



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2026. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	6
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ	8
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	10
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	10
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	11
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	11
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	12
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	14
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	16
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	17
7.1.	Преглед прихода и примитака	18
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	18
7.2.1.	Бруто плате	20
7.2.2.	Путни трошкови	24
7.2.3.	Издаци за употребу возила	25
7.2.4.	Услуге репрезентације	26
7.2.5.	Вишегодишњи пројекти	27
7.2.6.	Грантови непрофитним организацијама – интервентна текућа резерва	29
7.3.	Биланс стања	30
7.3.1.	Средства	30
7.3.2.	Неновчане донације	34
7.3.3.	Обавезе	34
7.3.4.	Попис средстава и обавеза	35
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	37
8.1.	Пензионисање запослених	37
8.2.	Запошљавање на одређено вријеме	37
8.3.	Обављање послова другог радног мјеста	38
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	39
9.1.	Преговарачки поступци без објаве обавијести (хитне набавке)	40
9.2.	Набавка шљемова, унапријеђених борбених за потребе Министарства и Оружаних снага БиХ	42
9.3.	Набавка робе класе II – Војно-полицијски материјал	42
9.4.	Набавка хране	43
10.	ИТ РЕВИЗИЈА	44
11.	КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	45
	ПРИЛОЗИ	45

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење независног ревизора се даје на основу обављене финансијске ревизије која обухвата ревизију финансијских извјештаја и, у вези с истом, ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење с резервом

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја **Министарства одбране Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Министарство) који обухватају: биланс стања на 31.12.2025. године, преглед прихода, примитака и финансирања по економским категоријама, преглед расхода по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права, преглед капиталних улагања по врстама и пројектима, преглед дознака из текуће резерве буџета, те анализу извршења буџета – текстуални дио, за годину која завршава на тај дан.

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте питања описаних у одјељку **Основ за мишљење с резервом**, финансијски извјештаји Министарства приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2025. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

1. Средства Министарства нису тачно исказана у билансу стања јер није извршено књижење непокретне перспективне имовине у оквиру сталних средстава чиме су стална средства потцијењена за непознати износ (тачка 7.3.1. Извјештаја).

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине¹ и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)². Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

² Међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) дио су Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизионих институција – IFPP оквира (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), који чине три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизионих институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Кључна питања ревизије³

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Тим питањима смо се бавили у контексту ревизије финансијских извјештаја као цјелине и при формирању мишљења и ми не дајемо посебно мишљење о тим питањима. Утврдили смо да су наведена питања кључна питања ревизије која треба објавити у нашем извјештају:

Осим питања наведених у одјељку *Основ за мишљење с резервом*, утврдили смо да је следеће питање кључно питање ревизије које треба објавити у нашем извјештају:

- Законом о одбрани БиХ и Споразумом о основним принципима за рјешавање питања покретне и непокретне имовине⁴, из јула 2007. године, регулисана су питања покретне и непокретне војне имовине која ће се и даље користити за потребе Министарства. Такође је договорен принцип расподеле непокретне перспективне и неперспективне војне имовине.

Непокретна перспективна војна имовина

Одлуком Предсједништва БиХ о величини, структури и локацијама Оружаних снага БиХ из 2012. године⁵ дефинисане су 63 перспективне локације непокретне војне имовине и иста је требала бити књижена као власништво Министарства. Надаље је Одлуком о величини, структури и локацијама Оружаних снага БиХ из новембра 2016. године, а која још увијек није у примјени⁶, и документом Преглед одбране који је усвојило Предсједништво, договорено да се умјесто 63 разматра 57 локација перспективне непокретне војне имовине. Статус наведене имовине још није ријешен, како у смислу евидентирања у земљишне књиге тако и у смислу евидентирања у пословне књиге Министарства.

Рачуноводствени аспект евидентирања имовине је регулисан Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама корисника буџета институција БиХ и

³ Сврха саопштавања кључних питања ревизије је повећање комуникационе вриједности извјештаја о ревизији обезбјеђивањем бољег увида у обављену ревизију. Саопштавање кључних питања ревизије обезбјеђује додатне информације корисницима финансијских извјештаја како би им помогле у схватању оних питања која су, по ревизоровој професионалној процјени, од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода. Кључна питања ревизије примјењују се на субјекте ревизије који имају највећи утицај на буџет Босне и Херцеговине и на консолидоване финансијске извјештаје буџета Босне и Херцеговине.

