

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA  
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANCIJA

IZVJEŠTAJ

O IZVRŠENJU BUDŽETA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE  
U PERIODU OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2023.

April, 2024. godine

## SADRŽAJ

<b>1 UVOD.....</b>	<b>4</b>
<b>2 PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Prihodi od poreza .....</b>	<b>10</b>
2.1.1 Prihodi od poreza na dobit.....	11
2.1.2 Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje.....	11
2.1.3 Prihodi od indirektnih poreza .....	12
2.1.4 Ostali porezi .....	13
<b>2.2 Neporezni prihodi .....</b>	<b>13</b>
2.2.1 Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine .....	14
2.2.2 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga .....	14
2.2.3 Novčane kazne .....	15
<b>2.3 Primljeni tekući transferi i donacije .....</b>	<b>15</b>
<b>2.4 Račun finansiranja .....</b>	<b>15</b>
2.5 Odstupanja između prihoda odobrenih Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godini .....	17
<b>3 RASHODI I IZDACI.....</b>	<b>19</b>
<b>3.1 Tekući rashodi .....</b>	<b>22</b>
3.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	23
3.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi.....	24
3.1.3 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.....	24
3.1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	24
3.1.4.1 Transfer drugim nivoima vlasti.....	25
3.1.4.2 Transfer za zdravstvo .....	26
3.1.4.3 Transfer neprofitnim organizacijama .....	26
3.1.4.4 Subvencije javnim preduzećima .....	26
3.1.4.5 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima .....	27
3.1.4.6 Drugi tekući rashodi .....	27
3.1.5 Izdaci za kamate i ostale naknade .....	28
<b>3.2 Kapitalni izdaci.....</b>	<b>28</b>

3.2.1 Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	29
3.2.2 Kapitalni transferi .....	29
<b>3.3 Izdaci za finansijsku imovinu.....</b>	<b>30</b>
<b>3.4 Izdaci za otplate dugova.....</b>	<b>30</b>
<b>3.5 Tekuća rezerv.....</b>	<b>32</b>
<b>3.6 Odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godine .....</b>	<b>33</b>
<b>3.7 Neizmirene obaveze na dan 31.12.2023. godine.....</b>	<b>96</b>
<b>4 NOVČANA SREDSTVA .....</b>	<b>98</b>
<b>5 STANJE STALNIH SREDSTAVA, OBAVEZA I IZVORA SREDSTAVA .....</b>	<b>103</b>
<b>6 FINANSIJSKI REZULTAT.....</b>	<b>135</b>
<b>7 ZAKLJUČAK.....</b>	<b>136</b>
<b>POPIS TABELA.....</b>	<b>138</b>
<b>POPIS GRAFIKONA .....</b>	<b>139</b>
<b>PRILOZI .....</b>	<b>140</b>

## **1 UVOD**

Na osnovu člana 90. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22), federalni ministar finansija podnosi:

**I z v j e š t a j**  
**o izvršenju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine**  
**u periodu od 1. januara do 31. decembra 2023. godine**

Budžet Federacije Bosne i Hercegovine u periodu od 01. januara do 31. decembra 2023. godine izvršavan je u skladu sa Budžetom Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu („Službene novine FBiH“, broj 6/23), Zakonom o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu („Službene novine FBiH“, broj 6/23), Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, broj: 01-02-1-478-01/23 od 03. novembra 2023. godine („Službene novine FBiH“, broj 85/23) i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu („Službene novine FBiH“, broj 85/23).

Budžetski korisnici su finansijsko poslovanje obavljali preko Jedinstvenog računa Trezora u okviru odobrenih operativnih mjesecnih planova i u skladu sa navedenim zakonima kao i odredbama sljedeće zakonske i druge regulative bitne za donošenje i izvršenje budžeta i provođenje trezorskog načina rada sa javnim prihodima i rashodima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21);
- Zakon o trezoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 26/16, 3/20 i 60/23);
- Zakon o pripadnosti javnih prihoda u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06, 43/08, 22/09, 35/14, 94/15 i 17/22);
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19 – odluka US)
- Zakon o plaćama i naknadama policijskih službenika Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 45/10);
- Zakon o plaćama i drugim naknadama sudija i tužioca u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 72/05, 22/09, 55/13 i 61/22);
- Zakon o državnoj službi u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05 i

8/06, 4/12 i 99/15 i 9/17- Presuda Ustavnog suda Federacije Bosne i Hercegovine broj: U-13/16);

- Zakon o namještenicima u organima državne službe u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 49/05);
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 86/07, 24/09, 44/10 i 30/16);
- Zakon o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14 i 59/22);
- Zakon o investiranju javnih sredstava („Službene novine Federacije BiH“, br. 77/04 i 48/08);
- Zakon o osiguranju („Službene novine Federacije BiH“, broj: 23/17 i 103/21);
- Zakon o zdravstvenom osiguranju („Službene novine Federacije BiH“, br. 30/97, 7/02, 70/08, 48/11, 36/18 i 61/22);
- Uredba o računovodstvu Budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 34/14 i 66/23);
- Uredba o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine Federacije BiH“, br. 44/16, 50/16 i 31/23);
- Uredba o naknadama koje pripadaju članovima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i njihovim savjetnicima koje nemaju karakter plaće („Službene novine Federacije BiH“, br. 87/10, 22/11, 45/13 i 9/16);
- Uredba o naknadama koje nemaju karakter plaće („Službene novine Federacije BiH“, br. 63/10, 22/11, 66/11, 51/12, 99/22, 15/23 i 68/23);
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službene novine Federacije BiH“, br. 72/15 i 82/15);
- Uputstvo o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora („Službene novine Federacije BiH“, broj: 34/16);
- Uputstvo o blagajničkom poslovanju („Službene novine Federacije BiH“, br. 44/17 i 101/21);
- Uputstvo o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga Federacije Bosne i Hercegovine u Glavnoj knjizi Trezora („Službene novine Federacije BiH“, br. 69/06, 78/06, 2/11 i 11/12);
- Uputstvo o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolađanja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora („Službene novine Federacije BiH“, br. 44/17 i 22/20);
- Uputstvo o prikupljanju, evidentiranju i raspolađanju vlastitim prihodima od strane korisnika budžeta („Službene novine Federacije BiH“, br. 94/07 i 34/12);
- Uputstvo o načinu uplaćivanja i trošenja vlastitih prihoda korisnika budžeta („Službene novine Federacije BiH“, broj: 77/16);
- Pravilnik o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 54/20, 55/20-

- isp, 63/20, 88/20, 28/21, 56/21, 83/21, 1/22, 17/22, 34/22, 57/22, 76/22, 93/22, 94/22, 10/23, 37/23 i 81/23);
- Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 60/14 i 99/23);
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21 i 97/23);
  - Pravilnik o procedurama za povrat, preknjižavanje pogrešno/više uplaćenih javnih prihoda s Jedinstvenog računa trezora Federacije Bosne i Hercegovine i postupku umanjenja obaveza („Službene novine Federacije BiH“, br. 20/18 i 16/20);
  - Pravilnik o investiranju raspoloživih novčanih sredstava, postupku, sadržaju i rokovima izvještavanja o izvršenim investicijama („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/08);
  - Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor („Službene novine Federacije BiH“, br. 58/16 i 99/23);
  - Odluka o jedinstvenim baznim kriterijima za sistematizaciju radnih mjesta i utvrđivanje platnih razreda u Uredu za reviziju institucija BiH, Uredu za reviziju institucija u Federaciji BiH i Glavnoj službi za reviziju javnog sektora RS („Službene novine Federacije BiH“, broj: 66/06).

Izvještaj je urađen na bazi podataka iz Glavne knjige Trezora nakon zatvaranja izvještajnog perioda.

## 2 PRIHODI, PRIMICI I FINANSIRANJE

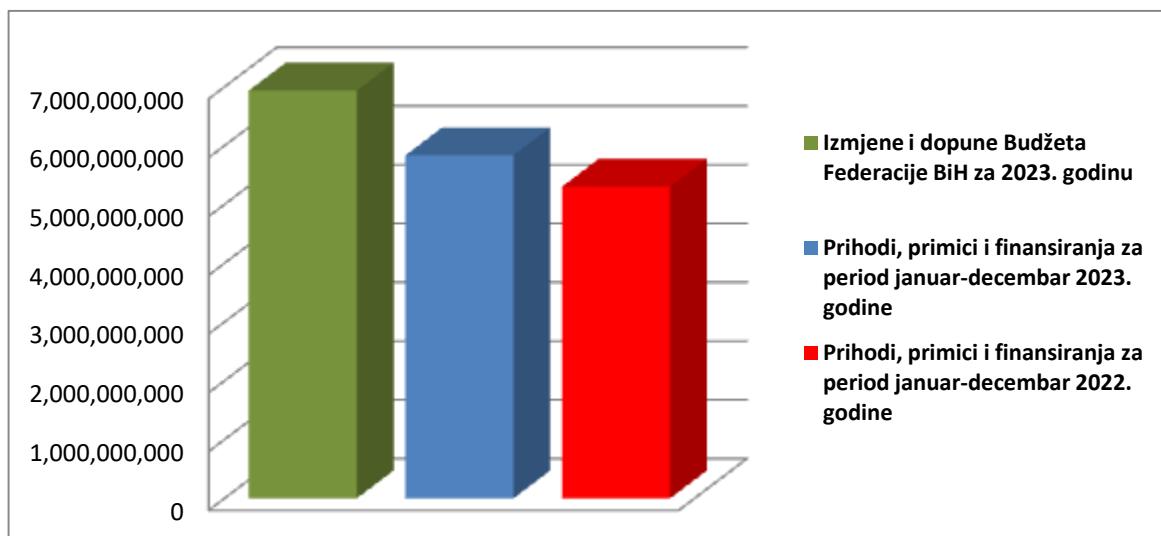
Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu, po osnovu prihoda, primitaka i finansiranja, planirana su sredstva u iznosu od 6.937,56 miliona KM, od čega su planirani prihodi u iznosu od 5.652,56 miliona KM, dok je za račun finansiranja planirano 915,30 miliona KM.

U 2023. godini ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iznose 5.836,62 miliona KM i veći su za 10%, odnosno 532,35 miliona KM u odnosu na ostvarenje 2022. godine i manji su za 16%, odnosno 1.100,94 miliona u odnosu na sredstva planirana izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu.

Ostvarenje prihoda po glavnim kategorijama je:

- prihodi od poreza (porez na dobit, doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, prihodi od indirektnih poreza) ostvareni su u iznosu od 5.051,06 miliona KM, što je 86,54% ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja,
- neporezni prihodi (naknade, takse, novčane kazne...) 308,57 miliona KM, što je 5,29% ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja,
- primljeni tekući transferi 86,33 miliona KM što je 1,48% ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja i
- prihodi po osnovu finansiranja budžeta 390,66 miliona KM, što je 6,69% ukupno ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja.

Grafički prikaz ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja u 2023. godini u odnosu na izmjene i dopune Budžeta Federacije BiH za 2023. godine te u odnosu na prethodnu godinu je prikazan u nastavku.



**Grafikon 1:** Ukupni prihodi, primici i finansiranja planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u 2023. i 2022. godini

U sljedećoj tabeli koja je sačinjena na višem sintetičkom nivou, data je struktura ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja s indeksima ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu, te indeksima ostvarenja u odnosu na planirana sredstva prema izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu

(u 000 KM)

Naziv	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2023.	Ostvareno I - XII 2023.	Ostvareno I- XII 2022.	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
<b>Prihodi od poreza</b>	<b>5.048.739</b>	<b>5.051.057</b>	<b>4.368.230</b>	<b>100</b>	<b>116</b>
1. Prihodi od indirektnih poreza (1.1+1.2)	2.111.549	2.114.179	1.820.393	100	116
1.1 Prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji	1.211.281	1.280.518	1.285.544	106	100
1.2 Prihodi za servis vanjskog duga	900.268	833.661	534.849	93	156
2.Doprinosi za PIO/MIO	2.824.237	2.821.438	2.458.754	100	115
3. Porez na dobit	112.902	115.361	89.041	102	130
4. Ostali porezi	51	79	42	149	190
<b>Neporezni prihodi</b>	<b>522.300</b>	<b>308.571</b>	<b>400.527</b>	<b>59</b>	<b>77</b>
<b>Tekući transferi i donacije</b>	<b>81.524</b>	<b>86.330</b>	<b>27.508</b>	<b>106</b>	<b>314</b>
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>5.652.563</b>	<b>5.445.958</b>	<b>4.796.265</b>	<b>96</b>	<b>114</b>
<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>300</b>	<b>414</b>	<b>171.001</b>	<b>138</b>	<b>-</b>
<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>100.000</b>	<b>353</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>455.000</b>	<b>251.909</b>	<b>287.005</b>	<b>55</b>	<b>88</b>
<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>360.000</b>	<b>137.984</b>	<b>50.000</b>	<b>38</b>	<b>276</b>
<b>Finansiranje</b>	<b>915.300</b>	<b>390.660</b>	<b>508.006</b>	<b>43</b>	<b>77</b>
<b>Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva</b>	<b>169.700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Neraspoređeni višak prihoda i rashoda</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Ukupno</b>	<b>6.937.563</b>	<b>5.836.618</b>	<b>5.304.271</b>	<b>84</b>	<b>110</b>

**Tabela 1:** Struktura ukupnih prihoda, primitaka i finansiranja planiranih izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvarenih u periodu januar-decembar 2023. i 2022.

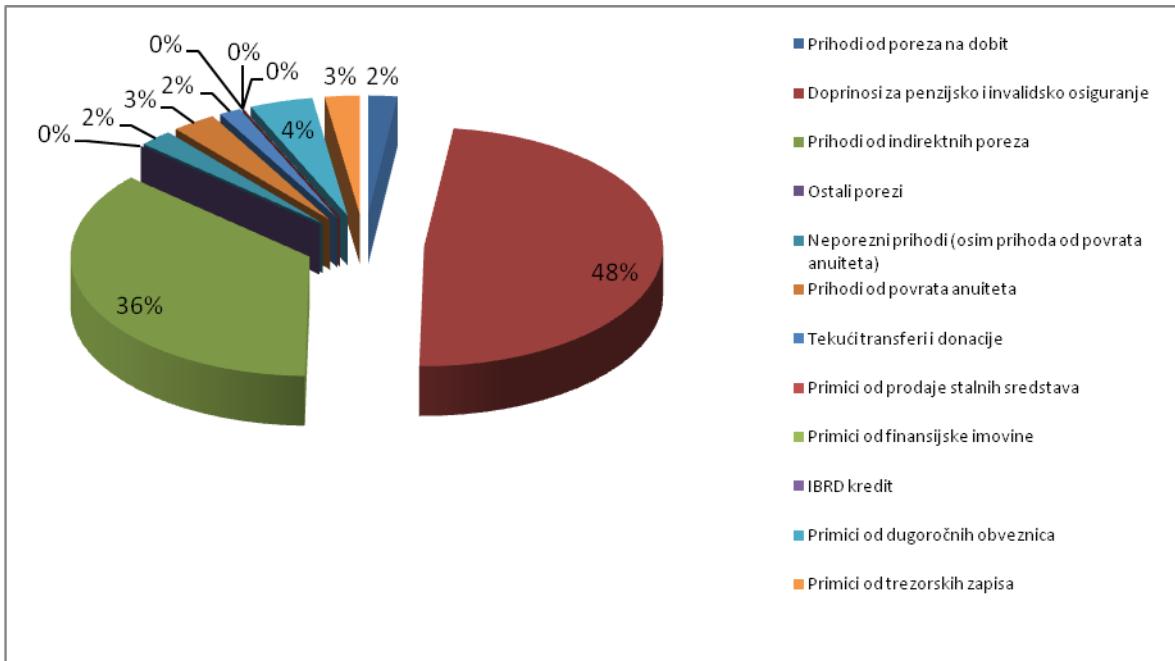
U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora („Službene novine Federacije BiH“, br. 44/17 i 22/20) sredstva sa namjenskih podračuna, za iznos neutrošenih sredstava, preknjižena su na konta razgraničenja u iznosu od 178,78 miliona KM. Preknjižena sredstva će u sljedećoj fiskalnoj godini biti osnova za realizaciju odobrenih namjenskih rashoda.

Donatorska sredstva su, u skladu sa navedenim uputstvom, za iznos neutrošenih sredstava preknjižena na konta razgraničenja u iznosu od cca 2,0 miliona KM.

Učešće ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja analitički po vrstama, u ukupno ostvarenim prihodima sa grafičkim prikazom je prikazano u nastavku.

Redni broj	Opis	Ostvarenje u 2023. godini	(000) KM % učešća
<b>1.</b>	Prihodi od poreza na dobit	115.360	1,98
<b>2.</b>	Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje	2.821.438	48,34
<b>3.</b>	Prihodi od indirektnih poreza	2.114.179	36,22
<b>4.</b>	Ostali porezi	79	0,00
<b>5.</b>	Neporezni prihodi (osim dividendi i prihoda od povrata anuiteta)	132.598	2,27
<b>6.</b>	Prihodi od povrata anuiteta	175.973	3,01
<b>7.</b>	Tekući transferi i donacije	86.330	1,48
<b>8.</b>	Primici od prodaje stalnih sredstava	414	0,01
<b>9.</b>	Primici od finansijske imovine	353	0,01
<b>10.</b>	IBRD kredit	2.143	0,04
<b>11.</b>	Primici od dugoročnih obveznica	249.767	4,28
<b>12.</b>	Primici od trezorskih zapisa	137.984	2,36
<b>UKUPNO</b>		<b>5.836.618</b>	<b>100,00</b>

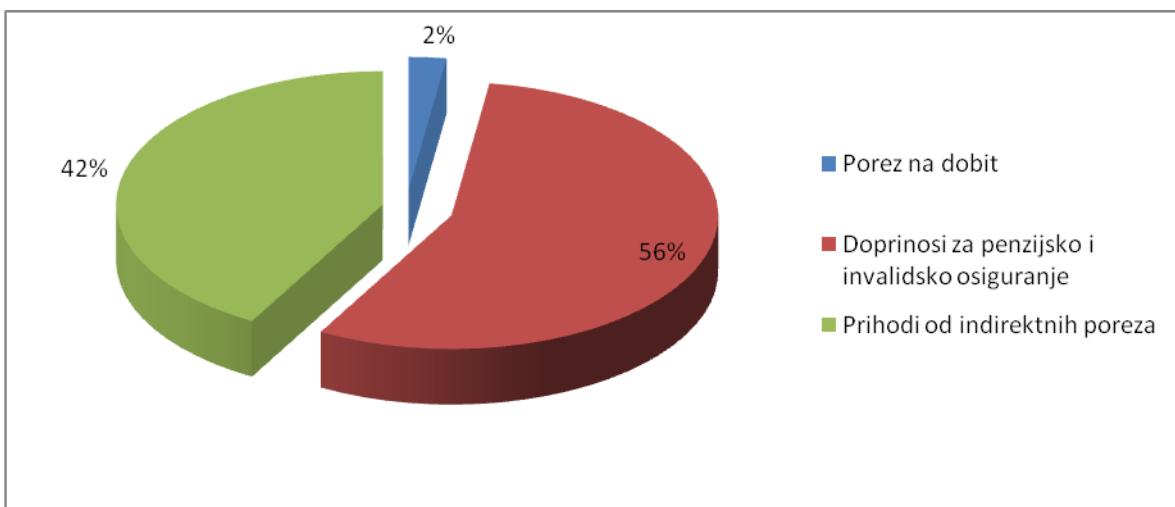
**Tabela 2:** Učešće ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja analitički po vrstama u ukupno ostvarenim prihodima 2023. godine



**Grafikon 2:** Grafički prikaz učešća ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja analitički po vrstama u ukupno ostvarenim prihodima 2023. godine

## 2.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.051,06 miliona KM, što je iznos planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od poreza veći su za 16%, odnosno 682,83 miliona KM.



**Grafikon 3:** Struktura poreznih prihoda

Imajući u vidu da je učešće ostalih poreza u ukupnim porezima neznatno, strukturu i učešće prihoda od poreza u ukupnim poreznim prihodima čine porezi prikazani na grafikonu br. 3.

### 2.1.1 Prihodi od poreza na dobit

Prihodi od poreza na dobit u izvještajnom periodu ostvareni su u iznosu od 115,36 miliona KM što je za 2%, odnosno 2,5 miliona KM veće ostvarenje od sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i veći su za 30%, odnosno 26,32 miliona KM u odnosu na isti period prethodne godine.

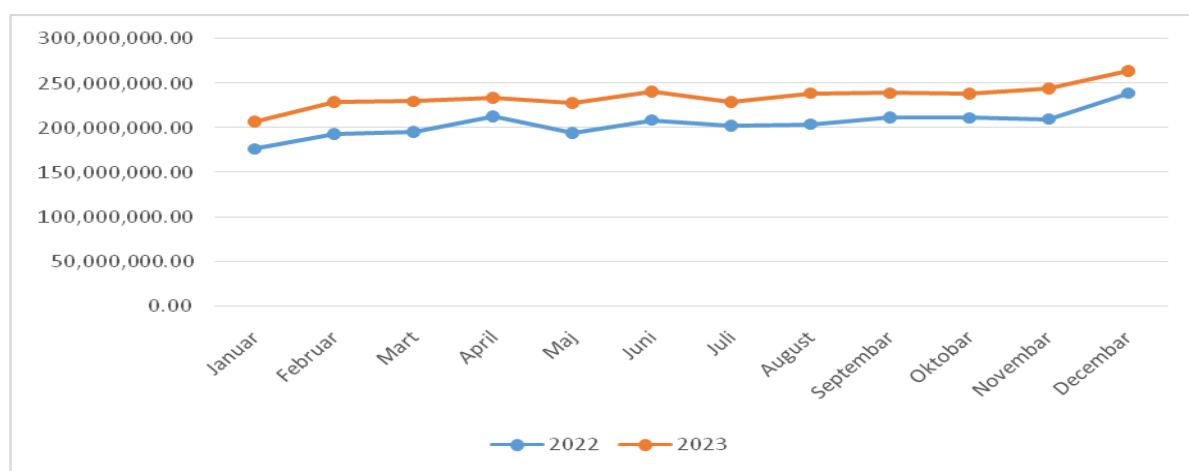
Posmatrano analitički, učešće u porezu na dobit bilježe sljedeći prihodi:

- porez na dobit banaka 36,12 miliona KM,
- porez na dobit mikrokreditnih organizacija 2,34 miliona KM,
- porez na dobit društava za osiguranje imovine i lica 3,38 miliona KM,
- porez na dobit društava za reosiguranje imovine i lica 0,24 miliona KM,
- porez na dobit pravnih lica iz oblasti elektroprivrede 27,31 milion KM,
- porez na dobit pravnih lica iz oblasti pošte i telekomunikacija 8,95 miliona KM,
- porez na dobit pravnih lica iz oblasti igara na sreću 10,39 miliona KM,
- porez po odbitku 24,97 miliona KM i
- ostali porezi na dobit pojedinaca i preduzeća 1,66 miliona KM.

Porez na dobit se plaća akontacijski, prema iznosu dobiti iz prethodne godine, što znači da su obveznici u 2023. godini uplaćivali akontacije poreza na dobit prema ostvarenoj dobiti iz 2022. godine.

### 2.1.2 Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje

Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje, kao najznačajnija stavka Budžeta Federacije BiH, sa učešćem od 48,34% u ukupno ostvarenim prihodima, primicima i finansiranju, iznose 2.821,44 miliona KM što je iznos planiran izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu i veći su za 15%, odnosno 362,69 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu.



Grafikon 4: Kretanje doprinosa za PIO/MIO u 2022. i 2023. godini

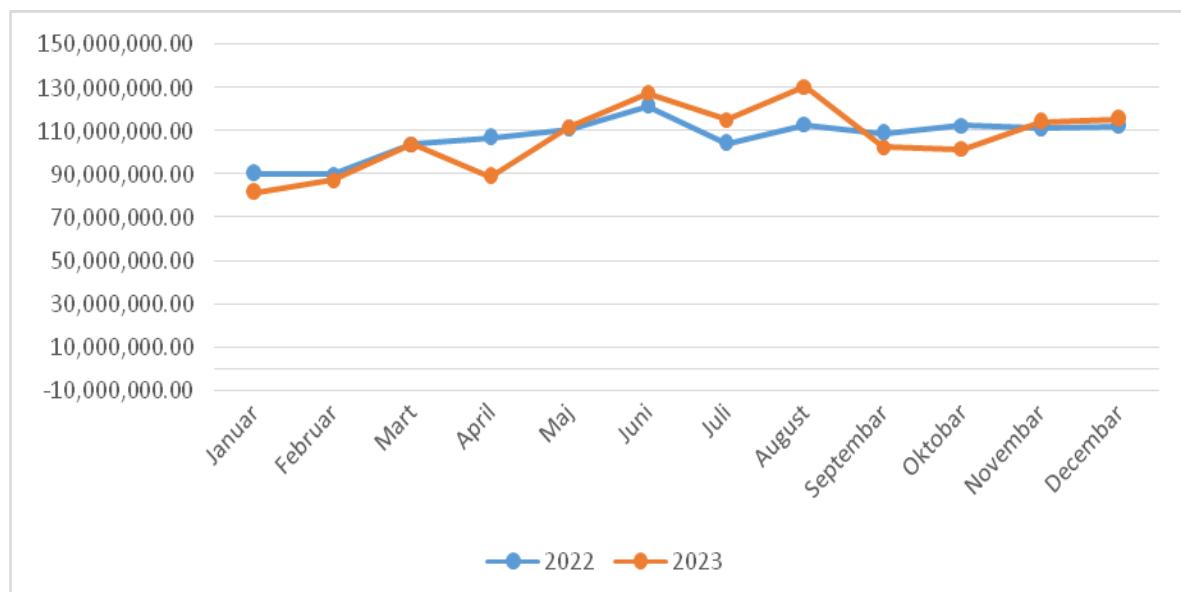
Sa prethodnog grafika možemo uočiti da su doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje u 2023. godini imali rast u odnosu na 2022. godinu. Najveće ostvarenje imali su u decembru kada su iznosili 263,84 miliona KM.

### 2.1.3 Prihodi od indirektnih poreza

Prihodi od indirektnih poreza, sa učešćem od 36,22% u ukupno ostvarenim prihodima, primicima i finansiranju, iznose 2.114,18 miliona KM, što je iznos planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu i veći su za 16%, odnosno 293,79 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na:

- prihode koji pripadaju Budžetu FBiH u iznosu od 1.280,52 miliona KM, što je predstavlja ostvarenje kao i 2022 godine i
- prihode na ime finansiranja vanjskog duga Federacije BiH u iznosu od 833,66 miliona KM, što je za 298,81 milion KM ili za 56% veće ostvarenje u odnosu na prethodnu godinu.

Na sljedećem grafikonu prikazano je ostvarenje prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji BiH u 2022. i 2023. godini:



**Grafikon 5:** Ostvareni prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji BiH za period januar-decembar 2022. i 2023. godine

Posmatrajući kretanje ostvarenih prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji BiH uočavamo da su u 2023. godini primjetne oscilacije na mjesечно nivou u prikupljenim prihodima od indirektnih poreza. Najmanje ostvaranje imali su u januaru, kada su iznosili 81,68 miliona KM, da bi najveće ostvarenje bilo u junu 2023. godine, kada su iznosili 127,65 miliona KM.

#### 2.1.4 Ostali porezi

Ostali porezi: poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća po osnovu ugovora o djelu (zaostale obaveze), te prihodi po osnovu zaostalih obaveza ostvareni su u ukupnom iznosu od 79 hiljade KM, što je za 28 hiljada KM veće ostvarenje od sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije za 2023. godinu i za 37 hiljada KM veće ostvarenje u odnosu na 2022. godinu.

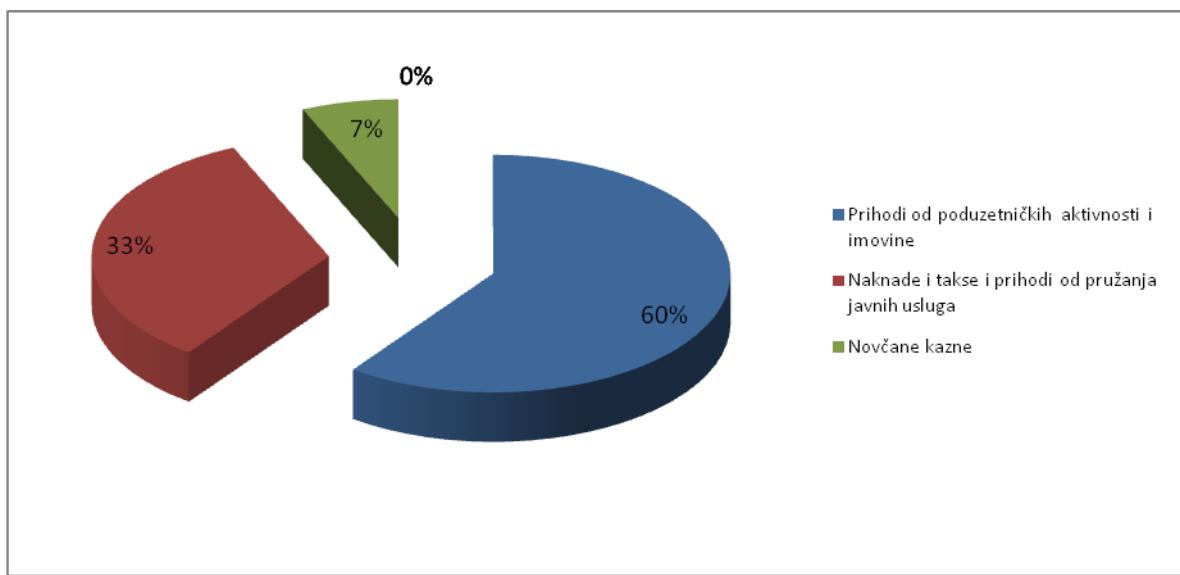
### 2.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi (prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine, naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga i novčane kazne) ostvareni su iznosu od 308,57 miliona KM, što je 59% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu neporezni prihodi su manji za 23%, odnosno 91,96 miliona KM.

Ostvarenje neporeznih prihoda po glavnim kategorijama:

- prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine iznose 185,25 miliona KM,
- naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iznose 102,96 miliona KM,
- novčane kazne iznose 20,36 miliona KM.

Učešće pojedinih stavki prihoda u ukupnim neporeznim prihodima je prikazan u nastavku.



**Grafikon 6:** Struktura neporeznih prihoda

Na osnovu prethodnog grafikona uočava se da najveće učešće u neporeznim prihodima imaju prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine sa učešćem od 60%.

### **2.2.1 Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine**

Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine u 2023. godini iznose 185,25 miliona KM, što je 49% planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH i manji su za 22%, odnosno 52,65 miliona KM u odnosu na ostvarenje u 2022. godini.

Najznačajnija stavka u okviru neporeznih prihoda s učešćem od 95% su prihodi od povrata anuiteta (sredstva krajnjih korisnika za otplatu kredita) s ostvarenjem od 175,97 miliona KM.

Korištenje kreditnih sredstava, po određenim kreditima, Federacija BiH je po osnovu supsidijarnih sporazuma, prenijela krajnjim korisnicima.

Prihodi od krajnjih korisnika, kao neporezni prihodi, su prihodi Budžeta-Proračuna Federacije BiH. Zbog toga, manje uplaćene obaveze krajnjih korisnika, po vanjskom dugu, direktno utiču na prihode Budžeta Federacije BiH.

Federacija BiH obaveze prema kreditoru mora izmiriti u prispjelom iznosu i na vrijeme, bez obzira da li je krajnji korisnik uplatio prispjele obaveze po vanjskom dugu na račun javnih prihoda Budžeta Federacije BiH.

Planom prihoda od krajnjih korisnika za period 01.01.-31.12.2023.godine, planirana je naplata od krajnjih korisnika u iznosu od 297.958.866 KM. U ovom periodu naplaćen je iznos od 143.676.427,40 KM ili 48,22% u odnosu na plan za 2023.godinu Pored naplaćenih sredstava za 2023.godinu izvršeno je plaćanje obaveza iz ranijih perioda, kao i plaćanje obaveza po neplaniranim kreditima u ukupnom iznosu od 32.297.019,11 KM.

Ukupno je za 12 mjeseci 2023.godine naplaćeno 175.973.446,51 KM.

### **2.2.2 Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga**

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iznose 102,96 miliona KM što je za 20% manje ostvarenje u odnosu na sredstva planirana izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu prihodu po osnovu naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga manji su za 31%, odnosno 45,50 miliona KM.

Posmatrano analitički, najveće učešće u naknadama, taksama i prihodima od pružanja javnih usluga bilježe:

- prihodi od federalnih taksi u iznosu od 15,02 miliona KM od čega se najviše odnosi na takse za uspostavu naftnih derivata 9,76 miliona KM i administrativne takse u gotovom novcu u iznosu od 2,46 miliona KM,

- ostale budžetske naknade u iznosu od 11,90 miliona KM od čega se najviše odnosi na naknade za privređivanje igara na sreću koje pripadaju Budžetu Federacije BiH u iznosu od 8,04 miliona KM,
- posebne naknade i takse u ukupnom iznosu od 28,00 miliona KM od čega se najviše odnosi na mjesecne naknade za priređivanje igara na sreću klađenja (kladionice automati, kasina internet igre) i naknade za postavljanje uređaja za priređivanje klađenja sa ostvarenjem od 20,41 milion KM,
- prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi u iznosu od 25,17 miliona KM, od čega se najviše odnosi na prihode od pružanja usluga drugima u iznosu od 4,73 miliona KM i prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti- prtvorena lica u iznosu od 5,56 miliona KM i
- neplanirane uplate u iznosu od 22,77 miliona KM.

### **2.2.3 Novčane kazne**

Prihodi od novčanih kazni u 2023. godini iznose 20,36 miliona KM što je za 54% veće ostvarenje u odnosu na sredstva planirana izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od novčanih kazni veći su za 44%, odnosno za 6,19 miliona KM.

Najveće učešće u novčanim kaznama imaju novčane kazne za prekršaje koje su registrovane u registru novčanih kazni i troškovi prekršajnog postupka u iznosu od 11,59 miliona KM i novčane kazne za prekršaje koje izriču federalni organi uprave u iznosu od 5,02 miliona KM.

### **2.3 Primljeni tekući transferi i donacije**

Primljeni tekući transferi i donacije ostvareni su u iznosu od 86,33 miliona KM, a odnose se na:

- primljeni tekući transfer po osnovu Sporazuma o finansijskoj podršci za energetsku podršku za Zapadni Balkan za 2023. godinu između Bosne i Hercegovine i Evropske komisije u Budžet Federacije BiH doznačena su sredstva u iznosu od 81,32 miliona KM,
- primljeni tekući transferi od kantona u iznosu od 3,91 milion KM,
- primljeni tekući transferi od općina u iznosu od 0,77 miliona KM,
- primljeni tekući transferi od države u iznosu od 0,28 miliona KM i
- primljeni namjenski transfer za obrazovanje u iznosu od 0,05 miliona KM za projekte koji se provode preko ADS-a.

### **2.4 Račun finansiranja**

Po osnovu finansiranja Budžeta Federacije BiH, na Jedinstveni račun Trezora u 2023. godini doznačena su sredstva u iznosu od 390,66 miliona KM, što predstavlja 43% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije

BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu primici po osnovu finansiranja manji su za 23%, odnosno 117,35 miliona KM i odnose se na:

- primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od 0,41 milion KM,
- primici od finansijske imovine u iznosu od 0,35 miliona KM,
- IBRD kredit u iznosu od 2,14 miliona KM,
- zaduženje po osnovu emisije dugoročnih obveznica u iznosu od 249,77 miliona KM u skladu sa sljedećim odlukama:
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (7Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 451/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosima od 29,96 miliona KM i 39,96 miliona KM,
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (10Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 453/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 19,96 miliona KM,
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (5Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 449/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosima od 29,99 miliona KM, 40,00 miliona KM i 29,98 miliona KM,
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (6Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 454/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 29,95 miliona KM,
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (3Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 453/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 19,98 miliona KM i
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije obveznica (2Y) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 453/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 9,99 miliona KM.
- zaduženje po osnovu emisije trezorskih zapisa u iznosu od 137,98 miliona KM u skladu sa sljedećim odlukama:
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa (6M) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 419/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 39,80 miliona KM i
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa (12M) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 421/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 29,66 miliona KM,
  - Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa (6M) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj:

- 419/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 29,54 miliona KM i
- Odluka o zaduženju Federacije Bosne i Hercegovine putem emisije trezorskih zapisa (9M) Federacije Bosne i Hercegovine, V. broj: 419/2023 od 30. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 24/23) u iznosu od 38,98 miliona KM.

## **2.5 Odstupanja između prihoda odobrenih Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godini**

Sektor za poreznu politiku, javne prihode i igre na sreću Federalnog ministarstva finansija u skladu sa svojim nadležnostima, vrši izradu projekcija javnih prihoda, te iste dostavlja Sektoru za budžet i javne rashode, radi pripreme plana prihoda Budžeta Federacije BiH. Izrada projekcija vrši se u skladu sa rokovima Budžetskog kalendara, propisanog Zakonom o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25a/22).

U svrhu pripreme Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu, Sektor za poreznu politiku, javne prihode i igre na sreću uradio je procjenu o očekivanoj tekućoj naplati prihoda u 2023. godini, u ukupnom iznosu od 5.258.155.389 KM (bez uključenog tekućeg transfera od inostranih vlada i međunarodnih organizacija, koji se odnosi na finansijski paket podrške Evropske Unije u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog utjecaj energetske krize, u iznosu od 81.323.411 KM).

Navedene projekcije zasnivale su se na makroekonomskim prognozama Direkcije za ekonomsko planiranje BiH (DEP) iz septembra 2022. godine, čiji je prognostički scenarij uključio negativne ekonomske posljedice međunarodnih političko-ekonomskih prilika, vezanih za ratna dešavanja u Ukrajini. Shodno tome u 2023. godini pretpostavljen je skromniji ekonomski rast od 1,7%, uzimajući u obzir da očekivane negativne ekonomske posljedice na svjetsku ekonomiju, iskazane kroz trgovinske, finansijske i cjenovne šokove, neće zaobići ni ekonomiju Bosne i Hercegovine. Procjenjeni nivo inflacije, mјeren indeksom potrošačkih cijena, iznosio je 6,7%.

Nadalje, projekcije prihoda od indirektnih poreza, bazirale su se na planu ukupnih Prihoda na Jedinstvenom računu, koji je u oktobru 2022. godine dostavilo Odjeljenje za makroekonomsku analizu Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje (OMA), dok su podaci o potrebnim sredstvima za otplatu vanjskog duga, koji se planiraju u Budžetu Federacije BiH, a ujedno utiću i na visinu pripadajućeg, raspoloživog dijela indirektnih poreza, preuzeti od nadležnog Sektora za upravljanje dugom. Također, plan naplate prihoda od krajnjih korisnika za otplaćene anuitete preuzet je od nadležnog Sektora za upravljanje dugom Federalnog ministarstva finansija.

U svrhu pripreme Izmjena i dopuna Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu, u aprilu 2023. godine urađene su revidirane projekcije prihoda budžeta Federacije BiH za 2023. godinu, u ukupnom iznosu od 5.485.055.266 KM (bez uključenog tekućeg transfera od inostranih vlada i međunarodnih organizacija, koji se odnosi na finansijski paket podrške Evropske Unije u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog utjecaja energetske krize, u iznosu od 81.323.411 KM), uvećane za 4,32% u odnosu na prethodne projekcije.

Navedene projekcije uzele su u obzir podatke o tekućoj naplati prihoda u prvom kvartalu 2023. godine, revidirane prognoze makroekonomskih pokazatelja, dostavljene od strane DEP-a u martu 2023. godine, kao i revidirani plan ukupnih prihoda na Jedinstvenom računu, dostavljen od strane OMA-e u aprilu 2023. godine i revidirani plan otplate vanjskog duga, preuzet od strane nadležnog Sektora za upravljanje dugom, u aprilu 2023. godine.

Revidirani prognostički scenarij DEP-a iz projekcionog ciklusa, uzimajući u obzir da cjelokupna negativna globalna dešavanja još uvijek traju i nose visok nivo neizvjesnosti, ali također slijedeći podatke o ostvarenom višem nivou ekonomskog rasta u 2022. godini, kao bazi za procjenu makroekonomskih pokazatelja u 2023. godini, prethodno procjenjenu stopu ekonomskog rasta povećao je sa 1,7% na 2%, odnosno za 0,3 procetna poena, istovremeno obarajući prethodno procjenjeni nivo inflacije sa 6,7% na 6,1%, odnosno za 0,6 procentnih poena.

Ukupan nivo ostvarenja javnih prihoda u 2023. godini, koji obuhvata porezne prihode, doprinose i neporezne prihode (bez uključenog tekućeg transfera od inostranih vlada i međunarodnih organizacija, koji se odnosi na finansijski paket podrške Evropske Unije u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog utjecaja energetske krize i tekućih transfera ostalih nivoa vlasti i fondova) iznosi 5.366.844.682 KM.

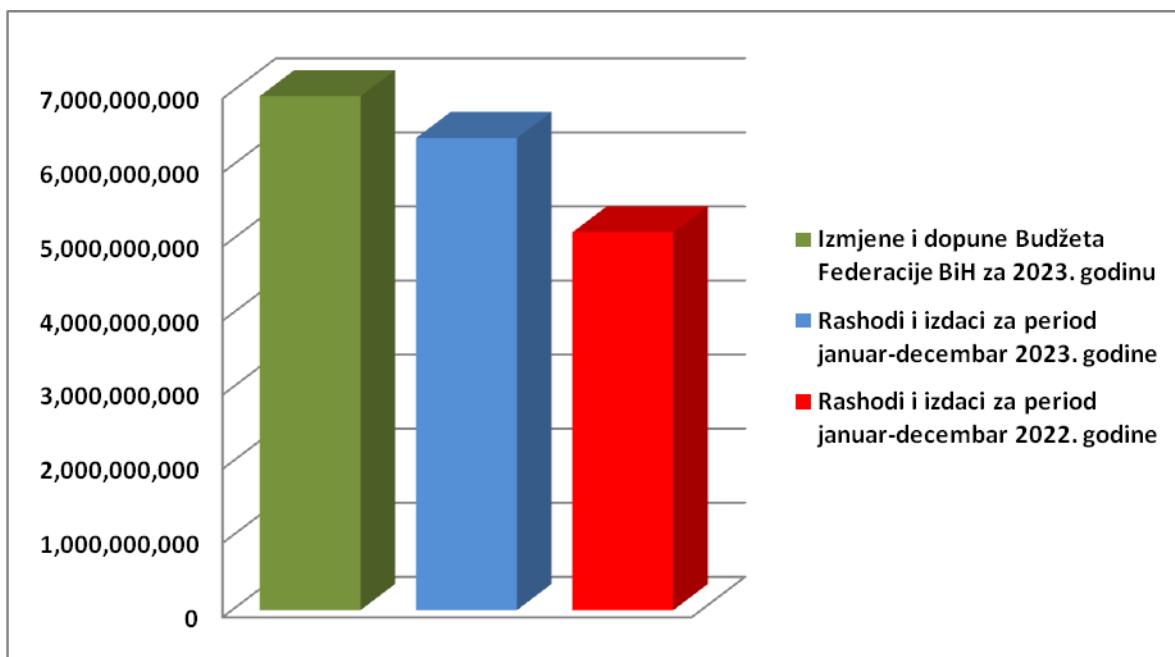
Prateći prednje navedeno, ukupno ostvarenje prihoda koje obuhvata porezne prihode, doprinose i neporezne prihode u 2023. godini na nivou je od 97,84% u odnosu na projekcije iz aprila 2023. na kojima se i temeljio plan prihoda Izmjena i dopuna Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu.

