



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

www.revizija.gov.ba



Broj: 02-16-1-1193-4/24
Datum: 13.9.2024. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
SARAJEVO

13-09-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-16-9-1744/24			

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1
71000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvešća o finansijskoj reviziji Izvešća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu i Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u privitku akta dostavljamo Vam Izvešće o finansijskoj reviziji Izvešća o izvršenju Proračuna institucija BiH za 2023. godinu, zajedno sa Godišnjim revizorskim izvješćem o glavnim nalazima i preporukama za 2023. godinu.

Verzije izvješća na hrvatskom i srpskom jeziku biti će dostavljene naredni tjedan.

S poštovanjem,

GLAVNI REVIZOR
Irijoje Tyrtković



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

www.revizija.gov.ba



BOSNA I HERCEGOVINA
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
SARAJEVO

PRIMLJENO: 13-09-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-9-1244/24			

Broj: 02-16-9-1244-2/24
Datum: 13.9.2024. godine

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1
71000 Sarajevo

Predmet: Dostava Izvešća o finansijskoj reviziji Izvešća o izvršenju Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu i Godišnjeg revizorskog izvješća o glavnim nalazima i preporukama za 2023. godinu

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. stavak Zakona o reviziji institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), u prilogu akta dostavljamo Vam Izvešće o finansijskoj reviziji Izvešća o izvršenju Proračuna institucija BiH za 2023. godinu, zajedno sa Godišnjim revizorskim izvješćem o glavnim nalazima i preporukama za 2023. godinu.

Verzije izvješća na hrvatskom i srpskom jeziku biti će dostavljene naredni tjedan.

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

IZVJEŠTAJA O IZVRŠENJU BUDŽETA
INSTITUCIJA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2023. GODINU

Sarajevo, septembar 2024. godine

**Sadržaj**

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	5
II	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	7
III	PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	10
1.	UVOD	10
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	11
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	16
4.	USVAJANJE BUDŽETA ZA 2023. GODINU	20
5.	IZMJENE I DOPUNE BUDŽETA	23
5.1.	Prestrukturisanje budžeta	23
5.2.	Tekuća rezerva	24
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
7.	IZVRŠENJE BUDŽETA	26
8.	PRIHODI I PRIMICI INSTITUCIJA BIH	28
9.	RASHODI INSTITUCIJA BIH	33
9.1.	Tekući izdaci	33
9.1.1.	Bruto plaće	34
9.1.2.	Putni troškovi	39
9.1.3.	Korištenje službenih vozila	40
9.1.4.	Izdaci za usluge reprezentacije	42
9.1.5.	Troškovi zakupa	42
9.1.6.	Ugovorene usluge (ugovori o djelu, ugovori o privremenim i povremenim poslovima, upravni odbori i drugi organi u institucijama BiH)	44
9.2.	Tekući grantovi i transferi realizovani putem budžetskih korisnika	47
9.3.	Kapitalni izdaci	48
9.3.1.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	49
9.4.	Programi posebne namjene	51
10.	DIREKTNI TRANSFERI S JEDINSTVENOG RAČUNA TREZORA	54
11.	FINANSIJSKI REZULTAT	55
12.	BILANS STANJA	57
12.1.	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja	57
12.2.	Stalna sredstva	62
12.3.	Izvori sredstava	65
12.4.	Popis sredstava	66
12.5.	Vanbilansna evidencija	67
12.6.	Upravljanje državnom imovinom kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH	68
13.	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	69
14.	UPRAVLJANJE JEDINSTVENIM RAČUNOM TREZORA	70
15.	INFORMACIONI SISTEM	72
16.	SUDSKI SPOROVI	72
17.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	75
18.	PRILOZI	75



I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene 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

Obavili smo reviziju **Izvještaja o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**¹ (u daljem tekstu: Izvještaj o izvršenju Budžeta), sačinjenog od strane Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo), koji obuhvata: zbirne preglede obrazaca koje sačinjavaju budžetski korisnici za period 01.01 – 31.12.2023. godine², Pregled izvršenja budžeta po budžetskim korisnicima, Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, Izvještaj o novčanim tokovima, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i tekstualni dio.

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 značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda institucija BiH na 31.12.2023. godine, te novčani tok i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim 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 12.1. i 12.2. Izvještaja) te neriješenog pitanja upravljanja državnom imovinom kojom raspolažu ili koju koriste institucije BiH (tačka 12.6. Izvještaja).

¹ Revizijom nije obuhvaćeno servisiranje vanjskog duga BiH za 2023. godinu

² Bilans stanja, Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, Pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Pregled dinamike zapošljavanja, Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po vladinim funkcijama, Pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava sa stanjem na 31.12.2023. godine, Pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima i Pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta.



Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine³ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)⁴. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks 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 pažnje⁵

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

- *Nezadovoljavajući sistem naplate, evidentiranja i kontrole prihoda te usaglašavanja prihoda evidentiranih u Glavnoj knjizi trezora s podacima iz pomoćnih evidencija kod institucija BiH (tačka 8. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, 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 prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

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 prevare 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

³ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

⁴ 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).

⁵ 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'.



prikazi mogu nastati uslijed prevare 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 prevare 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 prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara 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.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi sa revizijom Izvještaja o izvršenju Budžeta, obavili 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 u skladu su, u svim značajnim 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:

- *Postupci pripreme i donošenje Zakona o budžetu te uvećanje vrijednosti višegodišnjih kapitalnih ulaganja nisu u potpunosti obavljeni u skladu sa odredbama Zakona o finansiranju institucija BiH i provedbenim propisima (tačka 4. Izvještaja i tačka 9.3.1. 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 Ministarstva u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni 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:

- *Angažovanje osoba putem ugovora o djelu za obavljanje poslova u kontinuitetu i na sistematizovanim radnim mjestima (tačka 9.1.6. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju Izvještaja o izvršenju Budžeta, rukovodstvo 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.