000	0	274 000	377 689	252 111	103 689	138	150
7.2	Приходи от кредитов	7215	229 000	0	229 000	471 709	6 543 538	3 310 682	157	140
7.3	Приходи от кредитов	7231	6 048 000	0	6 048 000	9 198 652	8 200 987	1 450 665	121	107
7.4	Приходи от кредитов	7236	6 750 000	0	6 750 000	8 200 987	7 654 569	1 450 665	121	107
7.5	Приходи от кредитов		1 400 000	0	1 400 000	1 585 765	1 357 677	185 765	113	117
7.6	Приходи от кредитов		250 000	0	250 000	168 772	139 852	-81 228	68	121
7.7	Приходи от кредитов		500 000	0	500 000	647 074	655 160	147 074	179	98
7.8	Приходи от кредитов		4 100 000	0	4 100 000	5 179 601	4 864 685	1 079 601	126	106
7.9	Приходи от кредитов		500 000	0	500 000	619 575	637 045	119 575	124	97
7.10	Приходи от кредитов		0	0	0	200	150	200	0	133
7.11	Приходи от кредитов		1 999 000	0	1 999 000	3 171 482	3 341 352	1 172 482	159	95
7.12	Приходи от кредитов		0	0	0	12 159 138	46 334 641	12 149 138	0	26
7.13	Приходи от кредитов		0	0	0	0	2 506 428	0	0	0
7.14	Приходи от кредитов		0	0	0	707 892	77 895 495	707 892	0	0
7.15	Приходи от кредитов		0	0	0	3 514 156	9 508 061	3 514 156	0	0
7.16	Приходи от кредитов		0	0	0	186 073	1 696 483	186 073	0	11
7.17	Приходи от кредитов		0	0	0	762 074	1 263 210	762 074	0	60
7.18	Приходи от кредитов		0	0	0	747 041	933 802	747 041	0	80
7.19	Приходи от кредитов		0	0	0	458 765	573 457	458 765	0	80
7.20	Приходи от кредитов		0	0	0	337 660	367 549	337 660	0	92
7.21	Приходи от кредитов		0	0	0	2 479 992	0	2 479 992	0	0
7.22	Приходи от кредитов		0	0	0	971 985	33 449	971 985	0	2 986
7.23	Приходи от кредитов		0	0	0	517 023	171 238	517 023	0	302
7.24	Приходи от кредитов		0	0	0	1 476 477	1 386 481	1 476 477	0	106
7.25	Приходи от кредитов		0	0	0	1 260 701	831 319	610 701	194	152
7.26	Приходи от кредитов		0	0	0	0	34 750	-165 000	0	0
7.27	Приходи от кредитов		0	0	0	75 500	158 000	-89 500	46	48
7.28	Приходи от кредитов		0	0	0	200 000	105 763	0	100	0
7.29	Приходи от кредитов		0	0	0	27 885	30 000	-2 115	93	93
7.30	Приходи от кредитов		0	0	0	17 750	35 500	-12 250	59	50
7.31	Приходи от кредитов		0	0	0	13 177	17 865	-16 823	44	110
7.32	Приходи от кредитов		0	0	0	13 177	12 000	-16 823	44	110
7.33	Приходи от кредитов		0	0	0	913 213	412 441	913 213	0	206
7.34	Приходи от кредитов		0	0	0	0	4 945	0	0	0
7.35	Приходи от кредитов		0	0	0	0	987 400 343	32 718 768	103	106
7.36	Приходи от кредитов		1 011 548 000	0	1 011 548 000	1 044 266 768	987 400 343	32 718 768	103	106
<b>III. ТЕКУЩИЕ ПОДПРИЯТИЯ И ИНОСТРАНЦА</b>										
III.1	Текущие предприятия и иностранцы	7310	0	0	0	0	0	0	0	0
III.2	Текущие предприятия и иностранцы	7311	0	0	0	0	0	0	0	0
III.3	Текущие предприятия и иностранцы	7312	0	0	0	0	0	0	0	0
III.4	Текущие предприятия и иностранцы	7313	0	0	0	0	0	0	0	0
III.5	Текущие предприятия и иностранцы	7314	0	0	0	0	0	0	0	0
III.6	Текущие предприятия и иностранцы	7315	0	0	0	0	0	0	0	0
III.7	Текущие предприятия и иностранцы	7316	0	0	0	0	0	0	0	0
III.8	Текущие предприятия и иностранцы	7317	0	0	0	0	0	0	0	0
III.9	Текущие предприятия и иностранцы	7318	0	0	0	0	0	0	0	0
III.10	Текущие предприятия и иностранцы	7319	0	0	0	0	0	0	0	0
III.11	Текущие предприятия и иностранцы	7320	0	0	0	0	0	0	0	0
III.12	Текущие предприятия и иностранцы	7321	0	0	0	0	0	0	0	0
III.13	Текущие предприятия и иностранцы	7322	0	0	0	0	0	0	0	0
III.14	Текущие предприятия и иностранцы	7323	0	0	0	0	0	0	0	0
III.15	Текущие предприятия и иностранцы	7324	0	0	0	0	0	0	0	0
III.16	Текущие предприятия и иностранцы	7325	0	0	0	0	0	0	0	0
III.17	Текущие предприятия и иностранцы	7326	0	0	0	0	0	0	0	0
III.18	Текущие предприятия и иностранцы	7327	0	0	0	0	0	0	0	0
III.19	Текущие предприятия и иностранцы	7328	0	0	0	0	0	0	0	0
III.20	Текущие предприятия и иностранцы	7329	0	0	0	0	0	0	0	0
III.21	Текущие предприятия и иностранцы	7330	0	0	0	0	0	0	0	0
III.22	Текущие предприятия и иностранцы	7331	0	0	0	0	0	0	0	0
III.23	Текущие предприятия и иностранцы	7332	0	0	0	0	0	0	0	0
III.24	Текущие предприятия и иностранцы	7333	0	0	0	0	0	0	0	0
III.25	Текущие предприятия и иностранцы	7334	0	0	0	0	0	0	0	0
III.26	Текущие предприятия и иностранцы	7335	0	0	0	0	0	0	0	0
III.27	Текущие предприятия и иностранцы	7336	0	0	0	0	0	0	0	0
III.28	Текущие предприятия и иностранцы	7337	0	0	0	0	0	0	0	0
III.29	Текущие предприятия и иностранцы	7338	0	0	0	0	0	0	0	0
III.30	Текущие предприятия и иностранцы	7339	0	0	0	0	0	0	0	0
III.31	Текущие предприятия и иностранцы	7340	0	0	0	0	0	0	0	0
III.32	Текущие предприятия и иностранцы	7341	0	0	0	0	0	0	0	0
III.33	Текущие предприятия и иностранцы	7342	0	0	0	0	0	0	0	0
III.34	Текущие предприятия и иностранцы	7343	0	0	0	0	0	0	0	0
III.35	Текущие предприятия и иностранцы	7344	0	0	0	0	0	0	0	0
III.36	Текущие предприятия и иностранцы	7345	0	0	0	0	0	0	0	0
III.37	Текущие предприятия и иностранцы	7346	0	0	0	0	0	0	0	0
III.38	Текущие предприятия и иностранцы	7347	0	0	0	0	0	0	0	0
III.39	Текущие предприятия и иностранцы	7348	0	0	0	0	0	0	0	0
III.40	Текущие предприятия и иностранцы	7349	0	0	0	0	0	0	0	0
III.41	Текущие предприятия и иностранцы	7350	0	0	0	0	0	0	0	0
III.42	Текущие предприятия и иностранцы	7351	0	0	0	0	0	0	0	0
III.43	Текущие предприятия и иностранцы	7352	0	0	0	0	0	0	0	0
III.44	Текущие предприятия и иностранцы	7353	0	0	0	0	0	0	0	0
III.45	Текущие предприятия и иностранцы	7354	0	0	0	0	0	0	0	0
III.46	Текущие предприятия и иностранцы	7355	0	0	0	0	0	0	0	0
III.47	Текущие предприятия и иностранцы	7356	0	0	0	0	0	0	0	0
III.48	Текущие предприятия и иностранцы	7357	0	0	0	0	0	0	0	0
III.49	Текущие предприятия и иностранцы	7358	0	0	0	0	0	0	0	0
III.50	Текущие предприятия и иностранцы	7359	0	0	0	0	0	0	0	0
III.51	Текущие предприятия и иностранцы	7360	0	0	0	0	0	0	0	0
III.52	Текущие предприятия и иностранцы	7361	0	0	0	0	0	0	0	0
III.53	Текущие предприятия и иностранцы	7362	0	0	0	0	0	0	0	0
III.54	Текущие предприятия и иностранцы	7363	0	0	0	0	0	0	0	0
III.55	Текущие предприятия и иностранцы	7364	0	0	0	0	0	0	0	0
III.56	Текущие предприятия и иностранцы	7365	0	0	0	0	0	0	0	0
III.57	Текущие предприятия и иностранцы	7366	0	0	0	0	0	0	0	0
III.58	Текущие предприятия и иностранцы	7367	0	0	0	0	0	0	0	0
III.59	Текущие предприятия и иностранцы	7368	0	0	0	0	0	0	0	0
III.60	Текущие предприятия и иностранцы	7369	0	0	0	0	0	0	0	0
III.61	Текущие предприятия и иностранцы	7370	0	0	0	0	0	0	0	0
III.62	Текущие предприятия и иностранцы	7371	0	0	0	0	0	0	0	0
III.63	Текущие предприятия и иностранцы	7372	0	0	0	0	0	0	0	0
III.64	Текущие предприятия и иностранцы	7373	0	0	0	0	0	0	0	0
III.65	Текущие предприятия и иностранцы	7374	0	0	0	0	0	0	0	0
III.66	Текущие предприятия и иностранцы	7375	0	0	0	0	0	0	0	0
III.67	Текущие предприятия и иностранцы	7376	0	0	0	0	0	0	0	0
III.68	Текущие предприятия и иностранцы	7377	0	0	0	0	0	0	0	0
III.69	Текущие предприятия и иностранцы	7378	0	0	0	0	0	0	0	0
III.70	Текущие предприятия и иностранцы	7379	0	0	0	0	0	0	0	0
III.71	Текущие предприятия и иностранцы	7380	0	0	0	0	0	0	0	0
III.72	Текущие предприятия и иностранцы	7381	0	0	0	0	0	0	0	0
III.73	Текущие предприятия и иностранцы	7382	0	0	0	0	0	0	0	0
III.74	Текущие предприятия и иностранцы	7383	0	0	0	0	0	0	0	0
III.75	Текущие предприятия и иностранцы	7384	0	0	0	0	0	0	0	0
III.76	Текущие предприятия и иностранцы	7385	0	0	0	0	0	0	0	0
III.77	Текущие предприятия и иностранцы	7386	0	0	0	0	0	0	0	0
III.78	Текущие предприятия и иностранцы	7387	0	0	0	0	0	0	0	0
III.79	Текущие предприятия и иностранцы	7388	0	0	0	0	0	0	0	0
III.80	Текущие предприятия и иностранцы	7389	0	0	0	0	0	0	0	0
III.81	Текущие предприятия и иностранцы	7390	0	0	0	0	0	0	0	0
III.82	Текущие предприятия и иностранцы	7391	0	0	0	0	0	0	0	0
III.83	Текущие предприятия и иностранцы	7392	0	0	0	0	0	0	0	0
III.84	Текущие предприятия и иностранцы	7393	0	0	0	0	0	0	0	0
III.85	Текущие предприятия и иностранцы	7394	0	0	0	0	0	0	0	0
III.86	Текущие предприятия и иностранцы	7395	0	0	0	0	0	0	0	0
III.87	Текущие предприятия и иностранцы	7396	0	0	0	0	0	0	0	0
III.88	Текущие предприятия и иностранцы	7397	0	0	0	0	0	0	0	0
III.89	Текущие предприятия и иностранцы	7398	0	0	0	0	0	0	0	0
III.90	Текущие предприятия и иностранцы	7399	0	0	0	0	0	0	0	0
III.91	Текущие предприятия и иностранцы	7400	0	0	0	0	0	0	0	0
III.92	Текущие предприятия и иностранцы	7401	0	0	0	0	0	0	0	0
III.93	Текущие предприятия и иностранцы	7402	0	0	0	0	0	0	0	0
III.94	Текущие предприятия и иностранцы	7403	0	0	0	0	0	0	0	0
III.95	Текущие предприятия и иностранцы	7404	0	0	0	0	0	0	0	0
III.96	Текущие предприятия и иностранцы	7405	0	0	0	0	0	0	0	0
III.97	Текущие предприятия и иностранцы	7406	0	0	0	0	0	0	0	0
III.98	Текущие предприятия и иностранцы	7407	0	0	0	0				









БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Институције Босне и Херцеговине и сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине

Преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама  
Период изјештавања: од 01.01. до 31.12.2022.

Образац 1.

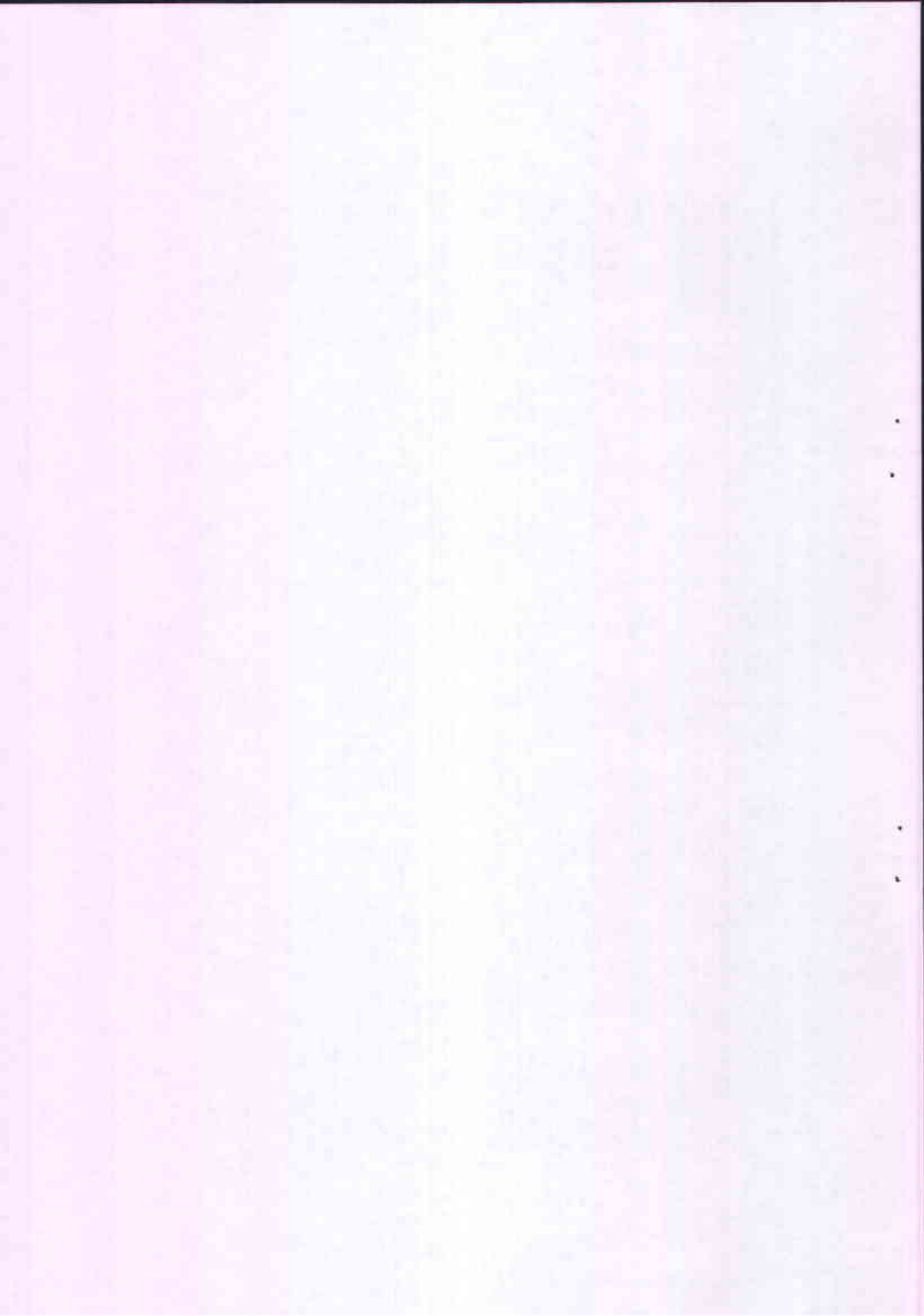
ЗБИРНИ ОБРАЗАЦ

Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Изјене и допуне (реверзанс, наредба, буџетски и др.)	Кориговани буџет	Остатни износ фонд 10 2022	Остатни износ фонд 20 2022	Остатни износ фонд 30 2022	Остатни износ фонд 40 2022	Остатни износ фонд 80 2022	Остатни износ изјештајним периоду	Остатни кумулативни износ истог периода	Промена 7/6 x 100	Промена 7/6 x 101
1	ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (п. бр. 2)	710000	1.654.658.119	0	1.654.658.119	865.500.000	0	798.736.200	0	1.654.236.200	1.538.222.500	1.538.222.500	98.7%	103.1%
2	Приходи од индустријских пореза (п. бр. 3)	717000	1.654.658.119	0	1.654.658.119	865.500.000	0	798.736.200	0	1.654.236.200	1.538.222.500	1.538.222.500	98.7%	103.1%
3	Приходи од индустријских пореза (п. бр. 3)	717100	1.654.658.119	0	1.654.658.119	865.500.000	0	798.736.200	0	1.654.236.200	1.538.222.500	1.538.222.500	98.7%	103.1%
4	Приходи од индустријских пореза за финансирање институција БИХ	717111	865.500.000	0	865.500.000	865.500.000	0	0	0	865.500.000	780.000.000	780.000.000	100.0%	111.0%
5	Приходи од индустријских пореза за финансирање институција БИХ	717112	819.189.119	0	819.189.119	0	0	798.736.200	0	798.736.200	758.222.500	758.222.500	97.2%	105.1%
6	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (7+14+23)	720000	145.396.000	0	145.396.000	136.837.870	16.802.338	1.407.004	7.914.076	10.600.000	173.281.006	174.827.319	116.2%	99.1%
7	Приходи од подухватничких активности и новчане и приходи од позитивних курсних разлика (8+12+13)	721000	742.000	0	742.000	1.301.285	2.122	19	0	10.600.000	11.803.406	11.458.940	160.8%	103.0%
8	Приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција (9+10+11)	721100	239.000	0	239.000	434.008	0	0	0	10.600.000	10.954.008	10.953.078	4583.3%	100.0%
9	Приходи од финансијских и нефинансијских јавних предузећа и институција (п. бр. 10)	721110	0	0	0	434.008	0	0	0	10.600.000	10.954.008	10.953.078	4583.3%	100.0%
10	Приходи од финансијских и нефинансијских јавних предузећа и институција (п. бр. 10)	721120	239.000	0	239.000	434.008	0	0	0	10.600.000	10.954.008	10.953.078	4583.3%	100.0%
11	Остали приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција	721190	272.000	0	272.000	376.023	1.647	19	0	0	377.669	377.669	137.8%	100.0%
12	Остали приходи од финансијских јавних предузећа и институција	721200	272.000	0	272.000	376.023	1.647	19	0	0	377.669	377.669	137.8%	100.0%
13	Приходи од позитивних курсних разлика	721500	229.000	0	229.000	471.234	475	0	0	0	471.709	254.771	206.0%	188.2%
14	Намена и таксе и приходи од пружања јавних услуга (16+18+17+19+20+21)	722000	138.608.000	0	138.608.000	128.137.854	16.800.234	1.406.885	7.914.076	0	152.255.948	154.843.824	108.8%	97.1%
15	Административна такса	722100	16.973.000	0	16.973.000	14.165.108	0	0	0	0	14.165.108	15.021.269	83.7%	94.3%
16	Сулске таксе	722300	453.000	0	453.000	248.591	0	0	0	0	248.591	252.943	54.0%	86.3%
17	Послужбена наплата и таксе	722500	61.806.000	0	61.806.000	47.889.231	18.714.468	0	0	0	64.403.699	67.589.119	104.2%	102.8%
18	Приходи од пружања јавних услуга - власитин приходи	722600	6.750.000	0	6.750.000	8.200.987	0	0	0	0	8.200.987	7.854.569	121.5%	107.1%
19	Неплативирана услуга - остали приходи	722700	1.908.000	0	1.908.000	1.878.731	85.766	1.406.085	7.914.076	0	11.983.516	17.840.273	554.6%	61.8%
20	Таксе на стисак и радње у поступку извршења извршења	722800	28.888.000	0	28.888.000	30.877.342	0	0	0	0	30.877.342	20.855.511	116.8%	103.4%
21	Намена и таксе од личних, путних исправа и државних исправа у БИХ	722900	24.009.000	0	24.009.000	23.277.885	0	0	0	0	23.277.885	23.520.181	97.0%	98.0%
22	Мошачна такса (напомена: период) (п. бр. 23)	723000	6.048.000	0	6.048.000	9.198.882	0	0	0	0	9.198.882	8.683.836	182.1%	140.4%
23	Мошачна такса	723100	6.048.000	0	6.048.000	9.198.882	0	0	0	0	9.198.882	8.553.535	182.1%	140.4%
24	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИЈЕ (26+27+37)	730000	650.000	0	650.000	213.000	0	13.288.838	0	0	13.419.838	47.171.986	2064.6%	28.4%
25	Примљени текући трансфери од иностранних влада и међународних организација - донације	731000	0	0	0	0	0	13.158.138	0	0	12.168.138	46.336.641	819.0%	28.2%
26	Примљени трансфери - донације од институција	731100	0	0	0	0	0	12.158.138	0	0	12.158.138	46.336.641	819.0%	28.2%
27	Примљени текући трансфери од осталих јавних власти (п. бр. 28)	732000	650.000	0	650.000	213.000	0	1.047.701	0	0	1.047.701	831.348	164.0%	181.7%
28	Примљени трансфери од осталих јавних власти и фондова (п. бр. 29)	732100	650.000	0	650.000	213.000	0	1.047.701	0	0	1.047.701	831.348	164.0%	181.7%
29	Примљени трансфери од осталих јавних власти (30+ +36)	732110	650.000	0	650.000	213.000	0	1.047.701	0	0	1.047.701	831.348	164.0%	181.7%
30	Примљени текући трансфери од Дошави	732111	0	0	0	0	0	1.047.701	0	0	1.047.701	831.348	164.0%	181.7%





Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измене и допуне (добавке, издаци, трансфери и др.)	Кориговани буџет	Остатрани износ фонд 10 2022	Остатрани износ фонд 20 2022	Остатрани износ фонд 30 2022	Остатрани износ фонд 40 2022	Остатрани износ фонд 60 2022	Остатрани кумулативни износ у измјашајном периоду (718+...+761)	Остатрани кумулативни износ износ измјашајном периоду	Процент 7/8 x 100	Процент 7/8 x 101
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7а	7б	7ц	7д	7е	7 (7а+...+7е)	8	9	10
31	Примљене таксе трансферни од безбедности	732112	225.000	0	225.000	0	0	293.174	0	0	293.174	146.615	130.3%	200.0%
32	Примљени таксе трансферни од Републичке Службе	732113	225.000	0	225.000	0	0	152.927	0	0	152.927	241.589	68.0%	63.5%
33	Примљени таксе трансферни од Југославије	732114	0	0	0	0	0	80.000	0	0	80.000	80.000	133.3%	133.3%
34	Примљени таксе трансферни од државних	732115	0	0	0	143.000	0	118.000	0	0	261.000	132.000	194.2%	194.2%
35	Примљени таксе трансферни од општина	732116	0	0	0	70.000	0	180.800	0	0	250.800	130.352	193.2%	193.2%
36	Примљени таксе трансферни од Булевог Дистрикта	732118	200.000	0	200.000	0	0	225.000	0	0	225.000	120.753	112.4%	112.4%
37	Донације донације (р. бр. 38)	733000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.945	0.0%	0.0%
38	Донације донације	733100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.945	0.0%	0.0%
39	КАПИТАЛНИ ПРИМЦИ (60+64+67)	610000	341.000	0	341.000	4.170.733	42.960	0	0	2.792.702	7.006.394	1.346.099	2064.7%	2064.7%
40	Капитални примци од продаје сталних средстава (41+44)	611000	341.000	0	341.000	4.170.733	42.960	0	0	2.792.702	7.006.394	1.346.099	2064.7%	2064.7%
41	Примци од продаје сталних средстава (42+43)	611100	341.000	0	341.000	4.170.733	42.960	0	0	2.792.702	7.006.394	1.346.099	2064.7%	2064.7%
42	Примци од продаје сталних средстава	611110	341.000	0	341.000	4.170.733	42.960	0	0	2.792.702	7.006.394	1.346.099	2064.7%	2064.7%
43	Примци од приватизације и сличне	611120	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
44	Степени капитални примци	611900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
45	Примци од финансијског извоза (66+64+67+68+69+70+71)	612000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
46	Примљене отплате од позјамљивања других облика власти (р. бр. 47)	613100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
47	Примљене отплате од позјамљивања других облика власти (48+...+53)	613110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
48	Отплате од позјамљивања Федерације	613112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
49	Отплате од позјамљивања Републичке Службе	613113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
50	Отплате од позјамљивања државних	613114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
51	Отплате од позјамљивања државних	613115	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
52	Отплате од позјамљивања општинских	613116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
53	Отплате од позјамљивања Булевог Дистрикта	613118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
54	Примљене отплате од позјамљивања појединачних и непрофитних организација (60+70)	613200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
55	Отплате од позјамљивања непрофитних организација	613210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
56	Отплате од позјамљивања непрофитних организација	613220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
57	Примљене отплате од позјамљивања јавних предузећа	613300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
58	Примљене отплате по основу учешћа у дивидендима јавних предузећа	613400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
59	Примљене отплате по основу учешћа у дивидендима приватних предузећа и у заједничким улагањима (60+61)	613500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
60	Примљене отплате по основу учешћа у дивидендима приватних предузећа	613510	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
61	Примљене отплате по основу учешћа у заједничким улагањима	613520	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
62	Примљене отплате од осталих извора донација	613600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
63	Примљене отплате од позјамљивања у институционалним	613700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
64	Примљене од дивиденди измјашајних (66+69+71)	614000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
65	Заливи трансферни износ Доноције	614100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
66	Примљене од екстраординарних извора	614200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
67	Примљене од финансијског извоза (69+68+76)	614300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%



Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измена и допуне (ребаланс, наплате)	Кориговани буџет	Остварили износ фонд 10 2022	Остварили износ фонд 20 2022	Остварили износ фонд 30 2022	Остварили износ фонд 40 2022	Остварили износ фонд 50 2022	Остварили износ у измишљеном периоду	Остварили кумулативни износ истог периода	Процент 7/6 x 100	Процент 7/8 x 101
1	Примили од продаје сопствених обавезница и трошкови захвата	814310	0	0	0	74	74	74	74	74	74	74	9	10
68	Примили од продаје сопствених обавезница и трошкови захвата	814310	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
69	Примили од продаје сопствених обавезница и трошкови захвата	814320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
70	Примили од продаје сопствених обавезница и трошкови захвата	814331	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71	Републичка Скупштина	814332	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	Кантони	814333	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73	Градови	814334	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	Општине	814335	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
75	Бројно Листови	814337	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
76	Примили од приватног задужења	814330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77	Примили од приватног задужења	814330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
78	Задужења из приватног задужења	815100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79	Примили од приватног задужења	815200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
80	Примили од приватног задужења (81+82+83)	815300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	Примили од приватног задужења	815310	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Примили од приватног задужења	815320	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
83	Примили од приватног задужења	815321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	Републичка Скупштина	815322	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
85	Кантони	815323	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
86	Градови	815324	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
87	Општине	815325	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
88	Бројно Листови	815327	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
89	Примили од приватног задужења	815330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
90	УКУПНИ ПРИХОДИ, ПРИМИЦИ И ФИНАНСИРАЊЕ		1.831.078.119	0	1.831.078.119	1.086.621.303	10.848.316	14.613.842	804.650.276	13.292.702	1.865.923.438	1.781.687.823	101,4%	108,4%

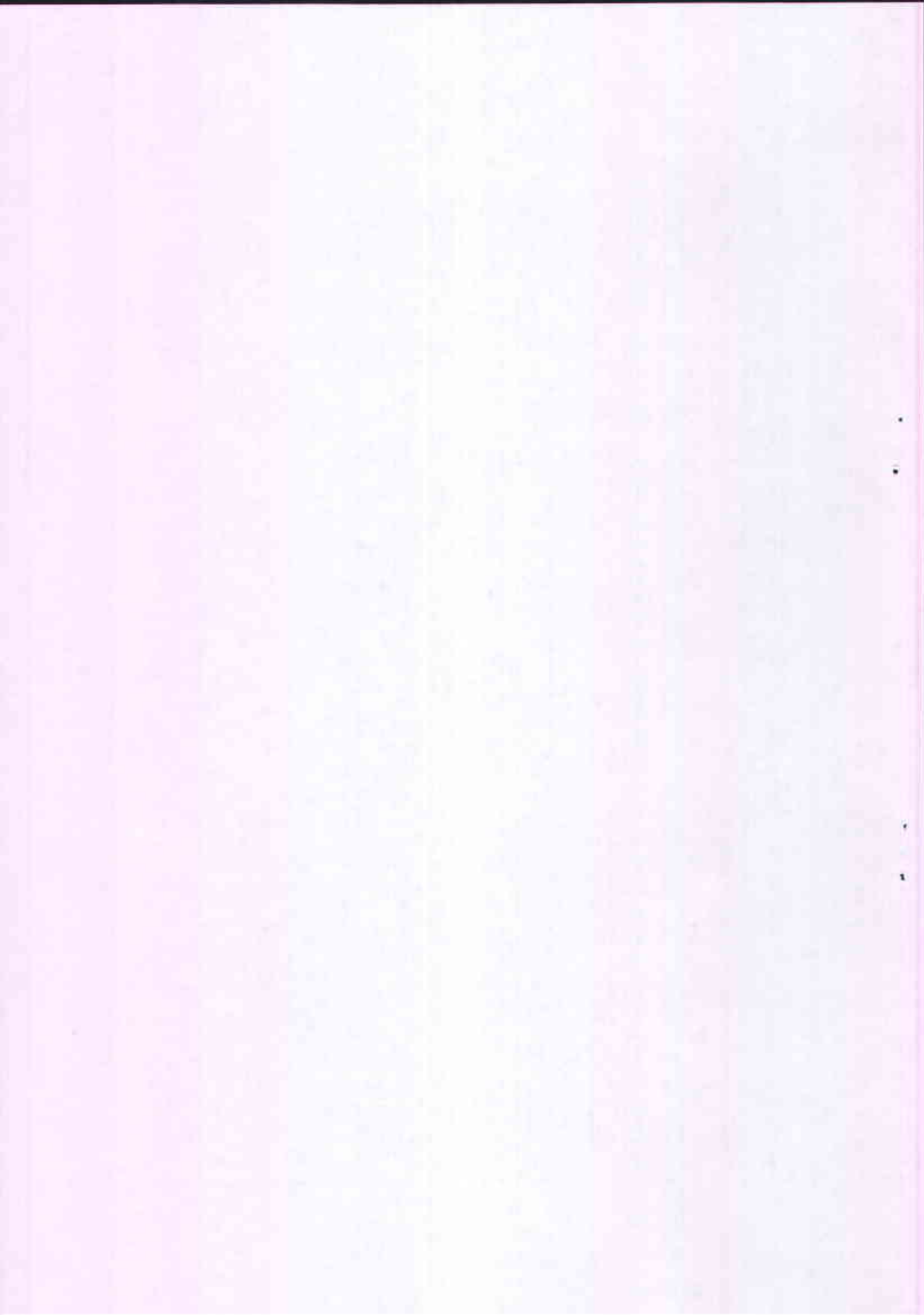
\*Напомена: У обрасцу 1. су укључена средства за сервисирање спољног дуга БиХ, која се идентификују на фонду 40.

\*\*Напомена: У обрасцу 1. на стању 10. 722700 - Неплатиране уплате - остали приходи (фонд 10 и фонд 40), исказани су збирни (дупли) подаци о каматама и отплатама у износу од 5.282.959 КМ на име измишљеног дуга из Буџета институција Босне и Херцеговине и сервисирање дуга (фонд 10 и фонд 40) јер ставке нису консолидоване. У 2022. години, наплатиране уплате - остали приходи укупно износе 5.802.598 КМ.