Prateći pojedinačno po kategorijama prihoda, ukupni porezni prihodi ostvareni su na nivou projekcija. Značajno odstupanje u realizaciji neporeznih prihoda generisano je odstupanjem u naplati prihoda krajnjih korisnika za otplatu dospjelih anuiteta otplate vanjskog duga i naplati prihoda po osnovu dividende. Naime, naplata prihoda krajnjih korisnika manja je za 40,94% u odnosu na plan, dok je naplata planiranih prihoda po osnovu dividende u cijelosti izostala.

### 3 RASHODI I IZDACI

Ukupno obračunati rashodi i izdaci u 2023. godini iznose 6.372,99 miliona KM, što je 92% u odnosu na izmjene i dopune Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. Rashodi i izdaci na gotovinskoj osnovi iznose 6.017,83 miliona KM, što je 94% ukupno obračunatih rashoda i izdataka za 2023. godinu. U odnosu na period januar-decembar prethodne godine, kada su iznosili 5.100,52 miliona KM, rashodi i izdaci su veći za 25%, odnosno za 1.272,47 miliona KM.

Grafički prikaz ostvarenih rashoda i izdataka u 2023. godini u odnosu na izmjene i dopune Budžeta Federacije BiH za 2023. godine te u odnosu na prethodnu godinu prikazan je u nastavku:



**Grafikon 7:** Ukupni rashodi i izdaci planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u 2022. i 2023. godini

Izvršenje rashoda i izdataka po glavnim kategorijama:

- tekući rashodi (plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate i ostale naknade) 5.325,19 miliona KM,
- ukupni kapitalni izdaci (izdaci za nabavku stalnih sredstava i kapitalni transferi) 194,66 miliona KM,
- izdaci za finansijsku imovinu 23,00 miliona KM i
- izdaci za otplate dugova 830,14 miliona KM.

U narednoj tabeli data je struktura ostvarenih rashoda i izdataka s indeksom ostvarenja istih u odnosu na prethodnu godinu, te realizacija u odnosu na izmjene i dopune Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu:

<b>(u 000 KM )</b>					
<b>Naziv</b>	<b>Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2023.</b>	<b>Rashodi I – XII 2023.</b>	<b>Rashodi I – XII 2022.</b>	<b>Index 3/2</b>	<b>Index 3/4</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>1. Tekući rashodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>	<b>5.439.419</b>	<b>5.325.192</b>	<b>4.200.153</b>	<b>98</b>	<b>127</b>
1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih	309.871	300.217	260.897	97	115
1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	33.820	30.909	26.714	91	116
1.3 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	125.389	96.678	96.844	77	100
1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.769.485	4.730.618	3.729.544	99	127
1.5 Izdaci za kamate i ostale naknade	200.854	166.770	86.154	83	194
<b>2. *Tekuća rezerva Vlade</b>	<b>10.155</b>				
<b>3. Kapitalni izdaci (3.1+3.2)</b>	<b>342.509</b>	<b>194.665</b>	<b>151.345</b>	<b>57</b>	<b>129</b>
3.1. Nabavka stalnih sredstava	35.603	22.716	42.226	64	54
3.2. Kapitalni transferi	306.906	171.949	109.119	56	158
<b>4. Izdaci za finansijsku imovinu (4.1+4.2)</b>	<b>23.000</b>	<b>23.000</b>	<b>18.500</b>	<b>100</b>	<b>124</b>
4.1 Izdaci za kupovinu dionica i udio u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	-	-
4.2 Ostala domaća pozajmljivanja	23.000	23.000	18.500	100	124
<b>5. Otplate dugova (5.1+5.2+5.3 +5.4)</b>	<b>1.122.480</b>	<b>830.138</b>	<b>730.517</b>	<b>74</b>	<b>114</b>
5.1 Vanjski dug	739.389	678.245	464.177	92	146
5.2 Domaća pozajmljivanja	330.000	109.797	220.000	33	50
5.3 Unutrašnji dug	51.591	42.096	46.340	82	91
5.4. Otplata dugova po izdatim garancijama	1.500				
<b>UKUPNO ( 1+2+3+4+5)</b>	<b>6.937.563</b>	<b>6.372.995</b>	<b>5.100.515</b>	<b>92</b>	<b>125</b>

**Tabela 3:** Struktura ukupnih rashoda i izdataka planiranih izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u periodu januar-decembar 2023. i 2022.

Prema funkcionalnoj klasifikaciji, najveći iznos sredstava 4.064,80 miliona KM utrošen je na socijalna davanja, nakon čega su opće javne usluge sa izvršenjem od 1.539,61 milion KM.

U narednoj tabeli data je struktura učešća pojedinačnih rashoda po aktivnostima, odnosno po funkcionalnoj klasifikaciji, u odnosu na ukupne rashode Federacije Bosne i Hercegovine.

Funkcionalni kod	Opis	Ostvarenje 2023. godine u (000) KM	% učešća
01	Opštne javne usluge	1.539.611	24,16
02	Odbrana	12.121	0,19
03	Javni red i sigurnost	153.116	2,40
04	Ekonomski poslovi	370.897	5,82
05	Zaštita životne sredine	10.039	0,16
06	Stambeni i zajednički poslovi	0	0,00
07	Zdravstvo	161.020	2,53
08	Rekreacija, kultura i religija	33.235	0,52
09	Obrazovanje	28.154	0,44
10	Socijalna zaštita	4.064.802	63,78
<b>UKUPNO</b>		<b>6.372.995</b>	<b>100,00</b>

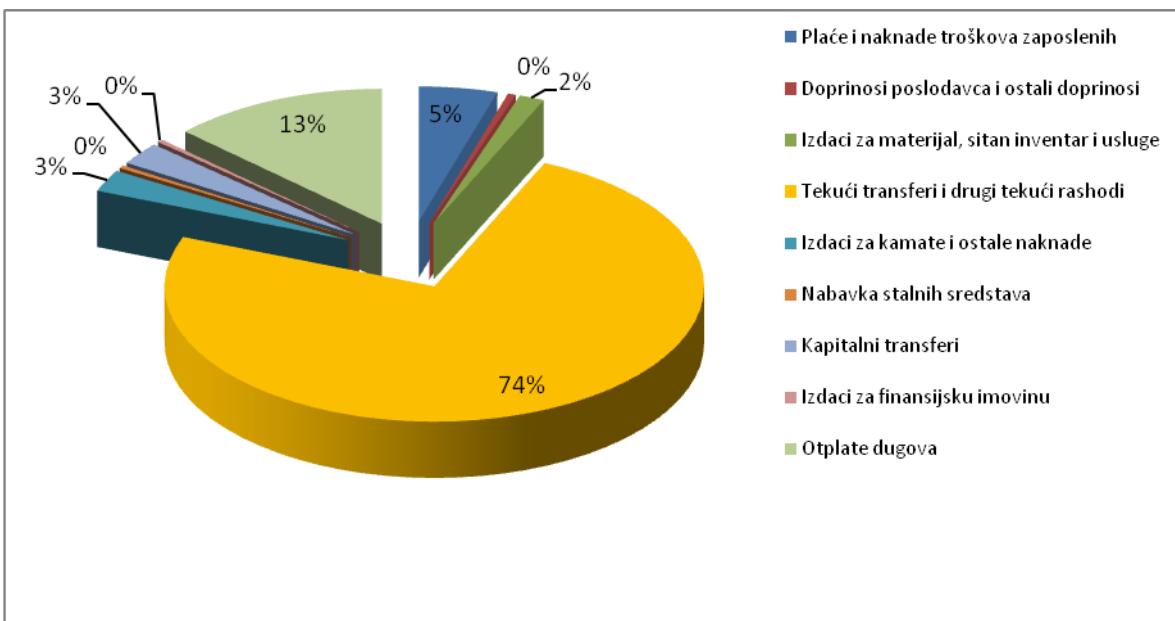
**Tabela 4:** Struktura učešća pojedinačnih rashoda po funkcionalnoj klasifikaciji odnosu na ukupne rashode Federacije BiH.

Iz prikazane tabele uočljivo je da se prema funkcionalnoj klasifikaciji najveće učešće od 63,78% u ukupno ostvarenim rashodima odnosi na izdvajanja po osnovu socijalne zaštite, nakon čega slijede opće javne usluge sa učešćem od 24,16%.

Učešće ostvarenih rashoda i izdataka analitički po vrstama u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima sa grafičkim prikazom dato je u nastavku.

Red. broj	Opis	Ostvarenje 2023. godine u (000) KM	% učešća
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	300.217	4,71
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	30.909	0,48
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	96.678	1,52
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.730.618	74,23
5.	Izdaci za kamate i ostale naknade	166.770	2,62
6.	Nabavka stalnih sredstava	22.716	0,36
7.	Kapitalni transferi	171.949	2,70
8.	Izdaci za finansijsku imovinu	23.000	0,36
9.	Otplate dugova	830.138	13,02
<b>UKUPNO</b>		<b>6.372.995</b>	<b>100,00</b>

**Tabela 5:** Učešće ostvarenih rashoda i izdataka analitički po vrstama u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima 2023. godine



**Grafikon 8:** Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupnim rashodima u 2023.

Na osnovu prethodnog grafikona i tabele učešća pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupnim rashodima u 2023. godini zaključujemo da se najveće učešće od 74% odnosi na tekuće transfere i druge tekuće rashode i 13% na otplate duga.

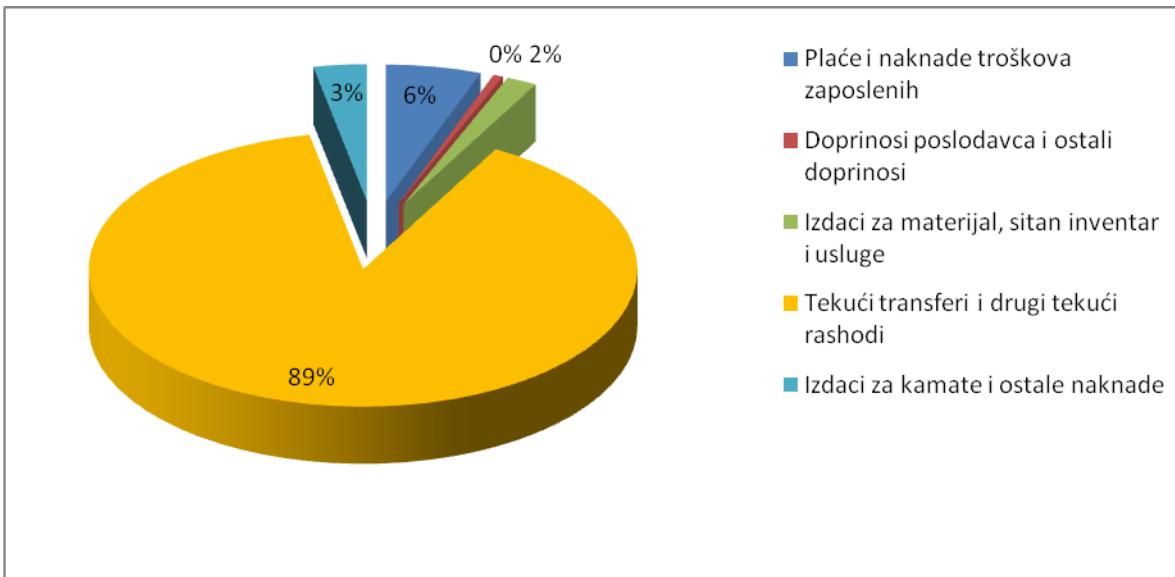
### 3.1 Tekući rashodi

Tekući rashodi (plaće i naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi, izdaci za materijal, sitni inventar i usluge, tekući transferi i drugi tekući rashodi, izdaci za kamate i ostale naknade) u izvještajnom periodu iznose 5.325,19 miliona KM, što predstavlja 98% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu tekući rashodi su veći za 27%, odnosno za 1.125,04 miliona KM.

Učešće pojedinih stavki rashoda u ukupnim tekućim rashodima je tabelarno i grafički prikazano u nastavku.

Red. broj	Opis	Ostvarenje 2023. godine u (000) KM	% učešća
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	300.217	5,64
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	30.909	0,58
3.	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	96.678	1,82
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.730.618	88,83
5.	Izdaci za kamate i ostale naknade	166.770	3,13
<b>UKUPNO</b>		<b>5.325.192</b>	<b>100,00</b>

**Tabela 6:** Struktura ukupnih tekućih rashoda



**Grafikon 9:** Struktura ukupnih tekućih rashoda

Na osnovu prethodnog grafikona zaključujemo da najveće učešće u strukturi ukupnih tekućih rashoda imaju tekući transferi i drugi tekući rashodi sa učešćem od 89% što je iznos od 4.730,62 miliona KM.

### 3.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih u 2023. godini iznose 300,22 miliona KM, što je 97% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu plaće i naknade troškova zaposlenih veće su za 15%, odnosno za 39,32 miliona KM.

Povećanje u odnosu na prethodnu godinu u skladu sa članom 18. Zakona o izvršavanju Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu („Službene novine FBiH“, broj 6/23) rezultat je povećanja osnovice za obračun plaće na vrijednost od 385 KM uz bod za obračun plaće u iznosu od 1,0 koji se primjenjuje od 01.01.2023. godine.

Analitika troškova po osnovu plaća i naknada troškova zaposlenih je kako slijedi:

- bruto plaće iznose 252,46 miliona KM, što je za 15%, odnosno 32,38 miliona KM više u odnosu na prethodnu godinu i
- naknade troškova zaposlenih (troškovi prijevoza, toplog obroka, odvojenog života, regresa i sl.) iznose 47,76 miliona KM, što je za 17%, odnosno 6,94 miliona KM više u odnosu na prethodnu godinu.

Na dan 31. decembra 2023. godine u federalnim organima uprave je bilo zaposleno 7.730 državnih službenika, namještenika i drugih zaposlenika koji primaju plaću iz Budžeta Federacije BiH, a nemaju status državnog službenika i

namještenika, što je u odnosu na 31. decembar 2022. godine više za 15 zaposlenih.

### **3.1.2 Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi**

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi u 2023. godini iznose 30,91 milion KM, što je 91% planiranih sredstava izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i za 16% odnosno 4,20 miliona KM više izvršenje u odnosu na prethodnu godinu.

Doprinosi poslodavca se sastoje od sljedećih doprinosa:

- za penzijsko i invalidsko osiguranje 15,27 miliona KM,
- za zdravstveno osiguranje 10,19 miliona KM,
- za zapošljavanje 1,27 miliona KM,
- za beneficirani radni staž 4,15 miliona KM i
- ostali doprinosi 0,03 miliona KM.

### **3.1.3 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge**

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u 2023. godini iznose 96,68 miliona KM, što je 77% sredstava planiranih izmjenama i dopunam Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i imaju identično ostvarenje kao i u prethodnoj godini.

Izvršenje po glavnim kategorijama je kako slijedi:

- putni troškovi 2,48 miliona KM,
- izdaci za energiju 7,24 miliona KM,
- izdaci za komunalne usluge 14,39 miliona KM,
- nabavka materijala i sitnog inventara 20,12 miliona KM,
- izdaci za usluge prijevoza i goriva 2,42 miliona KM,
- unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 6,00 miliona KM,
- izdaci za tekuće održavanje 6,39 miliona KM,
- izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 2,29 miliona KM,
- ugovorene i druge posebne usluge 27,13 miliona KM i
- troškovi po osnovu sudske tužbi, kamate plaćene na sudske presude, troškovi advokata i sudske takse 8,22 miliona KM.

### **3.1.4 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u 2023. godini iznose 4.730,62 miliona KM, što je 99% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu tekući transferi i drugi tekući rashodi veći su za 27%, odnosno za 1.001,08 miliona KM.

Najveća izdvajanja po osnovu tekućih transfera i drugih tekućih rashoda odnose se na redovne mjesečne transfere:

- isplata penzija 3.143,30 miliona KM,
- doprinosi za zdravstveno osiguranje na teret penzija 36,49 miliona KM,
- isplata naknada za fizičku onesposobljenost 2,90 miliona KM,
- naknade za pogrebne troškove 6,84 miliona KM,
- civilne žrtve rata 24,44 miliona KM,
- provođenje Zakona o roditeljima njegovateljima 26,04 miliona KM,
- transfer za pomoć u liječenju boraca – branitelja 3,41 milion KM,
- provođenje Zakona o podršci porodicama sa djecom 111,36 miliona KM,
- vojne invalidnine 278,71 milion KM,
- transfer za implementaciju Zakona o pravima demobiliziranih boraca – novčana egzistencijalna naknada 57,28 miliona KM,
- transfer za implementaciju Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja 17,73 miliona KM,
- civilne invalidnine 219,04 miliona KM i
- transfer za raseljena i izbjegla lica 40,00 miliona KM.

#### **3.1.4.1 Transfer drugim nivoima vlasti**

- Transfer kantonima u iznosu od 200,00 miliona KM na ime finansijske pomoći budžetima kantona za provođenje strukturnih reformi i finansiranje/sufinansiranje infrastrukturnih projekata, koji su od značaja za Federaciju Bosne i Hercegovine u omjeru 50%:50%.
- Transfer Bosansko-podrinjskom kantonu u iznosu od 4,00 miliona KM.
- Transferi gradovima i općinama u iznosu od 9,88 miliona KM.
- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima-Podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize u iznosu od 90,36 miliona KM.
- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima –transfer za prevenciju i sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta realizovan je transfer u iznosu od 4,11 miliona KM.
- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima –za projekt utopljavanja zgrada radi uštede energije u iznosu od 2,00 miliona KM.
- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – izgradnja Srednjoškolskog centra u Novom Travniku u iznosu od 2,00 miliona KM.
- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Akcioni plan strategija okoliša u iznosu od 2,66 miliona KM.

#### **3.1.4.2 Transfer za zdravstvo**

Što se tiče transfera za zdravstvo ukupno su izdvojena sredstva u iznosu od 136,05 miliona KM, a odnose se na:

- transfer Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH u iznosu od 51,65 miliona KM,
- transfer za sanaciju zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH (bolnice, domovi zdravlja, klinički centri...) 80,10 miliona KM,
- ostali transferi za zdravstvo u iznosu od 4,30 miliona KM,

#### **3.1.4.3 Transfer neprofitnim organizacijama**

Transferi neprofitnim organizacijama u 2023. godini iznosili su 28,59 miliona KM, a najznačajnije stavke u okviru ovih transfera su:

- transfer za oblast nauke od značaja za Federaciju BiH – 5,70 miliona KM,
- transfer za sufinansiranje rada ustanova socijalne zaštite za zbrinjavanje na nivou Federacije BiH – 1,50 miliona KM,
- transfer za kulturna društva – 1,05 miliona KM („Preporod“ 0,50 miliona KM, „Napredak“ 0,34 miliona KM, „Prosvjeta“ 0,15 miliona KM i „Benevolencija“ 0,06 miliona KM),
- transfer Agenciji za privatizaciju – 1,80 milina KM,
- transfer za provođenje zakona za zaštitu od nasilja u porodici – 0,50 miliona KM,
- pomoć penzionerima za liječenje preko udruženja - 0,72 miliona KM,
- transfer za obnovu kulturnog i graditeljskog nasljeđa - 0,71 milion KM,
- transfer za mlade 0,40 miliona KM,
- transfer za finansiranje političkih stranaka – 3,80 miliona KM,
- transfer finansiran iz sredstava PTR - prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH i naknada od priređivanja igara na sreću – 2,52 miliona KM,
- transfer udruženjima građana – 1,12 miliona KM i
- Crveni krst/križ Federacije BiH - 0,46 miliona KM.

#### **3.1.4.4 Subvencije javnim preduzećima**

Subvencije javnim preduzećima, u 2023. godini realizovane su u iznosu od 53,17 miliona KM, što je 90% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i veće su za 5% ili 2,30 miliona KM u odnosu na 2022. godinu. Navedena sredstva odnose se na:

- transfer JP Željeznice Federacije BiH – redovni transfer 28,50 miliona KM,
- transfer JP Željeznice Federacije BiH (izmirenje obaveza) - 6,00 miliona KM,

- subvencija Terminalima Federacije BiH iz sredstava podračuna - 9,76 miliona KM,
- subvencije za unapređenje avio prometa - 2,60 miliona KM,
- subvencije za uvezivanje radnog staža- 2,16 miliona KM,
- subvencija Energoinvestu za plaćanje takse za gas iz sredstava podračuna - 1,50 miliona KM,
- Grant Agenciji za vodno područje rijeke Save - 0,70 miliona KM,
- JP Filmski centar Sarajevo za očuvanje i zaštitu filmske građe – 0,20 miliona KM,
- JP B&H Airlines d.o.o. Sarajevo – 0,21 milion KM,
- subvencija JP Zračna luka Mostar - 1,30 miliona KM,
- subvencija JP aerodrom Bihać - 0,17 miliona KM i
- subvencija rada JU Centar za kulturu i obrazovanje Bosanski Petrovac- 0,07 miliona KM.

#### **3.1.4.5 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima**

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima u 2023. godini realizovane su u iznosu od 180,95 miliona KM, što je 98% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i veće su za 49% ili 59,53 miliona KM u odnosu na 2022. godinu. Navedene subvencije se odnose na:

- subvencije za poljoprivredu – 165,74 miliona KM,
- subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima– 4,79 miliona KM,
- regresiranje kamata – 6,38 miliona KM,
- subvencije privatnim preduzećima za uvezivanje radnog staža –0,57 miliona KM,
- subvencije za kupovinu električnih automobila – 0,47 miliona KM i
- subvencije za veterinarstvo – 3,00 miliona KM.

#### **3.1.4.6 Drugi tekući rashodi**

Drugi tekući rashodi (povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda, rješenja o izvršenju) bilježe izvršenje od u iznosu od 13,19 miliona KM, što je 69% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu drugi tekući rashodi su manji za 36%, odnosno 7,27 miliona KM. Izvršenje drugih tekućih rashoda po kategorijama je kako slijedi:

- 10,77 miliona KM izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju,
- 0,53 miliona KM izvršenje sudskih presuda po osnovu neisplaćenih plata,
- 0,74 miliona KM povrat pogrešno ili više uplaćenih prihoda,
- 1,11 miliona KM izvršenje preuzetih obaveza Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH,
- 0,01 miliona KM izvršenje sudskih presuda po odlukama Ustavnog suda,
- 0,03 miliona KM ostali tekući rashodi.

Detaljan pregled izvršenih transfera dat je u Obrascu 4.

### 3.1.5 Izdaci za kamate i ostale naknade

Izdaci za kamate i ostale naknade u 2023. godini iznose 166,77 miliona KM što je 83% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu i veći su za 94%, odnosno 80,62 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu. Strukturu izdataka za kamate i ostale naknade čine:

- kamate na pozajmice primljene kroz Državu iznose 155,78 miliona KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 108% ili 80,95 miliona KM, a u odnosu na plan za 2023. godinu postotak izvršenja je 91%,
- izdaci za inostrane kamate – direktnе obaveze Federacije BiH iznose 1,75 miliona KM i manje su za 11% ili 0,22 miliona KM, u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan za 2023. godinu postotak izvršenja je 95% i
- kamate na domaće pozajmice – trezorski zapisi i obveznice iznose 9,24 miliona KM i manje za 1% ili 0,12 miliona KM u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan za 2023. godinu postotak izvršenja je 75%.

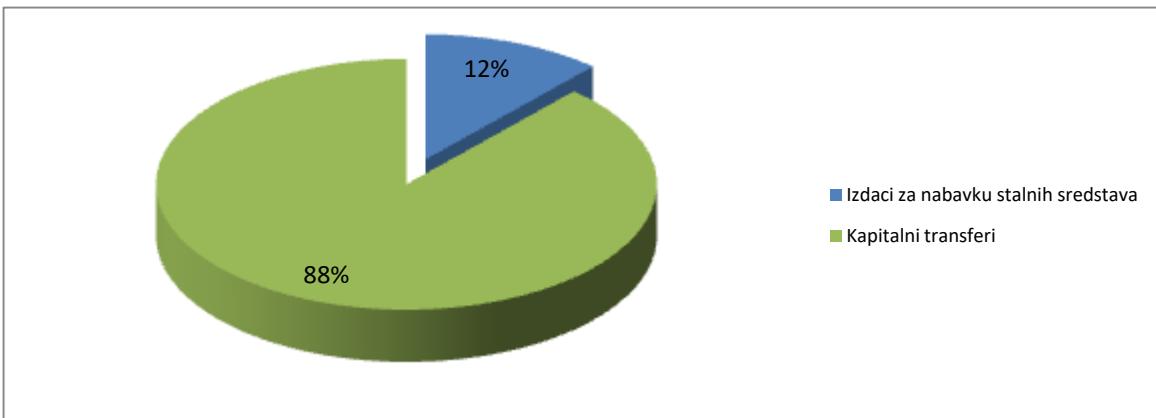
Povećanje kamatnih stopa na kredite sa promjenjivom kamatnom stopom u 2023.godini, razlog su povećanja otplate kamate i korištenja sredstava rezerve u 2023.godini. Povećanja otplate obaveza po glavnici nije bilo. Ukupno planirane budžetske obaveze po osnovu kamata relevantnog duga (konto 616111) za cijelu 2023.godinu iznosile su 109.803.785,00 KM, a do kraja godine isplaćeno je 154.214.620,37 KM ili 40,44% više od planiranih budžetskih sredstava za 2023.godinu.

Sektor za upravljanje dugom, Federalnog ministarstva finansija je predložio Vladi Federacije BiH povećanje budžetskih sredstava za servis kamata na vanjski dug u iznosu od 60.869.096 KM. Vlada je odobrila Rebalans Budžeta za 2023.godinu te uvećala budžetsku stavku za servis kamata na vanjski dug u iznosu od 170.672.881 KM, što je bilo dovoljno za otplatu navedenih obaveza po kamati. Zbog blagog smanjenja referentne kamatne stope Euribor 6M po kojoj se obračunavaju kamate bilo je neznatnog viška pri planiranju stavke na kontu 616111 te se u budžetskoj 2023.godini izmirili 10,67% manje od plana.

Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama su planirane u Budžetu Federacije BiH za 2023. godinu u iznosu od 16,03 miliona KM, ali nije bilo ostvarenja ovih izdataka u 2023. godini.

### 3.2 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci realizovani su u iznosu od 194,66 miliona KM što je 57% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu kapitalni izdaci su veći za 29%, odnomo 43,31 milion KM.



**Grafikon 10:** Struktura kapitalnih izdataka

Na osnovu prethodnog grafikona uočavamo da se izdvajanja po osnovu kapitalnih izdataka odnose na kapitalne transfere u iznosu od 171,95 miliona KM, što čini 88% ukupnih kapitalnih izdataka i 22,71 milion KM za nabavku stalnih sredstava, odnosno 12% ukupnih kapitalnih izdataka.

### 3.2.1 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Za nabavku stalnih sredstava u 2023. godini izdvojena su sredstva u iznosu od 22,71 milion KM, što je 64% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za nabavku stalnih sredstava manji su za 46% odnosno 19,51 milion KM. Navedeni izdaci odnose se na:

- 8,01 milion KM za nabavku građevina,
- 9,88 miliona KM nabavku opreme,
- 0,59 miliona KM nabavka ostalih stalnih sredstava,
- 3,68 miliona KM nabavku stalnih sredstava u obliku prava i
- 0,46 miliona KM odnosi na rekonstrukciju i investiciono održavanje i
- 0,09 miliona KM nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada.

### 3.2.2 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi u 2023. godini realizovani su u iznosu od 171,95 miliona KM, što je 56% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 58%, odnosno 62,83 miliona KM. Shodno navedenom iznos kapitalnih izdataka odnosi se na:

- kapitalni transfer drugim nivoima vlasti u iznosu od 75,52 miliona KM,
- kapitalni transfer neprofitnim organizacijama u iznosu od 2,60 miliona KM,
- kapitalni transfer pojedincima (automobili za invalide) u iznosu od 1,49 miliona KM,
- kapitalni transfer javnim preduzećima u iznosu od 92,34 miliona KM:
  - transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta iz sredstava podračuna „Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava

- namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata“ u iznosu od 72,02 miliona KM,
- transfer za povećanje kapitala NTF d.o.o. Ploče u iznosu od 4,00 miliona KM,
  - transfer za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture u iznosu od 8,51 milion KM,
  - transfer za pomoć aerodromima - razvoj i unapređenje avio prometa u iznosu od 3,00 miliona KM i
  - transfer za JP „Aerodrom Bihać“ u iznosu od 4,81 milion KM.

### **3.3 Izdaci za finansijsku imovinu**

Izdaci za finansijsku imovinu iznose 23,00 miliona KM što predstavlja realizaciju ukupnih izdataka planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH u 2023. godini. U odnosu na prethodnu godinu, izdaci za finansijsku imovinu veći su za 24%, odnosno 4,50 miliona KM. Strukturu izdataka za finansijsku imovinu čine:

- ostala domaća pozajmljivanja u skladu sa Odlukom o odobravanju kredita Union banci d.d. Sarajevo po subordiniranim uvjetima V. broj: 372/2023 od 23. marta 2023. godine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 21/23) u iznosu od 15,00 miliona KM za plasiranje kreditne linije namijenjene mladima za rješavanje stambenog pitanja,
- pozajmljivanja finansijskim institucijama – Aneks I ugovora o komisionim poslovima u iznosu od 5,00 miliona KM.
- „Kreditni poticaj razvoja, poduzetništva i obrta“ u iznosu od 1,00 milion KM koji će biti realizovan putem Razvojne banke Federacije BiH,
- ostala domaća pozajmljivanja – BEEP revolving fond u iznosu od 2,00 miliona KM („Službene novine Federacije BiH“, broj 6/23),

### **3.4 Izdaci za otplate dugova**

U 2023. godini izdvojena su sredstva u iznosu od 830,14 miliona KM za otplate dugova, što je 74% sredstava planiranih izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu. U odnosu na prethodnu godinu izdaci za otplate dugova veći su za 14%, odnosno za 99,62 miliona KM. Strukturu otplate duga čini:

- otplata vanjskog duga 678,24 miliona KM i to:
  - otplate dugova primljenih kroz Državu 670,21 milion KM,
  - direktne obaveze Federacije-INO dug 8,03 miliona KM,
- otplate domaćeg pozajmljivanja 109,80 miliona KM i to:
  - otplata trezorskih zapisa 89,80 miliona KM,
  - otplata dugoročnih obveznica 20,00 miliona KM,
- otplate unutrašnjeg duga 42,10 miliona KM i to:

- stara devizna štednja – 5,33 miliona KM (glavnica 5,10 miliona KM, kamata 0,06 milion KM, gotovinska isplata 0,17 miliona KM)
- ratna potraživanja 36,77 miliona KM i

Vanjski dug Federacije BiH na dan 31.12.2023. godine iznosio je 5.166.665.740 KM što je manje za 243,82 miliona KM u odnosu na 2022. godinu kada je vanjski dug iznosio 5.410.490.261,30 KM. Struktura vanjskog duga:

- 5.117.371.288 KM vanjski dug koji je ugovorila Bosna i Hercegovina i
- 49.294.452 KM vanjski dug (direktni) koji je ugovorila Federacija BiH.

Stanje unutrašnjeg duga Federacije BiH na dan 31.12.2023. godine je 924.577.573 KM

Opis	KM
<b>Dug u vrijednosnim papirima, od čega:</b>	<b>923.056.617</b>
Trezorski zapisi	100.000.000
Trezorske obveznice	820.000.000
Obveznice ratnih potraživanja	2.893.824
Kamate na obveznice ratnih potraživanja	162.793
Obveznice stare devizne štednje	0
Kamate na obveznice stare devizne štednje	0
<b>Verifikovani/registrovani dug, od čega:</b>	<b>1.520.956</b>
Obaveze za staru deviznu štednju za verifikaciju u 2022.	1.491.031
Obaveze za ratna potraživanja po sudskim presudama	29.925
<b>Ukupan unutrašnji dug Vlade Federacije BiH</b>	<b>924.577.573</b>

**Tabela 7:** Stanje unutrašnjeg duga Federacije BiH na dan 31.12.2023. godine

U narednoj tabeli su prikazane izvršene emisije vrijednosnih papira u obliku tržišnih obveznica, trezorskih zapisa i obveznica stare devizne štednje u 2023. godini:

Datum emisije	Vrsta VP	Oznaka	Iznos	Ročnost	Kam.stopa	Datum dospeća
31.03.2023.	Obveznice st. dev.štednje	FBIHKA2	5.100.763	6-mjeseci	2,50%	30.09.2023.
25.04.2023.	Trezorski zapis	FBIHT76	40.000.000	6-mjeseci	1,025%	25.10.2023.
09.05.2023.	Obveznice	FBIHK43A	30.000.000	7-godišnje	3,60%	10.05.2030.
23.05.2023.	Obveznice	FBIHK44A	20.000.000	10-godišnje	3,75%	24.05.2033.
13.06.2023.	Trezorski zapis	FBIHT77	30.000.000	12-mjeseci	1,1547%	12.06.2024.

20.06.2023.	Obveznice	FBIHK45A	30.000.000	5-godišnje	2,95%	21.06.2028.
05.09.2023.	Obveznice	FBIHK46A	40.000.000	5-godišnje	2,85%	06.09.2028.
26.09.2023.	Obveznice	FBIHK47A	40.000.000	7-godišnje	3,25%	27.09.2030.
03.10.2023.	Obveznice	FBIHK48A	30.000.000	6-godišnje	3,45%	04.10.2029.
17.10.2023.	Obveznice	FBIHK49A	30.000.000	5-godišnje	3,55%	18.10.2028.
31.10.2023	Obveznice	FBIHK50A	20.000.000	3-godišnje	3,20%	01.11.2026.
14.11.2023	Trezorski zapis	FBIHT78	30.000.000	6-mjeseci	3,0619%	15.05.2024.
28.11.2023	Obveznice	FBIHK51A	10.000.000	2-godišnje	3,70%	29.11.2025.
12.12.2023.	Trezorski zapis	FBIHT79	40.000.000	9-mjeseci	3,5015%	13.09.2024.
<b>UKUPNO:</b>			395.100.763			

**Tabela 8:** Emisije vrijednosnih papira u 2023. godini

Prosječno vrijeme do dospjeća (ATM) vrijednosnih papira emitovanih u 2023.godini iznosi 4,42 godina, dok je prosječno vrijeme do refiksiranja (ATR) 4,42 godina (zbog fiksne kamatne stope za unutrašnji dug).

Prosječno vrijeme do dospjeća (ATM) svih vrijednosnih papira emitiranih (unutarnji dug) iznosi 4,46 godina, koliko iznosi i prosječno vrijeme do refiksiranja (ATR).

### 3.5 Tekuća rezerva

U 2023. godini iz tekuće rezerve Budžeta Federacije BiH odobrena su sredstva u iznosu od 8,78 miliona KM od ukupno planiranih 10,16 miliona KM, od čega:

- po odlukama Vlade FBiH 8,64 miliona KM,
- po rješenjima premijera FBiH 74 hiljade KM,
- po rješenjima zamjenika premijera –ministra Federalnog ministarstva finansija/financija 33 hiljade KM i
- po rješenjima zamjenika premijera – ministar Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta 40 hiljada KM.

Detaljan izvještaj o realizaciji tekuće rezerve prikazan je u obrascu 6.

### **3.6 Odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godine**

Odstupanja između planiranih i ostvarenih tekućih i kapitalnih transfera uočenih u obrascu 2 – Rashodi i izdaci po ekonomskim kategorijama, a detaljnije razrađena putem Obrasca 4 - Posebni podaci o tekućim i kapitalnim transferima su rezultat prije svega nerealizovanih transfera kod budžetskih korisnika: Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine, Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, Kazneno-popravnog zavoda poluotvorenog tipa Bihać, Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, Federalnog ministarstva prostornog uređenja, Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, Federalno ministarstvo rada i socijalne politike i Federalnog ministarstva kulture i sporta.

Razlozi nerealizacije iznosa kod prethodno navedenih korisnika objašnjeni su u nastavku, kao i objašnjenja vezana za svakog federalnog budžetskog korisnika da li su imali i ako jesu koji su razlozi odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godine.

- **Dom naroda parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**
  - 613100 - Putni troškovi - sredstva odobrena budžetom iznose 15.000,00 KM, a utrošena sredstva u 2023. godini iznose 9.365,00 KM što predstavlja izvršenje od 62,43%. Utrošeno je manje sredstava u odnosu na plan iz razloga što su otkazani međunarodni simpoziji i konferencije za Evropske integracije.
  - 613600 - Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine - sredstva odobrena budžetom iznose 15.000,00 KM, a utrošeno je 5.040,00 KM, što predstavlja 33,6% izvršenja budžeta. Ovi troškovi se odnose na iznajmljivanje parking mjesta za vrijeme održavanja sjednica, a zbog manjeg broja održanih sjednica u odnosu na prethodne periode utrošeno je znatno manje sredstava u odnosu na plan.
  - 613700 - Izdaci za tekuće održavanje - sredstva odobrena budžetom iznose 27.000,00 KM, a utrošeno je 13.611,00 KM, što predstavlja 50,41% izvršenja budžeta. Utrošeno je manje sredstava u odnosu na plan jer nije bilo kvarova na automobilima.
  - 613900 – Ugovorne i druge posebne usluge – sredstva odobrena budžetom iznose 535.300,00 KM, a utrošena sredstva su 404.447,00 KM, što predstavlja 75,56% izvršenja budžeta. Visina paušala u 2023. godini je iznosila neto 770,00 KM mjesечно po izabranom dužnosniku. Odlukom Visokog predstavnika kojom se donose amandmani na Ustav FBiH od 02.10.2022. godine povećan je broj delegata u Domu naroda sa 58 na 80 („Službene novine FBiH“, broj: 79/22). Paušal je obračunat i isplaćen za

prosječno 27 delegata u Domu naroda, zbog čega nije došlo do kompletne realizacije odobrenog budžeta.

- 614200 – Tekući transferi pojedincima – sredstva odobrena budžetom iznose 60.000,00 KM, a utrošena sredstva 24.100,00 KM što predstavlja 40,17% izvršenja budžeta. Utrošak sredstava tekućih transfera vrši se u skladu sa dinamikom pristizanja molbi za dodjelu sredstava koji zadovoljavaju kriterije.
- 614800 – Drugi tekući rashodi – sredstva odobrena budžetom su 1.650,00 KM i u cijelosti su ostala neutrošena. Sredstva su planirana za eventualne troškove sporova, a kojih nije bilo u 2023. godini.

- **Predstavnički dom Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**

- 613100 – Putni troškovi – sredstva odobrena budžetom iznose 20.000,00 KM, a utrošena sredstva u 2023. godini iznose 8.316,00 KM što predstavlja izvršenje od 41,58%. Utrošeno je manje sredstava u odnosu na plan iz razloga što su otkazani međunarodni simpoziji i konferencije za Evropske integracije.
- 613300 – Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge – sredstva odobrena budžetom iznose 27.000,00 KM, a utrošena sredstva 31.952,00 KM što predstavlja izvršenje od 118,34%. Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava broj: 06-11-3-5-9687/23 od 25.12.2023. godine umanjena su sredstva u Predstavničkom domu Parlamenta FBiH na ekonomskom kodu 611200 – Naknade troškova zaposlenih, a povećana sredstva na ekonomskom kodu 613300 – Izdaci za komunikacije i komunalne usluge u iznosu od 6.000,00 KM iz razloga što planirana sredstva Budžetom za 2023. godinu nisu dovoljna za plaćanje izdataka za komunikaciju. U 2023. godini administrativna komisija je donijela Odluku o korištenju i plaćanju mobilnih i fiksnih telefonskih linija kojom je povećan broj korisnika zbog čega je došlo do povećanja navedenih troškova.
- 613400 – Nabavka materijala i sitnog inventara – sredstva odobrena budžetom iznose 26.200,00 KM, a utrošeno je 17.186,00 KM što predstavlja 65,6% izvršenja budžeta. Utrošeno je manje sredstava za nabavku materijala zbog manjeg broja održanih sjednica u 2023. godini.
- 613500 – Izdaci za usluge prevoza i goriva – sredstva odobrena budžetom iznose 20.500,00 KM, a utrošeno je 15.939,00 KM što predstavlja 77,75% izvršenja budžeta. Utrošeno je manje sredstava zbog manjeg broja održanih sjednica u 2023. godini.
- 613600 – Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine – sredstva odobrena budžetom iznose 13.500,00 KM, a utrošena sredstva su 6.261,00 KM što predstavlja 46,38% izvršenja budžeta. Ovi troškovi se odnose na iznajmljivanje parking mjesta za vrijeme održavanja sjednica, a zbog manjeg broja održanih sjednica u odnosu na prethodne periode utrošeno je znatno manje sredstava u odnosu na plan.

- 614200 – Tekući transferi pojedincima – sredstva odobrena budžetom iznose 70.000,00 KM, a utrošeno je 45.600,00 KM što je 65,14% izvršenja budžeta, a u skladu sa podnesenim zahtjevima korisnika.
- 614300 – Tekući transferi neprofitnim organizacijama – sredstva odobrena budžetom iznose 70.000,00 KM, a utrošeno je 47.500,00 KM što je 55% izvršenja budžeta, a u skladu sa podnesenim zahtjevima.
- 614800 – Drugi tekući rashodi – sredstva odobrena budžetom iznose 1.000,00 KM, a u cijelosti su ostala neutrošena. Sredstva su planirana za eventualne vansudske nagodbe.
- 821300 – Nabavka opreme – sredstva odobrena budžetom iznose 68.000,00 KM, a utrošena sredstva su 4.129,00 KM, što predstavlja 6,04% izvršenja budžeta. Sredstva su planirana za nabavku putničkog automobila. U dogovoru sa rukovodstvom Predstavničkog doma, a zbog oštećenja na zgradici Parlamenta FBiH i prokišnjavanja u samoj sali u kojoj se održavaju sjednice, odlučeno je da se sredstva iskoriste za sanaciju zgrade. Međutim, sanaciju nije bilo moguće izvršiti iz razloga što je zgrada u vlasništvu Grada Sarajevo, pa su sredstva ostala neutrošena.