⁴ Споразум потписан између предсједавајућег Савјета министара БиХ, премијера Федерације БиХ и премијера Владе Републике Српске број 01-03-1657/07 од 12.7.2007. године

⁵ Одлука о измјенама и допунама Одлуке о величини, структури и локацијама Оружаних снага БиХ број 01-50-1-1067-10/12 од 18.4.2012. године

⁶ Иста ступа на снагу даном активирања Акционог плана за чланство у НАТО.

Међународним рачуноводственим стандардима 16 – Некретнине, постројења и опрема (опширније у тачки везаној за стална средства – Биланс стања).

Непокретна неперспективна војна имовина

Процес преузимања неперспективних војних локација се не одвија очекиваном динамиком што значајно утиче на запустање објеката јер се исти само физички обезбеђују од стране Оружаних снага БиХ. Према расположивим евиденцијама, од 16 евидентираних неперспективних војних локација њих 7 је спремно на предају одмах (већином се ради о касарнама), док преосталих 9 локација није спремно за предају локалним властима (ради се о складиштима с наоружањем).

Током 2025. године двије општине на територији Федерације Босне и Херцеговине (Коњиц и Бусовача) потврдиле су потребу за привременим преузимањем локација, након чега су Влади Федерације БиХ достављени захтјеви за преузимање локација спремних за примопредају. Међутим, још увијек није дошло до стварног преузимања неперспективних локација.

Непреузимање неперспективне непокретне имовине од стране осталих мјеродавних институција захтијева ангажовање ресурса Министарства на обезбеђењу ове имовине те плаћање комуналних трошкова.

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

Руководство Министарства је одговорно за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања на нивоу институција Босне и Херцеговине тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ. Ова одговорност подразумијева и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услјед преваре или грешке, одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје, као и одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена, које су разумне у датим околностима.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донесене на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије, у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједи основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези с, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

Између питања о којима се комуницира с руководством, одређујемо она питања која су од највеће важности у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и стога су кључна питања ревизије. Та питања описујемо у нашем извјештају о обављеној ревизији, осим ако закон или регулатива спречава јавно објављивање питања или када одлучимо, у изнимно ријетким околностима, да о датом питању не треба извијестити у нашем извјештају, јер се разумно може очекивати да би негативне посљедице извјештавања надмашиле јавну добробит од таквог извјештавања.

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење с резервом

У вези с ревизијом финансијских извјештаја Министарства за 2025. годину, обавили смо и ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјељку Основ за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Министарства за 2025. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење с резервом

Као што је наведено у Извјештају:

- 1) Утврђене су неправилности и недостаци у провођењу поступака јавних набавки (тачка 9. Извјештаја).

Ревизију усклађености смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине и ISSAI 4000 – Стандарду за ревизију усклађености. Наше одговорности према овом стандарду су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију усклађености*.

Независни смо од Министарства у складу с етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију према ISSAI 130 – Етички кодекс и испунили смо остале етичке одговорности у складу с тим захтјевима.

Вјерујемо да су ревизиони докази које смо прибавили довољни и одговарајући да обезбиједе основ за наше мишљење.

Скретање пажње⁷

Не изражавајући даљу резерву на мишљење о усклађености, скрећемо пажњу на следеће:

- Министарство није предузимало активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ (тачка 5. Извјештаја).

⁷ Одјељак којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај одјељак се назива још и 'истицање питања'.

Одговорности руководства за усклађеност

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Министарства је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврховито и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

Одговорности ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе јесу ли активности, финансијске трансакције и информације, у свим значајним аспектима, у складу са законима и другим прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура, како би прибавили ревизионе доказе о томе користе ли се средства за одговарајуће намјене и је ли пословање Министарства, према дефинисаним критеријумима, усклађено с релевантним законима и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање субјекта ревизије. Такође, наша одговорност подразумијева и оцјену финансијског управљања, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