ПОМОЋНИК МИНИСТРА У СЕНТРУ ЗА ТРЕЏОР

МИНИСТАР







БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

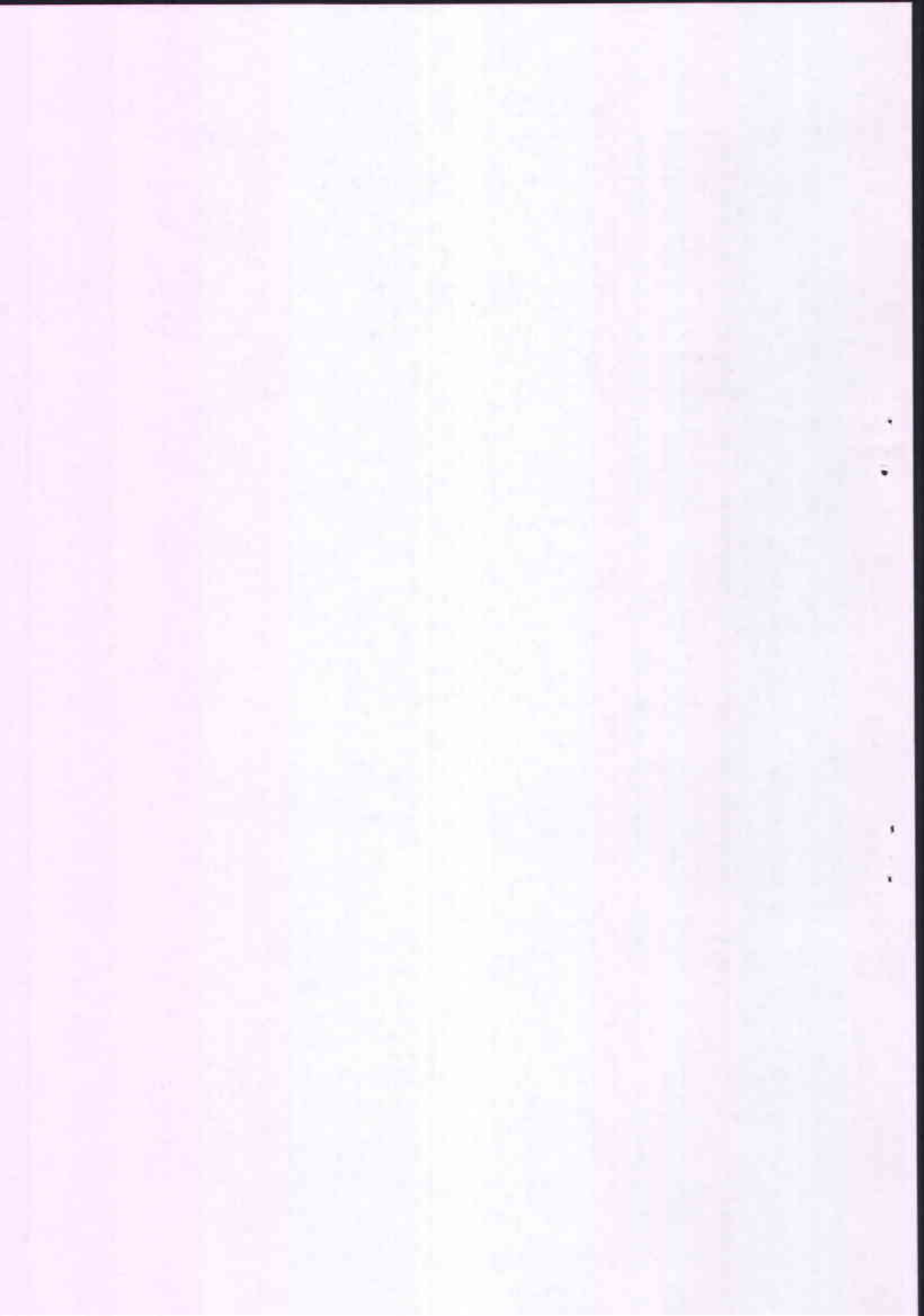
Институције Босне и Херцеговине и сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине

ОБРАЗАЦ 2

Консолидирани извјештај

ПРЕГЛЕД РАСХОДА И ИЗДАТАКА ПО ЕКОНОМСКИМ КАТЕГОРИЈАМА  
ЗА 2022. ГОДИНУ

Р.б.	ОПИС	Експ. код	Буџет за 2022	Измјене допуне (преструктур., резерва, инфлационска средства и др.)	Кориговани буџет	Извршење Фонд 10 2022	Извршење Фонд 20 2022	Извршење Фонд 30 2022	Извршење Фонд 40 2022	Извршење Фонд 50 2022	Остварени кумулятивни износ за 2022	Остварени кумулятивни износ за 2021	Разлика (6-7)	Процент 7/6 x 100	Процент 7/6 x 100 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7a	7b	7c	7d	7e	7 (7a+ +7e)	8	9	10	11
<b>I</b>	<b>ТЕКУЋИ ИЗДАЦИ</b>	610000	<b>968.208.000</b>	<b>68.251.859</b>	<b>1.036.459.859</b>	<b>920.748.526</b>	<b>9.216.773</b>	<b>13.356.961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>943.322.260</b>	<b>888.187.156</b>	<b>93.137.699</b>	<b>91</b>	<b>110</b>
1	Борба против криминала	611100	633.383.000	524.615	633.907.615	604.913.799	5.795.924	4.749.015	0	0	614.958.739	574.192.481	18.948.876	97	107
2	Извршење трансфера из општинских буџета	611200	138.388.000	11.139.979	149.527.979	142.560.260	517.789	517.789	0	0	147.595.812	130.203.843	5.972.168	96	110
3	Путни трошкови	613100	14.882.000	2.651.164	17.533.164	13.145.955	392.723	618.103	0	0	14.156.781	9.948.994	3.376.583	81	142
4	Издања за телефонске и поштанске услуге	613200	8.980.000	-294.364	8.685.636	6.438.437	141.592	46.143	0	0	6.626.172	6.121.468	2.059.464	76	108
5	Издања за енергетику и комуналне услуге	613300	19.662.000	4.677.039	24.339.039	22.820.166	140.996	67.063	0	0	23.028.226	18.180.332	3.110.813	95	127
6	Издања материјала	613400	38.327.000	17.910.542	56.237.542	35.072.681	61.274	164.207	0	0	35.298.162	31.558.648	20.939.380	63	112
7	Издања за услуге образовања и наука	613500	10.352.000	1.731.252	12.083.252	10.863.077	86.110	84.028	0	0	10.833.215	8.054.506	1.250.037	90	134
8	Издања за услуге здравља и социјалне заштите	613600	25.843.000	1.150.111	26.993.111	25.435.888	497.985	71.387	0	0	26.005.261	23.762.034	987.850	96	109
9	Издања за техничке изградње	613700	30.042.000	684.697	30.726.697	17.965.010	437.752	248.192	0	0	18.650.954	16.410.684	12.075.742	61	114
10	Издања за одржавање и трошкове одржавања	613800	2.719.000	137.084	2.856.084	3.251.530	56.473	7.030	0	0	3.315.033	3.428.466	531.051	86	97
11	Уговорени и други издатци	613900	44.640.000	27.439.740	72.079.740	38.481.722	1.588.153	6.784.031	0	0	46.855.906	36.325.681	25.725.833	65	129
<b>II</b>	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ И ТРАНСФЕРИ</b>	614000	<b>31.498.000</b>	<b>4.291.148</b>	<b>35.789.148</b>	<b>27.272.822</b>	<b>0</b>	<b>1.593.545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.866.366</b>	<b>16.662.924</b>	<b>6.922.781</b>	<b>81</b>	<b>173</b>
	Текући трансфери другим нивоима власти	614100	2.065.000	4.415.550	6.480.550	3.435.000	0	1.350.053	0	0	4.785.053	1.901.529	1.605.498	74	252
	Текући трансфери локалним властима	614200	2.110.000	2.560.143	4.670.143	1.401.010	0	79.945	0	0	1.480.955	2.977.278	3.189.188	32	50
	Текући трансфери непрофитним организацијама	614300	7.451.000	632.941	8.083.941	7.350.980	0	110.207	0	0	7.461.187	614.434	622.755	92	121
	Трансфери - Субвенције јавним предузећима	614400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Трансфери - Субвенције приватним предузећима	614500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Трансфери у иностранство	614700	7.634.000	-2.967.487	4.666.513	4.362.296	0	53.340	0	0	4.415.637	816.654	250.876	95	341
	Друга текући трансфери	614800	4.000.000	-350.000	3.650.000	2.876.479	0	0	0	0	2.876.479	2.520.082	773.521	79	114
	Контрибуције - заједницама	614900	8.238.000	0	8.238.000	7.847.056	0	0	0	0	7.847.056	7.832.947	390.944	95	100
<b>III</b>	<b>КАПИТАЛНИ ГРАНТОВИ И ТРАНСФЕРИ</b>	615000	<b>985.000</b>	<b>1.806.815</b>	<b>2.791.815</b>	<b>778.801</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>778.801</b>	<b>686.749</b>	<b>2.013.014</b>	<b>28</b>	<b>113</b>
	Капитални трансфери другим нивоима власти	615100	600.000	948.233	1.548.233	600.000	0	0	0	0	600.000	605.893	948.233	39	99
	Капитални трансфери непрофитним организацијама	615200	385.000	858.582	1.243.582	178.801	0	0	0	0	178.801	80.856	1.064.780	14	221
<b>IV</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ИНОСТРАНЕ КАМАТЕ</b>	616200	<b>843.000</b>	<b>0</b>	<b>843.000</b>	<b>741.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>741.217</b>	<b>922.510</b>	<b>101.783</b>	<b>88</b>	<b>80</b>
	Издања за иностранске камате	616200	843.000	0	843.000	741.217	0	0	0	0	741.217	922.510	101.783	88	80