- **Zajedničke službe Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**
- 611200 – Naknade troškova zaposlenih – sredstva odobrena budžetom iznose 195.022, KM a utrošeno je 249.322,00 KM što je 127,84% izvršenja budžeta. Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava broj: 06-11-3-5-9686/23 od 25.12.2023. godine umanjena su sredstva u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH na ekonomskom kodu 611100 – Bruto plaće i naknade plaća, a povećana sredstva na ekonomskom kodu 611200 – Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 60.000,00 KM, a zbog donošenja Odluke o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći, broj: 1857/23 od 18.12.2023. godine.
- 614800 – Drugi tekući rashodi – sredstva odobrena budžetom iznose 1.000,00 KM i nisu utrošena. Sredstva su planirana za eventualne vansudske nagodbe.

- **Ured Predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**

U Uredu predsjednice Federacije Bosne i Hercegovine nije bilo odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i ostvarenih u 2023. godini.

- **Ured Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**

U Uredu Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine nije bilo odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i ostvarenih u 2023. godini.

- **Ured Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**

U Uredu Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine nije bilo odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i ostvarenih u 2023. godini.

- **Vlada Federacije Bosne i Hercegovine**

Tekući rashodi izvršeni u iznosu od 13.239.622 KM, to je više za 1,8% u odnosu na ukupno odobrena sredstva Budžetom Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu.

Jedan od razloga većeg utroška sredstava jeste isplata jednokratne pomoći zaposlenima, u skladu sa Odlukom o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći („Službene novine Federacije BiH”, broj 98/23), a za čiju realizaciju su Vladi Federacije Bosne i Hercegovine-Generalnom sekretarijatu Odlukom o preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu („Službene novine Federacije BiH”, broj 100/23) povećana sredstva na ekonomskom kodu 611200 za iznos od 99.540,00 KM.

Plaće i naknade troškova zaposlenih u periodu januar-decembar iznose 3.152.583 KM i predstavljaju ostvarenje od 78% u odnosu na planirana sredstva s obzirom da su Budžetom odobrena sredstva za isplatu plaća za 88 uposlenika, dok je izračunati prosječan broj zaposlenih na osnovu radnih sati 80 uposlenika.

Kada su u pitanju materijalni troškovi, isti su prikazani u manjem iznosu u odnosu na odobreni Budžet za 2023. godinu, iz razloga to se vodilo računa o racionalnom utrošku sredstava.

U okviru tekućih transfera i drugih tekućih rashoda, veće odstupanje je zabilježeno na poziciji 614800 — Drugi tekući rashodi, gdje je ostvaren utrošak sredstava od 4.813.021 KM od čega se 4.808.447,80 KM odnosi na isplaćenu obavezu po Sporazumu o poravnanju za predmet INA-MOL protiv Federacije Bosne i Hercegovine, a za koju su sredstva obezbjeđena iz Tekuće rezerve Odlukom o odobravanju izdvajanja sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade Federacije BiH“ Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu Generalnom sekretarijatu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj 50/23).

Također je na ostalim pozicijama tekućih transfera prikazano odstupanje iz razloga što je 146.683 KM izdvojeno sa pozicija tekućih rezervi premijera i oba dopremijera (V2, V3 i V4), te su ista utrošena u skladu sa izdatim rješenjima.

- **Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine**

Ukupno odobrena sredstva za redovne isplate glavnice, kao i za vansudske nagodbe u 2023.godini iznosila su 279.000,00 KM od čega je ukupno isplaćeno 259.633,00KM.

Kapitalna ulaganja realizovana su u procentu od 7%. Nerealizovani iznos kapitalnih izdataka čine:

- sredstva namijenjena za Projekat 1000369 - Rekonstrukciju/sanaciju /adaptaciju zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i zgrade „Staklena banka“ u Mostaru u iznosu od 1.000.100,00 KM,

- sredstva u iznosu od 200.000,00 KM namijenjena za Projekat 1000458-izgadnje Palače pravde Federacije Bosne i Hercegovine, planirana Zaključkom Vlade FBiH, V. broj: 1817/2022 od 22.12.2022.godine,
- ostala neizvršena planirana sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 390.000,00 KM za 2023.godinu, a odnose se na ulaganja u objekte u kojima su smješteni federalni organi i tijela a koje opslužuje Služba.

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge su u 2023.godini realizovani sa 80% planiranih sredstava za ove namjene, a glavninu odstupanja od planiranog iznosa čine sljedeće pozicije:

- značajno odstupanje na poziciji izdataka vezano je za planirana a neutrošena sredstva za troškove energenata u iznosu od 671.000,00 KM. Naime, planom je predviđeno očekivano povećanje cijena svih energenata, električne energije, centralnog grijanja i plina kao i broj korisnika /potrosača u objektima u kojima su smješteni federalni organi i tijela u Sarajevu i Mostaru, ali je potrošnja smanjena zbog natprosječno tople zime, te su ostvarene i značajne uštede.

Također, ostvarene su uštede i za troškove komunalnih usluga i komunikacija, te troškova goriva i održavanja opreme u ukupnom iznosu od 322.810 KM.

- Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost s propisima Europske unije**

Ured Vlade Federacije BiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU nije imao odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godini.

- Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za odnose s javnošću**

Ured Vlade Federacije BiH za odnose s javnošću nije imao odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i izmjenama i dopunama budžeta za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godini.

- Ured za suradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine i Ustavnim sudom Federacije Bosne i Hercegovine**

Ured za suradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine i Ustavnim sudom Federacije Bosne i Hercegovine nije imao odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i izmjenama i dopunama Budžeta za 2023 godinu i ostvarenih u 2023. godini.

- Komisija za koncesije Federacije Bosne i Hercegovine**

Ukupno izvršenje budžeta je iznosilo 99% u odnosu na odobreni budžet, te nije bilo većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini. Također, Komisija za koncesije Federacije Bosne i Hercegovine u

toku 2023. godine nije imala tekućih i kapitalnih transfera, te samim tim nije ni bilo odstupanja.

- **Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za europske integracije**

Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za europske integracije nije imao odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i izmjenama i dopunama budžeta za 2023. godinu i ostvarenih u 2023. godini.

- **Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova**

Veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom uočena su za:

- konto 6131 –putni troškovi (utrošak 82%), neiskorištena planirana službena putovanja, dnevnice za inostranstvo, a radi se o iznosu od 4.353.- KM
- -konto 6134 -nabavka materijala (92%) - u okviru navedenog konta kod projekta 1000421(Policijska akademija) utrošena sredstva u odnosu na planirana iznose 92% dok kod projekta 10000168 (Nabavka matičnih knjiga i obrazaca mk) iznose 99%. Neutrošena sredstva su vezana jednim dijelom za projekt na Policijskoj akademiji, a radi se o nerazvijanoj nabavci sitnog inventara koji zajedno sa opremom nisu prošli tendersku proceduru.
- konto 6135- izdaci za usluge prevoza i goriva (94%) i neutrošena sredstva iznose 2.163.- KM,
- konto 6143 -transferi neprofitnim organizacijama uplate su vezane za pomoć šehidskim porodicama i poginulim pripadnicima Odreda „Lasta“ i „Bosna“ po osnovu zahtjeva dobivenih od navedenih udruženja, a sva neiskorištena sredstva su vraćena na JRT u toku 2023. godine (projekat 1000046-pomoć porodicama udruženja) utrošena sredstava iznose 81%.
- konto 6148 –drugi tekući rashodi projekt 1000364- izdaci za izmirenje sudskih presuda (Vansudska nagodba). Utrošena sredstava iznose 77%.
- konto 6151 kapitalni transferi drugim nivoima vlasti nisu uopšte realizovani u iznosu od 9 miliona KM iz razloga što Ministarstvo nije dobilo kompletну dokumentaciju od strane kantonalnih MUP-ova.
- konto 821 kapitalni izdaci (68%) - od toga konto 8213- nabavka opreme (72%) i konto 8216 rekonstrukcija 51%. Iako su pokrenute procedure planiranih javnih nabavki roba i radova nisu završene sve javne nabavke a to su: nabavka opreme za rekonstrukciju sale zastava na PA, nabavka jarbola sa zastavom, nabavka opreme za organizaciju svečanih ceremonija FMUP-a, te rekonstrukcija toaleta u prizemlju Nastavnog objekta na Policijskoj akademiji.

- **Federalna uprava policije**

Analizom odobrenog budžeta, i plana obaveza ustanovljeno je da će na pojedinim pozicijama doći do nedostatka sredstava, dok je na nekim pozicijama ostvarena ušteda, i tražena je preraspodjela, kako bi izvršili sve obaveze, koje proizilaze obavljanjem redovnih aktivnosti ove Uprave.

Procenat ukupnog odstupanja između raspoloživih sredstava i troškova 2,63 %, što je pokazatelj kako dobrog planiranja izdataka, tako i dobrog raspolaganja odobrenim sredstvima i njihovog utroška.

Pozicije na kojima je bilo odstupanja su:

- 6134 – izdaci za materijal i usluge, manje je ostvarenje za 20,79 %. Na ovoj poziciji stvarne troškove je umanjilo knjiženje salda zaliha materijala na kraju godine, koje je knjiženo na konto 613491 - ispravke za zalihe na kraju godine u iznosu od 255.858,64 KM. Navedeno je knjiženo u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike, a taj iznos će u 2024. godini teretiti rashode.
- 6136 – unajmljivanje imovine i opreme, manji su troškovi radi promjene zakupljenog prostora, te je novim ugovorom o zakupu smanjena i cijena, koja je uticala na troškove.
- 6137 – izdaci za tekuće održavanje, troškovi su manji u odnosu na odobrena sredstva zato što postupak za održavanje laboratorijskih instrumenata nije prošao na tenderu, radi nedostatka ponuda, a jedan postupak je poništen prema rješenju Ureda za žalbe.
- 8213 – nabavka opreme – na ovoj poziciji je manje ostvarenje radi poništenja postupka nabavke informatičke opreme
- 8216 – rekonstrukcija i investicijsko održavanje – na ovoj poziciji je manje ostvarenje radi poništenja jednog od postupaka rekonstrukcije koji nosi najveći iznos.

Izdaci koji su isplaćivani po projektima radi izmirenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju, manje su isplaćeni, zato što su se porezi i doprinosi obračunali samo na dio koji je oporeziv.

#### **• Federalno ministarstvo pravde**

Veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenim budžetom i ostvarenih u 2023. godini, odnosno ostvareni rashodi u tekućoj godini su u skladu sa odobrenim budžetom (rebalansom) za 2023. godinu za Federalno ministarstvo pravde:

konto	O P I S	Planirano I-XII 2023.	Tekuća godina	Index 4/3
1	2	3	4	5
611000	Plaće i naknade	2.091.610	1.766.553	84
612000	Doprinosi poslodavca	203.300	156.562	77
613000	Izdaci za mat. i usluge	2.633.239	1.899.470	72
614000	Tekući grantovi	11.000	6.000	54
615000	Kapitalni grantovi	0	0	0
821000	Nabavka stal.sredstava	27.200	25.183	93

Indeksi iz gore date tabele ukazuju da je ostvarenje svih navedenih rashoda ispod planiranih budžetom za 2023. godinu, a da je izvršenje u prosjeku 76 %, kad se stavi u omjer utrošeno na planirano, što ukazuje na planiranje u skladu sa Instrukcijama od strane Federalnog ministarstva finansija, i kretanje u granicama mogućnosti, a ostvarenje svih zadanih ciljeva pred ovaj organ uprave.

Kolona planirano iskazana prema zahtjevu Ureda za reviziju institucija FBiH i tumačenju Federalnog ministarstva finansija njihovim aktom broj: 06-02-4-8350/19 od 05.11.2019, bez preraspodjele, koja je zakonska.

Zbog odobrenih sredstava na podračunu na poziciji 6139 Ugovorene usluge putem rebalansa i djela na običnim ugovorenim uslugama također putem rebalansa ne vidi se nedostatak sredstava na običnim ugovorenim uslugama što je dobijeno preraspodjelom na kraju godine.

U vezi gore navedenog u koloni planirano nije obuhvaćena eksterna preraspodjela kod ministarstva pravde na glavu 1501 Federalno ministarstvo pravde, sa Glave 1509 Kazneno-popravni zavod Bihać u iznosu 80.000,00 KM, kao ni interna u okviru Glave 1501 FMP sa bruto plaća i naknada na Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 50.000,00KM.

Kad su u pitanju tekući i kapitalni transferi, Ministarstvo je imalo tekuće transfere za tužbe i Vansudske nagodbe. 614000 Tekući grantovi za tužbe odobreno 6.000,00 KM i toliko utrošeno, a za Vansudske nagodbe odobreno 5.000,00 KM i nije ništa utrošeno iz razloga što uposlenici nisu htjeli Vansudsku nagodbu

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača**

Rebalansom budžeta Federacije BiH ("Službene novine Federacije BiH, broj: 85/23), odobreni budžet za KPZ PT Busovača, Glava 1503 za 2023. godinu iznosi 3.834.700 KM. Analizom izvršenja budžeta utvrđena su nedostatna odnosno raspoloživa sredstva po ekonomskim kodovima zbog čega je izvršena interna i externa preraspodjela. U skladu sa članom 17. Zakona o izvršenju proračuna Federacije BiH za 2023. godinu izvršena je unutarnja preraspodjela, Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, broj: 06-11-3-5-9731/23 od 27.12.2023. godine i externa preraspodjela putem Federalnog ministarstva pravde, Razdjel 15 za KPZ-e (Glava 1503 KPZ Busovača, 1504 KPZ Mostar, 1505 KPZ Orašje, 1506 KPZ Sarajevo, 1507 KPZ Tuzla i 1508 KPZ Zenica). Budžet KPZ PT Busovača nakon rebalansa, unutarnje i externe preraspodjele iznosi 3.858.650 KM a izvršenje proračuna iznosi 3.785.234 KM odnosno 98,10%.

Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskom kodu 611100 - bruto plaće i naknade je manji broj uposlenih u izvještajnoj godini (66 uposlenih) zbog žalbenih procedura utoku provedbe konkursa za prijem od broja uposlenih koji je odobren budžetom za 2023. godinu (70 odobreno budžetom).

Odstupanja na ekonomskom kodu 611200 - naknade uposlenih su zbog isplate jednokratne pomoći u skladu sa Zaključkom Vlade Federacije (1.260,00 KM po uposlenom).

Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskim kodovima za materijalne troškove od 6131 do 6139 su povećani troškovi na ekonomskom kodu 6139 - zdravstvene usluge za osuđene osobe i povećanje troškova na

ekonomskom kodu 6134 za nabavu hrane za osuđene osobe ali i uštede na ekonomskim kodovima 6131, 6132, 6133 i 6135 sa kojih je izvršena unutarnja preraspodjela.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar**

Većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023.godini nema, izuzetak je:

- pozicija 611200-naknade troškova zaposlenih, a razlog je isplata pomoći u iznosu od KM 1.260,00 po zaposlenom,
- pozicija 613200 jer prilikom planiranja zbog oscilacija cijena peleta na tržištu nije se moglo precizirati koliko će iznositi trošak energije i
- pozicija 613400 takođe ima odstupanje, ali zbog rasta cijena na tržištu i broja osuđenih osoba nije moguće precizno odrediti potrebe za godinu dana.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje**

Najveće odsupanje bilo je na stavci naknade troškova zaposlenih od cc. 60.000,00 KM, rezlog je Odluka Vlade FBiH o isplati jednokratne pomoći uposlenicima u državnoj službi. Drugo manje odstupanje bilo je na stavci tekuće održavanje u iznosu od cca. 8.000,00 KM i sva odstupanja su rješena internom preraspodjelom.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo**

Rebalansom budžeta Federacije BiH ("Službene novine Federacije BiH, broj: 85/23), odobreni budžet za KPZ PT Sarajevo, Glava 1506 za 2023. godinu je iznosio 10.727.827 KM. Analizom izvršenja budžeta utvrđena su nedostatna odnosno raspoloživa sredstva po ekonomskim kodovima zbog čega je izvršena interna preraspodjela. U skladu sa članom 17. Zakona o izvršenju budžeta Federacije BiH za 2023. godinu izvršena je interna preraspodjela, Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, broj: 06-11-3-5-9490/23 od 22.12.2023. godine. Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskom kodu 611100 - bruto plaće i naknade je manji broj uposlenih u izvještajnoj godini (142 prosječno uposlenih od 144 odobrenih budžetom za 2023. godinu).

Zbog akumuliranih novčanih sredstava na ekonomskom kodu 611100 – Bruto plate i naknade plata te zbog isplate pomoći u skladu sa Zaključkom Vlade Federacije (1.260,00 KM po uposlenom) izvršena je interna preraspodjela sredstava gdje je umanjena pozicija 6111 – Bruto plate a uvećana pozicija 6112 – Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 160.000,00 KM

Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskim kodovima za materijalne troškove od 6131 do 6139 su povećani troškovi na ekonomskom kodu 6134 za nabavu hrane za osuđene i pritvorene osobe i zbog povećanja njihovog priliva (svi pritvorenici KPZ-a Sarajevo su u drugoj polovini 2023. godine premješteni u KPZ Zenica a za koje je KPZ Sarajevo snosilo troškove).

Za pokrivanje troškova nastalih na ekonomskom kodu 613 – Materijalni troškovi izvršena je interna preraspodjela sredstava gdje je umanjena pozicija 8212 –

Nabavka građevina u iznosu od 60.000,00 KM i pozicija 6133 – Izdaci za komunikaciju u iznosu od 14.000,00 KM a uvećane pozicije 6131 – Putni troškovi u iznosu od 2.000,00 KM, 6132 - Izdaci za energiju u iznosu od 16.000,00 KM, 6134 – Nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 52.000,00 KM, 6137 – Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 2.000,00 KM i 6138 – Izdaci osiguranja u iznosu od 2.000,00 KM.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla**

Veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom uočena su na naknadama:

- U toku 2023 godine vršene su isplate radnicima po osnovu Uredbe o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći u iznosu 1260,00 KM, koja je isplaćena u decembru za sve uposlene sa datumom 18.12.2023 godine.
- Također isplaćene su jednokratne pomoći zaposlenima u slučaju teže bolesti i invalidnosti za 18 uposlenih i jednokratna pomoć u slučaju smrti užeg člana domaćinstva za 5 uposlenih a sve po osnovu Rješenja direktora KPZ-a. Tri uposlenika su penzionisana te im je isplaćena otpremnina, po osnovu Rješenja direktora KPZ-a.

- **Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica**

Rebalansom budžeta Federacije BiH ("Službene novine Federacije BiH, broj: 85/23), odobreni budžet za KPZZT Zenica, Glava 1508 za 2023. godinu je iznosio 22.115.577,00 KM. Analizom izvršenja budžeta utvrđena su nedostatna odnosno raspoloživa sredstva po ekonomskim kodovima zbog čega je izvršena interna preraspodjela. U skladu sa članom 17. Zakona o izvršenju budžeta Federacije BiH za 2023. godinu izvršena je interna preraspodjela, Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, broj: 06-11-3-5-9565/23 od 22.12.2023. godine.

Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskom kodu 611100 - bruto plaće i naknade je manji broj uposlenih u izvještajnoj godini (358 prosječno uposlenih od 379 odobrenih budžetom za 2023. godinu).

Zbog akumuliranih novčanih sredstava na ekonomskom kodu 611100 – Bruto plate i naknade plata te zbog isplate pomoći u skladu sa Zaključkom Vlade Federacije (1.260,00 KM po uposlenom) izvršena je interna preraspodjela sredstava gdje je umanjena pozicija 6111 – Bruto plate a uvećana pozicija 6112 – Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 420.000,00 KM.

Za pokrivanje troškova nastalih na ekonomskom kodu 613 – Materijalni troškovi izvršena je interna preraspodjela sredstava gdje je umanjena pozicija 6131 – Putni troškovi u iznosu od 3.000,00 KM, pozicija 6134 – Nabavka materijala i sitnog inventara u iznosu od 20.000,00 KM i pozicija 6135-Izdaci za usluge prevoza i goriva u iznosu od 20.000,00 KM,a povećana pozicija 6132-Izdaci za energiju u iznosu od 26.000,00 KM i 6139-Ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 17.000,00 KM.

Rješenjem Federalnog ministarstva finasija broj:06-11-3-5-6820/23 od 27.09.2023.godine su umanjena sredstva unutrašnjom preraspodjelom sa pozicije 61111-Bruto plaće i naknade u iznosu od 310.000,00 KM, a povećana pozicija 6112-Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 310.000,00 KM iz razloga odlaska 31 uposlenika u penziju i privremenog premještaja zatvorskih policajaca iz KPZ PT Sarajevo.

- Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać**

-Ostvareni rashodi u tekućoj godini su u skladu sa odobrenim budžetom za 2023. godinu.

konto	O P I S	Planirano I-XII 2023. Sa preraspodjel om-konačni	Planirano I-XII 2023. Rebalans budžeta objava 03.11.2023. g.	Tekuća godina	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
611000	Plaće i naknade	2.387.000	2.421.000	2.356.629	97.0
612000	Doprinosi poslodavca	318.700	349.700	302.648	87.0
613000	Izdaci za mat. i usluge	909.250	959.250	821.610	86.0
614000	Tekući gran.-sudske pr.	7.800	1.000	7263	726.0
615000	Kapitalni grantovi	0	0	0	0
821000	Nabavka stal.sredstava	781.538	861.538	629.228	73.0
	UKUPNO:	4.404.288	4.592.488	4.117.378	90.0

Indeksi iz gore date tabele (5/4) ukazuju da je ostvarenje ukupnih rashoda ispod planiranih budžetom za 2023. godinu, a da je izvršenje u prosjeku 90,0 %, što ukazuje na planiranje u skladu sa Instrukcijama od strane Federalnog ministarstva finansijsa, i kretanje u granicama mogućnosti, uz ostvarenje svih zadanih ciljeva Zavoda. Razlog odstupanja odobrenog budžeta i rashoda na ekonomskom kodu 611100- bruto plaće i naknade i 612000 doprinosi poslodavcije manji broj zaposlenih u izveštajnoj godini (67 zaposlenih), zbog žalbenih procedura u toku provođenja procedura zapošljavanja ,odlaska zaposlenika u penziju i drugo, od broja uposlenih koji je odobren budžetom za 2023.godinu (71 odobreno budžetom).

Na ekonomskom kodu 613400-Materijalni troškovi su se provodile mjere štednje, na osnovu zaključaka i instrukcija Vlade FBiH i Federalnog ministarstva finansijsa, stvarna potrošnja u odnosu na plan je manja za 24% (najveći dio odnosi se na nabavku uniformi za zatvorsku policiju,koja nije provedena putem zajedničkih javnih nabavki za sve KPZ-ove, jer svi Zavodi nisu imali dovoljno odobrenih sredstava za nabavku uniformi). Sredstva za tekuće grantove Zavod je imao u iznosu od 1.000,00 KM.

Na poziciji 6148-Izdaci za izvršenje sudskih presuda koji se ogleda u zahtjevu penzionisanog zaposlenika (Remić Hamdije) KPZ-u na upućeni poziv Vlade FBiH i

KPZ-a Bihać za sklapanje ugovora o vansudskoj nagodbi na likvidaciju duga po osnovu izvršnih sudske presude putem sklapanja ugovora. Po upućenom zahtjevu za isplatu po vansudskoj nagodbi od strane zaposlenika KPZ-e je uputio zahtjev za eksternu preraspodjelu u iznosu od 6.800,00 KM između budžetskih korisnika, koja sredstva su i odobrena.

Na poziciji 8210-Nabavka stalnih sredstava je iskazan procenat manje utrošenih sredstava od 27% i to:

- na poziciji 821100- Nabavka zemljišta- Budžetom za 2023.g. odobreno je 80.000,00 KM za nabavku zemljišta u blizini Zavoda za potrebe parkinga zaposlenih lica i lica koja dođu u posjetu osuđenim osobama. Navedena sredstva nisu se uspjela realizovati zbog nedostatka dovoljnih sredstava za nabavku istih.Naime u toku 2022.g., izvršene su odgovarajuće analize i procjene vrijednosti zemljišta, prema dostupnim podacima, pronađeno je adekvatno zemljište čija je cijena iznosila 70.000,00 KM. Nakon usvajanja Budžeta za 2023.g., te određenih mišljenja i saglasnosti koje je trebalo pribaviti (Mišljenje Ureda za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima br.04-02/2-19-3825/23 od 26.04.2023.g.da je čl. 115 stav(1) Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH Službene novine FBiH 35/05 propisano da o nabavci nepokretnih stvari za potrebe rada federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, koje se odnose na građevinsko i drugo zemljište,službene zgrade i preostorije i druge nepokretne stvari za rad i i smještaj tih organa i organizacija odlučuje Parlament Federacije Bosne i Hercegovine. Nakon usvajanja Budžeta i navedenih procedura cijena istog zemljišta je uvećana za preko 50%. Kako u okviru raspoloživih sredstava nije se uspjelo pronaći adekvatno zemljište za izgradnju parking prostora, direktor Zavoda je dao saglasnost da se izvrši eksterna preraspodjela (V broj: 1858/2023 od 18.12.2023.g.) sredstava u korist budžetskog korisnika u okviru glave 15.
- na poziciji 821200- Nabavka građevina -Budžetom za 2023.g. odobreno je 500.000,00 KM za izgradnju II faze objekta „Bašta“ za smještaj osuđenih osoba, te je u postupku provođenja JN i izvršene gradnje –ispostavljenih situacija (računa) izvršenje bilo 463.686,79 KM što čini 92,74% izvršenje budžeta u odnosu na plan.
- Na poziciji 821300- Nabavka opreme - Budžetom za 2023.g. odobreno je 100.920,00 KM, izvršeno u 2023.g. 40.553,56 KM, što čini 40,18% u odnosu na odobrena sredstva. Neutrošena sredstva se odnose na ostatak vrijednosti po provedenim postupcima JN i veći iznos od 50.000,00 KM za nabavku službenog vozila. Zavod je zatražio aktom br.01-11-1049-4/23 od 23.03.2023.g. mišljenje –prijedlog odluke za odobrenje nabavke službenog vozila od Federalnog ministarstva finansija. Aktom br.06-02-4-2289/23 od 28.03.2023.g. Federalno ministarstvo finansija je dalo odgovor da je u Službenim novinama Federacije BiH broj 6/23 na razdjelu 12, glava1202-Služba za zajedničke poslove organa i tijela u Federaciji Bosne i Hercegovine, predviđena sredstva za nabavku službenih putničkih automobila. Nadalje KPZ Bihać obraćao se službi oko navedene nabavke

aktom br. 01-11-1711-1/23 od 25.04.2023 i 01-11-1711-2/23 od 15.06.2023.g. Služba za zajedničke poslove je dostavila Informaciju br.05-04-1934/23 od 26.06.2023.g. da je pokrenula proceduru nabavke i da čeka odobrenje postupka javne nabavke od strane Vlade FBiH. KPZ Bihać je aktom br.01-11-1711-4/23 od 06.11.2023.g. zatražio informaciju oko realizacije nabavke te je Služba za zajedničke poslove dostavila odgovor da je Vlada FBiH na jednoj od svojih sjednica prenamjenila sredstva koja su bila planirana u ovoj budžetskoj godini za nabavku novih vozila tako da, u ovoj budžetskoj godini neće biti nabavke novih vozila za organe i tijela FBiH.

- **Federalno ministarstvo finansija**

Ostvareni rashodi na poziciji 6111 - Bruto plaće i naknade plaća u tekućoj godini iznosili su 4.129.015 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 701.076 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 85 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 636.476 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6112 - Naknade troškova zaposlenih u tekućoj godini iznosili su 844.002 KM, te su veći u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 144.178 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 121 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 138.771 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je to što u budžetu nisu bila planirana sredstva za isplatu pomoći uposlenicima obzirom da prilikom izrade istog nisu postojala saznanja da će do isplate doći, niti je bilo zakonskog osnova za isplatu iste.

Ostvareni rashodi na poziciji 6121 - Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi u tekućoj godini iznosili su 437.584 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 69.575 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 86 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 65.987 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6131 - Putni troškovi u tekućoj godini iznosili su 37.981 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 12.019 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 76 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 3.188 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6132 - Izdaci za energiju u tekućoj godini iznosili su 104.495 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 55.505 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 65 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 8.563 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6133 - Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge u tekućoj godini iznosili su 98.171 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 31.829 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 76 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 4.932 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6134 - Nabavka materijala i sitnog inventara u tekućoj godini iznosili su 51.640 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu

za iznos od 28.360 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 65 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 10.367 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6135 - Izdaci za usluge prevoza i goriva u tekućoj godini iznosili su 14.700 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 13.300 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 53 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 2.795 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6136 - Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine u tekućoj godini iznosili su 67.603 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 12.397 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 85 %. Rashodi u tekućoj godini su bili isti kao i prethodne godine.

Ostvareni rashodi na poziciji 6137 - Izdaci za tekuće održavanje u tekućoj godini iznosili su 39.967 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 40.033 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 50 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 1.532 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6138 - Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa u tekućoj godini iznosili su 289.751 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 300.249 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 49 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 231.419 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6139 - Ugovorene i druge posebne usluge u tekućoj godini iznosili su 6.057.527 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 16.234.012 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 27 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 9.259.658 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je iz razloga što je izvršenje na pozicijama kamate zatezne na sudska rješenja i troškovi spora bilo značajno manje u odnosu na 2022. godinu.

Ostvareni rashodi na poziciji 6141 - Tekući transferi drugim nivoima vlasti u tekućoj godini iznosili su 214.122.858 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 707.697 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 100 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 4.028.912 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6143 - Tekući transferi neprofitnim organizacijama u tekućoj godini iznosili su 3.020.787 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 979.213 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 76 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 519.106 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da je izostala realizacija sredstava koje je trebalo provesti Federalno ministarstvo rada i socijalne politike.

Ostvareni rashodi na poziciji 6144 - Subvencije javnim preduzećima u tekućoj godini iznosili su 700.000 KM, te su isti u odnosu na planirana sredstva u budžetu. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 100 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 700.000 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6148 - Drugi tekući rashodi u tekućoj godini iznosili su 5.218.007 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 9.951.993 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 34 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 10.861.970 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je iz razloga što je izvršenje na pozicijama izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih rashoda bilo značajno manje u odnosu na 2022. godinu.

Ostvareni rashodi na poziciji 6156 - Kapitalni transferi finansijskim institucijama u tekućoj godini iznosili su 0 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 1000000 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 0 %. Rashodi u tekućoj godini su bili isti kao i prethodne godine. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je iz razloga što je izostao transfer prema Garancijskom fondu pri Razvojnoj banci Federacije BiH.

Ostvareni rashodi na poziciji 6161 - Kamate na pozajmice primljene kroz Državu u tekućoj godini iznosili su 155.783.836 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 14.889.045 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 91 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 80.954.667 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6162 - Izdaci za inostrane kamate u tekućoj godini iznosili su 1.746.646 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 100.005 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 95 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 221.920 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 6163 - Kamate na domaće pozajmljivanje u tekućoj godini iznosili su 9.239.859 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 3.060.141 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 75 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 116.141 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da emisija trezorskih zapisa bila manja u odnosu na planiranu.

Ostvareni rashodi na poziciji 6165 - Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama u tekućoj godini iznosili su 0 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 16.034.826 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 0 %. Rashodi u tekućoj godini su bili isti kao i prethodne godine. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da nije bilo aktiviranja garancija u 2023. godini.

Ostvareni rashodi na poziciji 8213 - Nabavka opreme u tekućoj godini iznosili su 281.509 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 173.491 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 62 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 325.956 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da određeni postupci za nabavku sredstava nisu pokrenuti zbog restriktivne politike.

Ostvareni rashodi na poziciji 8215 - Nabavka stalnih sredstava u obliku prava u tekućoj godini iznosili su 72.734 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 57.266 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 56 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 19.139 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da određeni postupci za nabavku sredstava nisu pokrenuti zbog restriktivne politike.

Ostvareni rashodi na poziciji 8216 - Rekonstrukcija i investicijsko održavanje u tekućoj godini iznosili su 0 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 70.000 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 0 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 64.818 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da zbog žalbe jednog ponuđača koju je Odbor za žalbe kasno odbacio se nije moglo doći do zaključenja ugovora do kraja 2023. godine.

Ostvareni rashodi na poziciji 8226 - Ostala domaća pozajmljivanja u tekućoj godini iznosili su 15.000.000 KM, te su isti u odnosu na planirana sredstva u budžetu. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 100 %. Rashodi u tekućoj godini su bili isti kao i prethodne godine

Ostvareni rashodi na poziciji 8231 - Otplate dugova primljenih kroz državu u tekućoj godini iznosili su 670.214.524 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 59.380.739 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 92 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su veći za 214.192.718 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da je kurs valuta u kojima se vraća dug u toku 2023. bio povoljniji od planiranog.

Ostvareni rashodi na poziciji 8232 - Vanjske otplate u tekućoj godini iznosili su 8.030.417 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 1.763.690 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 82 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 124.382 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je činjenica da je kurs valuta u kojima se vraća dug u toku 2023. bio povoljniji od planiranog.

Ostvareni rashodi na poziciji 8233 - Otplate domaćeg pozajmljivanja u tekućoj godini iznosili su 109.796.641 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 220.203.359 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 33 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 110.203.359 KM. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je što je emisija trezorskih zapisa u 2023. godini bila značajno manja od planirane.

Ostvareni rashodi na poziciji 8234 - Otplata unutrašnjeg duga u tekućoj godini iznosili su 42096019 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za iznos od 949.4426 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 82 %. Rashodi u tekućoj godini u odnosu na prošlu godinu su manji za 4.244.433 KM.

Ostvareni rashodi na poziciji 8235 - Otplata duga po izdanim garancijama u tekućoj godini iznosili su 0 KM, te su manji u odnosu na planirana sredstva u budžetu za

iznos od 1.500.000 KM. Izvršenje budžeta u tekućoj godini je bilo 0 %. Rashodi u tekućoj godini su bili isti kao i prethodne godine. Razlog značajnijeg odstupanja iznosa planirani sredstava od izvršenja je što nije bilo aktiviranih garancija.

- **Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine**

Poreznoj upravi Federacije BiH Budžetom Federacije BiH za 2023. godinu odobren je Budžet u iznosu od 60.163.820 KM, dok je Odlukom o Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu odobren Budžet u iznosu od 60.289.672 KM.

Izvršenje Budžeta Porezne uprave Federacije BiH za 2023. godinu iznosi 57.340.475 KM, dok u odnosu na odobreni Budžet Porezne uprave Federacije BiH za 2023. godini izvršenje Bužeta za 2023. godinu iznosi 95,11%, odnosno izvršenje Budžeta Porezne uprave Federacije BiH manje je u odnosu na odobreni Budžet za 4,89% ili 2.949.197 KM.

Značajna odstupanja izvršenja, veća ili manja od 5%, u odnosu na odobrena sredstva Budžetom na nivou ekonomskih konta evidentirana su na slijedećim ekonomskim kontima:

- Naknade troškova zaposlenih 611200 — utrošeno je više sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 26,33% ili 1.598.105 KM. - Porezna uprava FBiH u 2023. godini je isplatila jednokratnu novačanu pomoć za 1.254 zaposlenika shodno Uredbi o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći V. Broj 1857/23 od 18.12.2023. godine. Obzirom da prilikom planiranja Budžeta za 2023. godinu nije bila instrukcija da se planiraju sredstva za navedenu jednokratnu pomoć te u Budžetu za 2023. godinu ista nisu planirana. Takođe, za isplatu redovnih naknada troškova zaposlenih nedostajala su sredstva za isplatu svih naknada u decembru zbog manje odobrenih sredstva Budžetom u odnosu na planirana. Obzirom da nije izvršen prijem zaposlenika u skladu sa odobrenim Budžetom zbog moratorija na zapošljavanje, ocjenjeno je da će ostati neiskorištenih sredstava u iznosu 764.000 KM na ekonomskim kontima bruto plaće i naknade plaća kao i doprinosima poslodavca, te je izvršena unutrašnja preraspodjela sredstva unutar Budžeta u navedenom iznosu. Sredstva u iznosu od 855.000 KM su obezbijeđena unutrašnjom preraspodjelom sredstava sa drugog budžetskog korisnika.
- Putni troškovi 613100 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 20,96% ili 16.772 KM. Porezna uprava FBiH u 2023. godini nastavila je u skladu sa zakonskim propisima racionalno trošiti budžetska sredstva, te je izdatke za putne troškove u toku 2023. godine ostvarila na minimalnom nivou.
- Izdaci za energiju 613200 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 18,82 % ili 197.595 KM. Na izdacima za energiju u toku 2023. godine uslijed pogodnijih vremenskih prilika, odnosno blage zime, što je rezultiralo smanjenom potrošnjom električne energije i lož

ulja koje Porezna uprava Federacije BiH koristi za zagrijavanje prostorija na preko 50 lokacija.

- Izdaci za usluge prijevoza i goriva 613500 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 25% ili 63.759 KM. Cijene goriva su bile niže u odnosu na planirane tako da je uslijed nižih cijena goriva, prevashodno dizel goriva, rezultiralo manjom potrošnjom sredstava za dizel goriva. Takođe, krajem trećeg kvartala raskinut je ugovor za registraciju vozila jer dobavljač nije poštovao odredbe Ugovora u dijelu cijena jer je na tržištu osiguranja došlo do rasta cijena. Nakon toga je pokrenut postupak javne nabavke za registraciju vozila koji do kraja 2023. godine nije realizovan, te je određeni broj vozila ostao ne registrovan što je rezultiralo manjim izdacima na registracije motornih vozila.
- Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 613600 — utrošeno je više sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 41,72% ili 123.081 KM. Više utrošena sredstva u odnosu na planirana na poziciji unajmljivanja imovine uzrokovana su otkazivanjem smještaja, iz Vile Braun u kojoj su bili smješteni KPU Sarajevo i organizacione jedine KPU Sarajevo s područja Općine Centar, te povećanje cijena zakupa od strane dobavljača za smještaj KPU Novi Travnik. Za navedene izdatke obezbijedena su sredstva Odlukom Vlade Federacije BiH kojom je odobrila izdvajanje sredstava iz Tekuće rezerve Vlade Federacije BiH za 2023. godinu Poreznoj upravi Federacije BiH kako bi KPU Sarajevo i KPU Novi Travnik nesmetano obavljali svoje poslove u adekvatnom smještaju.
- Izdaci za tekuće održavanje 613700 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 34,11% ili 187.590 KM. Porezna uprava Federacije BiH u toku 2023. godine pokrenula je postupke javnih nabavki za tekuće i investicionie održavanje svojih poslovnih prostora kako je planirano za 2023. godinu, ali uslijed dugih i nepredvidivih situacija (ne odazivanja na javne pozive, žalbi i sl.) do kraja 2023. godine nije uspjela realizovati sve planirane javne nabavke.
- Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa 613800 utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 8,39% ili 9.231 KM. Obzirom da nije izvršen prijem zaposlenika u skladu sa odobrenim Budžetom zbog moratorija na zapošljavanje, ta sredstva koja su planirana za obavezno kolektivno osiguranje zaposlenika nisu mogla biti utrošena kako je planirano.
- Ugovorene i druge posebne usluge 613900 — u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 17,71% ili 158.495 KM. Budžetom za 2023. godinu Poreznoj upravi Federacije BiH odobrena su sredstva za sistematski pregled zaposlenika u svim organizacioni jedinicama, ali do kraja 2023. godine nije se mogao provesti i realizovati postupak javne nabavke uslijed stalnih žalbi za tri organizacione jedinice i to: Srednji ured Sarajevo, KPU

Sarajevo i Goražde. Sistematski pregled za navedene organizacione jedinice izvršit će se u 2024. godini.

- Ugovorene i druge posebne usluge 613900 Pojekat 1000364 - Izdaci za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju-Vansudska nagodba utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 70,94% ili 14.187 KM.
- Drugi tekući rashodi 614800 Pojekat 1000364 - Izdaci za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju-Vansudska nagodba — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 86,41% ili 43.203 KM. U toku 2023. godine Porezna uprava Federacije BiH zaključila je samo 6 ugovora o Vansudskoj nagodbi i to 5 sa zaposlenicima i 1 sa advokatom.
- Ugovorene i druge posebne usluge 613900 Projekat 100036 Izdaci za hardverske i softverske usluge — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 50,93% ili 458.371 KM. U toku 2023. godine Porezna uprava Federacije BiH je u više navrata pokretala postupak javne nabavke Implementacija DWH i BI rješenja u Poreznoj upravi Federacije BiH ali do kraja 2023. godine nije ga uspjela realizovati zbog međunarodnog karaktera javnog poziva, žalbi i samog nedostatka zaposlenika u IT sektoru i Odsjeku za nabavke.
- Nabavka opreme 821300 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 71,59% ili 1.322.094 KM.
- Nabavka stalnih sredstava u obliku prava 821500 — utrošeno je manje sredstava u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 48,22% ili 1.212.652 KM. U toku 2023. godine Porezna uprava Federacije BiH je u više navrata pokretala postupak javne nabavke Implementacija DWH i BI rješenja u Poreznoj upravi Federacije BiH ali do kraja 2023. godine nije ga uspjela realizovati zbog međunarodnog karaktera javnog poziva, žalbi i samog nedostatka zaposlenika u IT sektoru i Odsjeku za nabavke. Ukupna procijenjena vrijednost nabavke, odnosno Implementacija DWH i BI rješenja iznosila je 2.500.000 KM i to 1.300.000 KM planirano je za nabavku opreme, a 1.200.000 KM na nabavku stalnih sredstava u obliku prava.
- Rekonstrukcija i investicijsko održavanje 821600— u odnosu na odobrena sredstva Budžetom za 35,73% ili 35.727 KM. U 2023. godini Porezna uprava Federacije BiH planirala je u objektima koji su u njenom vlasništvu, porezna ispostava Bužim i KPU Tuzla, da izvrši određene adaptacije, ali je iz plana realizovan samo jedan dio adaptacija i to fasadski radovi na KPU Tuzla, a preostala sredstva u iznosu od 35.727 KM nisu bila dovoljna da se realizuju manji planirani radovi radi održavanja objekta PI Bužim.