Сарајево, 9. 7. 2026. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић

II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину дате су 32 препоруке (9 нових и 23 поновљене⁸). Од укупног броја датих препорука, 4 препоруке се односе на финансијске извјештаје и на усклађеност, 7 препорука на финансијске извјештаје, а осталих 21 препорука на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2025. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Министарство је дужно ускладити Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	П
2	Министарство је у обавези благовремено подносити извјештаје о финансијском управљању и контроли на начин прописан Законом о финансирању институција БиХ и Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.	Н
3	Министарство је дужно биљешке уз биланс стања сачињавати у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.	Н
4	Министарство је дужно обезбиједити благовремено евидентирање расхода у циљу тачног исказивања стања у пословним књигама, како је то прописано Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	Н
5	Потребно је обезбиједити редовно усаглашавање података ради отклањања неправилности и обезбјеђења тачности и поузданости исказаних расхода и издатака по економским категоријама.	Н
6	Министарство је дужно обезбиједити досљедну примјену прописа у дијелу остваривања накнада за прековремени рад, те размотрити и друге модалитете вредновања прековременог рада.	П
7	Министарство је дужно да приликом одобравања плаћеног одсуства запосленима поступа у складу с важећим законским прописима.	П
8	Министарство је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата трошкова превоза на посао и превоза с посла за све запослене врши у складу са важећим подзаконским актом.	П
9	Министарство је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата накнада одобравају и исплаћују искључиво на основу утврђене испуњености прописаних услова, уз примјену уједначених критеријума, како би се спријечиле неосноване исплате.	Н
10	Министарство је дужно обезбиједити да се цјелокупна документација потребна за обрачун путних трошкова прилаже уз путни налог према релевантном пропису.	П
11	Министарство треба водити рачуна о структури и броју службених специјализованих возила која користе Оружане снаге БиХ, у складу с одредбама интерног акта.	П
12	Министарство је обавезно обезбиједити правилно попуњавање података у путном налогу за службена возила у складу с релевантним прописима како би се на поуздан начин могла потврдити употреба возила у службене сврхе.	П

⁸ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
13	Министарство је дужно користити средства за репрезентацију у оквиру максималног годишњег износа одобреног Правилником Савјета министара БиХ о коришћењу средстава за репрезентацију.	Н
14	Потребно је обезбиједити да образложења настанка трошка репрезентације буду сачињена у складу с интерним актима како би се недвосмислено могла потврдити оправданост насталих трошкова.	П
15	Министарство је дужно да приликом евидентирања трошкова поштује одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	П
16	Министарство треба предузети све потребне активности како би се у коначници омогућило исправно исказивање стања сталних средстава у складу с рачуноводственим прописима.	П
17	Потребно је да Министарство прекњижи улагања евидентирана на средствима у припреми на одговарајућа конта средстава у употреби и објекте на којима су извршена улагања.	П
18	Министарство је дужно предузети активности на утврђивању основа за исказано стање на прелазном рачуну потраживања.	П
19	Министарство је дужно извршити процес усаглашавања стања обавеза те утврдити је ли, и у којем тачно износу, исте представљају обавезе Министарства.	П
20	Потребно је да Министарство, приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у Главној књизи, обезбиједи потпуно поштовање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање.	Н
21	Министарство је дужно обезбиједити свеобухватне податке о сталним средствима како би процес пописа био сврсисходан и како би било могуће упоредити стварно стање утврђено пописом са стањем исказаним у књиговодственим евиденцијама.	П
22	Министарство је дужно попис потраживања и обавеза провести у складу с важећим прописима, утврђивањем стварних стања, те утврдити евентуална одступања у односу на књиговодствено стање у тренутку пописа.	П
23	Министарство је дужно поштовати законске одредбе везано за благовремено пензионисање државних службеника и запосленика у институцијама БиХ.	П
24	Министарство је дужно да приликом запошљавања путем уговора о раду на одређено вријеме поступа у складу са релевантним прописима који регулишу поступак запошљавања, поштујући принципе законитости и транспарентности.	П
25	Министарство је обавезно обезбиједити благовремено покретање процедура јавних набавки, како би обезбиједило континуитет у набавци роба и услуга те несметано обављање активности Министарства.	П
26	Министарство је дужно евалуацију понуда вршити у складу с условима дефинисаним у тендерској документацији.	П
27	Министарство је дужно хитне набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести проводити само у изнимним условима који су дефинисани Законом о јавним набавкама.	П
28	Министарство је дужно посветити већу пажњу креирању техничких спецификација за услуге сервисирања возила како би се смањиле набавке непредвиђених услуга и набавке неуговорених резервних дијелова.	П
29	Министарство је дужно поштовати законске одредбе које се односе на додјелу уговора када у поступку конкурентског захтјева заприми понуду једног понуђача.	Н



Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
30	Потребно је да Министарство у поступцима јавних набавки јасно и прецизно дефинише све битне карактеристике предмета набавке, како би се обезбиједила транспарентност, једнак третман понуђача и правилна реализација уговора.	Н
31	Потребно је да Министарство изради тендерску документацију у дијелу техничке и професионалне способности на начин да иста садржава све релевантне информације довољне за припрему понуда.	П
32	Министарство треба у уговорима о одржавању информационих система јасно дефинисати минималан број радних сати које је добављач обавезан мјесечно провести на унапређењу система у ситуацијама када нема потребе за корективним одржавањем.	П

Статус: Н-нова, П-поновљена

Осим наведеног, у Извјештају су обрађене четири препоруке чија је реализација, у 2025. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења⁹.