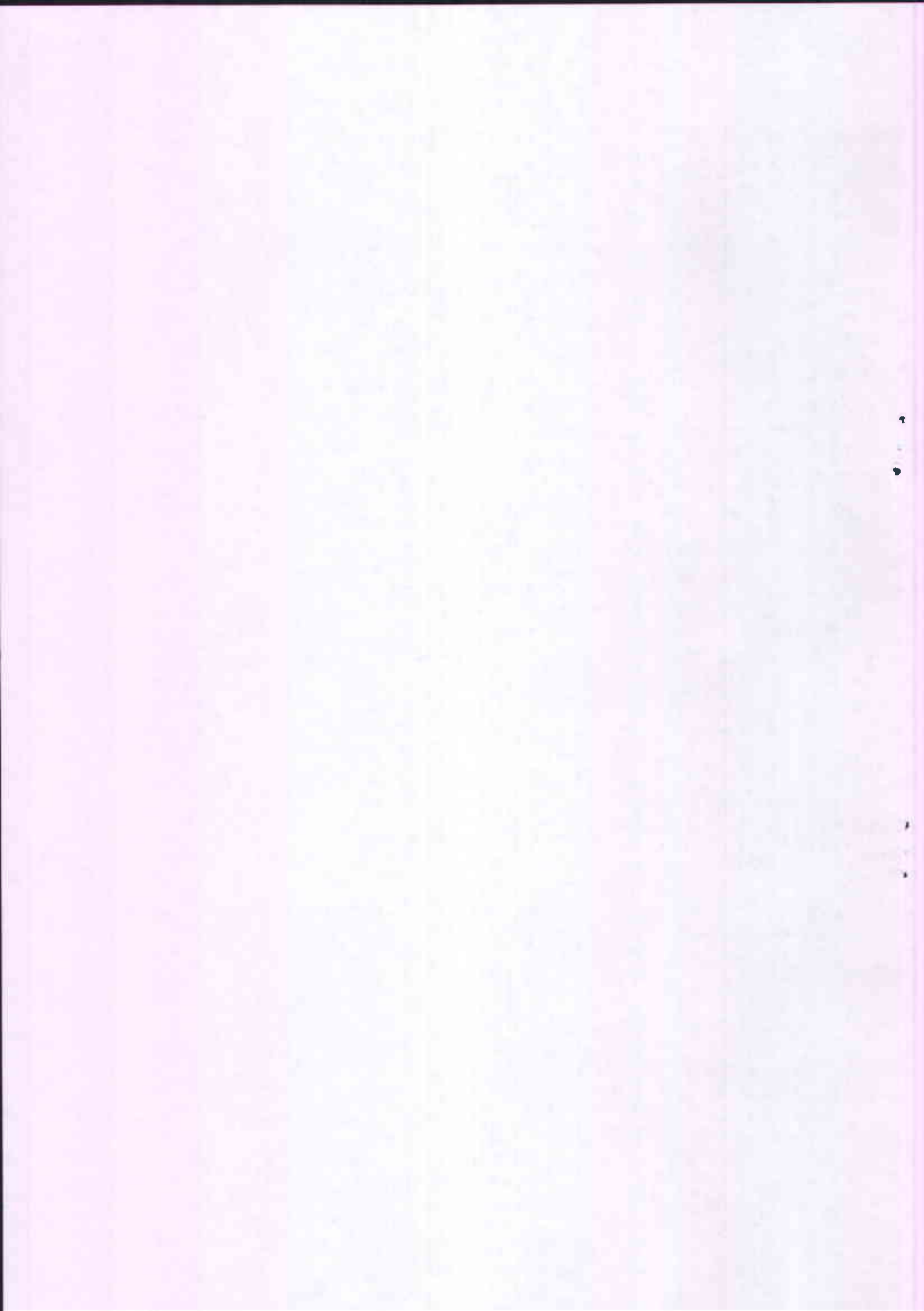
Р.п.	ОПИС	Експ. код	Буџет за 2022	Измијене и допуне (преструктура, намјенска средства и др.)	Кориговани буџет	Извршење Фонд 10	Извршење Фонд 20	Извршење Фонд 30	Извршење Фонд 40	Извршење Фонд 50	Остварени кумулативни износ за	Разлика (6-7)	Процент 7/6 x 100	Процент 7/8 x 100
			4	5	6 (4+5)	7а	7б	7в	7д	7е	7 (7а+...+7е)	9	10	11
I	2	3									8			
V	КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	821000	48.591.000	146.953.579	195.544.579	31.950.908	2.847.482	4.420.845	0	1.721.753	40.940.988	154.603.491	21	84
1	Набавка земљишта	821100	500.000	105	500.105	0	0	0	0	0	0	500.105	0	0
2	Набавка грађевина	821200	12.995.000	87.147.842	100.142.842	3.221.526	0	2.392.738	0	1.642.517	7.256.782	92.886.060	7	21
3	Набавка опреме	821300	24.185.000	42.020.371	66.205.371	24.159.341	942.913	463.496	0	0	25.565.750	40.639.621	39	330
4	Набавка осталих материјалних средстава	821400	4.000	16.000	20.000	19.076	0	0	0	0	19.076	924	95	0
5	Набавка основних средстава у објекту изградње	821500	7.037.000	4.919.656	11.956.656	3.754.383	1.904.370	744.037	0	0	6.402.989	5.553.667	54	121
6	Реструктуризација и инвестициона опрема	821600	3.870.000	12.849.605	16.719.605	796.581	0	820.574	0	79.236	1.696.391	15.023.214	10	110
VI	СПОЛНЕ ОТПЛАТЕ	823200	4.633.000	0	4.633.000	4.541.742	0	0	0	0	4.541.742	91.258	98	103
	Спољне отплате	823200	4.633.000	0	4.633.000	4.541.742	0	0	0	0	4.541.742	91.258	98	103
	УКУПНО БУЏЕТСКИ КОРИСПИЦИЈИ И ДИРЕКТНИ ТРАНСФЕРИ С.ЈРГ-а		1.054.758.000	221.303.401	1.276.061.401	986.034.015	12.064.256	19.371.351	0	1.721.753	1.019.191.375	256.870.026	80	110
VI	Ресурси		18.842.000	-18.699.672	142.328	0	0	0	0	0	0	142.328	0	0
Г	Гос. в. трансфери - издаци из тогђе јединице	614000	18.842.000	-18.699.672	142.328	0	0	0	0	0	0	142.328	0	0
А	УКУПНО РАСХОДИ ИНСТИТУЦИЈА БИХ		1.073.600.000	202.603.729	1.276.203.729	986.034.015	12.064.256	19.371.351	0	1.721.753	1.019.191.375	257.012.354	80	110
В	СЕРВИСИРАЊЕ СПОЛНОГ ДУГА		819.189.119	0	819.189.119	0	0	0	802.351.376	0	802.351.376	16.837.743	98	104
С	УКУПНО РАСХОДИ*		1.892.789.119	202.603.729	2.095.392.848	986.034.015	12.064.256	19.371.351	802.351.376	1.721.753	1.816.259.792	273.850.096	87	107

\* Искључујући средства извршена Бюджетом институција БиХ из отплате дуга државних институција (извршење 3.282.959 КМ у 2021. години за отплату по кредитима СЕВ-а за "Пројекат изградње Државног јавног", на основу и отплату из Мајоризацијске новине ЕС, као и из отплате по кредитима Савезног фонда за пројекат 4860 "Обнова стамбених јединица за расељене у БиХ"), јер су исти прихваћени и из расходи институција БиХ и из расходи за сервисирање спољног дуга

ПОМОЋНИК МИНИСТРА СЕКТОРУ ЗА БУЏЕТ

МИНИСТАР







## БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА

Институције Босне и Херцеговине и сервисне агенције под луга Босне и Херцеговине

## ОБРАЗАЦ 2.

ЗБИРНИ ОБРАЗАЦ

Преглед расхода и издатака по економским категоријама  
Период извјештавања: од 01.01. до 31.12.2022.

Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Измене и допуне (ребаланс, прерасподјела, трансфера, накнаде)	Корисници буџета	Извршања фонд 10 2022	Извршања фонд 20 2022	Извршања фонд 30 2022	Извршања фонд 40 2022	Извршања фонд 50 2022	Остварени износ укупних расхода и издатака	Остварени износ из осталих претходних година	Промена износ x 100	Промена износ x 100
1	Укупни доходи и издаци (2+31+43+51)		1.873.947.119	271.303.401	2.095.250.520	396.034.018	12.064.316	19.371.301	672.361.378	1.771.753	1.821.542.751	1.702.342.785	86,9%	107,0%
2	Укупни текући доходи (31+43+51)	610000	1.113.416.446	73.843.007	1.185.459.453	848.793.564	8.216.773	14.893.608	123.384.139	0	1.095.323.997	981.586.005	92,4%	111,6%
3	Плате и накнаде трансфера запосленима (4+5)	611000	791.271.000	11.884.894	793.435.894	747.474.039	5.813.714	5.293.778	0	0	798.654.590	794.398.324	96,8%	107,7%
4	Европске и националне помоћи	611100	633.383.000	524.815	633.907.815	604.913.798	5.195.576	4.749.018	0	0	614.958.736	574.107.481	97,0%	107,1%
5	Националне трансфере запосленима	611200	138.388.000	11.135.175	149.527.978	142.350.260	517.789	517.782	0	0	143.595.812	130.203.843	96,0%	110,3%
6	Издаци за материјал, стан и станаријум и услуге (17+.....+515)	613000	186.579.408	65.587.266	253.116.673	173.274.457	3.403.060	8.090.184	60.346	0	184.828.066	163.853.968	73,0%	120,1%
7	Плате запосленима и пензије	613100	14.002.000	2.851.184	17.353.184	13.148.828	302.733	618.103	0	0	14.156.781	9.948.994	80,7%	142,3%
8	Плате запосленима и пензије запосленима	613200	8.800.000	284.364	9.084.364	8.470.437	141.592	46.143	0	0	6.876.172	6.121.468	78,9%	106,2%
9	Издаци за енергију и комуналне услуге	613300	18.602.000	4.877.008	24.339.008	22.820.186	140.596	67.583	0	0	23.028.226	18.180.352	94,8%	128,7%
10	Издаци за енергију и комуналне услуге запосленима	613400	38.337.000	17.810.540	56.327.540	53.073.881	81.374	164.307	0	0	35.298.162	31.558.648	82,8%	111,8%
11	Издаци за енергију запосленима и запосленима	613500	10.342.000	1.731.243	12.073.243	10.863.077	66.118	84.028	0	0	10.833.216	8.554.506	88,7%	134,6%
12	Издаци за енергију запосленима и запосленима	613600	23.843.000	1.193.111	25.436.111	25.436.111	497.883	71.387	0	0	26.003.261	23.762.034	96,3%	109,4%
13	Издаци за енергију запосленима и запосленима	613700	30.042.000	684.697	30.726.697	17.965.010	437.752	248.192	0	0	18.650.954	16.410.684	60,7%	113,7%
14	Издаци за енергију запосленима и запосленима	613800	3.801.408	131.006	3.932.414	3.251.630	86.473	7.020	0	0	3.375.378	3.301.502	88,7%	98,4%
15	Издаци за енергију запосленима и запосленима	613900	44.640.000	27.938.740	72.578.740	38.481.722	1.588.153	8.784.031	0	0	46.853.906	36.325.681	64,8%	128,0%
16	Текући трансфери грађанима и другим физичким лицима (17+.....+36)	614000	31.498.000	4.291.148	35.789.148	27.272.822	0	1.593.545	0	0	28.888.366	16.862.924	80,7%	173,2%
17	Текући трансфери другим физичким лицима	614100	2.005.000	4.113.130	6.480.540	3.436.000	0	1.350.093	0	0	4.785.053	1.901.529	73,8%	251,6%
18	Текући трансфери другим физичким лицима	614200	2.138.000	2.565.141	4.870.141	1.401.600	0	78.841	0	0	1.480.955	2.977.276	31,7%	48,7%
19	Текући трансфери другим физичким лицима	614300	7.451.000	832.841	8.283.841	7.250.180	0	118.207	0	0	7.451.187	614.434	92,3%	121,3%
20	Субвенције државним предузећима и предузећима	614400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
21	Субвенције државним предузећима и предузећима	614500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
22	Субвенције државним предузећима и предузећима	614600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
23	Текући трансфери у иностранство	614700	7.634.000	2.987.487	4.868.513	4.302.296	0	53.340	0	0	4.415.837	816.854	94,8%	540,7%
24	Други текући приходи	614800	4.000.000	350.000	4.350.000	2.876.478	0	0	0	0	2.876.478	7.520.082	78,8%	114,1%
25	Текући трансфери у иностранство	614900	8.238.000	0	8.238.000	7.847.056	0	0	0	0	7.847.056	7.832.047	96,3%	100,2%
26	Издаци за енергију (37+.....+39)	615000	113.818.000	0	113.818.000	741.317	0	0	133.331.793	0	122.075.016	106.642.789	108,3%	115,4%
27	Капиталне трансфери другим физичким лицима	616100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
28	Издаци за енергију запосленима и запосленима	616200	103.104.861	0	103.104.861	741.317	0	0	108.630.880	0	107.872.097	94.183.254	104,4%	114,3%
29	Издаци за енергију запосленима и запосленима	616300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
30	Остале капиталне трансфери у иностранство	616400	10.513.177	0	10.513.177	0	0	0	15.402.913	0	15.402.913	12.463.536	148,5%	123,7%
31	Укупни капитални издаци (32+39)		49.576.000	148.760.394	198.336.394	32.739.700	2.847.462	4.420.845	0	1.721.753	44.344.881	48.282.873	21,0%	84,5%
32	Издаци за набавку сталних средстава (31+.....+41)	621000	48.889.000	148.853.378	195.544.378	31.881.004	2.847.462	4.420.845	0	1.721.753	44.344.881	48.282.873	20,9%	84,1%