- Finansijska policija Federacije Bosne i Hercegovine**

Finansijska policija Federacije BiH nije imala odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini, niti tekućih i kapitalnih transfera. Godišnji izvještaj o investicijama za 2023. godinu iznosi 29.301,00 KM.

- Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije**

U narednoj tabeli su navedena veća odstupanja između rashoda planiranih i odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini:

Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije 1701						
Redni broj	Ekonomska kategorija	Šifra projekta	Opis ekonomskog koda	IZMJENA I DOPUNA BUDŽETA 2023.	OSTVARENO U 2023	% OSTVAR ENJA ZA 2023. godinu
1	2	3	4	5	6	7
1	6112		Naknade troškova zaposlenih	443.506	477.873,00	107,75
2	6131		Putni troškovi	75.000	82.847,00	110,46
3	6132		Izdaci za energiju	20.000	15.417,00	77,09
4	6134		Nabavka materijala i sitnog inventara	72.000	84.401,00	117,22
5	6135		Izdaci za usluge prijevoza i goriva	65.000	46.420,00	71,42
6	6138		Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa	164.000	82.078,00	50,05
7	6139		Ugovorene i druge posebne usluge	170.000	293.045,00	172,38
Tokući transferi i drugi tučni rashodi						
8	6144	1000358	Subvencije javnim preduzećima - za uvezivanje radnog staža	3.500.000	2.164.941,03	61,86
9	6144		Subvencije javnim preduzećima - Zrak d.o.o. Sarajevo- u stečaju i druga privredna društva iz namjenske industrije	100.000	0,00	0,00
10	6144	2000008	Subvencije javnim preduzećima - Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom export-u u Moskva	2.600.000	1.494.569,00	57,48
11	6144	2000023	Subvencije javnim preduzećima - Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata	10.500.000	9.757.798,00	92,93
12	6145	1000359	Subvencije priv. preduzećima - za uvezivanje radnog staža	2.000.000	575.538,67	28,78
13	6145	1000404	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima - Regresiranje kamata-Garantni fond	5.200.000	4.578.820,43	88,05
14	6145	1000431	Subvencije privatnim pred. i poduzetnicima - Poticaj pri kupovini električnih automobila	500.000	469.000,00	93,80
15	6148	1000364	Drugi tučni rashodi - Izdaci za izmirenje sudske presude i rješenja o izvršenju-Vansudska nagodba	100.000	25.099,07	25,10

Odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini po ekonomskim kodovima:

- ekon. kod 6112 - Naknade troškova zaposlenih – U skladu sa Odlukom Vlade FBiH „Odluka o izdvajaju sredstava a u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći“ V. Broj 1857/23 od 18.12.2023. godine, isplaćena je jednokratna pomoć za 77 uposlenika Ministarstva. Nastala razlika od 34.367,00 KM između planiranih i utrošenih sredstava za Budžet FBiH za 2023. godinu odnosi se na primjenu navedene Odluke.
- ekon. kod 6131-Putni troškovi - Zbog specifične prirode poslova koji se obavljaju u sklopu Ministarstva (Zavod za mjeriteljstvo; Direkcija za namjensku industriju) razlog su čestih terenskih poslova kako u BiH tako i van granica države, a što je rezultiralo većim izdatcima na ekon. kodu 6131- Putni troškovi. Razlika između planiranih i utrošenih sredstava u 2023. godini nastala je zbog povećanih cijena troškova javnog prevoza.
- ekonomski kodovi - 6134 Nabavka materijala i sitnog inventara i 6139 - Ugovorene i druge posebne usluge - Odlukom o odobravanju i izdvajaju sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade Federacije“ Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu V.broj 644/2023 od 27.04.2023. godine Ministarstvu su odobrena sredstva u svrhu završetka akreditacije i uspostave laboratorije u okviru Zavoda za mjeriteljstvo. Sredstva su alocirana na ekon. kodove 6134 Nabavka materijala i sitnog inventara i 6139 -Ugovorene i druge posebne usluge:

Odlukom o odobravanju i izdvajaju sredstava iz „Tekuće rezerve Vlade Federacije“ Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu V.broj 1696/2023 od 23.11.2023. godine Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 167.531,00 KM. Sredstva su odobrena u svrhu plaćanja sudske takse za prijavu dopune potraživanja Vlade Federacije Bosne i Hercegovine od privrednog društva „Zrak“ d.d. Sarajevo u stečaju. Navedena sredstva su alocirana na ekonomski kod 613900- Ugovorene i druge posebne usluge

- ekon. kod 6138 - Izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa- Izdaci na ekonomskom kodu zavise od obima poslova koje Komisionar (Union banka d.d. Sarajevo) obavlja na osnovu zaključenog ugovora o komisionim poslovima uzmeđu Union banke d.d. Sarajevo i Ministarstva. Kako je u 2023. godini dodjeljen manji broj kredita s namjenskog depozitnog računa otvorenog kod Union banke d.d. Sarajevo „Trajni revolving fond“ od očekivanog tako je i ukupan iznos naknada na navedenom ekonomskom kodu manje utrošen od planiranog.

U narednom dijelu dato je objašnjenje vezano za odstupanje između odobrenih i ostvarenih transfera u 2023. godini:

- Kod projekta 1000358 Subvencije javnim preduzećima - uvezivanje radnog staža - Navedena sredstva nisu realizirana u potpunosti, jer nije bilo dovoljno zahtjeva korisnika navedenog programa koji su ispunjavali uvjete predviđene Programom i Javnim pozivom.

- Subvencije javnim preduzećima - Zrak d.o.o. Sarajevo- u stečaju i druga privredna društva iz namjenske industrije - Ministarstvo nije imalo aktivnosti vezano za utrošak navedenih sredstava.
- Kod projekta 1000359 Subvencije privatnim preduzećima - za uvezivanje radnog staža - Navedena sredstva nisu realizirana u potpunosti, jer nije bilo dovoljno zahtjeva korisnika navedenog programa koji su ispunjavali uvjete predviđene Programom i Javnim pozivom
- Kod projekta 2000008 Subvencije javnim preduzećima - Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom export-u u Moskva - U skladu sa Odlukom o načinu namjenskog utroška sredstava ostvarenih po osnovu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata za period 2023 - 2026. godina, odnosno Planu namjenskog utroška sredstava za 2023. godinu planirana su sredstva u iznosu od 10.500.000,00 KM. Razlika planiranog prihoda i ukupno ostvarenog je cca 7 %, što je relativno zbog prilika u regionu i čestih promjena cijene ovog energenta, koja je niža u odnosu na prethodni period. Napomene radi, cijena sirove nafte je u padu od septembra, smanjena je proizvodnja kao i loša prognoza privrednog rasta doprinjela je globalnom smanjenu potražnje ovog energenta.
- Kod projekta 2000023 Subvencije javnim preduzećima - Poseban namjenski transakcijski račun za uplatu takse za uspostavu rezervi naftnih derivata - Ukupno ostvareni priliv sredstava po nalozima Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije na ime plaćanja takse ruskom isporučiocu prirodnog gasa na istom računu u 2023. godini je iznosiо 1.541.270,00 KM. Iz dostavljenog Izvještaja privrednog društva „Energoinvest“ d.d. Sarajevo broj EGAS/SK-I-15/24 od 10.01.2024. godine utvrđeno je da je isto prema iskazanoj dinamici u navedenom aktu izvršilo prenos zaprimljenog iznosa sredstava na ime plaćanja takse ruskom isporučiocu prirodnog gasa u korist Gazprom Export LLC Saint Petersburg, Rusija u ukupnom iznosu od 874.304,18 USD. Razlika planiranih prihoda i ostvarenja po osnovu naplate takse uglavnom se desila zbog iznimno smanjene potrošnje gasa. Razlozi za to su mnogostruki od prilika u okruženju, smanjenja broja korisnika, pa do povećanja i same cijene ovog energenta.
- Kod projekta 1000404 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima - Regresiranje kamata-Garantni fond - Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije ne raspisuje javni poziv za dodjelu sredstava utvrđenih po Programu utroška sredstava utvrđenih u razdjelu 17. Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu Federalnom ministarstvu energije, rudarstva i industrije "Tekući transferi i drugi tekući rashodi -Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima -Regresiranje kamata - Garantni fond" . Princip je da privredna društva koja ispunjavaju uslove za kriterije da su velika preduzeća ili izvoznici, apliciraju kod komercijalnih banaka za dodjelu kreditnih sredstava. Nakon zaprimanja dokaza od komercijalne banke o uredno otplaćenim ratama kredita za obračunski period, Razvojna banka Federacije BiH dostavlja Federalnom ministarstvu energije, rudarstva

i industrije obavijest o kvartalnom iznosu potrebnih novčanih sredstava za regresiranje kamata za svakog korisnika, sa potrebnim podacima o korisniku sredstava za uplatu novčanih sredstava na njegov račun. Dakle, ukupan iznos potrebnih sredstava za ove namjene zavisi od zainteresovanosti privrednih društava da apliciraju za dodjelu kreditnih sredstava kod komercijalnih banaka, te od redovne otplate kredita, te su u tom smislu odstupanja između planiranih i potrebnih sredstava uglavnom izvjesna.

- Kod projekta 1000431 Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima
  - Poticaj pri kupovini električnih automobila - Navedena sredstva nisu realizirana u potpunosti, jer nije bilo dovoljno zahtjeva korisnika navedenog programa koji su ispunjavali uvjete predviđene Programom i Javnim pozivom.
- Kod projekta 1000364 Drugi tekući rashodi - Izdaci za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju -Vansudska nagodba - Razlika između sredstava koja su planirana Budžetom za 2023. godinu i utrošenih sredstava u 2023. godini po navedenom kodu projekta nastala je iz razloga što u 2023. godini nije bilo izraženog interesa i podnesenih zahtjeva uposlenika Ministarstva za zaključenje ugovora o vansudskim nagodbama.

- **Federalno ministarstvo prometa i komunikacija**

Tabelarni pregled odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i ostvarenih u 2023. godini

Ekonomski kod	Opis ekonomskog koda	Budžet 2023	Ostvarenje 2023	Procent odstupanja
6111	Bruto plaće i naknade	1.634.980	1.467.077	10,27
6112	Naknade troškova zaposlenih	274.209	256.779	6,36
6121	Doprinosi poslodavca	171.672	154.108	10,23
6131	Putni troškovi	35.000	21.974	37,22
6132	Izdaci za energiju	5.000	2.396	52,08
6133	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	44.000	34.059	22,59
6134	Nabavka materijala i sitnog inventara	44.000	34.710	21,11
6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	30.803	11,99
6136	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.000	2.866	4,47
6137	Izdaci za tekuće održavanje	44.250	35.566	19,62
6138	Izdaci osiguranja , bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.200	8.430	53,68
6139	Ugovorene i druge posebne usluge	147.200	138.191	6,12
6144	Subvencije javnim preduzećima	38.777.954	38.777.954	0,00

6148	Drugi tekući rashodi	105.600	5.568	94,73
6151	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	17.700.000	11.277.310	36,29
6154	Kapitalni transferi javnim preduzećima	196.306.000	88.336.852	55,00
8213	Nabavka opreme	260.500	29.044	88,85
8215	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	122.000	0	100,00
	UKUPNO:	255.728.565	140.613.687	45,01

- ekonomski kod 821500 - Nabavka stalnih sredstava u obliku prava nije realizovana, u odnosu na plan izdaci su manji za 122.000,00 KM, odnosno za 100,00%. Nije realizovana planirana nabavka stalnih sredstava u obliku prava - CERT- tijelo nadležno za prevenciju i zaštitu od računarskih incidenata je nije usvojen Zakon o informacionoj bezbjednosti FBiH.
- ekonomski kod 614800 - drugi tekući rashodi-u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 100.031,51 KM, odnosno za 94,73 %. Razlog odstupanja je nezainteresovanost tužitelja da pristanu na vansudsku nagodbu za izmirenje obaveza po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih odnosa. Radi se uglavnom o radnicima bivše Federalne direkcije za civilnu avijaciju. Drugi tekući rashodi - Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju su realizovani 99,44 %, dok Drugi tekući rashodi -Izdaci za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju - Vansudska nagodba nisu uopšte realizovani. Vlada Federacije BiH je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine" broj 100/23 i 101/23) kojom je umanjila sredstva na glavi 1801, ekonomskom kodu 6148 - Drugi tekući rashodi - Izdaci za izmirenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju - Vansudska nagodba projekat 1000364 u iznosu od 100.000,00 KM.
- ekonomski kod 821300 - Nabavka opreme u odnosu na plan ostvareni izdaci su manji za 231.455,71 KM, odnosno za 88,85%. Nije realizovana planirana nabavka opreme – CERT - tijelo nadležno za prevenciju i zaštitu od računarskih incidenata (231.000,00 KM) jer nije usvojen Zakon o informacionoj bezbjednosti FBiH. Redovna nabavka opreme, koja je odobrena u iznosu od 29.500,00 KM, u odnosu na plan ostvareni izdaci su manji za 455,71 KM, odnosno za 1,54%.
- ekonomski kod 615400 - Kapitalni transferi javnim preduzećima u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 107.969.148,40 KM odnosno za 55,00%. Kapitalni transferi koji su se realizovali sa Podračuna "Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata" se nisu realizovali u planiranom obimu. Od ukupno 137.600.00,00 KM sa ovog podračuna JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar su realizovale iznos od 69.002.946,99 KM, a JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo su realizovale 3.015.289,53 KM što je ukupno 72.018.236,52 KM. Kapitalni transfer koji se realizovao sa Posebnog namjenskog

transakcijskog računa u okviru Jedinstvenog računa Trezora - Upravljanje razvojnim sredstvima u okviru Jedinstvenog računa Trezora za implementaciju sredstava namjenjenih za potrebe izgradnje aerodroma u Federaciji BiH se nije realizovao u planiranom obimu. Od ukupno planiranih 19.700.000,00 KM sa ovog podračuna JP "Aerodrom Bihać" je realizovao ukupno 4.812.615,10 KM. Kapitalni transferi javnim preduzećima-JP "Međunarodni aerodrom Sarajevo" d.o.o Sarajevo i JP "Međunarodni aerodrom Tuzla" d.o.o. Tuzla" su u odnosu na plan manji za 0,02 KM (JP "Međunarodni aerodrom Sarajevo" d.o.o Sarajevo realizovao iznos od 1.000.000,00 KM, a JP "Međunarodni aerodrom Tuzla" d.o.o. Tuzla" iznos od 999.999,98 KM).Kapitalni transferi javnim preduzećima-Transfer za izradu glavnog projekta za izgradnju brze ceste Sarajevo - Tuzla u iznosu od 4.500.000,00 KM, Kapitalni transferi javnim preduzećima - Transfer za izgradnju tunela Hranjen u iznosu od 20.000.000,00 KM, Kapitalni transferi javnim preduzećima - sufinansiranje izgradnje XII transferzala spoj od Stupske petlje do aerodroma Sarajevo u iznosu od 2.000.000,00 KM i Kapitalni transferi javnim preduzećima - rekonstrukcija dijela tomislavgradske obilaznice u iznosu od 1.000.000,00 KM nisu realizovani. Kapitalni transferi javnim preduzećima - za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture se realizovao u potpunosti u iznosu od 8.506.000,00 KM. Kapitalni transferi javnim preduzećima - za unapređenje aviomonta se realizovao u potpunosti u iznosu od 1.000.000,00 KM.

- ekonomski kod 613800 - Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa- u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 9.769,77 KM, odnosno za 53,68 % zbog postignute niske cijene osiguranja u procesu javne nabavke i smanjenog broja kasko osiguranja za službena vozila zbog starosti istih. Sredstva su preraspodjeljena na ekonomski kod 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge Rješenjem Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023.godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija broj: 06-11-3-5-9256/23 od 12.12.2023.godine u iznosu od 5.000,00 KM.
- ekonomski kod 613200 - Izdaci za energiju - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 2.604,01 KM, odnosno za 52,08% zbog nižih troškova Kapetanija u odnosu na prethodne godine. Sredstva su preraspodjeljena na ekonomski kod 613900- Ugovorene i druge posebne usluge Rješenjem Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023.godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija broj: 06-11-3-5-9256/23 od 12.12.2023.godine u iznosu od 1.000,00 KM.
- ekonomski kod 613100 - Putni troškovi - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 13.025,85 KM, odnosno za 37,22% zbog smanjenog broja zaposlenih i manjeg obima službenih putovanja. Sredstva su preraspodjeljena na ekonomski kod 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge Rješenjem Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj

- preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023.godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija broj: 06-11-3-5-9256/23 od 12.12.2023.godine u iznosu od 1.000,00 KM.
- ekonomski kod 615100 - Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 6.422.690,24 KM odnosno za 36,29%. Kapitalni transferi koji se realizuju sa Podračuna "Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata" nisu realizovani u planiranom obimu. Od ukupno 17.000.000,00 KM sa ovog podračuna kanton je realizovao iznos od 1.500.000,00 KM, gradovi su realizovali 6.431.841,68 KM i općine 3.345.468,08 KM što ukupno iznosi 11.277.309,76 KM. Osim ovog kapitalnog transfera Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - Nastavak rekonstrukcije ulice Srebreničkih žrtava rata s izgradnjom obalo utvrde za zaštitu od poplava u iznosu od 700.000,00 KM nije realizovan uopšte.
  - ekonomski kod 613300 - Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 9.941,17 KM, odnosno za 22,59% zbog smanjenog broja zaposlenih. Sredstva su preraspodjeljena na ekonomski kod 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge Rješenjem Federalnog ministarstva finansijskih unutrašnjih preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija broj: 06-11-3-5-9256/23 od 12.12.2023. godine u iznosu od 5.000,00 KM.
  - ekonomski kod 613400 - Nabavka materijala i sitnog inventara - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 9.289,92 KM, odnosno za 21,11 % zbog smanjenog broja zaposlenih.
  - ekonomski kod 613700 - Izdaci za tekuće održavanje u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 8.683,44 KM, odnosno za 19,62 % zbog smanjenog broja zaposlenih i manjeg obima službenih putovanja.
  - ekonomski kod 613500 - Izdaci za usluge prevoza i goriva - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 4.197,00 KM, odnosno za 11,99 % zbog smanjenog broja zaposlenih i manjeg obima službenih putovanja.
  - ekonomski kod 611100 - Bruto plaće i naknade - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 167.903,04 KM, odnosno za 10,27 % jer planirano zapošljavanje državnih službenika nije izvršeno kako je planirano što je uticalo na niži procenat izvršenja ove pozicije.
  - ekonomski kod 612000 - Doprinosi poslodavca- u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 17.564,18 KM, odnosno za 10,23 % jer planirano zapošljavanje državnih službenika nije izvršeno kako je planirano što je uticalo na niži procenat izvršenja ove pozicije.
  - ekonomski kod 611200 - Naknade troškova zaposlenih- u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 17.429,84 KM, odnosno za 6,36%. Planirano zapošljavanje državnih službenika nije izvršeno kako je planirano što je uticalo na niži procenat izvršenja ove pozicije. Takođe, isplata jednokratne

pomoći u ukupnom iznosu od 52.920,00 KM je značajno uticala na procenat realizacije ove pozicije.

- ekonomski kod 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 9.009,12 KM, odnosno za 6,12%. Razlog odstupanja je manja zainteresovanost tužitelja da pristanu na vansudsku nagodbu za izmirenje obaveza po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih odnosa. Radi se uglavnom o radnicima bivše Federalne direkcije za civilnu avijaciju. Ugovorene i druge posebne usluge - Izdaci za izvršenje sudskeih presuda i rješenja o izvršenju su realizovani 99,24%.

Ugovorene i druge posebne usluge -Izdaci za izmirenje sudskeih presuda i rješenja o izvršenju-Vansudska nagodba u iznosu od 10.000,00 KM nisu uopšte realizovani. Redovne ugovorene usluge su realizovane 1.122,14 KM više u odnosu na plan, odnosno 100,94% jer su Rješenjem Federalnog ministarstva finansija o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija broj: 06-11-3-5-9256/23 od 12.12.2023.godine redovne ugovorene usluge povećane za 12.000,00 KM.

ekonomski kod 613600 - Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine - u odnosu na plan ostvareni rashodi su manji za 134,40 KM, odnosno za 4,47%.

ekonomski kod 614400-Subvencije javnim preduzećima su realizovane u potpunosti.

Na osnovu prikupljenih podataka od implementatora odobrenih projekata JP Autoceste FBiH i JP Ceste FBiH, koji su prema Zakonu o cestama FBiH odgovorni upravitelji autocesta, brzih i magistralnih cesta u Federaciji BiH, u nastavku dostavljamo obrazloženje za manju realizaciju u odnosu na planirana sredstava odobrena putem Programa „Kapitalni transferi javnim poduzećima– Transfer za izgradnju autocesta, brzih cesta, magistralnih i drugih cesta“ za 2023.godinu, po projektima kako slijedi:

- AC Orašje – Tuzla, dionica Maoča Tuzla/ implementator JP Autoceste FBiH

Ugovor za Izradu (dopunu) Idejnog i izradu Glavnog projekta potписан je u 5.mjesecu 2022. godine sa provobitno ugovorenim rokom od 15 mjeseci. Završen je Idejni projekat za sva tri lota (LOT3, LOT4A i LOT4B, LOT5) te Studija uticaja na okoliš. Trenutno se provode aktivnosti na ishodovanju Rješenja o prihvatanju iste od strane Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Izrada Glavnog projekta i Studije izvodljivosti je u završnoj fazi.

U toku izrade projektne dokumentacije pojavilo se niz okolnosti koje su zahtjevale dodatno vrijeme (dodatno ugovorene usluge - Elaborat uticaja podzemnih rudarskih radova, usporen proces ishodovanja suglasnosti - suglasnost JP Željeznice FBiH, nepravodobno uključenje revidenta u posao, dodatni geoistražni radovi, nemogućnost izvođenja određenih geoistražnih radova-imovinsko – pravni odnosi), tako je Uprava JP Autoceste u dva navrata donijela Odluke i to

14.08.2023 godine, kao i 26.02.2024. godine o produženju roka za realizaciju predmetnog Ugovora do 31.05.2024. godine. Zbog svega naprijed navedenog, odnosno kašnjenja izrade projektne dokumentacije, a samim tim i elaborata eksproprijacije, proces rješavanja imovinsko pravnih odnosa nije mogao biti pokrenut.

- BC Bihać- Cazin – Velika Kladuša – RH, dionica Bihać – Cazin / implementator JP Autoceste FBiH

Izrada Idejnog projekta za dionicu brze ceste Bihać – Cazin – Velika Kladuša – granica RH započela je u 2022. godini. Rok za izvršenje ugovorenih usluga je bio 8 mjeseci. Idejni projekat za prvu dionicu ove brze ceste Bihać - Cazin (Čoralići) u dužini 17,95 km je završen. Nastavak izrade idejnog projekta trase od Čoralića do granice sa RH bio je uvjetovan suglasnošću nadležnog ministarstva Unsko-sanskog kantona, odnosno izrađivača Prostornog plana USK. Obzirom da se kasnilo sa ovim aktivnostima, jer je tek krajem 11.mjeseca 2023. godine isti usvojen, a u službenim novinama objavljen tek u 1.mjesecu 2024. godine, realizacija planiranih aktivnosti je manja u odnosu na planiranu. Projektant je nastavio sa planiranim aktivnostima na izradi idejnog projekta na preostalom dijelu dionice. Pokrenut je tenderski postupak izrade i revizije Glavnog projekta za dionicu Kamenica – Čoralići u dužini od cca 17,95 km, nakon čega će se stvoriti mogućnosti za pokretanje postupka eksproprijacije.

- BC Lašva – Travnik – Jajce, dionica Nević Polje – Turbe / implementator JP Autoceste FBiH

Za izradu Glavnog projekta brze ceste Nević Polje – Jajce, dionica Nević Polje – Turbe potpisani je ugovor u 2022. godini. Završetak izrade projektne dokumentacije je prvo bitno planiran za 6. mjesec 2024. godine. U toku izrade projektne dokumentacije pojavilo se niz okolnosti koje su zahtijevale nepredviđene radove i dodatno vrijeme. Realizacija ugovora je u zakašnjenju zbog niza okolnosti: dodatno ugovorene usluge projektovanja, usporen proces ishodovanja suglasnosti, nepravodobno uključenje revidenta u posao, dugotrajan proces pregleda idejnog projekta, nemogućnost izvođenja istražnih radova, te je, odlukom Uprave JP Autocesta FBiH, produžen rok za završetak ugovorenih usluga za 9. mjesec 2024. godine. Samim tim realizacija usluga je niža u odnosu na planiranu.

- BC Lašva – Nević polje, dionica Vitez – Nević Polje/ implementator JP Autoceste FBiH

Niža realizacija na izgradnji dionice brze ceste u odnosu na planiranu je posljedica određenih problema sa projektnom dokumentacijom gdje se moralo izvršiti preprojektiranje pojedinih dijelova te izrada dodatne dokumentacije (nepredviđenih radova) na osnovu zahtjeva lokalnih zajednica (Općina Travnik-MZ Nova Bila i Općina Novi Travnik-MZ Nević Polje, JP Elektorprivreda i sl.), što je usporilo planiranu dinamiku. Izmjene projektne dokumentacije se odnose na: projekat izmještanja EEN objekata, dopuna glavnog projekta fekalne kanalizacije Putićevo -

Nova Bila, potputnjak na dijelu BC km 8+520,00 i lokalne ceste, dodatni most preko novog korita rijeke Lašve, sanacija lokalne ceste u MZ Nević Polje.

Uzimajući u obzir sve navedeno određeni radovi umjesto u 2023. godini će se raditi u 2024. godini uključujući tu i produženje prvobitnog roka za izvođenje radova do 30.11.2024. godine, kada se očekuje u cijelosti završetak ovog projekta.

- BC Prača – Goražde (Tunel Hranjen i trasa BC) / implementator JP Autoceste FBiH

Kada je riječ o eksproprijaciji na trasi BC Prača – Goražde manja realizacija je posljedica sporosti administracije u kantonu Goražde, te činjenica da nije još uvijek rješeno pitanje petlje u Goraždu (firma Ginex).

Manja realizacija od planiranih radova na tunelu Hranjen na ovoj dionici brze ceste je posljedica problema (zastoja) u procesu nabavki. Prilikom provođenja postupka nabavke (za III Ugovor putem pregovaračog postupka) ponuđač je dostavio ponudu koja je bila veća od procijenjene, jer je imala računsku grešku i taj postupak je poništen. Samim tim se moralo ići u ponovljeni postupak koji je okončan krajem 2023. godine, a rok za realizaciju istog je 110 dana. Za usluge nadzora postupak nabavke je još uvijek u toku.

Kada je riječ o provođenju postupka nabavke za nastavak radova na tunelu Hranjen procijenjene vrijednosti cca123 mil. KM proveden je postupak, međutim još uvijek nije zaključen ugovor iz razloga što je u postupku nabavke usluga za nadzor došlo do zastoja. U postupku izbora Nadzora dva puta je uložena žalba i čak jedna dopuna žalbe, tako da je taj postupak još u fazi rješavanja žalbi.

- Izgradnja brze ceste Lašva- Nević polje- prolaz kroz poslovnu zonu Vitez (Lot4)/ implementator JP Ceste FBiH

Urbanistička suglasnost glasi na JP Autoceste FBiH. Međutim JP Autoceste FBiH nisu dale pismenu suglasnost da se ova suglasnost preimenuje na JP Ceste FBiH i zbog toga JP Ceste FBiH nisu bile u mogućnosti pokrenuti aktivnosti i ubrzati realizaciju. Također, zbog zahtjeva lokalne zajednica i općine Vitez izvršena je dodatna izmjena projektne dokumentacije- urađeno novo Idejno rješenje. Ovaj projekt u 2024.g. će nastaviti implementirati JP Autoceste FBiH prema odluci Vlade FBiH br.406/2024 od 13.3.2024.g.

- Izgradnja južne obilaznice Mostara, pristupne ceste Varda-Rodoč i rekonstrukcija ceste Ilići-Mostar / implementator JP Ceste FBiH u suradnji sa Gradom Mostarom

U toku su radovi na južnoj obilaznici Mostara, na 2.dionici vijadukt Marjanovića draga i radovi na 3.dionici (nadzor IGH, tunel Novi 900m). Za 4.dionicu Rodoč-M17 u toku je priprema za eksproprijaciju koju prema zakonu o eksproprijaciji provodi Grad Mostar. Za projekt pristupna cesta Varda-Rodoč ugovoreni su radovi na iznos 2,48miliona KM. Međutim tender za nadzor je duže trajao zbog uložene žalbe (tender provodi grad Mostar), tako da su radovi nedavno započeli. Za cestu u

Ilićima u toku je tender, međutim zbog Zakona o javnim nabavkama BiH ove procedure su dugotrajne i složene.

- Izgradnja i rješavanje spoja magistralnih cesta M17.4 i M17, te sanacija i rekonstrukcija magistralnih cesta i rasvjeta na M17 Ortiješ u gradu Mostaru / implementator JP Ceste FBiH

Sve dionice osim spoja M17 i M17.4 su završene. Za spoj M17 i M17.4 u tijeku je eksproprijacija i dopuna proj. dokumentacije i eksproprijacija koju provodi Grad Mostar. Rasvjeta završena za 1.fazu na Ortiješu. Grad Mostar je zadužen za eksproprijaciju i izdavanje urbanističke suglasnosti i odobrenja za izgradnju. Međutim neophodno je da grad Mostar na gradskom vijeću usvoji izmjenu regulacionog plana, a nakon toga slijedi izdavanje suglasnosti i dozvola. Zbog navedenih razloga odobrena sredstva za ovaj projekt nisu investirana u cijelosti.

- Izgradnja dionice Šički Brod – Đurđevik na trasi ceste Tuzla – Sarajevo / implementator JP Ceste FBiH

Urbanistička i načelno odobrenje za građenje pribavljeni. Eksproprijacija u toku. Očekuje se uskoro završetak eksproprijacije za 1. fazu. Javna nabavka za kompletne radove na LOT-u 2 (obilaznica Živinica) je u toku (Tender objavljen krajem 2022.g.)- bile 2 ponude i uložene 2 žalbe ponuđača prema Uredu za žalbe BiH. Zbog procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH nabavke su dugotrajne i složene.

- Izgradnja gradskog autoputa u Sarajevu, dionica Stup-Buća Potok- Pofalići- Velešići- Bentbaša / implementator JP Ceste FBiH

Potpisana 4 ugovora za Izradu projektne dokumentacije:

1.idejnog projekta GP: Divel&IPSA&PPG&Sarajevo Inženjering za dionicu Stup (Briješće) - Boljakov Potok - Buća Potok - Pofalići; - Izrada Glavnog projekta, dionica Dionica Stup (Briješće) - Boljakov Potok - Buća Potok na iznos 1,604,105.10KM, a realizirano: 567,860.44KM i preostalo 1,036,244.66KM ) i

2. revizija ovog idejnog projekta sa TZI-Inženjering ugovor na iznos od 80,964.00KM, realizirano:28,337.4KM i preostalo:52,626.60KM.

3.glavni projekt za dionicu petlje Velešići sa pripadajućim objektima, ugovor sa GP: Divel, IPSA, PPG na iznos od 1,084,723.97KM, investirano: 268,682.91KM i preostalo: 816,041.06KM; i 4.revizija ovog glavnog projekta sa IG Banja Luka ugovor na iznos od 75,348.00KM (realizacija po završetku glavnog projekta). Prema informacijama iz JP Ceste FBiH po završetku izrade navedene projektne dokumentacije ova dokumentacija će se predati JP Autoceste FBiH na postupanje i dalju implementaciju. Ovaj projekt bi trebao biti okončan u 2024.g.

- Rekonstrukcija i sanacija ceste Kreševo- Kiseljak / implementator JP Ceste FBiH

Radovi su počeli krajem 2023.g. i u toku su za Lot1, (za 1,9km, ugovor radovi Dobojske puteve 2,434milKM, nadzor PGP 17.601KM u toku glavni radovi), Za Lot 2 (0,5km+most16m) izabran izvođač Dobojske puteve 0,968milKM, i nadzor (AIK nadzor) i radovi su počeli na terenu. Rizik za realizaciju u ovoj fazi je mali jer su glavni radovi na terenu u toku. Prema stanju implementacije projekta očekuje se završetak u 2024.g.

- Izgradnja XII transverzale spoj od Stupske petlje do aerodrome Sarajevo sa izgradnjom kružnog toka, / implementator JP Ceste FBiH

Idejni projekt je izrađen, za dio projekta na području općine Novi Grad Sarajevo izdata urbanistička suglasnost tek 27.12.2023.g. U toku je usklađivanje Idejnog projekta sa uvjetima iz urbanističke i priprema dokumentacije za početak eksproprijacije. Za dio projekta na području općine Iličić podnesen zahtev za urbanističku, ista još uvijek nije izdata od općine Iličić. Brzina realizacije ovog projekta zavisi od navedenih općina.

- Rekonstrukcija dijela tomislavgradske obilaznice / implementator JP Ceste FBiH

Potpisan je ugovor za radove za 1.fazu na iznos od 486.155,36KM 28.12.2023.g., ali zbog zimskih uvjeta radovi na terenu nisu mogli odmah započeti, izabran je i nadzor radova za ovu fazu, tako da je projekt spremjan za realizaciju na terenu. Prema informacijama iz JP Ceste FBiH u planu je tender za 2.fazu i očekuje se završetak ovog projekta u 2024.g.

- Izgradnja obilaznice Kiseljaka II faza (tunel i trasa)/ implementator JP Ceste FBiH

Idejna Projektna dokumentacija i glavna projektna dokumentacija završena, podnijet zahtjev za urbanističku općini Kiseljak, u toku su pripreme za eksproprijaciju. Očekuje se urbanistička suglasnost i Odluka o utvrđivanju javnog interesa, nakon čega će se pokrenuti postupak eksproprijacije. Zbog postavljenih uvjeta u saglasnostima vlasnika instalacija (elektroprivrede i vodovoda) u 2023. godini su rađeni dodatni projekti izmjene instalacija bez kojih se ne može izdati urbanistička suglasnost. Sve procedure provođenja postupaka javne nabavke su jako složene i spore, zatim sama izrada projekata zahtjeva stalna usaglašavanja sa vlasnicima instalacija.

- Obrazloženje za odstupanje u realizaciji projekata u nadležnosti JP Aerodrom Bihać koji se financiraju iz sredstava kapitalnih transfera za 2023. godinu

Na osnovu utvrđenog budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu ("Službene novine Federacije BiH", broj 20/23), JP "AERODROM BIHAĆ" d.o.o. Bihać je sa Federalnim ministarstvom prometa i komunikacija (FMPiK) zaključio Ugovor o prijenosu sredstava kapitalnog transfera i izvještavanju o utrošenim sredstvima broj 11-02-2-259-4/23 od 31.03.2023. godine na iznos od 19.700.000,00 KM a u svrhu utroška finansijskih sredstava kapitalnih transfera.

Tabelarni prikaz o izvršenom utrošku sredstava kapitalnih transfera za 2023. godinu JP "AERODROM BIHAĆ" d.o.o. Bihać po Ugovoru broj 11-02-2-259-4/23 od 31.03.2023. godine na odobreni iznos od 19.700.000,00 KM.

Red .	PLANIRANI TROŠKOVI za 2023.g.		Ukup. Realiz. iznos do 31.12.2023.	OSTVARENI TROŠKOVI IV KV 2023.g.		Izvor Finans.	INDE X 6/3	INDE X 4/3	N A P O M E N A (Dodatno pojašnjenje)
	VRSTA TROŠKA	IZNOS KM		VRSTA TROŠKA	IZNOS KM				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	OTKUP ZEMLJIŠTA	7.500.000,00	4.665.615,0 7	Otkup zemljišta po eksproprijac iji za potrebe izgradnje aerodromsko g kompleksa	680.852,4 8	FMPI K	0,09	0,62	Otkup zemljišta se vršio po osnovu sklopljenih Sporazuma o eksproprijac iji sa vlasnicima istog
2	IZGRADNJA PSS (Poletno- Sletne Staze)	11.320.000,0 0	0,00			FMPI K	0,00	0,00	
3	IZRADA ELABORAT A O ZAŽITITI KULTURNO G NASLJEDJA	150.000,00	147.000,00			FMPI K	0,00	0,98	
4	IZRADA ELABORAT A O SNIMANJU PREPREKA	200.000,00	0,00	Napomena; Postupak JN je okončan krajem Decembra 2023.g.		FMPI K	0,00	0,00	
5	NADZOR NAD IZVOĐENJE M RADOVA	130.000,00	0,00			FMPI K	0,00	0,00	
6	USLUGE IZRADE IDEJNIH PROJEKAT A	100.000,00	0,00			FMPI K	0,00	0,00	
7	USLUGE IZRADE GLAVNIH PROJEKAT A	300.000,00	0,00			FMPI K	0,00	0,00	
7	UKUPNO	19.700.000,0 0	4.812.615,0 7		680.852,4 8	XXX	0,03	0,24	

- Federalno ministarstvo zdravstva**

Od ukupnog odobrenog budžeta, na tekuće transfere drugim nivoima vlasti i fondovima i odnosi se 136.395.000 KM (91,8%), Kapitalne transfere iznos od 9 miliona KM (6%), dok ostale operativni troškovi ministarstva iznose 3.175.541 KM (2,2%).

Svi planirani transferi realizirani su u potpunosti izuzev transfera koji se odnosi na finansiranje liječenja Roma koji nemaju prebivalište u Federaciji BiH (realizirano 6%) te transfera za prevenciju i rano otkrivanje malignih oboljenja. Transfer za liječenje Roma realizira se na način da se od strane zdravstvenih ustanova koje su pružile uslugu liječenja, dostavljaju fakture sa pratećom dokumentacijom te ovo Ministarstvo nije moglo utjecati na procenat realizacije sredstava. Kada je u pitanju transfer za prevenciju i rano otkrivanje malignih oboljenja, nisu se stekli uvjeti za potpisivanje ugovora sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja te sredstva nisu realizirana.

U decembru mjesecu izvršena je preraspodjela sredstava na kodu 6141- tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima na način da su sa transfera za biomedicinski potpomognutu oplodnju iznos od 8 miliona KM i transfer za prevenciju širenja i rano otkrivanje HIV virusa u cijelosti u iznosu od 150.000 KM sredstva preusmjerena na transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, a za realizaciju programa fonda solidarnosti u ukupnom iznosu od 8.150.000 KM. U toku godine transfer za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, osim spomenute interne preraspodjele, uvećan je za iznos od 2 miliona KM za nabavku lijekova za cističnu fibrozu također preraspodjelom između korisnika, te je rebalansom uvećan za dodatnih 8 miliona KM.

Rebalansom je uvećan i transfer za sanaciju javnih zdravstvenih ustanova u federaciji BiH za 2,2 miliona KM. Obzirom da nije bilo realizacije sredstava sa pozicije transfera za poduzimanje mjera za sprječavanje i suzbijanje zarazne bolesti COVID-19, rebalansom je sa ove pozicije umanjen iznos od 990.000 KM, a preostalih 10.000 KM također nije realizirano obzirom na stabilnu epidemiološku situaciju.

Pored tekućih transfera, u 2023. godini Ministarstvo je realiziralo i dva kapitalna transfera u cijelosti: Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – dovršetak izgradnje Klinike za dječje bolesti SKB Mostar (7,0 miliona KM) i Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti i fondovima – dovršetak izgradnje nove zgrade Doma zdravlja Kiseliak (2,0 miliona KM).

Ostala sredstva iz Budžeta odnose se na tekuće operativne troškove ministarstva koji su također realizirani u visini od 94% u odnosu na planirane.

Federalno ministarstvo zdravstva ima otvoren namjenski podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora za polaganje specijalističkih i stručnih ispita za zdravstvene djelatnike. Budžetom je planiran iznos od 1.000.000 KM za isplate naknada članovima komisija koje se formiraju u skladu sa važećim propisima iz nadležnosti Ministarstva, kao i naknade troškova obavljanja specijalističkog i subspecijalističkog staža u zdravstvenim ustanovama u Federaciji BiH, a u periodu januar-decembar 2023 godine na namjenski podračun ostvaren je priliv prihoda u iznosu od 2.251.671,54 KM po ovom osnovu. Izvršenje sa namjenskog podračuna u 2023.godini iznosi 992.423,26 KM, a odnosi se na plaćanja prema zdravstvenim

ustanovama u kojima se obavlja specijalizantski staž te isplata naknada za rad članovima komisija. U toku 2023. godine nije bilo aktivnosti na realizaciji IPA Projekta NeurNet i Projekta AdriHealthMob.

- **Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine**

U kategoriji izdataka za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 100.000 KM. Ostalo je neutrošeno 55.862 KM, iz razloga što su cjepliva i zaštitna oprema protiv COVID-19, koji su čuvani u unajmljenim skladištima sukcesivno u skladu s potrebama i prema isteku roka trajanja, većim dijelom distribuirane kantonalnim zavodima za javno zdravstvo odnosno rashodovane u skladu s propisima zbrinjavanju farmaceutskog otpada. Manje količine zaštitne opreme (9 paleta), koje nisu mogle biti raspoređene, se i dalje čuvaju u ugovorenom skladištu.

U kategoriji izdataka za preventivne zdravstvene programe od budžetiranih 200.000 KM ostalo je neutrošeno 74.555 KM. Osnovni razlog za kasniji početak planiranih aktivnosti je činjenica da je za provedbu preventivnih programa trebalo angažirati veći broj spoljnih saradnika - medicinske struke. Programom rane detekcije slabovidnosti kod djece uzrasta od 4 godine Pregledaj-progledaj u Federaciji BiH je pregledano 4.300 djece, a Programom mjera zaštite oralnog zdravlja u Federaciji Bosne i Hercegovine - Pilot projekt u Zapadnohercegovačkom kantonu je pregledano 1.000 djece. Za realizaciju ovih i budućih projekata je potrebno angažirati veći broj suradnika, te pribaviti suglasnosti roditelja i nadležnih ministarstava i institucija.

Rezultati projekata su pokazali opravdanost te se u većem obimu nastavljaju u budžetskoj 2024. godini.

U kategorijama ostalih izdataka i rashoda nije bilo većih odstupanja.

- **Federalno ministarstvo trgovine**

Federalno ministarstvo trgovine nema većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini.

Odobreni tekući transferi „Podrška Udruženjima potrošača“ utrošeni su u cijelosti u odnosu na Budžetom odobrena finansijska sredstva za 2023. godinu u iznosu od 47.000 KM.

- **Federalno ministarstvo prostornog uređenja**

Tabelarni prikaz planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka za period januar-decembar 2023. godine

R.br.	Ekonomska kategorija	Naziv	Budžet 2023	Izmjene/dopune budžeta	Izvršeno sa 31.12.2023.g.	Ostvarenje 6/5
1	2	3	4	5	6	8
		<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.797.060,00</b>	<b>1.957.276,00</b>	<b>1.814.110,00</b>	<b>100,95</b>
1	6111	Bruto plaće i naknade plaća	1.407.140,00	1.522.554,00	1.364.483,00	96,97
2	6112	Naknade troškova zaposlenih	240.700,00	274.854,00	305.833,00	127,06
3	6121	Doprinosi poslodavca	149.220,00	159.868,00	143.794,00	96,36
		<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>3.389.539,00</b>	<b>2.151.993,00</b>	<b>3.280.275,00</b>	<b>96,78</b>
4	6131	Putni troškovi	30.000,00	30.000,00	23.149,00	77,16
5	6133	Izdaci za komunikaciju	35.000,00	35.000,00	39.787,00	113,68
6	6134	Nabava materijala i s.invent.	35.000,00	35.000,00	25.208,00	72,02
7	6135	Izdaci za prijevoz i gorivo	28.000,00	22.000,00	17.780,00	63,50
8	6136	Unajmljivanje imovine	16.000,00	28.954,00	19.896,00	124,35
9	6137	Izdaci za tekuće održavanje	30.000,00	41.000,00	1.670.131,00	5.567,10
10	6138	Izdaci osiguranja	12.500,00	12.000,00	9.422,00	75,38
11	6139	Ugovorene usluge	3.203.039,00	1.948.039,00	1.474.902,00	46,05
		<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>19.673.999,00</b>	<b>19.673.999,00</b>	<b>19.658.798,00</b>	<b>99,92</b>
12	6141	Tekući transferi	19.626.460,00	19.626.460,00	19.626.260,00	100,00
13	6148	Drugi tekući rashodi	47.539,00	47.539,00	32.538,00	68,44
		<b>Kapitalni transferi</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>100,00</b>
14	6151	Kap.transf. drugim raz. vlasti	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00
		<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>610.100,00</b>	<b>691.100,00</b>	<b>212.916,00</b>	<b>34,90</b>
15	8213	Nabava opreme	35.000,00	26.000,00	18.292,00	52,26
16	8215	Nabava stalnih sredstava	575.100,00	665.100,00	194.624,00	33,84
		<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>100,00</b>
17	8226	Ostala domaća pozajmljivanja	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00
		<b>UKUPNO</b>	<b>29.470.698,00</b>	<b>28.474.368,00</b>	<b>26.966.099,00</b>	<b>91,50</b>

Odstupanja se odnose na pozicije:

- Plaće i naknade troškova zaposlenih - Ministarstvo je na dan 31.12.2023.godine imalo 40 zaposlenih. Troškovi bruto plaća, doprinosa poslodavca i naknada zaposlenih iznose 1.797.060 KM, što je 100,95% od planiranih sredstava za tu namjenu, odnosno 92,68% uzmemo li u obzir izmjene i dopune proračuna za 2023.godinu. Izdaci za naknade troškova zaposlenih veći su u odnosu na planirana sredstva jer je isplaćena jednokratna novčana pomoć zaposlenicima ministarstva na osnovu Uredbe o isplati pomoći od strane poslodavca, V.broj: 1783/2023 od 12.12.2023.godine te Odluke Vlade Federacije BiH (V.broj 1857/2023 od 18.12.2023.godine). Sredstva u iznosu od 49.140,00KM su osigurana Odlukom o preraspodjeli sredstava između budžetskih korisnika (V.broj: 1895/2023 od 22.12.2023.godine).
- Izdaci za materijal i usluge i sitan inventar – Realizirani 96,78% u odnosu na planirana sredstva, odnosno 152,43% u odnosu na izmjene i dopune budžeta za 2023.godinu. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge realizirani su 113,68%. Sredstva su osigurana kvartalnim preraspodjelama jer se tokom 2023.g. povećao obim poslova u ministarstvu što je uticalo na veću brojnost izlaznih akata, a samim time i veće troškove otpreme pošte.

- Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme su realizirani 124,35% u odnosu na planirana sredstva, odnosno 68,72% u odnosu na izmjene i dopune budžeta. Odstupanje planiranog u odnosu na izvršeno se odnosi na zaključeni Okvirni sporazum o najmu kopir aparata za potrebe rada ministarstva, u trajanju od tri godine.
- Izdaci za tekuće održavanje su realizirani 5.567,10% u odnosu na planirana sredstva, odnosno 4.073,49% u odnosu na izmjene i dopune budžeta. Odstupanje planiranog u odnosu na izvršeno odnosi se na fakture Projekta Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026 u ukupnom iznosu od 1.632.772,17KM.
- Pozicija ugovorenih usluga realizirana je 46,05% u odnosu na planirana sredstva, odnosno 75,71% u odnosu na izmjene i dopune proračuna. Iznos od 303.393,09KM na ovoj poziciji se odnosi na Projekat Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026.

Također, Izmjenama i dopunama budžeta za 2023.godinu umanjena je pozicija Izdaci za PDV za iznos od 1.250.000,00KM. Federalno ministarstvo prostornog uređenja je 29.6.2018.godine potpisalo Pismo sporazuma između Federalnog ministarstva prostornog uređenja i Razvojnog programa Ujedinjenih Nacija (UNDP) o realizaciji projekta "Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom emisijom ugljika u Bosni i Hercegovini 2018-2026", a u skladu sa UNDAF Sporazumom između Bosne i Hercegovine i UN-a (2015-2019), koji se temelji na Standardnom općem sporazu o pomoći zaključenom između BiH i UNDP-a iz 12.2015. godine. U skladu sa potpisanim Pismom sporazuma i sastanka Projektnog odbora održanog u rujnu 2018. godine, prva i druga godina projekta (period od 29.05.2018. – 29.05.2020. godine) je provedena od strane UNDP-a u skladu sa njihovim propisima, pravilima i procedurama. U skladu sa Pismom sporazuma, 29.05.2020.godine ministarstvo je preuzele provedbu projekta.

Projekat je finansiran sredstvima GCF – Zeleni klimatski fond putem UNDP-a i nije potrebno u Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine osigurati dodatna financijska sredstva. U 2023. godini, sredstva u iznosu od 2.049.380,32 KM su uplaćena od strane UNDP-a za potrebe provedbe projekta "Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026" na poseban namjenski transakcijski račun broj: 1027080000048072 otvoren kao podračun u okviru JRT Federalnom ministarstvu prostornog uređenja.

U skladu sa doznačnim iznosom, Vlada FBiH je donijela Odluku o odobravanju raspoređivanja sredstva - Odluka Vlade F BiH V.broj: 952/2023 od 18.07.2023. godine. Neutrošena sredstva iz 2022. godine u ukupnom iznosu od 285.901,24 KM, Odlukom Vlade BiH, V.broj: 691/2023 od 11.05.2023. godine, su prenesena u 2023. godinu.

U skladu sa donesenim Odlukama sredstva su postala operativna i ista su utrošena u ukupnom iznosu od 1.431.629,41 KM kroz finansiranje konsultantske usluge i ulaganje u implementaciju mjera energetske učinkovitosti u javnim objektima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Sredstva u iznosu od 903.652,15 KM koja su odobrena u skladu sa donesenim Odlukama će biti utrošena u 2024. godini.

Iznos od 772.525,16 KM koji je raliziran u skladu sa Odlukama - pozicija 613700 – avansi će biti opravdan u 2024. i isti će biti knjiženi u skladu sa donesenom Odlukom u 2024. godini.

Federalno ministarstvo prostornog uređenja je 18 Decembra 2019. godine, u skladu sa Odlukom Vlade Federacije BiH, V. broj: 1971/2019 od 12.12.2019. godine ("Sl. Novine FBiH", broj: 95/19) o davanju saglasnosti za prihvatanje granta KfW, Frankfurt na Majni, potpisao Projektni Sporazum o finansiranju (BMZ-No. 2018 686 86 od 18.12.2019. godine) za projekat Energetske efikasnost u javnim zgradama u iznosu od 9,5 miliona EUR-a. 10.08.2023. godine potpisana je Amandman na Sporazum o finansiranju i projektu.

U skladu sa procedurama davaoca granta, 07.05.2021. godine potpisana je Zasebni Sporazum na Sporazum o finansiranju BMZ-No. 2018 686 86 od 18.12.2019. godine, kojim su definisani ciljevi, kriteriji i način provedbe projekta. 13.09.2023. godine potpisana je Amandman 1 Zasebnog sporazuma na Sporazum o finansiranju BMZ-No. 2018 686 86 od 18.12.2019. godine.

Za implementaciju projekta "Energetska učinkovitost u javnim zgradama finančiranog grantom KfW-a" za Federaciju BiH, koju u projektu zastupa Federalno ministarstvo prostornog uređenja predviđen je proračun od 9.500.000,00 EUR -a. Vremenski period za realizaciju aktivnosti propisanih projektom je 2021-2026. godine.

Sredstvima projekta predviđeno je da se finansiraju konsultantske usluge i ulaganje u implementaciju mjera energetske učinkovitosti u javnim objektima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Članom 5. Projektnog Sporazuma definirano je da su sve aktivnosti finančirane u okviru ovog Sporazuma izuzete od svih taksi i obaveza definiranih relevantnim zakonima Bosne i Hercegovine i Federacije Bosne i Hercegovine.

U skladu sa odredbama Sporazuma, ministarstvo je u Proračunu Federacije Bosne i Hercegovine za 2023.godinu ("Službene novine FBiH", broj 6/23) osiguralo nedostajuća sredstva za kofinansiranje projekta na poziciji 613900-Ugovorene i druge posebne usluge-Povrat sredstava po osnovu plaćenog PDV-a na revolving osnovi u iznosu od 1.500.000,00 KM. Izmjenama i dopuna Budžeta FBiH iznos je smanjen na 250.000,00KM.

Najveće odstupanje od plana je kod ugovorenih usluga budžeta jer se veći dio (oko 50%) sredstava uplaćenih na podračun vraća u Proračun FBiH nakon podmirenja troškova Stručnih odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja iz oblasti projektiranja i građenja, stručnog odbora za usklađenosć građevinskih proizvoda, stručnog odbora za energijsku učinkovitost te stručnih ispita.

- Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima

Sredstva na projektima u okviru pozicija tekućih transfera su realizirana 100% u odnosu na odobreni proračun.

Kapitalni transferi - Sredstva na projektima u okviru pozicija kapitalnih transfera su realizirana 100% u odnosu na odobreni proračun.

Izdaci za nabavku opreme - Izdaci za nabavu opreme u 2023.godini su realizirani 52,26% u odnosu na planirana sredstva.

Izdaci za finansijsku imovinu - Vlada FBiH donosi Odluku V. Broj: 569/2023 od 13.04.2023. godine kojom usvaja Program utroška sredstava revolving fonda za energijsku učinkovitost Federacije BiH za javne objekte kod Union banke d.d. Sarajevo putem Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2023. godinu u iznos od 4.750.000,00 KM.

Prenos sredstava sa razdjela 23, glava 2301 – Federalno ministarstvo prostornog uređenja, ekonomski kod 8226 – Ostala domaća pozajmljivanja – BEEP – revolving fonda u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 KM ("Službene novine Federacije BiH", broj 6/23) izvršena su 10.11.2023. godine.

Iznos od 2.750.000,00 KM su akumulirana sredstva na računu revolving fonda za energijsku učinkovitost Federacije BiH za javne objekte kod Union banke d.d (102000000000023 partija revolving fonda – 1025759900713639 otvoren u Union banci). U izveštajnom periodu, ponovljeni su postupci javne nabavke za izbor najpovoljnijeg izvođača radova na objektu Zgrade Vlade FBiH u Mostaru LOT 1, te Federalnom zavodu za poljoprivredu u Sarajevu LOT 2.

U skladu sa obavještenjem o nabavci (1290-1-3-18-3-10/23 od 15.06.2023.godine) 29.08.2023. godine potpisani je Ugovor za izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjera energijske učinkovitosti na Zgradi Vlade FBiH u Mostaru, LOT 1 u iznosu od 1.075.698,00 KM sa PDV-om.

U skladu sa obavještenjem o nabavci (1290-1-3-18-3-10/23 od 15.06.2023. godine) dana 29.08.2023. godine potpisani je Ugovor za izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjera energijske učinkovitosti na objektu Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu, LOT 2 u iznosu od 793.017,27 KM sa PDV-om.

U skladu sa odredbama ugovora, Izvođačima radova isplaćeno je u ukupnom iznosu 186.871,53 KM po dostavljanju avansnih garancija. Obzirom da sva sredstva nisu utrošena u 2023. godini, ista će biti utrošena u skladu donošenjem Odluke o usvajanju Programa utroška za 2024. Godinu.

- Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva**

Pregled planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka u 2023. godini kao i odstupanje

Ek kod	Opis	Planirano	Ostvareno u periodu 01.01 - 31.12.2023.	Odstupanje	Procenat
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.605.387	3.653.996	48.609	101%
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	331.577	324.273	-7.304	98%
613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	814.000	695.830	-118.170	85%
614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	170.549.500	168.800.709	-1.748.791	99%
615000	Kapitalni transferi	800.000	799.045	-955	100%
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	267.020	243.775	-23.245	91%
<b>Ukupno</b>		<b>176.367.484</b>	<b>174.451.628</b>	<b>-1.849.856</b>	<b>99%</b>

Sa pozicije Plaće i naknada troškova zaposlenih na osnovu Odluke o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći („Službene novine Federacije BiH“, broj 96/23) koju je Vlada Federacije BiH donijela na 36. sjednici održanoj dana 18.12.2023. godine V.broj: 1857/2023 izvršena je isplata jednokratne pomoći u visini od 1.260,00 KM po zaposleniku. Sredstva za ove namjene obezbjeđena su putem unutrašnje preraspodjele kao i putem preraspodjele između budžetskih korisnika, radi čega je i izvršenje na ovoj poziciji veće od planiranih sredstava.

Unutar pozicije Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge nije bilo većih odstupanja u realizaciji u odnosu na planirana sredstva, izuzev na sredstvima planiranim na posebnim projektima kao što su: Ugovorene i druge posebne usluge – Poseban transakcijski račun za organizaciju polaganja stručnog ispita (doktori veterinarske medicine, veterinarski tehničari i veterinarski laboranti) i za registraciju i obnovu

registracije lijekova koji se upotrebljavaju u veterinarstvu - realizirano 64%, te Ugovorene i druge posebne usluge – Lovnoprivredne osnove – realizirano 43%.

Na poziciji tekućih transfera nije bilo većih odstupanja u realizaciji izuzev na poziciji Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – Uplata naknada i prihoda za korištenje šuma u iznosu od 1 milion KM. Sredstva za ove namjene su evidentirana na posebnom namjenskom računu, a aktivnosti su planirane nakon usvajanja zakona o šumama. Također, na poziciji Tekući transferi pojedincima sredstva odobrena budžetom u iznosu od 25 hiljada KM nisu bila dovoljna pa su dodatna sredstva obezbjeđena putem interne preraspodjele i realizirano je 155% u odnosu na planirana sredstva. Naknade se isplaćuju na osnovu prijave o pričinjenoj šteti koju počini medvjed na utvrđenim uzgojnim područjima, gdje Federacija isplaćuje 45% procjenjene štete u skladu sa Zakonom o lovstvu.

- **Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine**

Ukupni budžet Ustavnog suda FBiH za 2023. godinu iznosio je 2.620.408 KM, dok su ukupni troškovi i izdaci Ustavnog suda FBiH iznosili 2.471.667KM. Ostalo je neutrošeno 148.741 KM. Izvršenje budžeta za 2023 godinu iznosi 94,3% odobrenog budžeta za ovu godinu godinu. Ovo odstupanje izvršenja budžeta od plana uglavnom je odstupanje po osnovu troškova zaposlenih, tj. po osnovu bruto plaća, naknada i doprinosa na teret poslodavca i iznosi ukupno 126.555 KM. Odstupanje na bruto plaćama i doprinosima je svega 4,6%, međutim na naknadama odstupanje je znatno veće, tj iznosi 12%, što je i uticalo na ukupno odstupanje na poziciji troškova zaposlenih u odnosu na plan. Razlog odstupanja izvršenja od plana na poziciji naknada troškova zaposlenih je odstupanje po osnovu planirane naknade na ime otpremnine za odlazak jednog sudije u penziju (preko 40.000 KM). Naime u 2023. godini jedan sudija je ispunjavao uslove za odlazak u penziju, međutim zbog uvođenja „novih“ propisa prema kojima sve dok se ne imenuje novi sudija, ostaje sudija koji trenutno obavlja tu dužnost. Ova činjenica je uticala i na izvršenje budžeta na poziciji naknada troškova zaposlenih. Izvršenje budžeta na ovoj poziciji iznosi 88%, tj. ostalo je neutrošeno 20.909 KM.

U strukturi troškova najveći dio se odnosi na plaće i naknade zaposlenih. U okviru ostalih troškova najzastupljeniji su troškovi koji se odnose na materijal, ugovorene usluge, putne troškove i troškove tekućeg održavanja. Izvršenje većine troškova koji se odnose na materijalne izdatke je ispod plana i iznosi u prosjeku 82,8 % planiranih sredstava, odnosno odobrenog budžeta, a na nekim pozicijama kao što su putni troškovi izvršenje iznosi 95,6%, odnosno na ugovorenim uslugama izvršenje iznosi 89,3% planiranih sredstava, dok recimo troškovi prevoza i goriva iznose 52,6% (ostalo je neutrošeno 2.229 KM), odnosno na komunalnim uslugama 73,4 % od plana(ostalo je neutrošeno 2.397 KM). Međutim ovdje se radi o manjim iznosima. Na Izvršenje budžeta na poziciji plaća, doprinosa i naknada zaposlenih odnosi se 94,87 % planiranih sredstava i može se reći da se ne radi o većem

odstupanju, odnosno na poziciji bruto plaća troškovi su manji od plana za 4,6 %, na doprinosima na teret poslodavca 4,6%, a na naknadama 12 %.

Na poziciji materijalnih troškova, ostalo je neutrošeno 21.960 KM, odnosno 17,2 % planiranih sredstava i to najveći dio je ostao na ugovorenim uslugama, 6.701 KM. Na odstupanje izvršenja od plana na materijalnim troškovima djelimično je uticalo i to što je u 2023. godini rađena „toplifikacija zgrade“, tako da se odustalo od nekih radova koji su bili planirani. Na kapitalnim izdacima utrošeno je 9.974 KM. Ostalo je neutrošeno svega 26 KM. Izvršenje je skoro 100%.

- **Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine**

Izvršenje budžeta Vrhovnog suda Federacije BiH za 2023. godinu iznosi 90,4% odobrenog budžeta za 2023. godinu. Ovo odstupanje izvršenja budžeta od plana uglavnom je odstupanje po osnovu broja zaposlenih. U prosjeku je bilo zaposleno 106 izvršilaca, a odobrena su sredstva za 138 izvršilaca. Za redovan rad Suda 113 izvršilaca i 25 izvršilaca koji bi radili u Posebnom odjelu za borbu protiv korupcije i organiziranog kriminila, čiji početak se očekivao u 2023. godini, a što se nije desilo. Za njegov rad su odobrena određena sredstva, s tim da bi se nedostajuća sredstva naknadno odobrila, sa početkom rada Odjela (za rad Posebnog odjela u punom kapacitetu pretpostavljamo da bi trebalo preko 2.000.000 KM). Pored ovoga Sud nije bio popunjen u prosjeku sa dvoje sudija, a za čije bruto plaće bi trebalo obezbjediti preko 230.000 KM. Ove činjenice su uticale i na izvršenje budžeta na pozicijama materijalnih troškova. Na ime plaća i doprinsa na teret poslodavca ostalo je neutrošeno 762.031 KM, dok je na poziciji za materijalne izdatke ostalo neutrošeno 179.911 KM. Na naknadama su nedostajala sredstva u iznosu od 34.231 KM zbog isplate pomoći zaposlenim. Dio neutrošenih sredstava u iznosu od 43.000 KM sa bruto plaća su preraspodjeljeni na naknade, kako bi se mogla isplatiti pomoć od 1.260 KM prema Uredbi o pomoći stanovništvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena zaposlenih, a shodno Odluci Vlade da se pomoć isplati i budžetskim korisnicima. Za ove namjene isplaćen je iznos od 134.820 KM za 107 zaposlenih. Za ove namjene su nedostajala sredstva (nisu bila ni planirana, jer se u vrijeme planiranja nije znalo da će biti isplate po ovom osnovu) te je na ovoj poziciji ostalo neutrošenih sredstava iz gore pomenutih razloga.

U strukturi troškova najveći dio se odnosi na plaće i naknade uposlenih. U okviru ostalih troškova najzastupljeniji su troškovi koji se odnose na troškove materijala, ugovorene usluge i komunalne usluge. Izvršenje većine ovih troškova koji se odnose na materijal i usluge je u okviru plana i iznosi 60,40% planiranih sredstava. Na nekim pozicijama izvršenje je oko 90% planiranih sredstava (ugovorene usluge- 88,80%).

Na ugovorenim uslugama je izvršenje bilo 11,20% ispod plana zato što je tu vrstu troškova teško predvidjeti, jer zavise od broja riješenih predmeta kao i težine predmeta, što je u uskoj vezi sa dužinom trajanja sudskog procesa, brojem advokata i sudskih vještaka i slično. Naime, na ovoj poziciji planirano je pored redovnih

troškova Suda, kao što su doprinos za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda koji ide uz isplatu plaća, naknade i ostali doprinosi vezani za rad po osnovu drugih privremenih i povremenih poslova, troškovi službenih novina, časopisa, kotizacija seminara i sl. i troškove advokata i sudske vještaka koji su vezani za osnovnu djelatnost Suda, a oni su teško predvidivi i znaju biti veoma visoki. Pored ovih troškova ostala su neutrošena i sredstava za troškove advokata i troškova spora po vansudskim nagodbama po sudske presudama.

Na tekućem održavanju i odustajanju od nekih radova na održavanju zgrade s obzirom da je donesena odluka od strane Vlade da se ide u rekonstrukciju postojeće zgrade, tj. toplifikaciju zgrade. Zbog ovoga nije bilo potrebe za održavanjem klima uređaja (klime su demontirane). Zbog nabavke nove računarske opreme za potrebe CMS-a, smanjeni su i troškovi održavanja ove opreme. Na poziciji tekućeg održavanja izvršenje je iznosilo svega 31,5% od plana.

Na poziciji kapitalnih izdataka izvršenje je bilo 79,3 % od plana, Izvršena je nabavka u iznosu od 71.396 KM (računari i namještaj). S obzirom da je VST donijelo odluku da moramo u periodu od tri godine zamjeniti sve računare zbog prelaska na windows 11 podršku, CMS sistem mora se zamjeniti u roku od 3 godine oko 80 računara, tako da najveći dio kapitalnih sredstava potrošeni su za ove namjene (oko 56.500 KM).

- **Sudska - Sudbena policija u Federaciji Bosne i Hercegovine**

Budžet Sudske policije iznosio je 25.836.591 KM. Ukupni rashodi i izdaci Sudske policije za budžetsku 2023. godinu iznose 25.529.059 KM. Izvršenje budžeta za 2023. godinu iznosi 98,8% odobrenog budžeta za 2023. godinu, odnosno ostalo je neutrošeno 307.532 KM.

Na materijalnim izdacima izvršenje budžeta u prosjeku je iznosilo 94,7% planiranih sredstava. Izvršenje budžeta skoro na svim troškovima je bilo u okviru plana i kretalo se od 60,1% do 106,3% odobrenog budžeta na pojedinim pozicijama. Kod tekućeg održavanja bilo je prekoračenje plana od 6,3%, a na ugovorenim uslugama 4,4%, što je riješeno unutrašnjom preraspodjelom sa drugih pozicija. Na tekućem održavanju evidentirani su visoki troškovi zbog troškova popravke auta (veliki vozni park, koji je stalno u funkciji zbog prirode posla Sudske policije, kao i redovnog servisa automobila). Pored ovoga, vozila su dobrim dijelom stara te je zahtjevalo i visoke troškove opravke video nadzora, vanjske kamere se često kvare zbog izloženosti atmosferskom uticaju.

U 2023. godini, od jula mjeseca, počelo je sa radom i 28 kadeta, koji su u prvoj polovini godine bili na stručnom osposobljavanju. Za to vrijeme isplaćivane su im naknade u iznosu od 35% osnovne plaće IX platnog razreda. Isto tako u decembru 2023. godine je krenula nova grupa od 58 kadeta na stručno osposobljavanje, a za to vrijeme isplaćena im je naknada u iznosu od 20% osnovne plaće IX platnog razreda. Sve ovo je uticalo na porast ugovorenih usluga.

Troškovi stručnog osposobljavanja kadeta su teretili ovu vrstu usluga. Ukupni troškovi stručnog osposobljavanja iznosili su 72.972 KM.

Izvršenje budžeta na bruto plaćama i doprinosima na teret poslodavca bilo je 98,4%, odnosno 93,6% od plana. Do odstupanje od plana je došlo po osnovu broja zaposlenih. Sredstva su odobrena za 600 policijaca, a prosječan broj zaposlenih bio je 524. Na naknadama je došlo do prekoračenja budžeta za ove namjene uglavnom zbog isplate pomoći zaposlenima u iznosu od 1.260 KM prema Odluci Vlade o pomoći stanovništvu (ukupno 671.580 KM), za šta nisu bila planirana sredstva u budžetu za 2023. godinu, jer se nije znalo da će doći do ispalte iste. Pored ovoga evidentirane su i visoke isplate po osnovu pomoći za smrtni slučaj i teške bolesti. Problem je riješen preraspodjelom sa ostalih doprinosa u iznosu od 400.000 KM, kao i sa preraspodjelom sa drugih budžetskih korisnika, prema odluci Vlade, u iznosu od 450.000 KM. Izvršenje budžeta na ovoj poziciji iznosilo je 133,0% od plana.

Ukupni troškovi bruto plaća iznose 16.422.396 KM, što iznosi 64,32 % ukupnih troškova i izdataka Sudske policije. Naknade troškova zaposlenih iznose 3.141.174 KM. Troškovi na ime doprinosa poslodavca iznose 3.032.340 KM i veći su za oko 357.000 KM u odnosu na one koji bi inače bili uplaćeni u 2023. godini za postojeći broj policijskih službenika. Na doprinosima na teret poslodavca knjiženi su pored redovnih doprinosa na teret poslodavca i doprinosi za beneficirani radni staž policijskih službenika za 2023. godinu. Stopa obračuna tih doprinosa je 6% bruto plaće. Pored ovih doprinosa u 2023. godini uplaćeno je i 357.315 KM za beneficirani radni staž policijskih sužbenika za period 1999. do 2003. godina (doprinosi nisu bili uplaćeni iz razloga što do 2023. godine policijskim službenicima nije bio priznat beneficirani radni staž za ovaj period). U međuvremenu je donesena Odluka Vlade o uplati ovih doprinosa. Pošto je u 2023. godini veći broj policijskih službenika otišao u penziju, a nisu im bili uplaćeni ovi doprinosi, jer nije postojala odluka Vlade, u 2023. godini su se stekli uslovi za uplatu istih. Ukupni troškovi na ime plaća, naknada i doprinosa na teret poslodavca iznose 22.595.910 KM što iznosi 88,51 % ukupnih troškova i izdataka Sudske policije.

Po sudskim presudama na ime razlike plaća, doprinosa, toplog obroka, regresa, kamate i troškova spora u 2023. godini isplaćeno je 204.696,28, planom je bilo odobreno ukupno 208.000 KM. Isplata je izvršena u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH o načinu izvršenja sudske odluke iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudske vlasti i javnim ustanovama u Federaciji BiH. Izvršenje je iznosilo 98,41% odobrenog budžeta za ove namjene.

Na poziciji vansudske nagodbe isplaćeno je 100% budžetom planiranih sredstava. Određeni iznos sredstava je obezbjeđen putem preraspodjele. Isplaćen je iznos od 37.358 KM.

Na poziciji kapitalnih izdataka izvršenje je bilo 99,80% od plana. Ukupna nabavka je iznosila 924.528 KM. Ostalo je neutrošeno svega 1.472 KM. Izvršena je nabavka vozila za potrebe Sudske policije, računara, namještaja i ostale policijske opreme.

- **Federalno tužiteljstvo Federacije Bosne i Hercegovine**

Budžet Federalnog tužilaštva za 2023. godinu iznosio je 3.345.068 KM, dok su ukupni troškovi i izdaci iznosili 2.569.908 KM. Ostalo je neutrošeno 775.160 KM. U 2023. godini nije počeo sa radom Poseban odjel za borbu protiv korucije i organiziranog kriminila, čiji početak se očekivao u 2023. godini (Budžetom je odobren broj zaposlenih za Poseban odjel, osigurana su i određena sredstva vezana za početak njegovog rada).

Izvršenje budžeta za 2023. godinu iznosi 76,80% odobrenog budžeta za 2023. godinu i direktno je u vezi sa radom Posebnog odjela. Odstupanje izvršenja budžeta od plana uglavnom je odstupanje po osnovu broja zaposlenih koji su trebali da rade u Posebnom odjelu. Odnosno, neutrošena sredstva se najvećim dijelom odnose na sredstva namjenjena za rad Posebnog odjela.

Odstupanje izvršenja budžeta od plana na troškovima zaposlenih je oko 23%, odnosno izvršenje budžeta je manje za 686.984 KM. Odstupanje na troškovima zaposlenih je odstupanje po osnovu broja zaposlenih. Uglavnom se odnosi na Poseban odjel u kome je trebalo da radi 35 zaposlenih (10 tužilaca i 25 državnih službenika i namještenika). Pored Posebnog odjela u Tužilaštvu je u prosjeku tokom godine bio 1 zaposlenik manje. Budžetom za 2023. godinu Tužilaštvu je odobreno 65 zaposlenih, a prosječan broj zaposlenih je bio 29.

Ukupni troškovi bruto plaća iznose 1.948.933 KM, što iznosi 75,84% ukupnih troškova Tužilaštva. Naknade troškova zaposlenih iznose 207.858 KM. Troškovi na ime doprinosa iznose 205.293 KM. Ukupni troškovi na ime plaća, naknada i doprinosa iznose 2.362.084 KM, što iznosi 91,91 % ukupnih troškova Tužilaštva i jasno govore o strukturi troškova Tužilaštva. Izvršenje plana na ime bruto plaća, doprinosa i naknada je u okviru plana i iznosi 77,47 % planiranih sredstava za ove namjene, odnosno 70,61 % budžeta. Na naknadama izvršenje iznosi 99,3% od plana za ove namjene.

Izvršenje na materijalnim troškovima je manje za 30,30 %. Troškovi materijala i ostalih tekućih troškova iznosili su 125.408 KM i manji su za 54.592 KM od planiranih sredstava, što je u direktnoj vezi sa time što u 2023. godini nije počeo sa radom Poseban odjel.

Kapitalni izdaci iznosili su 80.708 KM (radi se o nabavci računarske opreme, namještaja i telefonske centrale). Izvršena je nabavka kancelarijskog namještaja u iznosu od oko 37.000 KM. Kako je postojeći namještaj nabavljen prije više od 25 godina i bio je u veoma lošem stanju (radi se o doniranom namještaju) izvršena je nabavka istog. VST je donijelo odluku da će u periodu od tri godine zamjeniti sve

računare zbog prelaska na windows 11 podršku, kako bi mogli da koriste CMS sistem, tako da veliki dio kapitalnih sredstava potrošen za ove namjene (oko 35.000 KM). Izvršenje na ovoj stavci iznosi 74% od plana.

U 2023. godini nije bilo presuda koje dospjevaju u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH o načinu izvršenja sudske odluke iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudske vlasti i javnim ustanovama u Federaciji BiH. U 2023. troškovi po vansudskoj nagodbi po osnovu izvršnih presuda iz radnopravnih odnosa iznosili su 2.743,55 KM. Nije bilo veće zainteresovanosti zaposlenih za vansudskom nagodbom.

- **Federalno pravobraniteljstvo**

Ukupni budžet Federalnog pravobranilaštva iznosio je 1.682.858 KM, dok su ukupni troškovi i izdaci Pravobranilaštva iznosili 1.284.851 KM. Ostalo je neutrošeno 398.007 KM.

Izvršenje budžeta za 2023. godinu iznosi 76,3% odobrenog budžeta za 2023. godinu, odnosno neutrošeno je 398.007 KM. Ovo odstupanje izvršenja budžeta od plana uglavnom je odstupanje po osnovu broja zaposlenih. Nije imenovano pet zamjenika pravobranioca, kao i jedan državni službenik. U prosjeku je bilo zaposleno 25 izvršilaca, a odobrena su sredstva za 31 izvršioca. Pored ovoga pravobranioci i njegovim zamjenicima nisu primjenjeni koeficijenti koje su imali prije donošenja Zakona o plaćama državnih službenika i namještenika (koje su imali prije 2010. godine). Naime prije donošenja ovog Zakona pravobranioci su imali plaće kao i federalni tužioći. Donošenjem ovog Zakona plaće su im smanjene o čemu se vode sudske sporove (plaće su planirane u skladu sa sudske presudama), a iste imenuje Vlada.

Za plaće za pet zamjenika po koeficijentima koji su se primjenjivali prije 2010. godine potrebno je obezbjediti oko 450.000 KM. Na ime plaća, naknada i doprinosa poslodavca ostalo je neutrošeno 378.570 KM, dok je na poziciji za materijalne izdatke ostalo neutrošeno 18.945 KM. Razlog odstupanja izvršenja od plana na poziciji materijalnih izdataka je u tome što Pravobranilaštvo nije radilo u punom kapacitetu zbog toga što nije imenovano pet zamjenika.

U 2023. godini Pravobranilaštvo je na ime glavnice, tj. razlike naknada toplog obroka, regresa i sl. po pravosnažnim sudske presudama isplatilo 4.825,58 KM, što iznosi 100% odobrenih sredstava. Isplata je izvršena prema Akcionim planu Vlade FBiH o načinu izvršenja sudske odluke iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudske vlasti i javnim ustanovama u Federaciji BiH. Na ime kamata i troškova spora isplaćeno je 805 KM, odnosno 100% odobrenih sredstava. Što se tiče vansudskih nagodbi nije bilo isplata po ovom osnovu. Razlog tome je što nije bilo zainteresovanih zaposlenika za sklapanje vansudskih nagodbi. Odobrena sredstva za ove namjene su iznosila 250 KM

(planiran je neznatan dio sredstava, samo da imama pozicija u budžetu, a u slučaju većeg interesa zaposlenika sredstva bi bila obezbjeđena).

Na poziciji sudskih troškova (troškovi zastupanja pred sudovima) koji se odnose na redovan rad Pravobranilaštva troškovi su iznosili 2.201 KM, a odobrena sredstva su iznosila 4.000 KM. Razlog ovoga odstupanja je u tome što ove troškove nije moguće tačno predvidjeti, zavise od broja predmeta u određenom periodu.

U strukturi troškova najveći dio se odnosi na plaće i naknade zaposlenih. U okviru ostalih troškova najzastupljeniji su troškovi koji se odnose na troškove goriva i putne troškove, s obzirom da je osnovna djelatnost Pravobranilaštva, zaštita imovine i imovinskih prava i zastupanje pred sudovima na cijeloj teritoriji BiH i šire. Pored ovih troškova Pravobranilaštvo ima visoke troškove komunalnih usluga (naročito poštarine), kao i troškove materijala i ugovorene usluge. Izvršenje većine ovih troškova koji se odnose na materijal i usluge je u okviru plana i iznosi u prosjeku 85,7% planiranih sredstava. Na nekim pozicijama izvršenje je nešto ispod 100% planiranih sredstava (nabavka materijala-97,3%, ugovorene usluge-94%).

Na poziciji kapitalnih izdataka izvršenje je 95,60 % od plana. Izvršena je nabavka u iznosu od 9.558,41 KM (računari, klime i namještaj) za šta su bila planirana i odobrena sredstva.

Ukupni troškovi bruto plaća iznose 885.542 KM, što iznosi 68,92% ukupnih troškova. Naknade troškova zaposlenih iznose 176.969 KM. Troškovi na ime doprinosa iznose 94.546 KM. Ukupni troškovi na ime plaća, doprinosa i naknada iznose 1.157.057 KM, što iznosi 90,05% ukupnih troškova Pravobranilaštva i predstavlja većinu troškova ove institucije. Izvršenje plana na ime bruto plaća 72,90 %., na naknadama izvršenje iznosi 91,60% planiranih sredstava. Na doprinosima na teret poslodavca izvršenje plana iznosi 74,1% odobrenog budžeta za ove namjene. Odstupanje od plana na poziciji plaća predstavlja odstupanje po osnovu broja zaposlenih. Naime, nije imenovalo 5 zamjenika pravobranioca umjesto pravobranilaca koji su otišli u penziju.

- **Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida oslobođilačkog rata**

Ovo ministarstvo nije imalo većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih Budžetom i ostvarenih u toku 2023. godine, jer unutar pozicija tekućih i kapitalnih transfera u 2023. godini nije bilo odstupanja većeg od 5% između ostvarenog i planiranog iznosa sredstava (izvršenje 99,9 % i 100% od planiranog).

- **Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove**

U periodu od 01.01-31.12.2023 godine odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini se odnose na:

- ekonomski kod 611200 - Naknade troškova zaposlenih - odobrena sredstva u budžetu za 2023.godinu iznose 145.000,00 KM, a ostvareno u 2023. godini putem unutrašnje preraspodjеле iznose 168.222,00 KM, što je iznos odstupanja od 82.859,00 KM i procenat izvršenja 157,1%, a razlog odstupanja: isplata otpremnine za odlazak u penziju i isplata jednokratne novčane pomoći Odlukom Vlade FBiH.
- ekonomski kod 613900-Ugovorene i druge posebne usluge - odobrena sredstva u budžetu za 2023.godinu iznose 125.000,00 KM, a ostvareno u 2023. godini putem unutrašnje preraspodjеле iznose 175.000,00 KM, što je iznos odstupanja od 50.000,00 KM i procenat izvršenja 140%, a razlog odstupanja: rad radnih grupa u pripremi i realizaciji Studije izvodljivosti nove sistemske i softerske arhitekture zemljišno-knjižnog i katastarskog informacijskog sistema i cyber sigurnosti, povećanje naknade članovima Vijeća IPP sa 200,00 KM na 370,00 KM (Uredba Vlade FBiH broj 995/23 od 26.07.2023.godine („Službene novine Federacije BiH“ br. 57/23).

U 2023. godini nije bilo tekućih i kapitalnih transfera.

- **Federalni zavod za statistiku**

Veće odstupanje se odnosi na poziciju 611200 - Naknade troškova zaposlenih" iz razloga odobrene preraspodjеле budžeta za isplatu jednokratne pomoći svim uposlenicima na osnovu „Odluke o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći" Vlade Federacije BiH V.broj 1857/23 od 18.12.2023. godine.

- **Federalni hidrometeorološki zavod**

Veće izvršenje od plana prisutno je na pozicijama na kojima su preraspodjelom obezbjeđena nedostajuća sredstva.

Na poziciji 6112 – Naknade troškova zaposlenih izvršenje je za 35,04% (70.098 KM ) veće od planiranog radi isplate jednokratne pomoći za 81 uposlenika, gdje su nedostajuća sredstva obezbjeđena Odlukom o preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine br.1895/2023 od 22.12.2023.godine.

Na poziciji 6131 – Putni troškovi izvršenje je za 5,45% (3.559 KM) veće od planiranog jer su potrebe za obilaskom meteoroloških, hidroloških i stanica za monitoring kvaliteta zraka na više od 60 lokacija u zadnjem kvartalu bile intenzivnije, a nedostajuća sredstva obezbjeđena su Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava u IV kvartalu br. 06-11-3-5-8278/23 od 14.11.2023.godine.

Federalni hidrometeorološki zavod nema evidentiranih kapitalnih i tekućih transfera.

- **Arhiv Federacije Bosne i Hercegovine**

Arhiv Federacije Bosne - Hercegovine nije imao odstupanja između rashoda izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini.

- **Federalni zavod za programiranje razvoja**

Evidentirana su veća odstupanja na bruto plaćama i naknadama u odnosu na planirano zbog toga što još nije popunjeno upražnjeno mjesto direktora Zavoda. Također na naknadama troškova zaposlenih je utrošeno više u odnosu na plan zbog isplate jednokratne pomoći po Odluci Vlade Federacije BiH pa je iz tog razloga izvršena unutrašnja preraspodjela sredstva sa bruto plaća i naknada.

- **Federalna direkcija robnih rezervi**

Veća odstupanja između rashoda i i zdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini se odnose na poziciju Bruto plata i naknada plata u iznosu od 73.746,50 KM, iz razloga što Federalna direkcija robnih rezervi kroz odobreni Budžet ima 21 zaposlenika, a po specifikaciji i evidenciji u 2023. godini je imala 18 zaposlenika, bila je raspisana konkursna procedura na kojoj nije bilo kandidata, te će se ponovo raspisati u 2024. godini.

Najveća odstupanja se odnose na poziciju 8215 - Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (rekonstrukcija i adaptacija skladišta Matrez) u iznosu od 950.000,00 KM, gdje je postupak javne nabavke u potpunosti poništen, i pozicija 8214 - Nabavka ostalih stalnih sredstava (robne rezerve) gdje odstupanje iznosi 1.434.195,00 KM gdje su bile žalbe i postupci javnih nabavki su poništeni.

- **Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine**

Izvršenje budžeta u odnosu na odobreni budžet za 2023. godinu iznosi 90% odobrenih sredstava. Najveći iznosi odstupanja odnose se na bruto plaće, doprinose na teret poslodavca i naknade troškova zaposlenih u ukupnom iznosu od 314.068 KM, zatim na glavnoj grupi konta na izdatke za materijal, sitan inventar u iznosu od 296.293 KM.

Sredstva za plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose poslodavca za 2023. godinu odobrena su za 97 zaposlenika. Izvršenje budžeta u odnosu na odobrena sredstva na poziciji bruto plaća, naknada troškova zaposlenih i doprinosa na teret poslodavca iznosilo je 94%. U 2023. godini nije ostvarena planirana dinamika zapošljavanja novih radnika, što je uticalo na manje izvršenje budžeta.

U toku 2023. godine provedene su četiri konkursne procedure za prijem u radni odnos. Radni odnos zasnovalo je devet novih zaposlenika, ali dva zaposlenika su ostvarila pravo za odlazak u penziju i dva zaposlenika su sporazumno raskinula radni odnos zbog zapošljavanja u drugim institucijama. U januaru 2023. godine

Ured za reviziju zapošljavao je 78 radnika (sa dva novoprimaljena zaposlenika u januaru), a u decembru 81 radnika.