Редни број	Опис	Екон. код	Буџет	Корисници	Извршење Фонда 10 2022	Извршење Фонда 20 2022	Извршење Фонда 30 2022	Извршење Фонда 40 2022	Извршење Фонда 50 2022	Остварени износ укупних расхода и издатака	Остварени износ истог периода претходне године	Промена 7/8 x 100	Промена 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
33	Набавка земљишта (укупно и вишегодишних)	821100	300 000	100	500 105	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
34	Набавка грађевина	821200	13 885 000	87 147 610	100 142 842	0	2 332 730	0	1 842 817	7 258 782	34 112 388	7.7%	21.3%
35	Набавка опреме	821300	24 188 000	42 030 371	68 205 373	34 188 341	453 088	0	0	25 565 750	7 744 054	38.8%	330.1%
36	Набавка осталих материјалних средстава	821400	4 000	16 000	20 000	16 078	0	0	0	19 078	0	96.4%	0.0%
37	Набавка осталих средстава у облику новца	821500	7 037 000	4 818 858	11 958 450	3 764 383	1 304 270	744 037	0	6 402 989	5 304 035	53.6%	120.7%
38	Општегосподарствена и инвестициона издвајања	821600	3 870 000	12 841 055	16 718 806	798 881	820 874	0	79 276	1 608 391	1 548 366	10.1%	108.7%
39	Корисници трансфера и грантова	821700	885 100	1 806 813	2 791 815	778 801	0	0	0	178 801	686 740	27.9%	113.4%
40	Корисници трансфера другим нивоима власти	821800	600 000	848 239	1 548 330	600 000	0	0	0	600 000	605 803	38.9%	88.0%
41	Корисници трансфера другим нивоима власти	821900	385 000	858 582	1 243 582	178 801	0	0	0	178 801	80 858	14.4%	221.1%
42	Корисници трансфера у иностранство	822000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
43	Издржавање за финансијску имовину	822100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
44	Позајмљивања другим нивоима власти	822200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
45	Позајмљивања појединачним и непрофитним организацијама	822300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
46	Позајмљивања изван подручја	822400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
47	Издржавање за куповину имовине, земљишта, предузета и учешћа у заједницама	822500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
48	Остала домаћа позајмљивања	822600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
49	Позајмљивања у иностранство	822700	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
50	Издржавање за куповину имовине, земљишта, предузета и учешћа у заједницама	822800	710 954 873	710 954 873	710 954 873	4 841 742	0	0	0	884 498 879	871 383 217	98.3%	102.0%
51	Општегосподарствена и инвестициона издвајања	822900	710 954 873	710 954 873	710 954 873	4 841 742	0	0	0	884 498 879	871 383 217	98.3%	102.0%
52	Општегосподарствена и инвестициона издвајања	823000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
53	Општегосподарствена и инвестициона издвајања	823100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
54	Општегосподарствена и инвестициона издвајања	823200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.0%	0.0%
55	Транша наплата	823300	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	18 342 000	100.0%	100.0%
56	УКУПНО (1+55)		1 802 789 110	3 002 603 720	3 002 603 720	884 498 879	18 342 000	18 342 000	1 271 782	4 821 643 781	4 109 342 798	86.0%	107.0%

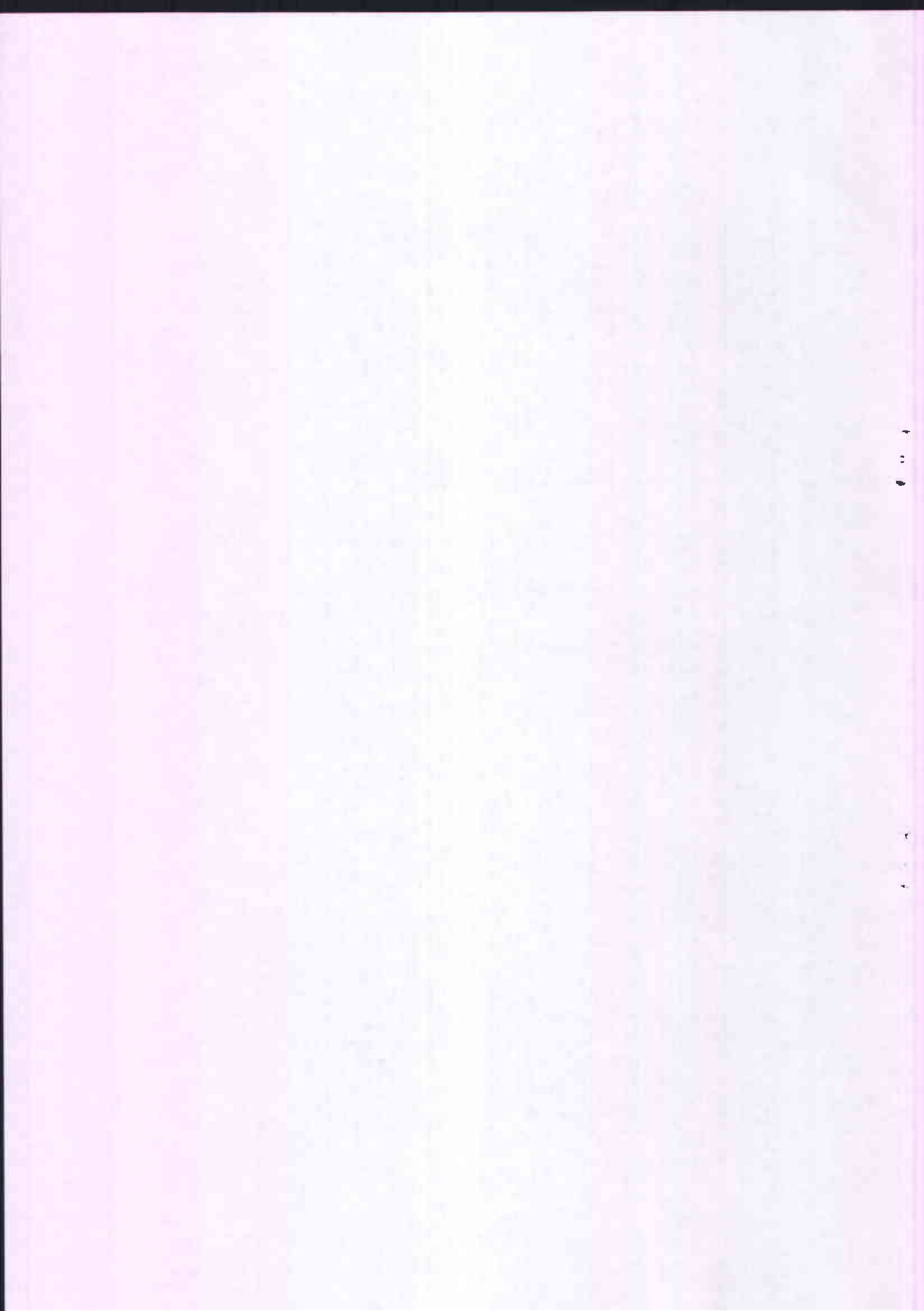
\*Напомена: У обрасцу 1 су укључена средства за сервисирање спољног дуга БиХ, која се евидентирају на фонду 40.

\*\*Напомена: У обрасцу 1 на страници 28, 616200 - Издржавање за куповину имовине, земљишта, предузета и учешћа у заједницама, издаци су збирни (дупли) подаци о издацима и отплатима у износу од 3 282 949 КМ на име измирења обавеза спољног дуга из буџета институција Босне и Херцеговине и сервисирања дуга (фонд 10 и фонд 40), по свакој јасу консолидирајући у 2022. години, издаци за иностранство камате укупно износу 106 930 880 КМ, а спољне отплате укупно износу 879 957 238 КМ.