Troškovi bruto plaća zaposlenih Ureda za reviziju odnose se na neto plaće za redovan rad, doprinose iz i na plaću i naknade plaće po osnovu ostvarenih bolovanja do i preko 42 dana, na naknade razlike plaće za porodiljsko odsustvo, naknade plaće za vrijeme korištenja godišnjeg odmora i državnih i vjerskih praznika. U strukturi ove vrste troškova nije bilo isplaćenih koristi, niti isplaćenih naknada u iznosima većim od propisanih odredbama važećih zakonskih propisa i internih akata.

Naknade troškova zaposlenih isplaćene su za: topli obrok, troškove prevoza, regres, odvojeni život, smještaj, otpremninu za odlazak u penziju i pomoć u slučaju smrti člana porodice i jednokratnu pomoć zaposlenicima uslijed rasta indeksa cijena po odluci Vlade Federacije Bosne i Hercegovine.

Odstupanje ostvarenih troškova u odnosu na planirana sredstva na glavnoj grupi konta — Izdaci za materijal i usluge — u najvećoj mjeri odnosi se na manje ostvarenje troškova na poziciji putnih troškova (69.965 KM), izdatke za energiju (50.129 KM) i ugovorene usluge (69.789 KM). Izvršenje budžeta na poziciji izdatka za putne troškove ostvareno je manje u odnosu na planirana sredstva jer nije ostvareno planirano zapošljavanje novog revizorskog kadra. Prema planiranom većem broju revizorskih timova u odnosu na 2022. godinu planirana su i veća sredstva za ovu vrstu troškova. Planirani su veći troškovi energije i centralnog grijanja za planirano iznajmljivanje nedostajućeg poslovnog prostora u Sarajevu. S obzirom na to da nije bilo odgovarajućih ponuda i nije ostvareno iznajmljivanje nedostajućeg poslovnog prostora, nije bilo ni izvršenja odobrenih sredstava kako je planirano. Na stavci Ugovorene i druge posebne usluge manje izvršenje budžeta u odnosu na planirano iznosilo je na analitičkim kontima: usluge reprezentacije za 58%, usluge konvencija i obrazovanja za 50%, primarna opća zdravstvena zaštita za 100%, izdaci za stručno osposobljavanje nezaposlenih lica za 100% i ugovori o djelu za 52%. Manja realizacija odobrenih sredstava za usluge učešća zaposlenika na konvencijama i obrazovanju izvršena je jer se edukacija revizorskog kadra uglavnom odvijala interno sa stručnim kadrom vrhovnih revizijskih institucija, a ne na komercijalnoj osnovi. Izdaci za stručno osposobljavanje planirani su za dva lica na stručnom osposobljavanju. Međutim, u toku 2023. godine nije bilo izdataka za ove namjene. Izdaci za ugovore o djelu i pripadajući porezi i doprinosi ostvareni su manje od planiranih za 52%. Za angažman stručnih lica u realizaciji određenih poslova i zadataka iz nadležnosti Ureda za reviziju, prema ukazanoj potrebi, sklopljena su i izvršena tri ugovora o djelu.

Izvršenje budžeta na poziciji tekućih transfera odnosi se na troškove obavljanja administrativno-tehničkih poslova Koordinacionog odbora vrhovnih revizijskih institucija Bosne i Hercegovine. Izvršenje je ostvareno sa 83% odobrenih sredstava po ispostavljenim zahtjevima za troškove Koordinacionog odbora VRI.

Izvršenje budžeta na poziciji nabavke stalnih sredstava, odnosno na poziciji 8213 — Nabavka opreme, ostvareno je sa 88% odobrenih sredstava. Izvršena je nabavka namještaja, kompjuterske opreme, oprema za prenos podataka i glasa (telefoni) i dva službena automobila.

- **Federalna uprava civilne zaštite**

Ukupno odobrena sredstva izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godine za rad Federalne uprave civilne zaštite sa svim podračunima i projektima iznosila su 16.901.470 KM. Pored pomenutog iznosa Upravi je odobreno na izvorima V1 i 40 ukupno 1.126.500 KM, tako da je Uprava raspolagala sa 18.027.970 KM sredstava u 2023. godini. Ukupni rashodi Federalne uprave civilne zaštite sa svim podračunima i projektima za period 01.01.-31.12. 2023. godine iznosila su 12.121.388,07KM.

Procenat izvršenja Budžeta za 2023. godinu iznosi 71,7%, ali ako se posmatra procenat izvršenja u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Budžet 2023. godine + V1 + izvor 40) Upravi za 2023. godinu onda taj procenat iznosi 67,24%.

Internom preraspodjelom unutar ekonomskih pozicija Budžeta pozicije koju su umanjene: 6111 - Bruto plaće i naknade plaća (umanjiti) za 120.000,00 KM, 6134 - Nabavka materijala i sitnog inventara za 90.000,00 KM, 6135 - Izdaci za usluge prevoza i goriva za 30.000,00 KM i 8216 -Rekonstrukcija i investiciono održavanje za 30.000,00 KM, a pozicije koju su povećane: su 6112 - Naknada troškova zaposlenih za 120.000,00 KM, 6136 - Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine za 15.000,00 KM, 6137 - Izdaci za tekuće održavanje za 135.000,00 KM, odnosno ukupno 270.000,00 KM.

Dodatna sredstva u iznosu od 120.000,00 KM potrebna su na poziciji „6112 - Naknada troškova uposlenih“ za isplatu jednokratne pomoći u skladu sa „Odlukom o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći“ V. Broj 1857/23 od 18.12.2023. godine. Ovim zahtjevom za preraspodjelu planirana su sredstva za isplatu jednokratne pomoći u iznosu od 1.260,00 KM za mjesec decembar 2023. godine za 195 trenutno uposlenih u Federalnoj upravi civilne zaštite. Uštede na poziciji plaća napravljene su zbog nepotpunjenosti slobodnih radnih mjesta za koje namjene su bila sredstva obezbijeđena.

Preraspodjela između pozicija „613 – Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge“ i „821 – Izdaci za nabavku stalnih sredstava“ izvršena je iz sljedećih razloga: neiskorišteni dio sredstava na pojedinim ekonomskim pozicijama posljedica je netrošenja raspoloživih sredstava prema planiranoj dinamici, tako da je došlo do viška sredstava na pojedinim ekonomskim pozicijama, što je omogućilo preraspodjelu na pozicije gdje su sredstva nedostajala. Jedan od razloga neiskorištenosti planiranih sredstava je i dugo trajanje postupaka javnih nabavki zbog žalbi, a što nekada dovodi i do poništavanja pokrenutog postupaka. Iz

pomenutih razloga stvoren je višak sredstava na poziciji 6134 – Nabavka materijala i sitnog inventara (30.000,00 KM). Na poziciji „8216–Rekonstrukcija i investiciono održavanje (30.000,00“ sredstva nisu iskorištena iz razloga što je Uprava obuhvaćena Projektom utopljavanja zgrada iz donatorskih sredstava, ali pomenuti projekat traje već godinama, te je u tekućoj godini nešto više aktiviran. Višak sredstava na poziciji „6135 - Izdaci za usluge prevoza i goriva“ stvoren je iz razloga što su bile manje aktivnosti Službi zaštite i spašavanja u našoj zemlji, jer nije bilo većih vanrednih situacija za angažovanje istih. Aktivnosti koje su obavljane u inostranstvu (Turska za vrijeme zemljotresa i Slovenija za vrijeme poplava) nisu finansirane iz sredstava Uprave.

Na poziciji 6136 – Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine tekuće, kao i niza prethodnih godina, nedostajala su sredstva iz razloga ne odobravanjem dovoljnog iznosa u Budžetu Federacije BiH za Federalnu upravu civilne zaštite, shodno planovima iste. Na pomenutoj poziciji zadnjih nekoliko godina došlo je do većih izdataka iz razloga što je Federalna uprava civilne zaštite u 2019. godini dobila kao donaciju dva žirokoptera – letjelice, te je potrebno izdvojiti na godišnjem nivou oko 28.000,00 za smještaj istih. Po „Preporukama revizije za 2020. godinu“ vrši se iznajmljivanje prostora po kantonima za smještaj deminerskih timova, a za koje namjene Uprava redovno planira sredstva.

Na poziciji „Izdaci za tekuće održavanje“ bila su neophodna sredstva za nabavku rezervnih dijelova za vozila, jer Uprava raspolaže sa više od 100 vozila i teških mašina čija popravka se vrši u Servisnoj radionici Uprave.

U Budžetu Federalne uprave civilne zaštite za 2023. godinu postojao je višak sredstava na poziji „6111 - Bruto plaće i naknade plaća“ u iznosu od 350.000,00 KM i na poziciji „6121 - Doprinosi poslodavca“ u iznosu od 50.000,00 KM koja su se mogla eksterno preraspodijeliti drugim budžetskim korisnicima, ali je sa pomenute pozicije drugim budžetskim korisnicima prebačen samo iznos od 200.000,00 KM („Službene novine Federacije BiH“, br. 101/23). Sredstva su prebačena drugim budžetskim korisnicima kojima je nedostajao iznos za isplatu jednokratne pomoći. Višak sredstava nastao je zbog smanjenja broja uposlenih u tekućoj godini zbog odlaska većeg broja uposlenika u penziju, te činjenice da je plan Budžeta za 2023. godinu urađen za 213 uposlenika. Trenutan broj uposlenih u Upravi, decembar 2023 je 195, dok je prosječan broj uposlenih u tekućoj godini iznosio 199, a istog perioda prethodne godine je bio 203.

- **Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine**

Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine nije imao većih odstupanja između rashoda I izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini. Vlada Federacije Bosne i Hercegovine je Odlukom o preraspodjeli sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, Gender Centru Federacije Bosne i Hercegovine povećala sredstva na ekonomskom kodu 611200 - Naknade troškova zaposlenih za iznos od 5.406,00 KM, u svrhu realizacije Odluke o

izdvajanju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći.

Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine u 2023. godini nije imao tekućih i kapitalnih transfera u okviru odobrenog budžeta za 2023. godinu. Takođe, Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine je u toku 2023. godine imao otvorena dva posebna namjenska transakcijska računa.

U okviru podračuna 3001028 - nije bilo odstupanja između planiranog i realizovanog iznosa u 2023. godini. Odlukom Vlade Federacije Bosne o odobravanju raspoređivanja sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa Hercegovine broj: 1020500000109220, odobreno je ukupno 157.763,97 KM. U toku 2023 godine realizovano je 74.381,70 KM. Odlukom Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa broj: 1020500000109220, na poziciji 614300-Tekući transferi neprofitnim organizacijama, planiran je iznos od 21.350,00 KM dok je realizovano 21.344,00 KM.

U okviru podračuna 3001104 - nije bilo odstupanja između planiranog i realizovanog iznosa u 2023. godini. Odlukama Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o odobravanju raspoređivanja sredstava sa posebnog namjenskog transakcijskog računa broj: 1027080000043416, odobreno je ukupno 73.819,51 KM. U toku 2023. godine realizovano je 73.708,48 KM. U okviru podračuna 3001104 nije bilo tekućih i kapitalnih transfera za 2023. godinu

- **Javna ustanova Federalna novinska agencija – FENA**

Vezano za veća odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda ističu se sljedeća:

- 611 (Plaća i naknade troškova zaposlenih) - Odobreno budžetom: 2.545.173 KM, a nakon rebalansa budžeta iznosi 2593.505 KM, a izvršenje 2.492.634 KM. Kod ecc. code 611100 (bruto plaće i naknade plaća) razlika je nastala zbog neizvršenja rashoda uslijed prestanka radnih odnosa zbog sticanja prava na starosnu penziju i sporazumnog prestanka ugovora o radu za 6 uposlenika u 2023. godini, te nepotpunjavanja upražnjenih radnih mesta. Rebalansom budžeta Agenciji su doznačena dodatna sredstva budžeta u iznosu 45.000 KM na način da su povećana sredstva na ecc. code 611100 (bruto plaće) u iznosu 48.332 KM uz istovremeno umanjenje pozicije ecc. coda 612100 (doprinosi poslodavca) u iznosu 3.332 KM. Također je izvršena interna preraspodjela u okviru odobrenog budžeta sa 611100 (bruto plaće i naknade plaća) na 611200 (naknade troškova zaposlenih) u iznosu 79.380,00 KM na ime isplate jednokratne pomoći prema Uredbi Vlade Federacije BiH.
- 613 (Izdaci za materijal i sitan inventar) - odobreno budžetom: 447.637 KM uz sredstva podračuna od 55.740 KM iznosi 508.422 KM, a izvršenje

budžeta 495.910 KM. U okviru odobrenog budžeta za 2023. godinu izvršene su interne preraspodjele sredstava zbog izmirenja nastalih obaveza uslijed nedovoljnih sredstava odobrenog budžeta na pojedinim pozicijama, kao što su putni troškovi ili zakup poslovnih prostorija (zbog neplaniranih neriješenih imovinsko-pravnih pitanja Agencija nije mogla ući u posjed dodijeljenog poslovног prostora u ul. Terezije broj 56 u Sarajevu i tako prekinuti plaćanje zakupa drugih poslovnih prostorija).

- 821 (Nabavka stalnih sredstava) - odobreno budžetom: 52.699 KM i izvršenje budžeta 47.452 KM. Internom preraspodjelom u okviru odobrenog budžeta za 2023. godinu sa ecc. code (nabavka opreme) alocirano je 5.045 KM. Sredstva podračuna u iznosu od 13.900 KM za nabavku stalnih sredstava u obliku prava se zbog vremenskog ograničenja nisu mogla utrošiti, pa su, u masi ostalih sredstava podračuna, razgraničena na dan 31.12.2023. godine.

- **Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta**

Kod Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023 godini, kao i unutar tekućih i kapitalnih transfera nije bilo.

- **Federalno ministarstvo rada i socijalne politike**

Izdaci s projektima koji imaju veća odstupanja:

- Izdaci za tekuće održavanje - Održavanje sotac baze (84,13%) - u junu 2023. zaključen je novi jednogodišnji ugovor u skladu sa provedenim postupkom javne nabavke;
- Izdaci za tekuće održavanje - Troškovi održavanja Jedinstvenog registra korisnika gotovinskih naknada na koje s ne uplaćuju doprinosi (57,14%) – u prethodnoj godini je potpisana ugovor sa Finansijsko-informatičkom agencijom, čija je cijena za održavanje sistema i sigurnosti IS znatno manja u odnosu na prethodnog pružaoca usluga;
- Ugovorene i druge posebne usluge – Transfer za Mirovno vijeće (2,46%) – planirana sredstva za Mirovno vijeće za rješavanje kolektivnih radnih sporova i individualnih sporova te povjeravanje spora Arbitražnom vijeću su bila u procjeni na bazi planiranog broja postupaka mirenja. Međutim, u toku 2023. godine je proveden samo jedan postupak mirenja.
- Ugovorene i druge posebne usluge - Troškovi usluga medicinskog vještačenja (60,32%) – planirana sredstva za uslugu medicinskog vještačenja oštećenja organizma, potrebi za njegovom i pomoći drugog lica i potrebi za ortopedskim dodatkom u drugostepenim postupcima po žalbama na rješenja donesena u prvostepenom postupku su utvrđena na bazi

procjene godišnjeg broja žalbi. Međutim, u toku 2023. godine utrošena su sredstva u manjem iznosu, a u odnosu na podneseni broj žalbi.

Što se tiče tekućih transfera, odstupanja više od 5% od planiranog iznosa su sljedeća:

- Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - provedba Zakona o roditeljima njegovateljima u Federaciji BiH (92,97%) – Broj lica koja su ostvarila status roditelja njegovatelja u 2023. godini je bio nešto manji od planiranog. Planirano na ekonomskom kodu 6141 iznos od 28.000.000,00 a izvršenje bilo 25.836.545,00 KM.
- Na ekonomskom kodu 6142 Tekući transferi pojedincima – Transfer za lica sa invaliditetom – neratni invalidi, planirano 226.986.816,00 KM, a izvršenje bilo 219.035.609 KM - Internom preraspodjelom u IV kvartalu je umanjen iznos za 1.983.000 KM tako da je izvršenje transfera bilo u iznosu 97,35 %. U 2023. godini je planiran veći broj novih korisnika ali se ovaj broj nije realizovao.
- Tekući transferi pojedincima - Zakon o podršci obitelji sa djecom u FBiH (91,50%) – Centri za socijalni rad/službe socijalne zaštite kao prvostepeni organi kasne s donošenjem prvostepenih rješenja, te jedan broj zahtjeva zaprimljenih u 2023. godini, još uvijek nije riješen. Planirano 121.708.376 KM, a izvršenje bilo 111.361.235 KM.
- Na ekonomskom kodu 6144 - Subvencije javnim preduzećima - JP Elektroprivreda BiH i JP Elektroprivreda HZHB po osnovu subvencija troškova električne energije planirano 2.550.00,00 KM, a realizovano 0, U skladu s Odlukom Vlade FBiH o provođenju mjera za smanjenje troškova električne energije, sredstva nisu obezbijeđena iz dijela dobiti JP Elektroprivreda BiH i JP Elektroprivreda HZHB, tako da ovaj transfer nije realizovan.
- Tekući transfer neprofitnim organizacijama – Ekonomsko-socijalno vijeće (50,00%) za 2023. godinu, od ukupno odobrenog iznosa od 150.000,00 KM u 2023. godini, utrošeno 75.000,00 KM. S tim u vezi, a imajući u vidu da se nisu održavale sjednice Ekonomsko-socijalnog vijeća za teritoriju Federacije BiH, nije mogla biti realizacija utroška transfera od 100%.

#### • **Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje**

Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, za period januar-decembar 2023. godine, prema bruto bilansu ostvario je ukupne rashode i izdatke u iznosu od 3.240.736.295 KM, što čini 99,84% planiranih rashoda i izdataka odobrenih budžetom. Naknade troškova zaposlenih, na ekonomskom kodu 611200, ostvaren je u iznosu od 4.286.261 KM, što čini 111,31% planiranih rashoda budžeta. Razlog

većeg utroška sredstava jeste isplata jednokratne pomoći radnicima u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći.

Iznos od 956.340 KM, koliko je utrošen za isplatu iste, je osiguran preraspodjelom sredstava sa ekonomskog koda 6111000 - Bruto plaće i naknade plaće.

Plaće i naknade troškova zaposlenih kao i doprinosi zaposlenih su ostvareni u manjem iznosu od planirah zbog odlaska radnika u penziju, a ne primanja novih radnika u radni odnos.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge, ekonomski kod 613300, ostvarene su u iznosu od 8.636.747 KM, što čini 98,11% planiranih rashoda budžeta.

Pomoć penzionerima za liječenje preko udruge, na ekonomskom kodu 614300, ostvarene su u iznosu od 723.775 KM, što čini 80,42 % planiranih rashoda Proračuna. Rebalansom budžeta od 03.11.2023. godine odobren je iznos od 900.000 KM, isti se nije uspio realizirati u planiranom iznosu zbog kratkog roka provedbe istog.

Izdaci na ekonomskim kodovima 613700, 613800, kao i 821200 nisu se uspjeli realizirati u planiranim iznosima zbog poteškoća u provedbi postupaka javnih nabavki u tekućoj godini.

Ostali materijalni troškovi su realizirani u manjem obimu od planiranog zbog racionalnijeg trošenja sredstava.

- **Federalno ministarstvo kulture i sporta**

Veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih je sljedeće:

- 611100 - bruto plaće i naknade troškova zaposlenih - odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini iznosi 8,25%. Razlog nastalog odstupanja je što su sredstva za bruto plaće i naknade odobrena budžetom za 2023. godinu za 54 zaposlena, a prosječan broj zaposlenih tokom 2023. godine kretao se oko 49 zaposlenika.
- 612100 - Doprinosi poslodavca - odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini iznosi 13,46%.

Razlog nastalog odstupanja je što su sredstva na kontima grupe 612100 odobrena budžetom za 2023. godinu za 54 zaposlenika, a prosječan broj u 2023. godini kretao se oko zaposlenika.

- 613000 - Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge — ukupna odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini iznose 89,22%. Ukupna odstupanja na kontima grupe 613000

uglavnom se odnose na pozicije 613900 — Ugovorene i druge posebne usluge — izdaci za izvršenje sudske presude i rješenja o izvršenju i izdaci za izvršenje sudske presude i rješenja - Vansudska nagodba zbog toga što su sredstva planirana prema Akcionom planu otplate obaveza, a nisu sva realizirana u 2023. godini.

- 614000 - Tekući transferi — U okviru tekućih transfera po projektima nije bilo odstupanja većih od 5% u ostvarenim izdacima u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini.
- 615000 - Kapitalni transferi — U okviru kapitalnih transfera po projektima odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini, veća od 5 % odnose se na sljedeće projekte:

1000435 - odstupanje iznosi 68 % - Izgradnja bazena Mostar - Rebalansom budžeta odobreni iznos od 8.000.000,00KM, realizirano 2.600.000,00KM odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini se odnose na nemogućnosti implementatora projekta da realizira projekt u cijelosti, nego se realizacija projekta odvija po tranšama.

1000480 - odstupanje iznosi 70% - (Grad Cazin) – u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima — Obnova dvorca Lothara von Berksa” u sastavu nacionalnog spomenika Stari grad Ostrožac i ugovora koji je sklopljen za navedenu namjenu s korisnikom Grad Cazin, predviđeno je da će se sredstva u iznosu od 2.500.000,00 KM prenositi sukcesivno na račun korisnika odobrenog projekta u najmanje dvije tranše. Prva tranša u iznosu od 750.000,00 KM (30%) je uplaćena u skladu sa dostavljenim Predmjeru i predračunu građevinsko-zanatskih radova. U skladu sa članom III. Ugovora, druga tranša od 70% je trebala biti uplaćena nakon što korisnik dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prve tranše. Budući da korisnik nije opravdao namjenski utrošak dodijeljenih sredstava prve tranše, nije došlo do realizacije ostatka sredstava.

1000481 - odstupanje iznosi 100% - Izgradnja bazena u Cazinu - Rebalansom budžeta odobren je iznos od 50.000,00 KM. Odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini se odnose na neprihvaćanje iznosa od 50.000,00 KM od strane korisnika, koji je Rebalansom budžeta znatno umanjen od prethodno odobrenih sredstava te isti nisu realizirali.

1000482 - odstupanje iznosi 70% (Grad Bihać) – u skladu sa Programom utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - izgradnja pozorišne sale i rekonstrukcija Kulturnog centra Bihać” i ugovora koji je sklopljen za navedenu namjenu s korisnikom Grad Bihać, predviđeno je da će se sredstva u iznosu od

2.000.000,00 KM prenosi sukcesivno na račun korisnika odobrenog projekta u najmanje dvije tranše. Prva tranša u iznosu od 600.000,00 KM (30%) je uplaćena u skladu sa dostavljenim Predmjeru i predračunu građevinsko-zanatskih radova. U skladu sa članom III. Ugovora, druga tranša od 70% je trebala biti uplaćena nakon što korisnik dostavi zahtjev za uplatu tranše i dokaze o realizaciji prve tranše. Budući da korisnik nije opravdao namjenski utrošak dodijeljenih sredstava prve tranše, nije došlo do realizacije ostatka sredstava.

1000491 - odstupanje iznosi 7% - Izgradnja i opremanje sportske dvorane Bosanska Krupa — Rebalansom budžeta odobreni iznos od 1.400.000,00KM, realizirano 1.300.000,00 KM odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini nisu značajna, odnose se na posljednju tranšu koja nije uplaćena korisniku zbog nemogućnosti pravdanja predhodne tranše koja je uplaćena početkom 2024. godine,

1000494 - odstupanje iznosi 50% - Izgradnja i opremanje sportske dvorane Jelah — Rebalansom budžeta odobreni iznos od 300.000,00KM, realizirano 150.000,00KM - odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini se odnose na uplatu prve tranše koja nije još opravdana te projekt nije realiziran u potpunosti u 2023. godini.

1000512 - odstupanje iznosi 50% - Sufinansiranje izgradnje sportsko rekreacionog bazena u Bihaću — Rebalansom budžeta odobreni iznos od 2.500.000,00KM, realizirano 1.250.000,00KM - odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2023. godini se odnose na uplatu prve tranše koja nije još opravdana te se nisu stvorili uvjeti za realizaciju druge tranše u 2023. godini.

- **Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica**

Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica odobren je budžet u iznosu od 48.350.757 KM, a značajnija odstupanja su sljedeća:

- na poziciji 611200 Naknade troškova zaposlenih - ukupno utrošeno 379.211 KM ili 116,86% od planiranog budžeta i odnose se na 65 uposlenika. U odnosu na plan izvršenje je veće radi realizacije „Odluke o izdvajaju sredstava u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca i isplati jednokratne pomoći“, V. Broj: 1857/23, kada je u decembru 2023.g. uposlenicima isplaćeno po 1.260KM jednokratne pomoći. U odnosu na prethodnu godinu izvršenje je veće za 4,92%, odnosno za 17.773 KM.

- na poziciji 613300 – Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge došlo do primjetno manjeg izvršenja (cca 17%) u odnosu na 2022. godinu i to zbog otkazivanja usluga prema dobavljaču „M:tel“ za korištenje mobilnog interneta

(Projekat mapiranja), te su se ostvarile određene uštede u odnosu na planirane troškove.

- na poziciji 6135 - Izdaci za usluge prevoza i goriva došlo do manjeg izvršenja (cca 12%) u odnosu na planirane rashode i izvršenje u 2022. godini i to prvenstveno iz razloga što su u 2022. godini zabilježeno inflatorno kretanje cijena goriva koje se stabilizovalo u 2023. godini, kao i racionalnijeg korištenja službenih vozila.

-na poziciji 613611- Unajmljivanje prostora ili zgrada – prvobitno su prilikom izrade budžetskog zahtjeva planirana sredstva za najam parking prostora za sva službena vozila Ministarstva, Ministarstvo do početka dec/2023 godine plaćalo najam parking prostora za samo 5 službenih vozila, iako je korišteno mnogo više parking mesta, što je rezultiralo i manjim troškovima.

- na poziciji 6137 - Izdaci za tekuće održavanje također se može uočiti odsupanje u odnosu na plan i prethodnu godinu i to iz razloga što je na analitičkim kontima 613712 - materijal za popravak opreme i 613722 – usluge popravaka i održavanja opreme došlo do manje realizacije.

- na poziciji 6138 - Izdaci osiguranja realizacija iznosi 74,03% od planiranog budžeta, iz razloga što nije izvršena registracija/osiguranje svih planiranih vozila (u planu je bila i nabavka 2 nova vozila).

- projekat 1000364 –Vansudska nagodba – U toku 2023. godine nije bilo zaprimljenih Zahtjeva za zaključenje vansudske nagodbe, te samim tim nije bilo ni realizacije u izvještajnom periodu.

- na poziciji 614000 tekući transferi ukupno je utrošeno 40.002.802,26 KM, u okviru "Tekući transferi pojedincima - Transfer za raseljena lica i povratnike" za program Implementacija Strategije saradnje sa iseljeništvom Federacije Bosne i Hercegovine za period 2020. - 2024. godine, i saradnja sa nevladinim organizacijama i klubovima iz dijaspore planirano je 1.000.000,00 KM, a utrošeno 851.145,00 KM, što je 85,11% izvršenje u odnosu na planirano.

- **Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke**

Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke ima odstupanje između rashoda i izdataka Izvršenje Budžeta za 2023. godinu u iznosu od 97,5%, tako da nema većeg odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i izvršenja budžeta u 2023. godini, a izvršenje transfera za 2023.godinu je 98,08%.

- **Javna ustanova Centar za edukaciju sudaca i tužitelja Federacije Bosne i Hercegovine**

Javna ustanova Centar za edukaciju sudaca i tužitelja Federacije Bosne i Hercegovine imala je planirane rashode i izdatake odobrene budžetom u iznosu od 711.380 KM, a izvršenje istih iznosi 709.135 KM te se zaključuje da ukupno utrošena sredstva čine 100% odobrenih sredstava budžeta za 2023. godinu.

- **Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine**

Odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom Agencije za državnu službu FBiH i ostvarenih u 2023. godini nastalo zbog uplata kantona iznad iznosa planiranog budžetom po Projektu „Sufinansiranje povjerenih poslova u skladu sa odredbama kantonalnih zakona o državnoj službi“ kodnog broja 1000333 kao i uplata jedinica lokalne samouprave iznad iznosa planiranog budžetom po Projektu „Osiguranje finansijske održivosti obuke za zaposlenike i izabrane zvaničnike u jedinicama lokalne samouprave u Federaciji BiH“ kodnog broja 1000313.

Naime, prilikom planiranja budžetskih sredstava za 2023. godinu, Agencija nije imala potvrđene informacije za kantone koji će učestovati u finansiranju predmetnog projekta. Tek nakon usvojenih kantonalnih budžeta i nakon pregovora sa čelnicima kantona Agencija dolazi do navedenih informacija i sa sedam kantona postiže sporazum o sredstvima koja se planiraju uplatiti (Tuzlanski kanton 8.342,00 KM, Hercegovačko-neretvanski kanton 15.000,00 KM, Kanton Sarajevo 30.000,00 KM, Unsko-sanski kanton 6.401,00 KM, Bosansko-podrinjski kanton 1.158,00 KM, Kanton 10 Livno 2.708,00 KM i Zapadno-hercegovački kanton 2.214,00 KM).

Iz naprijed navedenih razloga kao i zbog ograničene visine budžeta, Agencija je po navedenom Projektu, u budžetu za 2023. godinu planirala sredstva u iznosu od 15.000,00 KM a iznad iznosa planiranog u budžetu uplaćeno je 50.823,00 KM, pa su ukupno uplaćena sredstva na Projektu iznosila 65.823,00 KM.

Odlukama Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava iznad iznosa planiranog u budžetu Agencije za državnu službu FBiH za 2023. godinu a do visine uplaćenih sredstava po predmetnom Projektu (Odluka V.broj 1292/2023 od 21.09.2023. godine i Odluka V. broj 1739/2023 od 30.11.2023. godine) sredstva su postala operativna i realizovana su u ukupnom iznosu od 64.485 KM. Po troškovnim stavkama, realizacija sredstava je slijedeća: konto 6139 - Ugovorene i

druge posebne usluge u iznosu od 50.399 KM i konto 8213 - Nabavka opreme 14.086 KM.

Također, kod planiranja budžetskih sredstava za 2023. godinu, Agencija nije imala potvrđene informacije za jedinice lokalne samouprave (u dalnjem tekstu JLS-n.p) koje će učestvovati u finansiranju Projekta „Osiguranje finansijske održivosti obuke za zaposlenike i izabrane zvaničnike u jedinicama lokalne samouprave u Federaciji BiH“. Tek nakon usvojenih budžeta JLS i nakon pregovora sa rukovodicima JLS Agencija dolazi do navedenih informacija.

Budući da se u prethodnim godinama iznos uplata JLS kretao do 45.000,00 KM, Agencija je ovaj iznos uzela kao relevantan osnov u planiranju budžeta za 2023. godinu. Tokom 2023. godine JLS su uplatile iznos 55.013 KM. Odlukom Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava iznad iznosa planiranog u budžetu Agencije za državnu službu FBiH za 2023. godinu a do visine uplaćenih sredstava po predmetnom Projektu (Odluka V.broj 1651/2023 od 15.11.2023. godine) sredstva su postala operativna i realizovana u ukupnom iznosu od 52.214 KM, na konto 6139 Ugovorene i druge posebne usluge.

- **Odbor državne službe za žalbe Federacije Bosne i Hercegovine**

Odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom Odbora državne službe za žalbe i ostvarenih u 2023. godini, došlo zbog naknadnih uplata sredstava od strane kantona/županija. Uplaćena sredstva su iznad iznosa planiranog budžetom po Projektu „Sufinansiranje povjerenih poslova u skladu sa odredbama kantonalnih zakona o državnoj službi“, kodnog broja: 1000333.

Naime, u vrijeme planiranja budžetskih sredstava za 2023. godinu, Odbor nije imao potvrđene informacije o tome koji će kantoni/županije sudjelovati u sufinsaniranju predmetnog projekta niti podatke o visini sredstava koje planiraju uplatiti. Tek po usvajanju kantonalnih budžeta, Odbor je dolazio do potrebnih informacija. Nakon dogovorasporeazuma sa ovlaštenim predstavnicima kantona/županija, vršene su uplate sredstava i to: 50.000,00 KM od Tuzlanskog kantona; 15.000,00 KM od Hercegovačko-neretvanskog kantona/županije; 30.000,00KM od Kantona Sarajevo i 15.000,00KM od Unsko-sanskog kantona.

Iz naprijed navedenih razloga, kao i zbog ograničene visine budžeta, Odbor je po navedenom Projektu, u budžetu za 2023. godinu planirao sredstva u iznosu od 25.000,00 KM, a iznad tog planiranog iznosa uplaćeno je 85.000,00 KM, pa su ukupna sredstva na Projektu iznosila 110.000,00 KM.

Odlukama Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava iznad iznosa planiranog u budžetu Odbora državne službe za žalbe za 2023. godinu a do visine uplaćenih sredstava po predmetnom Projektu (Odluka V.broj 1455/2023 od

04.10.2023. godine i Odluka V. broj 1797/2023 od 12.12.2023. godine), sredstva su postala operativna i realizirana su u ukupnom iznosu od 83.565 KM. Po troškovnim stawkama, realizacija sredstava je slijedeća: konto 6134 - Nabavka materijala i sitnog inventara 12.821 KM, konto 6137 - Izdaci za tekuće održavanje 5.728 KM.

- **Federalni zavod za geologiju**

Kod Federalnog zavoda za geologiju odstupanja između ostvarenih izdataka i odobrenih budžetom za 2023 godinu pojavljuju se samo na pozicijama: Bruto Plata, naknada troškova uposlenih i doprinosi poslodavca i to iz razloga što je planiran budžet za 30 uposlenih, a stvarno nije imao taj broj uposlenika. Zbog moratorija na zapošljavanje nije bilo mogućnosti uposlitи planirani broj uposlenika, te se iz toga razloga, na navedenim pozicijama, pojavljuje nešto značajnije odstupanje.

- **Federalni zavod za agropedologiju**

Razlog odstupanja kod izvršenja u odnosu na planira sredstva Budžetom su prikazani u dijelu kod objašnjenja početnog i završnog stanja sredstava, obaveza i izvora vlasništva.

- **Federalni zavod za poljoprivredu Sarajevo**

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2023. godini iznose 2.025.091,00 KM, što je ostvarenje u odnosu na planirani Budžet za 2023.godinu 95,2%. U narednoj tabeli data je struktura ostvarenih rashoda i izdataka u periodu 01.01. do 31.12.2023. godine sa indeksom ostvarenja istih u odnosu na Budžet za 2023.godinu i u odnosu na prethodnu godinu:

Redni broj	Opis	Budžet/Izmjene i dopune budžeta za 2023. god	Ostvareno I-XII 2023.	Index
				4/3.
1	2	3	4	5.
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.482.789	1.405.033	94,8
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	133.027	125.117	94,1
3.	Izdaci za materijal i usluge	471.369	462.071	98,0
4	Tekući transferi	5.026	0	-
5	Ukupni kapitalni izdaci	35.000	32.870	93,9
	Ukupno:	2.127.211	2.025.091	95,2

Ovdje je važno istaći da je u okviru materijalnih troškova, u skladu sa Predbilansnim radnjama, tačka 14, a na osnovu ugovora o javnoj nabavci za nabavku roba i usluga ukalkulisan iznos od 51.228,29 KM i odnosi se na ukalkulisavanje rashoda na osnovu Ugovora o javnoj nabavci za nabavku roba i usluga.

Budžetom za 2023. godinu za druge tekuće rashode planirana su sredstva u iznosu od 5.026 KM i odnose se na neisplaćene obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda za neisplaćene plate iz radnih odnosa za 5 uposlenika Zavoda.

Do realizacije ovih rashoda nije došlo u 2023. godini zbog postojanja plana realizacije ovih presuda putem akcionog plana koji je odredila Vlada FBiH, po kojem ova sredstva dospjevaju na realizaciju u 2027. godini. Međutim, zbog postojanja javnog poziva za vansudsku nagodbu, ovaj iznos je morao biti planiran u budžetu za 2023. godinu, u slučaju da se neko od uposlenika prijavi na javni poziv.

- **Federalni agromediteranski zavod Mostar**

Vezano za veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini Federalni agromediteranski zavod Mostar je imao jednu Preraspodjelu sredstava unutar odobrenog Budžeta u decembru 2023. godine, a odnosi se na:

- isplatu po Uredbi o isplati pomoći od strane poslodavca koju je donijela Vlada FBiH
- nabavku laboratorijske opreme REAL TIME QPCR u cilju jačanja kapaciteta fitosanitarnog laboratorija poradi analitičkih poslova iz oblasti zaštite zdravlja bilja.

- **Federalno ministarstvo okoliša i turizma**

Federalno ministarstvo okoliša i turizma u periodu 01.01.2023. god. - 31.12.2023. godine nije imalo većih odstupanja između odobrenih i ostvarenih rashoda i izdataka odobrenih budžetom. Sredstva su se koristila zakonito, namjenski, efikasno i ekonomično u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2023. godinu. Izvršenje tekućih i kapitalnih transfera ne odstupa u odnosu na planirani iznos.

- **Federalna uprava za inspekcijske poslove**

Federalna uprava za inspekcijske poslove u 2023.godini nije imala većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini, jedino što je značajno za izdvojiti je konto naknada iz razloga izmjene Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja, zbog čega su troškovi toplih

obroka bili veći od planiranih a što je obezbijeđeno internom preraspodjelom, kao i zbog donošenja Odluke Vlade FBiH o isplati jednokratne pomoći što je obezbijeđeno preraspodjelom između budžetskih korisnika.

- **Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine**

Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine 2023. godini nije imala većih odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih u 2023. godini. Agencija nije imala tekućih i kapitalnih transfera.

- **Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom**

Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom, vezano za veća odstupanja između rashoda i izdataka odobrenih budžetom i ostvarenih rashoda i izdataka u 2023.godini imala je sljedeće:

- 611100 - Bruto plaće i naknade plaća (pored umanjenja Rebalansom Budžeta na navedenoj stavci vidljivo je odstupanje zbog zaustavljanja konkursne procedure za primanje novouposlenih, a koji su odobreni Budžetom za 2023.godinu, ostvareno je -38.093 KM u odnosu na planirano ili -7,4% manje od planiranog),
- 611200 - Naknade troškova zaposlenih (na navednoj stavci ostvareno je više za iznos 5.033 KM u odnosu na planirano ili 6%, iz razloga što je izvršena isplata jednokratne pomoći za sve uposlene),
- 613300 - Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (ostvareno više u odnosu na planirano u iznosu od 1.223 KM ili 10,2%, iz dva razloga i to povećanja troškova poštanskih usluga i izdataka za telekomunikacione usluge zbog povećanja top-tim grupe),
- 613500 - Izdaci za usluge prijevoza i goriva (odstupanje u odnosu na planirano za -7.175 KM ili -51,2%, razlog, jer nije realizovan prijevoz motornih vozila u novo skladište, čije je iznajmljivanje pokrenuto krajem 2023.godine),
- 613600 - Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (odstupanje u odnosu na planirano -20.293 KM ili -31,3%, jer u 2023.godini nije plaćan najam za dodatni skladišni prostor),
- 613700 - Izdaci za tekuće održavanje (odstupanje u odnosu na planirano - 4.004 KM ili -21,1 %, razlog planirana sredstva za održavanje opreme nisu realizovana, jer nije bilo potrebno),

- 613800 - Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (odstupanje u odnosu na planirano -2.529 KM ili -23,5%, nije bilo nove imovine koja je osigurana) i
- 613900 - Ugovorene i druge posebne usluge (odstupanje 25.895 KM ili 11,5%, zbog rashoda i izdataka koji su nastali prije usvajanja Rebalansa budžeta za 2023.godinu, te je njihovo plaćanje izvršeno nakon što je urađena interna preraspodjela)

### **3.7 Neizmirene obaveze na dan 31.12.2023. godine**

U skladu sa odredbama Zakona o Trezoru („Službene novine Federacije BiH“, br. 26/16, 3/20 i 60/23) priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, sadržanih u Glavnoj knjizi Trezora provodi se prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja, po kojem se prihodi priznaju kada su mjerljivi i raspoloživi, a rashodi se knjiže u periodu na koji se odnose.

Shodno navedenom na dan 31.12.2023. godine u Glavnoj knjizi Trezora evidentirane su neizmirene obaveze u ukupnom iznosu od 358,67 miliona KM, koje se odnose na sljedeće:

- obaveze za plaće, doprinose iz plaća i ostale obaveze po osnovu rada – 26,89 miliona KM,
- obaveze za robu i usluge – 13,84 miliona KM,
- obaveze za nefinansijska sredstva – 3,26 miliona KM,
- PIO/MIO - 3,43 miliona KM,
- obaveze za transfere kantonima – 4,00 miliona KM
- obaveze za transfere pojedincima – 76,75 miliona KM,
- obaveze za subvencije – 139,34 miliona KM,
- obaveze za ostale transfere – 43,34 miliona KM,
- obaveze po sudskim presudama i rješenjima o izvršenju – 1,73 miliona KM,
- ostale tekuće obaveze – 29,37 miliona KM,
- obaveze po unutrašnjem dugu – 0,19 miliona KM i
- razgraničeni rashodi – 16,53 miliona KM.

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19 i 25/22) finansijske obaveze nastale do 31. decembra 2023. godine, mogu se unositi u sistem u Modulu AP (obaveze prema dobavljačima) do 31. januara 2024. godine, za period decembar 2023. godine (DEC-22), a do visine odobrenih sredstava u budžetu te je s tim u vezi značaj iznos neizmirenih obaveza unesen u trezorsku aplikaciju tokom januara.

Imajući u vidu da se navedene neizmirene obaveze odnose uglavnom na tekuće mjesecne rashode i subvencije za koje su već pribavljena sredstva, a uzimajući u obzir likvidnost i stabilnost Budžeta Federacije BiH i činjenicu da se redovno izmiruju sve obaveze iz federalnog budžeta, tako su i ove obaveze izmirene u prvom kvartalu 2024. godine.

## 4 NOVČANA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2023. godine, na Jedinstvenom računu Trezora (JRT) saldo novčanih sredstava iznosi 396.884.346,81 KM, od čega stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima otvorenih kod poslovnih banaka (Union banka d.d. Sarajevo, ASA banka d.d. Sarajevo, Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH) iznosi 215.528.220,51 KM, dok na posebnim namjenskim i donatorskim transakcijskim računima otvorenim kod Depozitne banke - Union banka d.d. Sarajevo iznosi 181.356.126,30 KM.

Početno stanje novčanih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosilo je 680.653.939,02 KM.

<b>Redni broj</b>	<b>Banka</b>	<b>Saldo</b>
1.	Union banka d.d. Sarajevo	40.988.079,06
2.	ASA banka d.d. Sarajevo	57.381.229,83
3.	Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo	57.769.690,16
4.	Intesa SanpaoloBanka d.d. BiH	59.389.221,46
	<b>UKUPNO</b>	<b>215.528.220,51</b>

**Tabela 9:** Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na transakcijskim računima

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv računa</b>	<b>Saldo</b>
1.	Razvoj i unapređenje avio prometa u FBiH	296.201,32
2.	Prihodi od GSM licence	351,64
3.	Uplata naknada i prihoda za korištenje šuma	3.095.647,86
4.	Naknade iz osiguranja od požara	667.288,90
5.	Prikupljanje prihoda ostvarenih od naknada za tehničke preglede, polaganja stručnih ispita, izdavanja licenci, uvjerenja, certifikata i ostalo	851.253,76
6.	Prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH i naknada od priređivanja igara na sreću	4.864.756,37
7.	Prihodi od pružanja ugostiteljskih usluga	882.646,40
8.	Energoinvest d.d. Sarajevo za plaćanje takse Gasprom Export u Moskvi	217.081,64
9.	Polaganja stručnog i za registraciju i obnovu registracije lijekova koji se upotrebljavaju u veterinarstvu	72.284,42
10.	Uplata taksi za uspostavu rezervi za naftne derivate	971.302,26
11.	Polaganje specijalističkih i stručnih ispita zdravstvenih djelatnika	1.268.354,32
12.	Garancijski fond	47.729.195,01
13.	Sredstva za zaštitu i spašavanje	20.204.528,42
14.	Prikupljanje prihoda ostvarenih od naknada za polaganje	

	<b>ispita za rukovodioca akcije gašenja požara</b>	<b>6.859,21</b>
15.	Uplata sredstava po osnovu naknade za korištenje službenih stanova za privremeni smještaj	291.348,79
16.	Izdavanje okolišnih dozvola i kategorizaciju ugostiteljskih objekata	26.446,35
17.	Fed. Ministarstvo prevde – polaganje stručnih ispita	18.675,94
18.	ZZJZ FBiH – Stručna edukacija	133.239,48
19.	Polaganje stručnog arhivističkog ispita	4.195,60
20.	FMRI SP – Polaganje stručnih ispita	11.437,66
21.	PUFBiH – Račun za potrebe prinudne naplate	5.072,81
20.	Upravljanje razvojnim sredstvima za implementaciju sredstava namijenjenih za finansiranje kapitalnih infrastrukturnih projekata	80.204.848,78
21.	Upravljanje razvojnim sredstvima u okviru JRT za implementaciju sredstava namijenjenih za potrebe izgradnje aerodroma u Federaciji BiH	16.959.652,19
<b>UKUPNO</b>		<b>178.782.669,13</b>

**Tabela 10:** Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na posebnim namjenskim transakcijskim računima otvorenim u okviru JRT-a.

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv računa</b>	<b>Saldo</b>
1.	FMF-CZ Cards 2001	154.582,76
2.	Obilježavanje evropske sedmice imunizacije	18.667,99
3.	EVROPREVOB „Socio-ekonomske determinante ishrane i fizičke aktivnosti za prevencije gojaznosti u Evropi“	3,90
4.	Potpore akciji zemlje CBD program rada	15.044,84
5.	Implementacija Gender akcionog plana BiH	90.606,45
6.	Prikupljanje podataka za Evropu u geotermalnoj energiji, mineralnim resursima, vodama i dr.	22.860,47
7.	Istraživanje višestrukih pokazatelja 4(MICSU) BiH 2011 za uk. stan	251.773,19
8.	Istraživanje zdravstvenog stanja stanovništva u Federaciji BiH	11.267,46
9.	Prognozno-izvještajni sistem u poljoprivredi prekograničnog regiona	23.082,06
10.	Zdravstvo, rani dječiji rast i razvoj i ishrana	14,83
11.	Jačanje principa tretmana lica lišenih slobode zasnovanog na ljudskim pravima, europskim standardima i najboljoj praksi u Bosni i Hercegovini	1.402,33
12.	Jadranski model održive mobilnosti u oblasti zdravstvene zaštite	4.017,65
13.	Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH – „Projekat-CDC Kina“	140.678,59
14.	Agencija za državnu službu FBiH - "Podrška FUZIP u izgradnji kapaciteta i poboljšanju koordinacije"	7.485,13

15.	Pilot projekata agromonetarnih statistika	1.852,16
16.	Mreža volontera civilne zaštite	234,57
17.	Razvoj i unapređenje sistema upravljanja kvalitetom u statističkim institucijama u BiH	7.351,26
18.	Mreža za zbrinjavanje bolesnika s farmakorezistentnom epilepsijom i bolesnika sa uznapredovalom fazom Parkinsonove bolesti	12.027,39
19.	Prikupljanje, analiza i obrada podataka o mineralnim sirovinama u Federaciji BiH (EIT/RAW MATERIALS)“	92.272,32
20.	Izvođenje preventivnih arh. istraživanja i zaštita arh. lokaliteta i spomenika kulture na trasi autoputa Koridor Vc	118.984,06
21.	FENA BIZ SERVIS	152.175,49
22.	PROJEKAT 731166 GeoEra., oblast geoenergije podzemnih voda i mineralnih sirovina	52.126,78
23.	Unapređenje upravljanja javnim finansijama u BiH	48.000,05
24.	SIMONA	64.047,27
25.	Jačanje institucionalnih mehanizama za prevenciju, postupanje i zaštitu u slučajevima nasilja u porodici	111,26
26.	Razmjene stručnosti i iskustava o pravosudnoj etici i integritetu i učinkovitosti među pravosuđima Srbije, Crne Gore i Bosne i Hercegovine	5.020,02
27.	Jačanje kapaciteta pravosuđa za borbu protiv organizovanog kriminala i nekažnjivosti u BiH	9.779,16
28.	Implementacija tekućeg transfera za informiranje	49.664,43
29.	Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026	968.740,37
30.	Procjena jalovišta crvenog mulja u regionu istočne i jugoistočne Evrope	46.755,39
31.	Unaprjeđenje glavnog sistema i modula integrisane statistike socijalne zaštite (ESSPROS) u BiH	2,29
32.	Jačanje kapaciteta pravosuđa za borbu protiv organizovanog kriminala i nekažnjivosti u Bosni i Hercegovini	810,46
33.	Nastavak provedbe pravne stečevine EU u području strukturne poslovne statistike	4.956,06
34.	Razvoj i unapređenje sistema metapodataka u BiH	0,66
35.	EU4Youth – Evropska sedmica sporta izvan granica za zemlje Zapadnog Balkana	1.670,59
36.	Dodatna radna snaga u FBiH radi jačanja nadzora nad COVID-19	94.229,83
37.	Edukacija za zdravstvene radnike u FBiH i Kampanja komunikacije i promocije vakcinacije protiv COVID-19	94.812,36
38.	Unaprjeđenje statistike kriminaliteta i krivičnog pravosuđa u Bosni i Hercegovini	6.345,29
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.573.457,17</b>

**Tabela 11:** Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na donatorskim transakcijskim računima otvorenim u okviru JRT-a

Na računu za gotovinu, koji je također otvoren u okviru JRT-a, stanje novčanih sredstava na dan 31. decembra 2023. godine iznosilo je 94.747,45 KM.

Pored naprijed raspoloživih novčanih sredstava, Federalno ministarstvo finansija/financija je na osnovu ugovora sa poslovnim banaka (Union banka d.d. Sarajevo, ASA banka d.d. Sarajevo, Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo i Intesa Sanpaolo Banka d.d. BiH) oričilo sredstva u iznosu od 228,30 miliona KM.

Na analitičkom kontu 022111- „Dugoročni depoziti“, na dan 31.12.2023. godine iskazan je saldo u iznosu od 200,00 miliona KM. Početno stanje na navedenom kontu iznosilo je 250,00 miliona KM. Iskazani saldo odnosi se na oročena sredstva Federacije BiH kod poslovnih banaka, kako slijedi:

- 10.000.000,00 KM kod Union banke d.d Sarajevo na osnovu Ugovora depozitu broj: 04/21-KM-DO
- 20.000.000,00 KM kod Union banke d.d Sarajevo na osnovu Ugovora depozitu broj: 16/22-KM-DO
- 10.000.000,00 KM kod Union banke d.d Sarajevo na osnovu Ugovora depozitu broj: A1 06/23-KM-DO
- 10.000.000,00 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 1341025570065703
- 20.000.000,00 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: A1 1341025570011286
- 10.000.000,00 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 1341025570065509
- 10.000.000,00 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 1341025570065606
- 10.000.000,00 KM kod Privredne banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora o depozitu broj: 28931.
- 20.000.000,00 KM kod Privredne banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 30541
- 10.000.000,00 KM kod Privredne banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 30945
- 10.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: A3 60556
- 20.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: A2 60634
- 20.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: A1 60676
- 20.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: A1 60681.

Na analitičkom kontu 141211 – „Depoziti kod banaka”, iskazan je saldo u iznosu od 28,30 miliona KM. Početno stanje na navedenom kontu iznosilo je 36,10 miliona KM. Iskazani saldo odnosi se na oročena sredstva Federacije BiH kod poslovnih banaka, kako slijedi:

- 6.000.000,00 KM kod Union banked.d Sarajevo na osnovu Ugovora i aneksa Ugovora o depozitu broj: 10/19-KM-OD
- 1.100.000,00 KM kod Union banked.d Sarajevo na osnovu Ugovora o depozitu broj: 07/23-KM-OD
- 7.000.000,00 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora broj: 1341015570003672
- 7.100.000,00 KM kod Privredne banke d.d. Sarajevo na osnovu Ugovora i aneksa Ugovora broj: 27877
- 1.100.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: 60561
- 2.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: 60635
- 2.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: 60677
- 2.000.000,00 KM kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovora broj: 60682.

Pored navedenog, stanje na podračunima za servisiranje vanjskog duga otvorenih kod Centralne banke BiH, na dan 31.12.2023. godine iznosilo je 17.616.552,78 KM. Početno stanje na navedim podračunima iznosilo je 6.757.784,54 KM.

## **5 STANJE STALNIH SREDSTAVA, OBAVEZA I IZVORA SREDSTAVA**

Prema konsolidovanom bruto bilansu, stanje stalnih sredstava na dan 31.12.2023. godine iznosilo je 403.350.406,30 KM, od čega je:

- na sintetičkom kontu 0111 - Zemljište, šume i višegodišnji zasadi 19.044.754,59 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalni zavod za poljoprivredu Sarajevo 6,2 miliona KM, Vladu Federacije BiH 4,7 miliona KM, Službu za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH 2,7 miliona KM i Federalni agromediterski zavod Mostar u iznosu od 2,0 miliona KM.
- na sintetičkom kontu 0112 - Građevine 274.774.376,31 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje 63,54 miliona KM, Vladu Federacije BiH 67,07 miliona KM, Službu za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH 28,00 miliona KM, Kazneno - popravni zavod zatvorenog tipa Zenica 15,6 miliona KM, Kazneno - popravni zavod Orašje 8,77 miliona KM, Federalno ministarstvo finansija 8,42 miliona KM, Kazneno - popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla 8,14 miliona KM, Poreznu upravu 6,91 milion KM, Federalno ministarstvo prometa i komunikacija 6,7 miliona KM, Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova 6,72 miliona KM i Federalni agromediterski zavod Mostar u iznosu od 5,75 miliona KM.
- na sintetičkom kontu 0113 - Oprema 263.440.376,04 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija 43,14 miliona KM, Federalnu upravu policije 27,65 miliona KM, Federalnu upravu za civilnu zaštitu 28,82 miliona KM, Federalno ministarstvo finansija 3,59 miliona KM, Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje 23,63 miliona KM, Poreznu upravu 13,66 miliona KM,
- na sintetičkom kontu 0114 - Ostala stalna sredstva 45.546.818,86 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalnu direkciju za robne rezerve 45,39 miliona KM
- na sintetičkom kontu 0115 - Stalna sredstva u obliku prava 56.561.442,87 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalnu upravu za geodetske i imovinsko pravne poslove 14,75 miliona KM, Poreznu upravu 8,94 miliona KM, Federalno ministarstvo prostornog uređenja 5,43 miliona KM, Federalno ministarstvo okoliša i turizma 2,21 milion KM, Federalno ministarstvo finansija 3,32 miliona KM i Službu za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH u iznosu od 3 miliona KM.
- na sintetičkom kontu 0116 - Sredstva u pripremi 41.499.075,85 KM. Ako posmatramo pojedinačno po budžetskim organizacijama važno je napomenuti da se na Kazneno - popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar odnosi 11,96 miliona KM, Službu za zajedničke poslove organa i tijela

Federacije BiH 6,37 miliona KM,Kazneno - popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo 5,74 miliona KM, Federalno ministarstvo prostornog uređenja 2,6 miliona KM.

- na sintetičkom kontu 0117 - Sredstva van upotrebe 9.476.638,86 KM. Posmatrano po budžetskim organizacijama najveće učešće odnosi se na: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija 4,4 miliona KM, Poreznu upravu 0,85 miliona KM,
- na sintetičkom kontu 0119 - Ispravka vrijednosti stalnih sredstava 306.993.077,08 KM.

Početno stanje stalnih sredstava iskazano u konsolidovanom bruto bilansu za sve budžetske korisnike iznosilo je 420.688.710,61 KM.

Kao sastavni dio Izvještaja je Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine, koji je izrađen na osnovu podataka iz Konsolidirane bruto bilanse i u kome je iskazano ukupno stanje po svim kategorijama i aktive i pasive (imovina, potraživanja, obaveze,izvori...).

U nastavku je prikazano stanje konta 011, klase 1, klase 5 po federalnim budžetskim korisnicima, koji su navedeni u Registru budžetskih korisnika Federacije BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 41/23). Napominjemo da na klasi 4 – Dugoročne obaveze i razgraničenja stanja imaju: Federalno ministarstvo finansija/financija sa početnim stanjem na klasi 4 - 5.010.662,37 KM, odnosno konto 49 - 236.123,84 KM i obaveze 4.774.538,53 KM i krajnje stanje na klasi 4 - 18.744.109,45 KM, odnosno stanje na kontu 49 - 236.123,84 KM, obaveze 18.507.985,61 KM, Federalna uprava civilne zaštite početno stanje na klasi 4 – 2.152,13 KM i krajnje stanje na klasi 4 – 832,95 KM.

**Tabela 12:** Pregled stanja konta 011, klase 1 i klase 5 po federalnim budžetskim korisnicima

				KLASA 1 - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA		KLASA 5 - IZVORI SREDSTAVA			
	Budžetski korisnik	Početno stanje	Završno stanje	Početno stanje	Završno stanje	Početno stanje		Završno stanje	
						Ukupno klasa 5	Konto 511111	Ukupno klasa 5	Konto 511111
1001	Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	282,075.11	279,027.50	13,080.66	15,510.07	282,075.11	282,075.11	279,027.50	279,027.50
1002	Zastupnički dom Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	248,699.48	155,017.79	47,221.71	57,838.41	250,512.97	248,699.48	156,831.28	155,017.79
1003	Zajedničke službe Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	64,467.49	53,786.86	14,304.38	14,172.03	64,467.49	64,467.49	53,786.86	53,786.86
1101	Ured predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine	23,166.44	23,862.28	34,742.03	22,975.95	23,166.44	23,166.44	23,862.28	23,862.28
1102	Ured potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine - 1102	14,894.78	16,704.03	12,948.35	278.40	14,894.78	14,894.78	16,704.03	16,704.03
1103	Ured potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine - 1103	11,616.97	18,618.83	22,826.16	14,825.10	11,616.97	11,616.97	18,618.83	18,618.83
1201	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine	66,763,730.55	66,217,587.76	63,550.96	72,026.63	66,763,730.58	66,763,730.58	66,217,587.79	66,217,587.79
1202	Služba za zajedničke poslove organova i tijela Federacije Bosne i Hercegovine	44,040,306.89	37,168,608.86	7,314,177.09	6,940,268.96	44,073,310.59	44,040,306.89	37,201,612.56	37,168,608.86

	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost s propisima Europske unije	4,411.01	2,179.07	12,387.91	4,144.12	4,411.01	4,411.01	2,179.07	2,179.07
1203	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za odnose s javnošću	23,825.90	25,007.01	4,705.59	8,090.73	23,825.90	23,825.90	25,007.01	25,007.01
1204	Ured za suradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine	5,828.88	11,520.31	689.46	924.46	5,828.88	5,828.88	11,520.31	11,520.31
1205	Komisija za koncesije Federacije Bosne i Hercegovine	23,074.73	23,215.91	14,414.33	14,521.98	23,074.73	23,074.73	23,215.91	23,215.91
1206	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za europske integracije	17,907.97	12,509.64	390.30	432.50	17,907.97	17,907.97	12,509.64	12,509.64
1401	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	6,832,408.29	6,875,572.97	1,295,478.79	1,506,207.42	6,832,408.29	6,832,408.29	6,875,572.97	6,875,572.97
1403	Federalna uprava policije	7,606,472.39	7,512,204.79	5,620,940.39	5,376,885.39	7,606,472.39	7,606,472.39	7,512,204.79	7,512,204.79
1501	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača	229,828.24	222,559.33	357,937.97	337,583.61	556,519.92	229,828.24	549,251.01	222,559.33
1503	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar	2,258,762.32	2,338,649.94	66,135.41	100,250.58	2,258,762.32	2,258,762.32	2,338,649.94	2,338,649.94
1504		11,192,846.10	14,149,878.34	334,636.80	268,802.76	11,227,084.28	11,192,846.10	14,184,116.52	14,149,878.34

	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje	8,327,988.59	8,367,181.48	753,631.32	380,821.72	8,331,843.93	8,327,988.59	8,371,036.82	8,367,181.48
1505	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo	6,911,443.76	9,459,300.50	931,774.85	776,477.28	6,911,443.76	6,911,443.76	9,459,300.50	9,459,300.50
1506	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla	3,398,662.01	3,220,544.30	481,766.99	613,402.77	3,398,662.01	3,398,662.01	3,220,544.30	3,220,544.30
1507	Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica	13,304,998.49	12,996,166.97	1,531,445.52	1,198,486.05	13,304,998.49	13,304,998.49	12,996,166.97	12,996,166.97
1508	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać	2,503,942.30	3,208,097.07	1,701,099.63	1,592,067.14	2,503,942.30	2,503,942.30	3,208,097.07	3,208,097.07
1509	Federalno ministarstvo finansija	7,669,809.04	7,390,657.67	4,913.40	163,685.61	7,696,452.00	7,669,809.04	7,055,868.23	7,390,657.67
1601	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	16,832,278.78	16,760,482.12	2,776,139.60	2,533,130.10	17,781,717.39	16,832,278.78	17,709,920.73	16,760,482.12
1603	Finacijska policija Federacije Bosne i Hercegovine	46,889.16	54,373.70	97,730.63	97,721.63	46,889.16	46,889.16	54,373.70	54,373.70
1604	Federalno ministarstvo energije, rударства i industrije	883,479.07	771,369.92	10,460,563.57	12,229,607.47	19,188,660.63	883,479.07	19,784,453.92	771,369.92
1701	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	4,711,775.18	4,595,297.43	8,720,126.53	8,646,369.96	39,977,811.24	4,711,775.18	39,861,333.49	4,595,297.43
1801	Federalno ministarstvo zdravstva	199,929.95	228,352.53	355,029.76	358,192.24	411,904.17	199,929.95	440,326.75	228,351.58
2001	Zavod za javno zdravstvo Federacije BiH	6,662,162.68	7,118,394.38	638,497.55	700,418.36	6,818,009.43	6,818,009.43	7,274,241.13	7,274,241.13
2002									

2201	Federalno ministarstvo trgovine	29,509.73	41,249.63	162,294.82	159,102.70	103,980.52	29,509.73	115,720.42	41,249.63
2301	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	5,398,855.56	5,329,612.52	1,396,867.94	859,145.26	8,148,855.56	5,398,855.56	10,079,612.52	5,329,612.52
2401	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	447,246.10	520,917.50	529,899.91	565,790.98	447,246.10	447,246.10	520,917.50	520,917.50
2501	Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine	10,955.10	16,901.18	100,583.77	61,146.91	10,955.10	10,955.10	16,901.18	16,901.18
2601	Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine	206,821.94	211,272.49	233,431.00	272,917.40	223,124.38	206,821.94	227,574.93	211,272.49
2602	Sudbena policija u Federaciji Bosne i Hercegovine	1,012,029.96	1,532,113.97	3,937,214.06	4,348,655.24	1,911,539.70	1,012,029.96	2,431,623.71	1,532,113.97
2801	Federalno tužiteljstvo Federacije Bosne i Hercegovine	83,661.20	104,335.13	47,034.01	42,591.66	98,190.91	83,661.20	118,864.84	104,335.13
2901	Federalno pravobraniteljstvo	42,019.18	33,814.71	222,501.35	225,847.63	52,928.29	42,019.18	44,723.82	33,814.71
3201	Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata	603,286.19	742,054.39	7,101,301.39	7,582,440.93	603,286.19	603,286.19	742,054.39	742,054.39
3301	Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove	13,071,317.54	14,079,860.60	47,812.52	47,812.52	13,111,046.57	13,071,317.54	14,119,589.63	14,079,860.60
3401	Federalni zavod za statistiku	3,217,103.57	3,462,299.45	723,398.33	622,645.73	3,217,103.57	3,217,103.57	3,462,299.45	3,462,299.45
3501	Federalni hidrometeorološki zavod	2,596,263.27	2,477,419.54	94,656.71	106,410.25	2,596,263.27	2,596,263.27	2,477,419.54	2,477,419.54

3601	Arhiv Federacije Bosne i Hercegovine	16,732.71	21,469.44	64,351.90	65,055.10	18,795.29	16,732.71	23,529.92	21,467.34
3701	Federalni zavod za programiranje razvoja	94,566.07	79,460.33	6,575.79	0.00	94,566.07	94,566.07	79,460.33	79,460.33
3801	Federalna direkcija robnih rezervi	45,127,816.78	45,433,004.12	12,653,880.79	12,654,001.89	46,615,193.78	45,127,816.78	46,920,381.12	45,433,004.12
4401	Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine	670,253.16	677,361.78	159,212.65	172,242.05	767,389.04	670,253.16	774,497.66	677,361.78
4601	Federalna uprava civilne zaštite	13,271,517.04	11,061,183.61	1,252,282.06	1,486,139.68	13,271,517.04	13,271,517.04	11,061,183.61	11,061,183.61
4701	Gender centar Federacije Bosne i Hercegovine	21,794.53	15,451.47	759.53	1,125.20	21,794.53	21,794.53	15,451.47	15,451.47
4901	Javna ustanova Federalna novinska agencija - FENA	267,009.77	220,842.83	467,167.57	330,450.32	267,009.77	267,009.77	220,842.83	220,842.83
5001	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	211,951.10	215,239.82	1,140,084.01	1,064,787.70	26,860,416.10	211,951.10	27,863,704.82	215,239.82
5101	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	1,420,680.60	1,373,710.46	972,552.89	1,185,122.91	1,420,680.60	1,420,680.60	1,373,710.46	1,373,710.46
5102	Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje	66,796,021.34	52,512,917.50	37,604,758.96	37,524,266.33	122,953,067.71	52,367,332.10	108,666,881.29	50,388,706.76
5201	Federalno ministarstvo kulture i sporta	1,168,951.81	1,213,286.66	18,905.65	15,414.44	1,168,951.81	1,168,951.81	1,213,286.66	1,213,286.66
5301	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	1,033,235.44	174,512.16	246,758.94	243,262.60	1,033,235.44	1,033,235.44	174,512.16	174,512.16

5401	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	99,664.18	109,385.16	148,942.61	150,725.57	99,664.18	99,664.18	109,385.16	109,385.16
5501	Javna ustanova Centar za edukaciju sudaca i tužitelja Federacije Bosne i Hercegovine	807,879.18	752,787.71	7,245.54	7,198.76	807,879.18	807,879.18	752,787.71	752,787.71
5601	Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine	255,837.60	220,667.59	84,811.61	86,868.92	255,837.60	255,837.60	220,667.59	220,667.59
5602	Odbor državne službe za prizive Federacije Bosne i Hercegovine	55,071.17	65,739.32	3,969.67	6,919.16	55,071.17	55,071.17	65,739.32	65,739.32
5701	Federalni zavod za geologiju	2,045,054.87	2,203,459.29	143,776.92	92,992.41	2,045,855.14	2,045,055.14	2,204,259.56	2,203,459.56
5801	Federalni zavod za agropedologiju	573,902.17	858,611.74	78,911.43	79,767.81	573,902.17	573,902.17	858,611.74	858,611.74
5901	Federalni zavod za poljoprivredu Sarajevo	9,150,477.63	8,906,602.66	226,073.49	206,494.62	9,150,477.63	9,011,988.69	8,906,602.66	8,719,493.72
6001	Federalni agromediterski zavod Mostar	7,467,025.83	7,344,218.09	358,861.83	441,266.74	7,479,396.19	7,467,025.83	7,356,588.45	7,344,218.09
6101	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	629,055.19	512,509.21	10,943.57	2,007.95	629,055.19	629,055.19	1,599,418.69	512,509.21
6201	Federalna uprava za inspekcijske poslove	815,279.47	694,307.10	1,752,908.64	1,707,047.14	815,279.47	815,279.47	694,307.10	694,307.10
6301	Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine	31,709.95	25,487.63	464.75	1,453.39	31,709.95	14,039.46	25,487.63	11,473.12
6401	Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom	62,333.07	51,472.16	428.76	4,137.03	62,333.07	62,333.07	51,472.16	51,472.16

**Tabela 13:** Pregled stanja klase 3 po federalnim budžetskim korisnicima

		KLASA 3 - KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA					
	Budžetski korisnik	Početno stanje			Završno stanje		
		Ukupno klasa 3	Konto 39	Ukupne obaveza	Ukupno klasa 3	Konto 39	Ukupne obaveza
1001	Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	391,257.21	0.00	391,257.21	670,598.99	0.00	670,598.99
1002	Zastupnički dom Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	658,089.94	0.02	658,089.92	807,477.40	0.02	807,477.38
1003	Zajedničke službe Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine	141,769.15	0.00	141,769.15	137,673.89	0.00	137,673.89
1101	Ured predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine	86,599.29	500.00	86,099.29	104,044.17	500.00	103,544.17
1102	Ured potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine - 1102	95,369.41	0.00	95,369.41	100,226.16	0.00	100,226.16
1103	Ured potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine - 1103	49,950.66	0.00	49,950.66	80,199.57	0.00	80,199.57
1201	Vlada Federacije Bosne i Hercegovine	1,300,198.29	12,195.10	1,288,003.19	1,213,183.66	425,353.08	787,830.58
1202	Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine	9,188,664.16	5,832,638.59	3,356,025.57	8,851,356.85	5,700,509.60	3,150,847.25
1203	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost s propisima Europske unije	55,051.12	0.00	55,051.12	58,680.77	0.00	58,680.77
1204	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za odnose s javnošću	33,823.21	0.00	33,823.21	42,938.48	0.00	42,938.48
1205	Ured za suradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine	33,100.25	0.00	33,100.25	33,680.16	0.00	33,680.16
1206	Komisija za koncesije Federacije Bosne i Hercegovine	41,878.24	61.11	41,817.13	46,890.54	61.11	46,829.43
1207	Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za europske integracije	16,700.22	119.30	16,580.92	18,852.40	0.00	18,852.40

1401	Federalno ministarstvo unutarnjih poslova	2,039,405.76	596,756.16	1,442,649.60	3,273,434.74	1,458,677.41	1,814,757.33
1403	Federalna uprava policije	11,662,693.71	2,803,900.01	8,858,793.70	11,649,760.99	2,411,746.25	9,238,014.74
1501	Federalno ministarstvo pravde	417,546.47	32,460.86	385,085.61	461,959.74	3,458.68	458,501.06
1503	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača	491,373.17	148,396.62	342,976.55	458,106.72	54,890.73	403,215.99
1504	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar	5,902,738.29	4,551,035.79	1,351,702.50	7,212,023.19	6,099,958.99	1,112,064.20
1505	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje	1,304,704.73	109,705.00	1,194,999.73	944,493.13	130,239.10	814,254.03
1506	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo	2,370,202.11	1,261,921.99	1,108,280.12	2,776,616.37	1,119,346.10	1,657,270.27
1507	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla	1,164,920.94	257,421.30	907,499.64	1,316,084.50	204,369.33	1,111,715.17
1508	Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica	2,694,194.10	230,028.88	2,464,165.22	2,926,479.50	420,353.93	2,506,125.57
1509	Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać	2,215,663.80	1,871,270.45	344,393.35	2,235,103.74	1,609,195.19	625,908.55
1601	Federalno ministarstvo finansija	53,339,205.69	52,084,342.75	1,254,862.94	58,959,791.13	53,342,794.83	5,616,996.30
1603	Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine	7,865,940.77	0.00	7,865,940.77	7,539,650.94	571,790.85	6,967,860.09
1604	Financijska policija Federacije Bosne i Hercegovine	236,431.56	0.00	236,431.56	274,569.28	0.00	274,569.28
1701	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	19,526,867.65	10,365,684.24	9,161,183.41	27,272,135.60	12,122,037.96	15,150,097.64
1801	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	65,183,065.00	44,541,303.15	20,641,761.85	95,869,815.52	43,470,637.12	52,399,178.40
2001	Federalno ministarstvo zdravstva	26,481,687.61	1,575,130.76	24,906,556.85	39,589,403.71	1,128,136.79	38,461,266.92
2002	Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine	3,157,756.81	766,012.89	2,391,743.92	2,799,687.03	885,605.41	1,914,081.62
2201	Federalno ministarstvo trgovine	202,806.85	81,925.46	120,881.39	228,775.43	78,579.28	150,196.15

2301	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	2,305,150.38	1,795,068.95	510,081.43	2,419,043.90	1,178,010.74	1,241,033.16
2401	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	32,019,701.50	2,934,034.35	29,085,667.15	68,011,067.66	3,347,021.18	64,664,046.48
2501	Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine	273,617.41	0.00	273,617.41	260,210.23	0.00	260,210.23
2601	Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine	910,318.13	3,579.58	906,738.55	957,502.95	0.00	957,502.95
2602	Sudbena policija u Federaciji Bosne i Hercegovine	5,206,568.81	691,293.47	4,515,275.34	6,273,118.89	843,643.64	5,429,475.25
2801	Federalno tužiteljstvo Federacije Bosne i Hercegovine	213,507.12	1,764.00	211,743.12	321,186.65	0.00	321,186.65
2901	Federalno pravobraniteljstvo	335,589.41	0.00	335,589.41	331,648.42	0.00	331,648.42
3201	Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata	36,549,491.88	986,391.08	35,563,100.80	38,927,979.96	1,612,422.95	37,315,557.01
3301	Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove	1,489,530.78	0.00	1,489,530.78	1,959,722.72	0.00	1,959,722.72
3401	Federalni zavod za statistiku	1,525,250.36	65,918.03	1,459,332.33	1,820,752.16	121,365.62	1,699,386.54
3501	Federalni hidrometeorološki zavod	330,589.13	2,648.56	327,940.57	369,078.68	800.00	368,278.68
3601	Arhiv Federacije Bosne i Hercegovine	88,204.59	0.00	88,204.59	105,459.09	4,312.00	101,147.09
3701	Federalni zavod za programiranje razvoja	62,173.70	0.00	62,173.70	70,881.04	0.00	70,881.04
3801	Federalna direkcija robnih rezervi	16,218,951.24	7,062,896.99	9,156,054.25	12,165,339.65	7,064,219.99	5,101,119.66
4401	Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine	480,905.66	67,199.50	413,706.16	745,036.54	94,216.72	650,819.82
4601	Federalna uprava civilne zaštite	18,623,510.37	16,444,703.96	2,178,806.41	23,426,118.53	20,962,858.26	2,463,260.27
4701	Gender centar Federacije Bosne i Hercegovine	219,416.09	180,096.72	39,319.37	136,762.21	83,417.13	53,345.08
4901	Javna ustanova Federalna novinska agencija - FENA	834,058.50	249,725.79	584,332.71	725,652.33	232,029.55	493,622.78

5001	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta	2,622,845.54	1,294,062.97	1,328,782.57	3,431,567.25	2,540,415.37	891,151.88
5101	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	22,068,608.95	867,838.81	21,200,770.14	44,732,942.93	1,087,039.87	43,645,903.06
5102	Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje	44,753,755.36	23,970,281.74	20,783,473.62	34,723,234.03	25,984,066.27	8,739,167.76
5201	Federalno ministarstvo kulture i sporta	2,617,226.63	149,630.97	2,467,595.66	12,652,131.20	127,020.18	12,525,111.02
5301	Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica	13,548,617.94	0.00	13,548,617.94	16,649,776.16	1,590.30	16,648,185.86
5401	Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti	680,014.04	0.00	680,014.04	14,980,620.17	0.00	14,980,620.17
5501	Javna ustanova Centar za edukaciju sudaca i tužitelja Federacije Bosne i Hercegovine	44,683.55	172.37	44,511.18	67,240.92	9,971.55	57,269.37
5601	Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine	341,390.58	42,240.30	299,150.28	391,729.51	33,779.56	357,949.95
5602	Odbor državne službe za prizive Federacije Bosne i Hercegovine	84,948.56	4,448.28	80,500.28	107,645.30	11,882.22	95,763.08
5701	Federalni zavod za geologiju	482,902.89	247,481.27	235,421.62	740,425.45	278,852.78	461,572.67
5801	Federalni zavod za agropedologiju	268,760.30	1,465.00	267,295.30	187,903.66	645.00	187,258.66
5901	Federalni zavod za poljoprivredu Sarajevo	441,603.46	243,628.60	197,974.86	526,526.11	275,506.76	251,019.35
6001	Federalni agromediterski zavod Mostar	713,733.52	281,438.61	432,294.91	905,606.39	364,050.00	541,556.39
6101	Federalno ministarstvo okoliša i turizma	550,202.00	105,387.04	444,814.96	2,874,759.57	19,012.65	2,855,746.92
6201	Federalna uprava za inspekcijske poslove	2,532,040.62	19.37	2,532,021.25	2,595,307.32	0.00	2,595,307.32
6301	Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine	45,133.54	0.00	45,133.54	51,557.98	0.00	51,557.98
6401	Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom	133,240.77	1,751.50	131,489.27	109,940.21	0.00	109,940.21

U nastavku su data kratka obrazloženja vezana za prethodno navedene tabele po budžetskim korisnicima:

- **Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**

- U toku 2023. godine, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavljena su sredstva u iznosu od 81.914,00 KM (namještaj 842 KM, kompjuterska oprema 5.658 KM, motorna vozila 74.116 KM, inventar 1.298 KM). Na osnovu Odluke o rashodovanju isknjižena su sredstva u iznosu od 27.148,00 KM. Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 635.029,89 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 692.844,10 KM.
- Do povećanja obaveza je došlo zbog povećanja osnovice plaće i broja delegata u domu, pa su samo obaveze prema zaposlenima iznosile 606.549,00 KM.

- **Predstavnički dom Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**

- U toku 2023. godine, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavljena su sredstva u iznosu od 4.129,00 KM (kompjuterska oprema 995 KM i inventar 3.134 KM). Na osnovu Odluke o rashodovanju isknjižena su sredstva u iznosu od 18.726,00 KM. Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 572.076,98 KM, a dan 31.12.2023. godine je 651.162,00 KM.
- Do povećanja obaveza (plaće i naknade plaća za decembar 2023. godine) je došlo zbog povećanja osnovice plaće u domu.

- **Zajedničke službe Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine**

- U toku 2023. godine, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, nabavljena su sredstva u iznosu od 4.838,00 KM (namještaj 1.346 KM, kompjuterska oprema 2.451 KM, inventar 1.041 KM). Na osnovu Odluke o rashodovanju isknjižena su sredstva u iznosu od 6.955,00 KM. Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 190.674,94 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 199.238,55 KM.
- Obaveze prema zaposlenima su se povećale za 21.608,00 KM, a kratkoročne tekuće obaveze su smanjene za 25.703,00 KM.

- **Ured Predsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 38.711,65 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 368.316,04 KM.

- **Ured Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 123.683,68 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 125.099,88 KM.
- **Ured Potpredsjednika Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 80.138,29 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 75.386,64 KM.
- **Vlada Federacije Bosne i Hercegovine**
  - U toku 2023. godine povećana su stalna sredstva i izvori sredstava za 748.190,99KM, jednim dijelom putem nabavke stalnih sredstava a drugim dijelom putem odluka/ugovora drugih institucija o ustupanju stalnih sredstava. Putem nabavke povećana su stalna sredstva u vrijednosti od 394.952,22 KM, a 353.238,77 KM vrijednosti stalnih sredstava je ustupljeno.
  - Nakon uništenja istih, isknjižena su rashodovana stalna sredstva prema Odluci o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara, broj: 08-30-377/2022-2 od 14.02.2023. godine u vrijednosti od 154.171,00 KM.
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 7.609.260,01 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 8.749.422,78 KM.
  - Na razgraničenim rashodima evidentirani su rashodi za nabavku robe koja nije isporučena do 31.12.2023. godine, ali su za istu u Budžetu za 2023. godinu predviđena sredstva i u 2023. godini je sprovedena kompletan zakonom predviđena procedura javne nabavke.
- **Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Promjene na poziciji imovine i izvora sredstava posljedica su realizacije:
    - a. Odluka o isknjižavanju ulaganja u zgradu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine u Sarajevu, Hamdije Čemerlića broj 2, V. broj: 938/2023 od 21.07.2023. godine, u iznosu od 270.240,84 KM,
    - b. Odluka o isknjižavanju poslovne zgrade u ulici Ložionička broj 3 u Sarajevu, V. broj: 849/2023 od 21.06.2023. godine, u iznosu od 3.468.900,88 KM,
    - c. Odluka o isknjižavanju namještaja, V. broj: 1167/2023 od 31.08.2023. godine, u iznosu od 50.564,93 KM,

- d. Odluka o isknjižavanju objekata na kompleksu "Vila Braun" u ulici Alipašina 45 u Sarajevu, V.broj: 738/2023 od 01.06.2023.godine u iznosu od 3.663.113,68 KM.
- Značajna promjena vrijednosti imovine, a time i izvora sredstava odnosi se na prenos knjigovodstvene evidencije poslovnog prostora u Visokom, ulica Aleja šehida Resula broj 4, izvanbilansne u bilansne pozicije, u vrijednosti od 473.577,00KM, dok se ostale promjene odnose na redovne godišnje nabavke, obračunate ispravke vrijednosti i redovno isknjiženje otpisane imovine.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 10.979.775,64 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 10.670.964,65 KM.
- Ukupno umanjenje obaveza za iznos od 337.336,00 KM je rezultat najvećim dijelom isplaćenih obaveza po osnovu sudskih presuda iz radno pravnih odnosa državnih službenika i namještenika u skladu sa Odlukom o usvajanju Akcionog plana o načinu izvršenja istih.
- **Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za zakonodavstvo i usklađenost s propisima Europske unije**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 70.386,57 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 64.900,37 KM.
- **Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za odnose s javnošću**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 64.594,14 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 78.054,16 KM.
- **Ured za suradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom Bosne i Hercegovine i Ustavnim sudom Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 54.836,62 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 58.114,93 KM.
- **Komisija za koncesije Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 107.617,28 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 68.878,80 KM.
- **Ured Vlade Federacije Bosne i Hercegovine za europske integracije**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 31.560,70 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 39.325,17 KM.

- **Federalno ministarstvo unutrašnjih poslova**

- Povećanje stanja imovine i izvora stalnih sredstava vezano je za nabavku kompjuterske opreme, opreme za prenos podataka, te rekreacione opreme i ugostiteljske opreme -restoran na Policijskoj akademiji.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 7.125.012,83 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 7.350.652,68 KM.
- Najveći dio obaveza vezan je isplatu obaveza prema dobavljačima kao i isplatu obaveza po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova.

- **Federalna uprava policije**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 22.260.123,38 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 23.707.285,81 KM.
- Na klasi 3 – kratkoročne obaveze i razgraničenja, knjižene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.011.330,40 KM, zatim obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 5.193.875,87 KM, obaveze prema radnicima po osnovu plaće za decembar 2023. godine iznose 2.983.128,55 KM i na kratkoročnim razgraničenjima knjiženi su razgraničeni prihodi i razgraničeni rashodi u iznosu od 2.411.746,25 KM, od čega se najveći iznos odnosi na rezervisanja po izdatim narudžbenicama u iznosu od 2.373.686,42 KM.

- **Federalno ministarstvo pravde**

- Početno stanje otpisane vrijednosti iznosi 1.562.270,17 KM, a otpis (amortizacija) za 2023. godinu iznosi 38.362 KM, rashodovanje i prodaja i sl u tekućoj godini bilo u iznosu od 41.574 KM, ostala prilagođavanja nije bilo, i krajnje stanje na dan 31.12.2023. godine je 1.559.058,30 KM.
- U toku 2023. godine stanje na poziciji glavne grupe konta 0113 – Oprema je na manjem nivou u odnosu na stanje iz prethodne godine, zbog otpisa opreme u iznosu od 41.678 KM, nabaljana je nova oprema u iznosu od 31.197 KM.
- Stopa otpisanosti opreme ukazuje na kratak vijek trajanja stalnih sredstava. Ovaj podatak je bitan kod planiranja nabavke iste u narednom periodu.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Busovača**
  - Povećanje imovine u iznosu od 175.589,83 KM odnosi se na nabavku građevina u iznosu od 116.384,58 KM, nabavku opreme u iznosu 56.719,00 KM i nabavku ostale opreme (koka nosilica) u iznosu od 2.486,25 KM.
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.397.970,56 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.493.672,77 KM.
  - Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 54.890,73 KM a odnose se na potraživanja temeljem izdržavanja mjere pritvora u iznosu od 34.458,00 KM i rezerviranja za nabavu radova za rekonstrukciju u iznosu od 20.432,73 KM. Smanjenje u odnosu na početno stanje je zbog manje rezerviranih sredstava u 2023.godini.
- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Mostar**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.583.506,45 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.684.522,67 KM.
  - Vrijednost obaveza na kraju godine je veća iz razloga što je na kontu 391292-razgraničeni rashodi, u toku godine rasknjiženo 3.047.140,00 KM, ali je na kraju godine okončan tenderski postupak i zaključen ugovor za nastavak izgradnje novog KPZ-a, te su sredstva po zaključenim ugovorima u decembru 2023. godine za nastavak izgradnje, nadzor i nabavku opreme uknjižena u iznosu od 4.591.833,00 KM. Na kontu 391292 je na kraju godine stanje veće za KM 1.544.693,00 u odnosu na početak godine.
- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Orašje**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.501.135,46 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.648.142,81 KM.
- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Sarajevo**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.688.151,72 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.712.254,85 KM.
  - Razlog povećanja stalnih sredstava i izvora sredstava u iznosu od 2.547.857,00 KM se odnosi na kapitalna ulaganja (zgrade su još uvijek u pripremi tijekom upotrebe).
  - Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 1.119.346,00 KM a odnose se na potraživanja temeljem izdržavanja mjere pritvora u iznosu od

94.835,59 KM i rezervisanja za nabavku radova za izvođenje radova u iznosu od 1.024.510,51 KM.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Tuzla**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 6.482.432,23 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 6.691.060,40 KM.