ПОМОЋНИ МИНИСТАР УПРАВИТЕЉ БУЏЕТА

МИНИСТАР



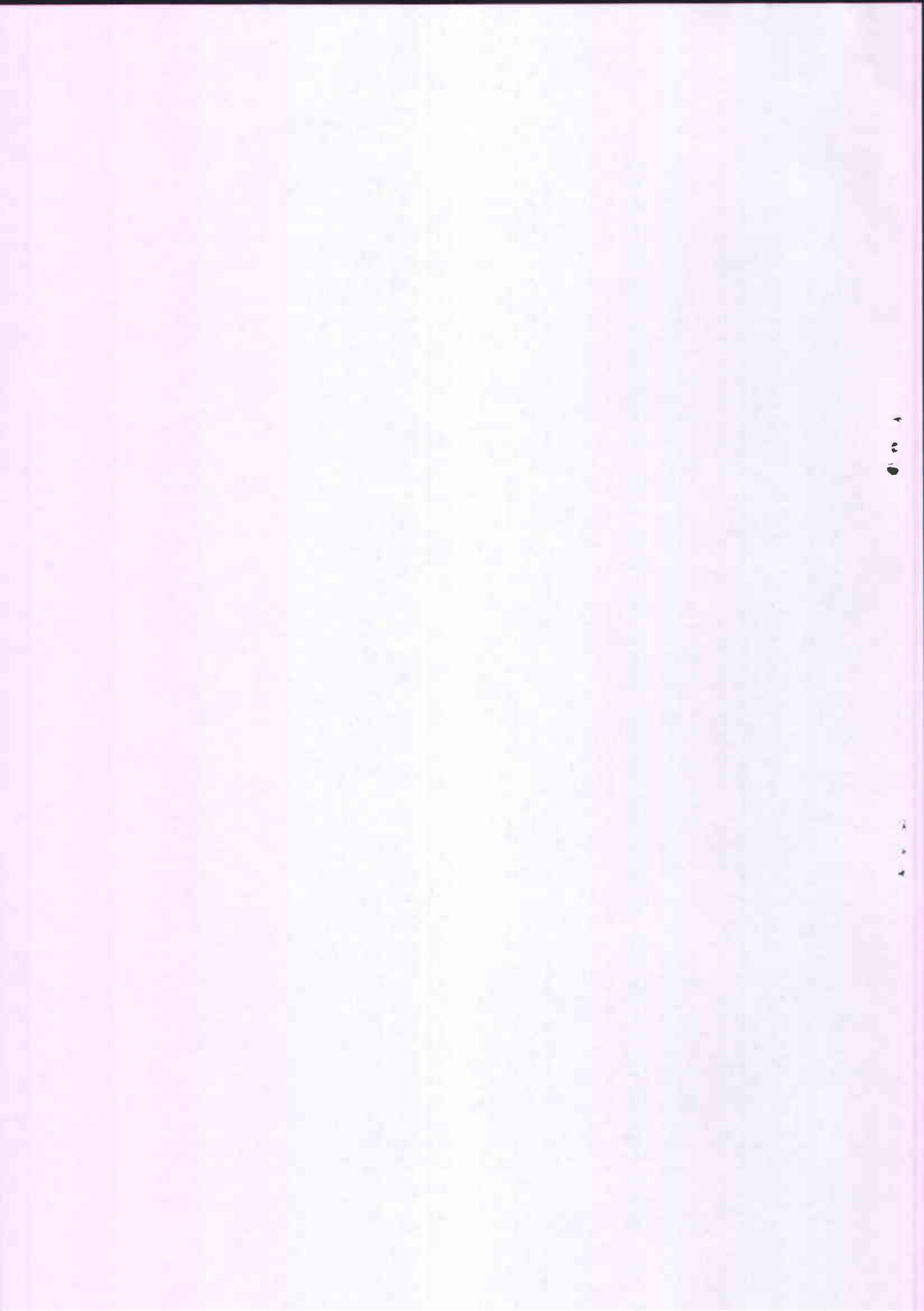


ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕЊА БУЏЕТА ПО БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА  
ЗА 2022. ГОДИНУ

Р.б.	Имена институције Босне и Херцеговине	Орган. код	Буџет за 2022	Извршење и допуне (проструктурни резерви, наплатна средства и др.)	Кориговани буџет 2022	Извршење Фонда 10 2022	Извршење Фонда 20 2022	Извршење Фонда 30 2022	Извршење Фонда 40 2022	Извршење Фонда 50 2022	Остаток извршених износ за 2022	Остаток извршених износ за 2021	Разлика (6-7)	Процент 7/6 x 100	Процент 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7a	7b	7c	7d	7e	7 (7a+...+7e)	8	9	10	11
1.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0101	10 526 000	779 636	20 305 636	16 932 470					16 932 470	14 940 046	3 373 157	83	113
2.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0102	9 571 000	43 000	9 614 000	7 803 672					7 803 672	6 410 093	1 810 328	8	122
3.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0106	306 625 000	18 873 631	325 548 631	309 037 251		689 759			309 727 010	260 130 268	15 821 121	95	103
4.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0112	6 097 000	10 936 705	17 433 705	6 981 958		5 757 172			12 739 130	12 546 193	4 694 665	71	103
5.	Уставни суд Босне и Херцеговине	0103	6 912 000	45 500	6 957 500	6 736 087					6 736 087	5 723 133	241 413	97	118
6.	Суд Босне и Херцеговине	0104	19 302 000	111 122	20 024 122	17 624 247		546 577			18 270 824	16 506 466	1 803 208	91	110
7.	Тужилаштво Босне и Херцеговине	0108	16 042 000	1 961 497	18 003 497	16 309 122		1 001 864			17 311 187	15 198 398	607 105	96	114
8.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0111	1 447 000	7 500	1 454 500	1 149 597					1 149 597	1 027 094	104 903	79	113
9.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0304	2 779 000	27 500	2 806 500	2 507 480					2 507 480	2 315 397	209 020	89	108
10.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0201	5 931 000	219 000	6 150 000	5 963 626					5 963 626	5 294 328	335 724	94	113
11.	Правосудни систем Босне и Херцеговине	0501	4 747 000	2 609 421	7 356 421	4 246 561		1 450 019			5 696 582	4 463 620	1 660 929	77	138
12.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0601	58 098 000	1 038 214	59 136 214	54 759 795				79 736	54 159 031	49 887 499	1 817 183	79	109
13.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0801	9 408 000	97 159	9 505 159	8 466 956					8 466 956	6 920 077	1 038 203	89	123
14.	Агенција за управљање страним инвестицијама Босне и Херцеговине	0803	1 381 000	47 047	1 428 047	1 309 754		28 381			1 338 136	1 126 374	89 911	94	119
15.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0806	5 146 000	2 500 982	7 646 982	6 735 712		776			6 736 488	4 142 693	1 000 494	87	163
16.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0118	1 121 000	2 840 644	3 963 644	1 079 455		1 434 783			7 534 237	2 155 175	1 429 407	64	118
17.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0808	1 381 000	10 500	1 391 500	1 338 804					1 338 804	1 227 847	53 696	96	109
18.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0902	15 920 000	38 683 970	54 603 970	14 331 104		2 392 738		3 611 746	18 333 788	25 070 377	36 268 132	14	71
19.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0802	4 737 000	24 000	4 761 000	1 811 767					3 920 342	3 259 138	840 638	82	120
20.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0704	10 474 000	1 973 815	12 447 815	65 500		9 973 681			10 041 181	8 451 076	2 336 634	11	110
21.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0401	11 737 000	347 230	12 084 230	8 081 428		107 933			8 189 453	7 384 532	5 894 787	68	111
22.	Министарство правде Босне и Херцеговине	1601	172 367 000	48 210 302	220 577 302	101 296 079				30 771	101 326 850	106 266 802	69 245 463	59	95
23.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0301	10 160 000	-913 801	9 246 199	5 879 715		782 595			6 662 310	6 820 631	2 381 886	72	98
24.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0912	12 384 000	125 732	12 509 732	12 453 202					12 453 202	8 309 287	56 660	100	136
25.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0904	10 157 000	178 189	10 335 189	8 076 605		67 194			8 093 799	8 091 261	2 341 300	78	100
26.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0903	8 621 000	4 321 187	12 942 187	11 134 549		320 942			11 425 490	7 512 193	1 466 698	89	153
27.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0107	33 164 000	8 579 396	41 743 396	33 669 856		8 440			33 678 397	30 565 661	8 074 099	81	110
28.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0703	86 548 000	2 612 984	89 160 984	82 631 028		6 497			83 637 526	72 967 908	6 523 458	91	113
29.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0701	12 391 000	22 744 895	35 135 895	11 860 776		2 729 692			14 591 467	14 819 783	20 542 423	42	98
30.	Министарство правде Босне и Херцеговине	0709	28 663 000	10 393 013	39 056 013	26 043 113					26 043 113	22 022 619	13 012 701	67	114



Р.б.	Назва інституцій Босне і Херцеговіне	Орган код	Бюджет за 2022	Забезпечення доходу (проектна структура, резерви, наводнення)	Коригування	Наміршення Фонд 10	Наміршення Фонд 20	Наміршення Фонд 30	Наміршення Фонд 40	Наміршення Фонд 50	Остаток на кінець року	Остаток на кінець року	Разіка (6-7)	Процент 7/6 x 100	Процент 7/8 x 100
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7a	7b	7c	7d	7e	8	9	10	11	12
31	Центр за захисту дітей в Босні і Херцеговіні	0708	6 118 000	85 500	6 203 500	6 140 178					6 140 178	6 140 178	63 377	10	11
32	Служба за захистом дітей інституцій в Босні і Херцеговіні	0702	7 871 000	6 882 294	24 690 294	13 734 707					17 954 707	14 844 665	6 944 587	71	128
33	Канцелярія за розвитку дитини в Босні і Херцеговіні	0105	4 931 000	63 835	4 995 835	4 491 023		31 330			4 522 353	3 881 936	474 482	91	116
34	Центральна інформаційна комісія Босне і Херцеговіне	0706	15 277 000	310 270	16 087 270	14 261 833		3 112			14 264 945	3 145 878	1 792 274	89	454
35	Комісія за оцінювання інформаційних спостережень Босне і Херцеговіне	0109	1 495 000	560 283	2 055 283	1 417 156		364 203			1 781 549	1 554 628	277 833	87	115
36	Агенція за захистом сім'ї в Босні і Херцеговіні	0707	1 421 000	11 500	1 432 500	1 292 354					1 292 354	1 292 354	142 146	90	113
37	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0602	5 185 000	1 187 055	6 372 055	4 683 711		575 756			5 259 467	4 669 875	1 118 488	82	113
38	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0813	1 511 000	14 000	1 525 000	1 445 582		237 043			1 455 582	1 311 582	25 418	95	111
39	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0812	1 031 000	374 759	1 405 759	1 068 483					1 068 483	931 299	240 220	93	109
40	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0814	1 738 000	20 300	1 758 300	1 582 438					1 582 438	1 417 181	176 062	90	110
41	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0805	1 194 000	163 805	1 357 805	1 344 290					1 344 290	1 045 694	13 815	99	120
42	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0705	754 000	32 200	786 200	768 570					768 570	674 568	17 620	99	114
43	Областна комісія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	1503	36 550 000	705 950	37 255 950	36 812 755					36 812 755	31 470 284	441 199	99	117
44	Установа за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0809	1 796 000	16 020	1 812 020	1 740 706					1 740 706	1 049 491	121 344	90	118
45	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0811	871 000	14 741	885 741	874 598					874 598	750 384	13 145	99	113
46	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0810	1 791 000	202 034	2 043 034	1 657 892		56 755			1 714 648	1 520 077	228 976	84	109
47	Фонд за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0336	487 000	4 971 143	5 458 143	1 610 482		79 945			1 690 427	1 346 910	3 767 711	31	31
48	Канцелярія за організацією та координацією роботи в Босні і Херцеговіні	0710	1 347 000	13 000	1 360 000	1 174 517					1 174 517	905 798	85 483	63	110
49	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0816	681 000	5 500	686 500	575 448					575 448	565 350	111 052	84	103
50	Служба за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0923	10 592 000	736 030	11 328 030	9 529 200		139 148			9 668 347	8 504 544	179 702	89	114
51	Служба за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0703	429 000	2 000	431 000	414 445					414 445	182 067	16 555	96	108
52	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0702	1 181 000	3 000	1 184 000	743 705					743 705	607 460	400 295	65	127
53	Канцелярія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0704	757 000	8 500	765 500	722 725					722 725	604 034	42 725	94	120
54	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0404	1 306 000	17 686	1 403 686	1 254 261					1 254 261	1 029 412	140 425	89	122
55	Канцелярія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0405	3 658 000	22 205	3 680 205	2 403 982					2 403 982	2 199 936	276 223	90	109
56	Експертна комісія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0307	2 970 000	22 000	2 992 000	2 782 420					2 782 420	2 516 253	760 580	93	111
57	Агенція за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0416	532 000	4 300	536 300	301 141					301 141	422 204	35 359	93	110
58	Центр за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0205	1 022 000	10 500	1 032 500	955 102					955 102	861 802	79 598	92	111
59	Канцелярія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0815	446 000	4 000	450 000	402 414					402 414	310 276	47 586	89	110
60	Канцелярія за захистом дітей в Босні і Херцеговіні	0206	1 398 000	10 594 060	11 992 060	1 255 898					1 255 898	1 188 659	10 737 071	10	106