- **Kazneno-popravni zavod zatvorenog tipa Zenica**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 8.273.864,35 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 8.627.199,06 KM.
- Povećanja stalnih sredstava i izvora sredstava se odnosi na kapitalna ulaganja.
- Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 420.353,00 KM, a odnose se na potraživanja temeljem izdržavanja mjere pritvora u iznosu od 282.360,00 KM i razgraničeni rashodi u iznosu od 137.993,00 KM.

- **Kazneno-popravni zavod poluotvorenog tipa Bihać**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.023.012,74 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.083.790,59 KM.
- Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu manjem za 262.075 KM, a odnosi se na potraživanja temeljem izdržavanja mjere pritvora u iznosu od 42.570,00 KM i rezerviranja za nabavku radova za rekonstrukciju u iznosu od 133.593 KM. Smanjenje u odnosu na početno stanje je zbog manje rezerviranih sredstava u 2023. godini i plaćenih računa za mjere pritvora Vlade USK-a iz 2022.godine.

- **Federalno ministarstvo finansija**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 7.220.358,53 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 7.963.595,18 KM.

- **Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 13.501.265,61 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 13.738.218,45 KM.

- **Finansijska policija Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 801.494,19 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 800.119,44 KM.
- **Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.686.688,59 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.885.781,99 KM.
- **Federalno ministarstvo prometa i komunikacija**
  - Iznos obaveza od 51.595.212,93 KM se odnosi na obaveze na 31.12.2023. prema Željeznicama FBiH (22.506.000,00 KM), Autocestama FBiH (20.772.331,44 KM), Cestama FBiH (540.640,62 KM), aerodromi Tuzla, Sarajevo i Bihać (705.390,74 KM), te obaveze na osnovu kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti (7.024.620,89 KM).
  - Iznos od 640.759,91 KM se odnosi na obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova (640.759,91 KM). Ostalo se odnosi na obaveze prema radnicima (148.614,03 KM), obaveze prema fizičkim licima (8.050,00 KM), obaveze po osnovu putničkih troškova (4.502,25 KM), ostale kratkoročne obaveze (2.254,98 KM) i razgraničenja (8.307.835,01 KM).
- **Federalno ministarstvo zdravstva**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.280.947,92 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.390.406,25 KM.
  - U skladu sa planom nabavke Federalnog ministarstva zdravstva za 2023. godinu, nabavljena su stalna sredstva u iznosu od 9.674,91 KM iz sredstava budžeta, a Na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH V. broj: 1955/2023 od 22.12.2023. godine (Službene novine FBiH broj: 100/23 od 27.12.2023.godine), a u skladu sa "Instrukcijom kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta" (Službene novine Federacije BiH broj: 111/12), Odlukom Federalnog ministra zdravstva broj:01-33-7727/23 od 28.12.2023.godine evidentirana su stalna sredstva u knjigama Federalnog ministarstva zdravstva nabavljena kroz „Hitni projekat za COVID – 19 za Bosnu i Hercegovinu“ u ukupnom iznosu 128.206,00KM
  - Obzirom na visok stepen otpisanosti stalnih sredstava, izvjesno je da će u narednih nekoliko godina sadašnja vrijednost biti svedena na nulu.

- Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH je također predložila sredstva za rashodovanje sa obrazloženjem prijedloga. Osnovni razlog za rashod je neupotrebljivost sredstava u njihovoј osnovnoј namjenskoј funkciji, odnosno, ili su polomljena-deformisana ili su tehnički neispravna i skupa za popravak.
- **Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 6.820.145,58 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 7.174.784,47 KM.
- **Federalno ministarstvo trgovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 834.899,68 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 818.040,13 KM.
- **Federalno ministarstvo prostornog uređenja**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 3.413.540,14 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 3.698.362,76 KM.
  - Od ukupno nabavljenih stalnih sredstava u 2023. godini u iznosu od 20.045,63KM, na računarsku opremu se odnosi 13.201.13KM, oprema za prijenos podataka i glasa 6.844,50 KM.
  - Tokom 2023. godine izvršena je javna nabava uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka-nadogradnja gis portala sa novim funkcionalnostima web-gis aplikacije čija je vrijednost 74.997,00KM, te Izrada izmjena i dopuna regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije sarajevske čaršije u vrijednosti od 99.771,75KM. Sredstva su osigurana budžetom ministarstva za 2023.godinu (izvor 10).
  - Na poziciji 02-Uložena sredstva u banke i druge finansijske organizacije evidentirano je 4.750.000,00KM, a isti se odnosi na projekat BEEP revolving fond (izvor 10).
- **Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.713.600,35 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.805.324,25 KM.
  - Tokom 2023. godine izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 137.771 KM, stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 99.380 KM,

izvršeno je rashodovanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti 71.755 KM i otpisane vrijednosti 71.755 KM, te amortizacija u iznosu od 163.479 KM.

- Na poziciji kratkorčnih tekućih obaveza iskazano je 64.349.744 KM na dan 31.12.2023. godine, od čega se 98% odnosi na obaveze za poticaje u poljoprivredi i veterinarstvu. Obaveze evidentirane na ovoj poziciji na dan 31.12.2022. godine su iznosile 28.801.749 KM.

- **Ustavni sud Federacije Bosne i Hercegovine**

- Najveći dio obaveza se uglavnom odnosi na obaveze za plaću za XII mjesec 2023. godine i to 185.401 KM i obaveze prema dobavljačima (troškovi telefona, poštarine, kancelarijskog materijala, opravki opreme i sl.) za XII mjesec 2023. godine u iznosu od 14.209 KM. Sa 31.12.2023. godine ostalo je obaveza po izvršnim sudskim presudama u iznosu od 59.755 KM.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 379.023,28 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 368.972,69 KM.
- Ukupna pasiva sa 31.12.2023. godine iznosi 277.111 KM, a sa 31.12.2022. godine je iznosila 284.573 KM. Stanje imovine-aktiva sa 31.12.2023. godine iznosi 277.111 KM (stalna sredstva 16.901 KM, gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe 260.210 KM), dok je u 2022. godini iznosila 284.573 KM (stalna sredstva 10.955 KM, gotovina i dr. 273.618 KM).

- **Vrhovni sud Federacije Bosne i Hercegovine**

- Najveći dio obaveza se uglavnom odnosi na obaveze za plaću za XII mjesec 2023. godine i to u iznosu od 684.321 KM i obaveze prema dobavljačima (troškovi telefona, poštarine, kancelarijskog materijala, opravki opreme, nabavke opreme i sl.) za XII mjesec 2023. godine u iznosu od 30.935 KM. Sa 31.12.2023. godine ostalo je obaveza po izvršnim sudskim presudama u iznosu od 240.204 KM.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.222.499,71 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.140.642,56 KM.
- Ukupna pasiva sa 31.12.2023. godine iznosi 1.185.077 KM, a sa 31.12.2022. godine je iznosila 1.133.442. Stanje imovine-aktiva sa 31.12.2023. godine iznosi 1.185.077 KM (stalna sredstva 211.272 KM, gotovina 973.805 KM), dok je sa 31.12.2022. godine iznosila 1.133.442 KM (stalna sredstva 206.822 KM, gotovina 926.620 KM).

- **Sudska - Sudbena policija u Federaciji Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 8.713.485,24 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 9.088.380,59 KM.
  - Najveći dio obaveza Policije se uglavnom odnosi na obaveze za plaću za XII mjesec 2023. godine (1.819.084 KM) i obaveza prema dobavljačima (troškovi telefona, poštarine, kancelarijskog materijala, opravki opreme i sl. u iznosu od 381.101) za XII mjesec 2023.godine. Obaveze po izvršnim sudskim presudama na kraju 2023. godine iznose 3.208.013.
  - Ukupna pasiva sa 31.12.2023. godine iznosi 8.704.743 KM, a sa 31.12.2022. godine je iznosila 7.118.109 KM.
  - Stanje imovine-aktiva sa 31.12.2023. godine iznosi 8.704.743 KM (stalna sredstva 1.532.114 KM, gotovina,kratkoročna potraživanja,razgraničenja i zalihe 7.172.629 KM). dok je sa 31.12.2022. godine iznosila 7.118.109 KM (stalna sredstva 1.012.030 KM, gotovina i dr. 6.106.079 KM).
- **Federalno tužiteljstvo Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 485.476,99 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 538.849,40 KM.
  - Ukupne obaveze sa 31.12.2023. godine iznose 321.187 KM. To su uglavnom obaveze za plaću za XII mjesec 2023. godine (195.881 KM) i obaveze prema dobavljačima (troškovi telefona, poštarine, kancelarijskog materijala, opravki opreme i sl.) za XII mjesec 2023. godine u iznosu od 100.299 KM. Zaključno sa 2023. godinom obaveze po izvršnim sudskim presudama koje dospjevaju u narednim godinama, prema Akcionom planu Vlade iznose 24.608 KM.
  - Ukupna pasiva sa 31.12.2023. godine iznosi 440.052 KM, a sa 31.12.2022. godine je iznosila 311.698 KM. Stanje imovine-aktiva sa 31.12.2023. godine iznosi 440.052 KM (stalna sredstva 104.335 KM, gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe 335.717 KM), dok je sa 31.12.2022. godine iznosila 311.698 KM (stalna sredstva 83.661 KM, gotovina i dr. 228.037 KM).
- **Federalno pravobranilaštvo**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 213.152,35 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 230.915,23 KM.
  - Najveći dio obaveza se uglavnom odnosi na obaveze za plaću za XII mjesec 2023. godine-112.727 KM i obaveze prema dobavljačima (troškovi telefona, poštarine, kancelarijskog materijala, opravki opreme i sl.) za XII mjesec

2023. godine u iznosu od 9.354 KM. Obaveze po izvršnim sudskim presudama na kraju 2023. godine iznose 209.378 KM.

- Ukupna pasiva sa 31.12.2023. godine iznosi 376.372 KM, a sa 31.12.2022. godine je iznosila 388.517 KM. Stanje imovine-aktiva sa 31.12.2023. godine iznosi 376.372 KM (stalna sredstva 33.815 KM, gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe 342.557 KM), dok je sa 31.12.2022. godine iznosila 388.517 KM (stalna sredstva 42.019 KM, gotovina i dr. 346.498 KM).

- **Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.519.348,04 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.621.724,61 KM.

- **Federalna uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 3.218.774,69 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 4.168.942,00 KM.

- 
- **Federalni zavod za statistiku**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 3.576.553,53 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 3.741.241,38 KM.
- U 2023. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu 624.896 KM, a iznos amortizacije za 2023. godinu iznosi 332.093 KM.
- Najveća odstupanja se odnose na kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima.
- Odstupanje između početnog i završnog stanja izvora vlasništva iznosi 245.195 KM, a najviše se odnosi na razliku između nabavke i amortizacije stalnih sredstava u 2023. godini.

- **Federalni hidrometeorološki zavod**

Tabelarni prikaz stanja stalnih sredstava na početku godine i promjene u toku 2023.godine:

<b>NAZIV</b>	<b>Saldo 01.01.</b>	<b>Nabavka i donacije</b>	<b>Prodaja</b>	<b>Usklađivanje</b>	<b>Otpis</b>	<b>Saldo 31.12.</b>
Zemljište	431.529			75.086		506.615
Građevine	2.657.356	9.926		462.380		3.129.662
Oprema	3.784.134	14.523		658.439	8.121	4.448.975
Stalna sredstva u obliku prava	464.651	5.672		80.849		551.172
Sredstva u pripremi	0					0
<b>Ukupno</b>	<b>7.337.670</b>	<b>30.121</b>	<b>0</b>	<b>1.276.754</b>	<b>8.121</b>	<b>8.636.424</b>

Usklađivanje se odnosi na obračun revalorizacije sa danom 31.12.2022. godine po stopi 17,40% i koja je evidentirana u 2023.godini kako bi se ispoštovala preporuka Ureda za reviziju Federacije Bosne i Hercegovine. Za 2023.godinu nije postojala obaveza obračuna revalorizacije.

Tabelarni prikaz ispravke vrijednosti stalnih sredstava na početku godine i promjene u toku 2023.godine:

<b>NAZIV</b>	<b>Saldo 01.01.</b>	<b>Amortizacija</b>	<b>Prodaja</b>	<b>Usklađivanje</b>	<b>Otpis</b>	<b>Saldo 31.12.</b>
Zemljište	0					0
Građevine	2.049.691	33.363		356.646		2.439.700
Oprema	2.522.287	462.108		440.466	8.121	3.416.740
Stalna sredstva u obliku prava	169.428	103.179		29.957		302.564
Sredstva u pripremi	0					0
<b>Ukupno</b>	<b>4.741.406</b>	<b>598.650</b>	<b>0</b>	<b>827.069</b>	<b>8.121</b>	<b>6.159.004</b>

Usklađivanje se odnosi na obračun revalorizacije na strani ispravke vrijednosti stalnih sredstava sa danom 31.12.2022.godine po stopi 17,40% i koja je evidentirana u 2023.godini kako bi se ispoštovala preporuka Ureda za reviziju Federacije Bosne i Hercegovine, kao i na provođenje amortizacije za sredstva koja su nabavljeni u 2022.godini, a na koja nije obračunata amortizacija sa 31.12.2022. godine, i to u iznosu 1.759 KM. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2023.godine iznosi 2.477.420 KM.

Obaveze prema dobavljačima pravnim licima se odnose na obaveze za prispjele račune iz mjeseca decembra koji su plaćeni u januaru naredne godine. Obaveze za putne troškove odnose se na troškove za službeno putovanje obavljeno u

decembru, a isplaćeno u januaru naredne godine. Ostale kratkoročne obaveze se odnose na poseban porez na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu 0,5% od neto plate umanjene za porez koji je obračunat uz decembarsku plaću, a plaćen u januaru naredne godine.

U okviru Izvora stalnih sredstava Federalni hidrometeorološki zavod evidentirao izvore stalnih sredstava (konto 511111), kao njihova povećanja po osnovu izgradnje, rekonstrukcije, kupovine ili sticanja na drugi način, odnosno smanjenja po osnovu njihovog otpisa (ispravke vrijednosti), rashodovanja, prodaje ili drugih otuđenja.

- **Arhiv Federacije Bosne i Hercegovine**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 65.096,94 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 78.361,94 KM.

- **Federalni zavod za programiranje razvoja**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 125.662,85 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 145.197,08 KM.
- Izvršena je nabavka stalnih sredstava u iznosu od 6.969 KM ili 99,6 % u odnosu na odobrena sredstva. Vlada Federacije je donijela Odluku V. Broj: 884/2023 od 4.7.2023. godine o odobravanju prijenosa i isknjižavanje dijela stalnih materijalnih sredstava sa Federalnog zavoda za programiranje razvoja na Generalni sekreterijat Vlade FBiH i to: Ruter Cisco WC-17 nabavna i otpisana vrijednost 2.360,48 KM i stol PS 1 nabavna i otpisana vrijednost 180,00 KM, što ukupno iznosi 2.540,48 KM.

- **Federalna direkcija robnih rezervi**

- Ispravka vrijednosti ukupnih stalnih sredstava na 01.01.2023. godine iznosi 258.983,02 KM, dok na 31.12.2023. godine iznosi 262.399,66 KM.
- Početno stanje na 01.01.2023. godine iznosi 23.104,84 KM i ispravka vrijednosti sitnog inventara 23.104,84 KM, dok završno stanje na 31.12.2023. godine iznosi 21.881,13 KM i ispravka vrijednosti sitnog inventara 21.881,13 KM.
- Početno stanje izvora sredstava na 01.01.2023. godine iznosi 46.615.193,78 KM od čega se na izvore stalnih sredstava odnosi 45.127.816,78 KM i neraspoređeni višak prihoda i rashoda 1.487.377,00 KM. Završno stanje izvora sredstava na 31.12.2023. godine iznosi 46.920.381,12 KM od čega se na izvore stalnih sredstava odnosi 45.433.004,12 KM i nerasporedeni višak prihoda i rashoda 1.487.377,00 KM.

- **Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine**

- Potraživanja na 31.12.2023. godine iznose 171.772,95 KM i to na: kratkoročna potraživanja u iznosu od 80.070,95 KM (potraživanja za bolovanje preko 42 dana u iznosu od 26.926,37 KM i ostala potraživanja u iznosu od 53.144,58 KM) i kratkoročni plasmani u iznosu od 91.702,00 KM.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.316.330,30 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.475.758,64 KM. Stopa otpisanosti stalnih sredstava kojima raspolaže Ured za reviziju i koja se nalaze u upotrebi iznosi oko 70%.

- **Federalna uprava civilne zaštite**

- Izvor 10, V1 i 40 - Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iznosila su 1.443.628,73 KM, od čega: kratkoročna potraživanja iznose 38.730,81 KM i kratkoročna razgraničenja iznose 1.404.532,77 KM. Kratkoročne obaveze i razgraničenja iznose 2.392.233,72 KM. Dugoročne obaveze (klasa 4) iznose 832,95 KM i odnose se na neplaćene rate mobitela, koja nabavka je izvršena u prethodnoj godini. Pomenuta nabavka knjižena je na dugoročne obaveze, jer se realizacija plaćanja nije mogla završiti unutar fiskalne godine.
- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 22.288.843,22 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 24.417.745,78 KM.

- **Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine**

Na kontu 011300 - Oprema, početno stanje sredstava 2023. godine iznosi 71.640,98 KM dok završno stanje iznosi 74.529,83 KM, na kontu 011500 - Stalna sredstva u obliku prava, početno stanje sredstava 2023 godine iznosi 14.611,12 KM dok završno stanje iznosi 17.703,43 KM.

Na kontu 511111- Izvori stalnih sredstava, početno stanje sredstava 2023. godine iznesi 3.306,11 KM dok završno stanje iznosi 3.118,16 KM.

Početno stanje Kratkoročnih obaveza i razgraničenja za 2023. godinu iznosi 28.027,18 KM dok završno stanje iznosi 46.044,50 KM

Takođe, Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine je u toku 2023. godine imao otvorena dva posebna namjenska transakcijska računa. U okviru podračuna 3001028

U okviru podračuna 3001028, na kontu 011300 - Oprema, početno stanje sredstava 2023. godine iznosi 45.187,36 KM dok završno stanje iznosi 45.187,36 KM, a na kontu 511111-Izvori stalnih sredstava, početno stanje sredstava 2023. godine iznosi 17.445,40 KM dok završno stanje iznosi 12.333,31 KM. Početno

stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja za 2023. godinu iznosi 169.056,02 KM dok završno stanje iznosi 90.606,45 KM.

U okviru podračuna 3001104, na kontu 011300 početno stanje sredstava 2023. godine iznosi 2.888,85 KM dok završno stanje iznosi 0,00 KM. Zbog završetka projekta izvršen je prenos sredstava na Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine. Na kontu 511111 - Izvori stalnih sredstava, početno stanje sredstava 2023. godine iznosi 1.043,02 KM dok završno stanje iznosi 0,00 KM. Zbog završetka projekta izvršen je prenos sredstava na Gender Centar Federacije Bosne i Hercegovine.

Početno stanje Kratkoročnih obaveza i razgraničenja za 2023. godinu iznosi 22.332,89 KM dok završno stanje iznosi 111,26 KM.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 112.533,78 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 121.969,15 KM.

- **Javna ustanova Federalna novinska agencija – FENA**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 389.247,27 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 457.058,70 KM.
- U junu 2023. godine urađen je rashod stalnih sredstava po Odluci u iznosu 40.481,86 KM nabavne vrijednosti i 35.938,27 KM ispravke vrijednosti, što se odrazilo na promjenu stanja izvora stalnih sredstava u iznosu 4.543,59 KM. Usaglašavanje stanja stalnih sredstava prema nabavkama u 2023. godini urađeno je knjiženjem na odgovarajućim pozicijama što se odrazilo na povećanje izvora vrijednosti u iznosu 27.232,25 KM kao i obračunate amortizacije/otpisi kao ispravke vrijednosti kroz 2023. godinu što se odrazilo kao umanjenje stanja izvora stalnih sredstava u iznosu 61.671,37 KM.
- Evidentna je značajna razlika kod 3119 (ostale kratkoročne obaveze) zbog izmirenja obaveza za potraživanja radnika kao i advokatskih kancelarija po osnovu pravosnažnih sudskih presuda datiranih u periodu august - decembar 2014. godine, a prema Akcionom planu Vlade Federacije BiH o načinu izvršenja sudskih odluka iz radnopravnih odnosa državnih službenika i namještenika u organima državne službe, sudskoj vlasti i javnim ustanovama u Federaciji BiH u iznosu 115.230,74 KM.

- **Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta**

U narednom tabelarnom prikazu dato je stanje imovine, obaveza i izvora vlasništva.

Opis	Početno stanje	Završno stanje	Razlika	Objašnjenje
<b>Imovina</b>				
.0113	931,264.35	993,025.28	61,760.93	Povećanje: Oprema donacija za server sobu i isknjižavanje kompjutera
.0115	812,071.45	911,521.45	99,450.00	aktiviranje softwera
.0116	99,450.00	0.00	-99,450.00	aktiviranje softwera tj. prenos
.0117	415,143.04	0.00	-415,143.04	otpis-rashodovanje po Izvještaju popisne komisije iz 2022 godine
.0119	2,045,977.74	1,689,306.95	-356,670.79	Rashodovanje i amortizacija
<b>Obaveze</b>				
31	1,216,362.63	773,140.33	-443,222.30	Obaveze prema dobavljačima i ugovorima o transferima
34	112,419.94	118,011.55	5,591.61	Obaveze prema radnicima-porast osnovice plate
<b>Izvori</b>				
51	211,951.10	215,239.82	3,288.72	Amortizacija
52	26,648,465.00	27,648,465.00	1,000,000.00	Novčana sredstva prebacena na Razvojnu banku za kredite

- Federalno ministarstvo rada i socijalne politike**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.072.974,49 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.171.240,84 KM.
- Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje**

<b>Pregled početno i završno stanje imovine sa 31.12.2023.godinu</b>			
Konto	Opis	Početno stanje	Završno stanje
01	<b>Stalna sredstva</b>	<b>66.796.021,34</b>	<b>52.512.917,50</b>
0111	Zemljište, šume i višegodišnji zasadi	169.692,48	169.692,48

0112	Građevine	75.816.270,73	63.537.173,44
0113	Oprema	22.671.913,15	23.631.987,24
0115	Stalna sredstva u obliku prava	1.825.686,74	1.825.686,74
0116	Sredstva u pripremi	0,00	12.535,38
0117	Sredstva van upotrebe	103.277,33	381.615,68
0119	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	33.790.819,09	37.045.773,46
<b>51</b>	<b>Izvori stalnih sredstava</b>	<b>52.367.332,10</b>	<b>50.388.706,76</b>
<b>52</b>	<b>Ostali izvori sredstava</b>	<b>14.428.689,24</b>	<b>2.124.210,74</b>

Vrijednost građevinskih objekata je smanjena za iznos od 12.279.097,29 KM.

- Ukupna vrijednost stanova je smanjena za iznos 12.312.433,50 KM kao posljedica prodaje, te kao i zbog preknjiženja u vanbilansnu evidenciju.
- Vrijednost zgrada je povećana za iznos 33.336,21 KM kao posljedica adaptacije.

Vrijednost opreme je povećana u iznosu od 960.074,09 KM, a kao posljedica prebacivanja opreme na sredstva van upotrebe u iznosu od 425.025,76 KM i nabavke opreme u iznosu od 1.385.099,85 KM. Vrijednost od 12.535,38 KM odnosi se na adaptacije koje su još u toku. Sredstva van upotrebe sa 31.12.2022. godine u iznosu od 103.277,33 KM su tokom 2023. godine rashodovane, na osnovu Izvještaja o prodaji, uništenju ili poklanjanju rashodovanih sredstava, dok sredstva prenesena na sredstva van upotrebe, sa 31.12.2023.godinu, iznose 381.615,68 KM. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava, primjenjujući linearnu metodu, primjenom godišnjih stopa, u iznosu od 3.254.954,37 KM.

- **Federalno ministarstvo kulture i sporta**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 700.122,70 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 724.069,87 KM.

- **Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica**

U obrascu BS-bilans stanja Ministarstvo je iskazalo kratkoročna razgraničenja u iznosu od 243.238,25 KM. Evidencija obaveza po tužbama radnika je izvršena zaduživanjem analitičkog konta 191313 – Razgraničeni rashodi po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova uz istovremeno odobravanje analitičkog konta 311916 – Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnim rješenja iz radnih sporova. Obaveze prema radnicima evidentirane su na osnovu izršnih sudskih rješenja i iznose 203.352,98 KM.

Ostale obaveze prema pravosnažnim presudama u iznosu od 39.885,27 KM iskazane su zaduženjem analitičkog konta 191314 - Razgraničeni rashodi po osnovu ostalih pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja i upravnih sporova

uz istovremeno odobravanje konta 311917 - Obaveze po osnovu ostalih pravosnažnih presuda, sudskih izvršnim rješenja i upravnih sporova.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.172.963,22 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 895.585,07 KM.

- **Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 450.368,68 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 460.309,93 KM.
- **Javna ustanova Centar za edukaciju sudaca i tužitelja Federacije Bosne i Hercegovine**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 752.090,08 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 782.291,06 KM.
- **Agencija za državnu službu Federacije Bosne i Hercegovine**

Odlukama Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava iznad iznosa planiranog u budžetu Agencije za državnu službu FBiH za 2023. godinu a do visine uplaćenih sredstava po predmetnom Projektu, koji su navedeni u prethodnom poglavlju došlo je i do odstupanja početnog i završnog stanja imovine (opreme za 14.086 KM), obaveza i izvora vlasništva.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 534.342,76 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 558.281,40 KM.

- **Odbor državne službe za žalbe Federacije Bosne i Hercegovine**

Odlukama Vlade Federacije BiH o odobravanju raspoređivanja sredstava iznad iznosa planiranog u budžetu Odbora državne službe za žalbe za 2023. godinu a do visine uplaćenih sredstava po predmetnom Projektu, koji je naveden u prethodno poglavlju došlo je i do odstupanja početnog i završnog stanja imovine (opreme za 20.204 KM), obaveza i izvora vlasništva.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 47.652,19 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 65.615,33 KM.

- **Federalni zavod za geologiju**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 1.660.854,72 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 1.795.757,91 KM.

- **Federalni zavod za agropedologiju**

Kapitalni izdaci u periodu 01.01.2023-31.12.2023. iznose 117.056 KM. Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava su se povećali za iznos od 352.251 KM, a odnose se na nove nabavke i donacije stalnih sredstava a smanjili su se za iznos od 67 542 KM što se odnosi na ispravku vrijednosti stalnih sredstava.

Razlika između, povećanja imovine i obaveza i izvora vlastišta i kapitalnih izdataka ( $352.251-117.055=235.196$ ) u iznosu od 235.196 KM nastala je iz sljedećih razloga:

- Federalni zavod za agropedologiju je zaključio Ugovor o dodjeli finansijskih sredstava sa Fondom za zaštitu okoliša Federacije BiH za realizaciju projekta „Jačanje kapaciteta Federalnog zavoda za agropedologiju kroz nabavku laboratorijske opreme“ u iznosu od 255.000,00 KM.

Proveden je postupak javne nabavke i laboratorijska oprema je nabavljena u iznosu od 232.596,00 KM, isporučena i stavljen u upotrebu i prilikom popisa evidentiran u popisne liste, a iznos od 2.600,00 KM se odnosi na donaciju kompjuterske opreme.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 2.330.081,44 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 2.323.491,81 KM.

- **Federalni zavod za poljoprivredu Sarajevo**

Na dan 31.12.2023. godine, stanje stalnih sredstava Federalnog zavoda za poljoprivredu je kako slijedi: zemljište, šume i višegodišnji zasadi iznose 6.259.577,61 KM, građevine na dan 31.12.2023. godine iznose 3.704.207,67 KM sa ispravkom vrijednosti 1.329.648,02 KM, oprema 6.622.569,53 KM sa ispravkom vrijednosti 6.350.104,13 KM, stalna sredstva u obliku prava( licence) 189.019,30 KM sa 100% ispravkom vrijednosti.

Na dan 31.12.2023. godine kratkoročne obaveze i razgraničenja iznose 526.526,11 KM, a izvori stalnih sredstava na dan 31.12. 2023. godine iznose 8.906.602,66 KM.

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 7.534.826,56 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 7.868.771,45 KM.

- **Federalni agromediterski zavod Mostar**

- Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 6.792.731,76 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 7.003.350,27 KM.

- **Federalno ministarstvo okoliša i turizma**

Nabavna vrijednost novih stalnih sredstava u 2023. godini iznosi 11.945,00 KM, Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 5.334.422,00 KM, ispravka vrijednosti sa 01.01.2023. iznosi 4.787.402,69 KM, a sa 31.12.2023. godine

4.821.913,02 KM a sadašnja vrijednost imovine iznosi 512.509,00 KM što ujedno predstavlja kapital Ministarstva.

- **Federalna uprava za inspekcijske poslove**
  - Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 3.865.549,68 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 4.049.869,46 KM.
- **Agencija za reviziju privatizacije u Federaciji Bosne i Hercegovine**

Početno stanje imovine na dan 01.01.2023 je bilo KM 60.748, završno stanje imovine na dan 31.12.2023 je bilo KM 61.768, a razlika od KM 1.018 se odnosila na nabavku opreme (arhivske police).

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 29.038,22 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 36.278,44 KM.

- **Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom**

Ukupna otpisana vrijednost stalnih sredstava na dan 01.01.2023. godine iznosila je 168.622,57 KM, a na dan 31.12.2023. godine je 193.697,35 KM.

## 6 FINANSIJSKI REZULTAT

Detaljnije pozicije finansijskog rezultata prikazane su u narednoj tabeli:

(u 000 KM)

Opis	Izmjene i dopune Budžeta FBiH za 2023.	Ostvareno 2023.	Ostvareno 2022.
1	2	3	4
A Ukupni prihodi, primici i finansiranja (1+2+3+4+5+6)	6.937.563	5.836.618	5.304.270
1. Prihodi	5.652.563	5.445.958	4.796.264
2. Primici od nefinansijske imovine	300	414	171.001
3. Primici od finansijske imovine	100.000	353	
4. Primici od dugoročnog zaduživanja	455.000	251.909	287.005
5. Primici od kratkoročnog zaduživanja	360.000	137.984	50.000
6. Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva	169.700		
7. Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	200.000		
B Ukupno rashodi i izdaci (1+2+3+4+5)	6.937.563	6.372.995	5.100.515
1. Tekući rashodi	5.439.419	5.325.193	4.200.153
2. Kapitalni izdaci	342.509	194.664	151.345
3. Izdaci za finansijsku imovinu	23.000	23.000	18.500
4. Izdaci za otplate dugova	1.122.480	830.138	730.517
5. Tekuća rezerva	10.155		
Suficit (A - B)			<b>203.755</b>
Deficit (A - B)		<b>-536,377</b>	

**Tabela 14:** Izračun finansijskog rezultata

Strukturu finansijskog rezultata čini:

- ukupan deficit, koji predstavlja tekući deficit (razlika između prihoda i tekućih rashoda) umanjen za neto nabavku stalnih sredstava iznosi –minus (-) 73,49 miliona KM;
- neto smanjenje finansijske imovine iznosi minus (-) 22,65 miliona KM i
- neto zaduživanje, odnosno razlika između zaduživanja i otplaćenog duga iznosi –minus (-) 440,24 miliona KM.

Na dan 31.12.2023. godine, nakon zatvaranja poslovnih knjiga svih budžetskih korisnika i provođenja poslovnih procedura za zatvaranje fiskalne godine, iskazan je akumulirani deficit i iznosi –minus (-) 48,84 miliona KM.

## **7 ZAKLJUČAK**

Izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu, po osnovu prihoda, primitaka i finansiranja, planirana su sredstva u iznosu od 6.937,56 miliona KM, od čega su planirani prihodi u iznosu od 5.652,56 miliona KM, dok je za račun finansiranja planirano 915,30 miliona KM.

U 2023. godini ukupno ostvareni prihodi, primici i finansiranje iznose 5.836,62 miliona KM i veći su za 10%, odnosno 532,35 miliona KM u odnosu na ostvarenje 2022. godine i manji su za 16%, odnosno 1.100,94 miliona u odnosu na sredstva planirana izmjenama i dopunama Budžeta Federacije BiH za 2023. godinu.

Na dan 31.12.2023. godine, nakon zatvaranja poslovnih knjiga svih budžetskih korisnika i provođenja poslovnih procedura za zatvaranje fiskalne godine, iskazan je akumulirani deficit i iznosi –minus (-) 48,84 miliona KM.

Najznačajnije stavke na prihodovnoj strani predstavljaju prihodi po osnovu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje u iznosu od 2.821,44 miliona KM i prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 2.114,18 miliona KM. Ono što je obilježilo 2023. godinu na globalnom nivou je imalo za posljedicu porast cijena energenata i hrane u svijetu, prelilo se i na Bosnu i Hercegovinu. Rast cijena uticalo je na povećanje prihoda od indirektnih poreza, koji su u 2023. godini prikupljeni u rekordnom iznosu.

Na rashodovnoj strani budžeta najznačajniji su tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 4.730,62 miliona KM i izdaci za otplate dugova u iznosu od 830,14 miliona KM. S tim u vezi, osigurana je finansijska pomoć nižim nivoima vlasti, kantonima u iznosu od 200,00 miliona KM na ime finansijske pomoći budžetima kantona za provođenje strukturnih reformi i finansiranje/sufinansiranje infrastrukturnih projekata, koji su od značaja za Federaciju Bosne i Hercegovine u omjeru 50%:50% i gradovima i općinama u iznosu od 9,88 miliona KM.

Također doznačeni su tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima, kao podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize u iznosu od 90,36 miliona KM.

Nastavljena je podrška zdravstvenom sistemu kroz finansiranje sanacije zdravstvenih ustanova u Federaciji BiH (bolnica, domova zdravlja, kliničkih centara), te subvencije javnim i privatnim preduzećima, obrtima i drugim samostalnim djelatnostima, kao i podrška privredi u cilju rasta i razvoja postojećih aktivnosti, pokretanja novih poslovnih aktivnosti i zapošljavanja. Federalno ministarstvo finansija je u okviru svoje nadležnosti uložilo napore na provođenju preporuka Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine predstavljenih u Izvještaju o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Budžeta FBiH za 2022. godinu.

Odabran model programskog budžeta koj se uvodi na nivou Federacije BiH podrazumijeva i određene promjene u samom načinu budžetiranja. Prvenstvene promjene se ogledaju u novim izmjenama i dopunama Zakona o budžetima u Federaciji BiH gdje je predviđeno da se pored dostavljanja finansijskih zahtjeva u programskom formatu, budžet usvaja po programima. Zatim je predviđeno da se umjesto dosadašnjeg usvajanja budžeta po ekonomskoj klasifikaciji, isti će se usvajati po ekonomskim kategorijama rashoda u okviru budžetskih programa. Informacije o programima i učincima koje egzistiraju u finansijskim zahtjevima budžetskih korisnika, nisu se objavljivale i dostavljale donosiocima odluka, predviđeno je da budu uokvirene u tzv "Ličnu kartu" svakog budžetskog programa, koja će na jednoj ili dvije stranice sadržavati indikatore i obrazloženja i kao takva biti sastavni dio zvanične budžetske dokumentacije.

Previše fragmetirana programska struktura i velike razlike u pogledu opsega programa, koje trenutno sadržavaju blizu 200 programa i preko 800 pripadajućih projekata, biće zamijenjeni pravilno definisanim programima u smislu obima prema krajnjem očekivanom rezultatu, jer će se budžet usvajati samo na nivou programa, ne na nivou projekta/aktivnosti, s tim da će se zadržati ograničeni broj projektnih aktivnosti, koje će se zvati "Pozicije posebnog nadzora". Postojanje velikih razlika u broju, kvalitetu i korisnosti indikatora, zahtjevali su da se stavi fokus na manjem broju korisnih indikatora koje ispravno mjere izlazni rezultat i krajnji rezultat programa. S tim u vezi je izvršeno preispitivanje opravdanosti/ili produktivnost do sada kreiranih programa, kako bi se optimizirala programska struktura budžeta u FBiH i time povećala efikasnost programskog budžeta u FBiH. Nakon što stupile na snagu izmjene i dopune Zakona o Budžetima u FBiH, radi na izradi potrebnih izmjena i dopuna pratećih podzakonskih akata i provode se obuke službenika koji rade na poslovima planiranja finansijskih sredstava kod budžetskih korisnika.

Imajući u vidu da je postojeći IT sistem za planiranje budžeta zastario i kao takav ima nedostatke, provode se aktivnosti na odabiru adekvatnog softverskog rješenja, koje će omogućiti implementaciju cjelokupnog procesa. Radi se na IT sistemu koji će biti unaprijeđen, pojednostavljen, bolje integriran i imati poboljšane funkcije izveštavanja. Dakle, pokrenute aktivnosti na implementaciji modela programskog budžeta u FBiH, biće nastavljene i u narednom periodu, kada je i planirano da se Budžet FBiH objavi, pored linijskog, i u programskom formatu. Programski format budžeta će omogućiti jasnije prepoznavanje postojanja zakonske obaveze kod planiranih transfera, kao i informacija o učinku, što će u velikom broju slučajeva prevenirati neopravdanost ovakvog vida potrošnje. Također, kontrola trošenja i dodjele javnih sredstava kroz transfere, odnosno subvencije bi se trebala pojačati implementacijom programskog budžetiranja na nivou Federacije BiH i u svih deset kantona. Cilj je povećati učinak u dodjeli i trošenju javnih sredstava i preispitati mjere i aktivnosti koje dosada nisu dale očekivane rezultate. Planiranjem sredstava na temelju ciljanih politika planira se unaprijediti budžetiranje, uvođenjem programskog budžeta kojim se povezuju sve faze budžetiranja. Programski budžet predstavlja jasnú vezu između politika i programa vlasti, ciljeva tih programa i očekivanjih rezultata kao i sredstava potrebnih za njihovu realizaciju.

## POPIS TABELA

<b>Tabela 1:</b> Struktura ukupnih prihoda, primitaka i finansiranja planiranih izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvarenih u periodu januar-decembar 2023. i 2022.....	8
<b>Tabela 2:</b> Učešće ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja analitički po vrstama u ukupno ostvarenim prihodima 2023. godine .....	9
<b>Tabela 3:</b> Struktura ukupnih rashoda i izdataka planiranih izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u periodu januar-decembar 2023. i 2022. ....	20
<b>Tabela 4:</b> Struktura učešća pojedinačnih rashoda po funkcionalnoj klasifikaciji odnosu na ukupne rashode Federacije BiH .....	21
<b>Tabela 5:</b> Učešće ostvarenih rashoda i izdataka analitički po vrstama u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima 2023. godine .....	21
<b>Tabela 6:</b> Struktura ukupnih tekućih rashoda .....	22
<b>Tabela 7:</b> Stanje unutrašnjeg duga Federacije BiH na dan 31.12.2023. godine....	31
<b>Tabela 8:</b> Emisije vrijednosnih papira u 2023. godini.....	31
<b>Tabela 9:</b> Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na transakcijskim računima.....	98
<b>Tabela 10:</b> Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na posebnim namjenskim transakcijskim računima otvorenim u okviru JRT-a.....	98
<b>Tabela 11:</b> Stanje novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine na donatorskim transakcijskim računima otvorenim u okviru JRT-a .....	99
<b>Tabela 12:</b> Pregled stanja konta 011, klase 1 i klase 5 po federalnim budžetskim korisnicima.....	105
<b>Tabela 13:</b> Pregled stanja klase 3 po federalnim budžetskim korisnicima strana.....	111
<b>Tabela 14:</b> Izračun finansijskog rezultata .....	135

## **POPIS GRAFIKONA**

<b>Grafikon 1:</b> Ukupni prihodi, primici i finansiranja planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u 2023. i 2022. godini .....	7
<b>Grafikon 2:</b> Grafički prikaz učešća ostvarenih prihoda, primitaka i finansiranja analitički po vrstama u ukupno ostvarenim prihodima 2023. godine .....	10
<b>Grafikon 3:</b> Struktura poreznih prihoda .....	10
<b>Grafikon 4:</b> Kretanje doprinosa za PIO/MIO u 2022. i 2023. godini.....	11
<b>Grafikon 5:</b> Ostvareni prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Federaciji BiH za period januar-decembar 2022. i 2023. godine .....	12
<b>Grafikon 6:</b> Struktura neporeznih prihoda.....	13
<b>Grafikon 7:</b> Ukupni rashodi i izdaci planirani izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. i ostvareni u 2022. i 2023. godini.....	19
<b>Grafikon 8:</b> Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupnim rashodima u 2023. ....	22
<b>Grafikon 9:</b> Struktura ukupnih tekućih rashoda .....	23
<b>Grafikon 10:</b> Struktura kapitalnih izdataka .....	29

## PRILOZI

- **Obrazac broj 1.** - Pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama
- **Obrazac broj 2.** - Rashodi i izdaci po ekonomskim kategorijama
- **Obrazac broj 3.** - Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih
- **Obrazac broj 4.** - Posebni podaci o tekućim i kapitalnim transferima
- **Obrazac broj 5.** - Klasifikacija rashoda i izdataka budžeta po funkcionalnoj klasifikaciji
- **Obrazac broj 6.** - Registar doznaka iz tekuće rezerve budžeta
- **Obrazac broj 7.** - Registar neizmirenih obaveza za period izvještavanja: od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine
- **Obrazac broj 8.** - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama
- **Izvršenje Budžeta Federacije BiH po budžetskim korisnicima (Rashodi i izdaci po budžetskim korisnicima)**
- **Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine**
- **Račun prihoda i rashoda za period izvještavanja: od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**
- **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period izvještavanja: od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**
- **Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju za period izvještavanja: od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**
- **Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od: 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**