Р.б.	Назив институције Босне и Херцеговине	Органи-код	Буџет за 2022	Издршке и допуне (преструктур-резерва, поклоњенско)	Кориговани буџет 2022	Издршке Фонда 10 2022	Издршке Фонда 20 2022	Издршке Фонда 30 2022	Издршке Фонда 40 2022	Издршке Фонда 50 2022	Остварени кумулативни износ за 2022	Остварени кумулативни износ за 2021	Razlika (6-7)	Процент 7/6 ± 100	Процент 7/8 ± 100
1	2	3	4	5	6	7a	7b	7c	7d	7e	7f7g+ +7h)	8	9	10	11
61	Агенција за поштоматску пошту Босне и Херцеговине	0905	837.000	4.500	841.500	765.620					765.620	658.587	75.871	91	116
62	Агенција за ризик високог содржања и сигурност зградите Босне и Херцеговине	0714	940.000	7.000	947.000	845.701					845.701	768.109	101.990	89	116
63	Агенција за предшколско, основно и средње образовање Босне и Херцеговине	0715	1.701.000	718.070	1.920.070	1.111.853		153.186			1.267.038	1.185.472	602.052	64	107
64	Агенција за заштиту линија података у Босни и Херцеговини	0712	1.349.000	12.500	1.361.500	1.282.380					1.282.380	1.153.877	79.120	94	111
65	Центар за информисање и привлачење долазача из области високог образовања Босне и Херцеговине	0710	855.000	56.592	891.592	807.300	7.090				824.598	687.723	66.994	92	120
66	Државна регулаторна агенција за радијацијску и нуклеарну безбедност Босне и Херцеговине	0713	1.088.000	7.500	1.095.500	1.012.621					1.012.621	828.514	63.877	94	124
67	Агенција за лијекове и медицинска средства Босне и Херцеговине	0717	6.683.000	44.500	6.726.500	6.213.404					6.213.404	5.067.677	513.006	92	127
68	Агенција за полицијску подршку Босне и Херцеговине	0906	1.753.000	15.000	1.748.000	1.518.200					1.558.260	1.381.460	180.711	86	113
69	Агенција за апликације и контролу Босне и Херцеговине	0718	685.000	3.500	688.500	609.398					609.398	557.051	79.102	89	100
70	Агенција за форензичку истраживања и истраживања Босне и Херцеговине	0907	2.000.000	13.500	2.013.500	1.703.640					1.793.640	1.348.591	219.851	89	131
71	Агенција за истраживање и стручно усавршавање кадрова Босне и Херцеговине	0908	2.778.000	681.518	3.459.518	2.171.742					2.171.742	2.130.768	1.287.276	63	102
72	Дирекција за економичну техничку подршку Босне и Херцеговине	0909	35.059.000	918.000	35.977.000	33.078.217					35.078.217	31.012.889	898.783	98	113
73	Централно биро за извршавање послова у Босни и Херцеговини	0307	676.000	99.469	775.469	572.037	54.897				626.936	510.394	140.840	81	123
74	Агенција за предметну корупцију и координацију босне и Херцеговине	0910	1.428.000	15.000	1.543.000	1.421.452					1.421.452	1.256.257	121.548	92	116
75	Служба за правне послове Босне и Херцеговине	0818	495.000	3.500	498.500	168.311	24.587				409.918	386.108	58.587	83	106
	УКУПНО БУЏЕТСКИ КОРИСНИЦИ		1.028.120.000	218.591.479	1.247.972.479	964.261.699	12.064.256	19.312.737			1.221.755	997.100.483	250.562.034	90	110



Р.Д.	Имя институције Босне и Херцеговине	Орган код	Буџет за 2022	Износ и допуне (переструктур. резерва, накјенка)	Кориговани буџет	Извршење Фонда 10	Извршење Фонда 20	Извршење Фонда 30	Извршење Фонда 40	Извршење Фонда 50	Остаток износ за 2022	Остаток износ за 2021	Razlika (6-7)	Процент 7/6 x 100
1	2	3	4	5	6	7a	7b	7c	7d	7e	7f	8	9	10
<b>ПОСРЕДСТВО ЗА ПЛАЌАЊЕ ИЛИ ЗА ПЛАЌАЊЕ РАЧУНА ТРЕЋАРА</b>														
1	Средства за плаћање и плаћање у иностранству	9999	400.000	300.000	200.000	606.227					606.227	88.395	3.773	99
2	Средства за плаћање и плаћање у иностранству	9999	219.000		219.000	106.470					96.470	376.411	172.530	44
3	Учешће институција БиХ у финансирању рада функционисања Босне и Херцеговине	0208	50.000	14.437	64.437	51.041					51.041	32.447	17.815	80
4	Учешће институција Босне и Херцеговине у функционисању Босне и Херцеговине	0208	60.000	67.634	127.634			58.614			58.614	66.173	64.010	48
5	Грантови у иностранству - Доноси по плану напредних функција Међународног фонда за побољшање животних услова (LEAD)	9999	98.000		98.000	97.792					97.792		209	100
6	Извршење обавеза према ЕУ	9999	7.000.000	3.718.808	3.281.192	3.546.913					3.546.913	9.779	734.286	94
7	Трансферни у иностранство - Доноси у иностранству	9999	16.000		16.000								16.000	
8	Извршење обавеза према ЕУ	9999	4.000.000	3.500.000	3.650.000	2.876.479					2.876.479	2.520.082	771.571	79
9	Извршење обавеза према ЕУ	9999	6.838.000	6.838.000	6.838.000	6.447.056					6.447.056	6.432.947	590.944	94
10	Извршење обавеза према ЕУ	9999	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000					1.400.000	1.400.000		100
11	Извршење обавеза према ЕУ	9999	287.000	287.000	287.000	273.464					273.464	312.517	6.516	98
12	Извршење обавеза према ЕУ	9999	415.000	415.000	415.000	370.748					370.748	489.833	64.732	77
13	Извршење обавеза према ЕУ	9999	141.000	141.000	141.000	147.505					147.505	120.163	493	100
14	Извршење обавеза према ЕУ	9999	872.000	872.000	872.000	916.781					916.781	2.930.512	5.219	99
15	Извршење обавеза према ЕУ	9999	1.374.000	1.374.000	1.374.000	1.438.407					1.438.407	1.285.946	538	100
16	Извршење обавеза према ЕУ	9999	205.000	205.000	205.000	1.147.430					1.147.430	1.47.430	57.580	100
17	Извршење обавеза према ЕУ	9999	2.054.000	2.054.000	2.054.000	1.955.820					1.955.820	1.955.820	33.170	100
18	Извршење обавеза према ЕУ	9999	44.000	44.000	44.000	44.000					44.000			100
19	Извршење обавеза према ЕУ	9999	316.000	316.000	316.000	316.000					316.000			100
20	Извршење обавеза према ЕУ	9999	4.451.853	4.451.853	4.451.853	4.451.853					4.451.853	4.451.853		100
21	Извршење обавеза према ЕУ	0211	39.797	39.797	39.797	39.797					39.797	39.797		100
<b>УКУПНО ДИРЕКТНИ ТРАНСФЕРИ С.171-е</b>			<b>26.479.000</b>	<b>1.709.922</b>	<b>26.138.922</b>	<b>21.772.316</b>		<b>58.614</b>			<b>21.438.810</b>	<b>18.921.401</b>	<b>6.802.992</b>	<b>70</b>
<b>ПОСРЕДСТВО ЗА ПЛАЌАЊЕ ИЛИ ЗА ПЛАЌАЊЕ РАЧУНА ТРЕЋАРА</b>														
1	Средства за плаћање и плаћање у иностранству	9999	18.612.000	18.612.000	18.612.000	142.328					142.328		142.328	
<b>УКУПНО РЕЗЕРВИРАЊА</b>			<b>18.612.000</b>	<b>18.612.000</b>	<b>18.612.000</b>	<b>142.328</b>					<b>142.328</b>		<b>142.328</b>	
<b>УКУПНО РАСХОДИ ИНСТИТУЦИЈА БИХ</b>														
<b>УКУПНО РАСХОДИ ИНСТИТУЦИЈА БИХ</b>			<b>1.073.606.000</b>	<b>302.403.719</b>	<b>1.376.009.719</b>	<b>986.034.815</b>	<b>12.064.366</b>	<b>19.371.361</b>	<b>1.721.753</b>	<b>1.073.191.375</b>	<b>925.555.359</b>	<b>257.612.354</b>	<b>80</b>	<b>118</b>

10

11



Институције Босне и Херцеговине  
и сервисирање спољног дуга Босне и Херцеговине

ЗБИРНИ ОБРАЗАЦ

**ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
Период извјештавања: од 01.01. до 31.12.2022.

КМ

Ред. бр.	Позиција	Износ
1	2	3
	<b>А. Новчани токови из пословних активности</b>	
1	Новчани приливи из пословних активности (2+3+4)	1.848.917.044
2	Новчани приливи по основу прихода од пореза	1.662.236.200
3	Новчани приливи по основу непореских прихода	173.261.006
4	Новчани приливи по основу текућих трансфера и донација	13.419.838
5	Новчани одљеви из пословних активности (од 6 до 10)	1.063.993.194
6	Новчани одљеви по основу плаћа и накнада трошкова запослених	735.769.250
7	Новчани одљеви по основу издатака за материјал, ситни инвентар и услуге	188.355.802
8	Новчани одљеви по основу текућих трансфера, грантова и други текућих расхода	15.835.529
9	Новчани одљеви по основу капиталних трансфера и грантова	957.603
10	Новчани одљеви по основу издатака за камате	123.075.010
11	<b>Б. Новчани токови из активности инвестирања</b>	
12	Новчани приливи из активности инвестирања (р. бр. 13.)	7.006.394
13	Новчани приливи по основу капиталних примитака од продаје основних средстава	7.006.394
14	Новчани одљеви из активности инвестирања (р. бр. 15.)	22.130.742
15	Новчани одљеви по основу издатака за набавку основних средстава	22.130.742
16	<b>Ц. Новчани токови из активности финансирања</b>	
17	Готовински приливи из активности финансирања (18+19+20)	0
18	Новчани приливи од финансијске имовине	
19	Новчани приливи по основу од дугорочног задуживања	0
20	Новчани приливи по основу од краткорочног задуживања	0
21	Новчани одљеви из активности финансирања (22+23)	880.424.449
22	Новчани одљеви по основу издатака за финансијску имовину	195.925.470
23	Новчани одљеви по основу издатака за отплате дугова	684.498.979
24	<b>УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (1+12+17)</b>	<b>1.855.923.438</b>
25	<b>УКУПНИ ОДЉЕВИ ГОТОВИНЕ (5+14+21)</b>	<b>1.966.548.385</b>
26	<b>НЕТО ПРИЛИВИ / ОДЉЕВИ ГОТОВИНЕ (24 минус 25) или (25 минус 24)</b>	<b>-110.624.947</b>
27	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>564.526.331</b>
28	<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (26+27)</b>	<b>453.901.384</b>

ПОМОЋНИК МИНИСТРА У СЕКТОРУ ЗА ТРЕЗОР

МИНИСТАР