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) обавила је финансијску ревизију за 2025. годину која обухвата ревизију финансијских извјештаја Министарства и, у вези с истом, ревизију усклађености.

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији Министарства за 2025. годину су, поред мишљења независног ревизора и резимеа датих препорука за 2025. годину, презентовани предмет и циљ ревизије, коришћени критеријуми, као и методе и поступци ревизије. Такође, оцијењена је реализација препорука из претходних извјештаја и презентовани су детаљни ревизорски налази и дате препоруке.

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Министарства за 2025. годину и усклађеност активности, финансијских трансакција и информација с релевантним законима и другим прописима.

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

С обзиром на то да се ревизија обавља испитивањем на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, поједина значајна погрешна приказивања могу остати неоткривена.

⁹ Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извјештаја и ревизија усклађености подразумијевају процес објективног прикупљања и процјењивања доказа, како би се утврдило јесу ли предмети ревизије, тј. финансијски извјештаји, као и активности, финансијске трансакције и информације, усклађени с одговарајућим критеријумима који су садржани у законима и другим прописима. Критеријуми представљају упоредне параметре који се користе како би се дала оцјена предмета ревизије.

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар 2025. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Закон о одбрани БиХ и Закон о служби у Оружаним снагама БиХ
 - Одлука Предсједништва БиХ о величини, структури и локацијама Оружаних снага БиХ
 - Споразум о основним принципима за рјешавање питања непокретне и покретне имовине која ће и даље служити за потребе одбране од 12.7.2007. године
 - Споразум о коначном располагању свим правима и обавезама на непокретној имовини која ће и даље служити за потребе одбране од 27.3.2008. године.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између новембра 2025. године и маја 2026. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Министарства, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим



пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Министарства. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Министарства. Обављени су разговори с руководством Министарства и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

У претходним извјештајима о обављеној финансијској ревизији Министарства Канцеларија за ревизију је дала препоруке у циљу отклањања уочених неправилности, недостатака и слабости.

Током обављања ревизије за 2025. годину оцијенили смо да је Министарство од укупно 40 претходно датих препорука, реализовало 10 препорука, 23 препоруке није реализовало, за 4 препоруке је реализација у току, а 3 препоруке нису могле бити оцијењене.

У наредној табели приказан је преглед оцјене реализације претходно датих препорука.

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2024	Министарство још увијек није ускладило Правилник о унутрашњој организацији с важећим одлукама Савјета министара БиХ.	✗
2/2024	Министарство није користило друге модалитете вредновања продуженог рада те је наставило праксу исплате накнаде за продужени рад.	✗
3/2024	Министарство је у 2025. години ставило ван снаге интерни акт којим је регулисана исплата погребних трошкова те стога ови трошкови у 2025. години нису исплаћивани.	✓
4/2024	Министарство се приликом одобравања плаћеног одсуства запосленима није придржавало ограничења утврђених у законским прописима.	✗
5/2024	Министарство у одређеним случајевима није обрачун и исплату трошкова превоза на посао и превоза с посла вршило у складу с важећим подзаконским актом.	✗
6/2024	Документација потребна за реализацију путних налога и даље се не прилаже уз путне налоге на начин прописан интерним актом.	✗
7/2024	Министарство још увијек није усагласило број службених специјализованих возила с одредбама интерног акта.	✗
8/2024	Министарство није обезбиједило правилно попуњавање података у путном налогу за службена возила у складу с релевантним прописима.	✗
9/2024	Поново су уочене слабости приликом реализације средстава намијењених за репрезентацију Министарства, а везано за потврду намјенске потрошње.	✗
10/2024	Приликом евидентирања трошкова Министарство није у одређеним случајевима поштовало одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	✗
11/2024	Нису предузимане активности које би резултовале исправним исказивањем стања сталних средстава у складу с рачуноводственим прописима.	✗



Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
12/2024	Министарство још увијек није прекњижило улагања евидентирана на контима средстава у припреми на одговарајућа konta средстава у употреби и објекте на којима су извршена улагања.	✗
13/2024	Сумњива и спорна потраживања су исказана у складу с Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	✓
14/2024	Поново је исказан салдо на прелазном рачуну потраживања без утврђивања основа и аналитичке евиденције исказаног салда.	✗
15/2024	Министарство је извршило усаглашавања стања исказаних потраживања.	✓
16/2024	Министарство је предузимало активности које су резултовале смањењем застоја у евидентирању средстава из донација. Међутим, код мањег броја донација поново су уочена кашњења у пријему, евидентирању и књижењу натуралних донација.	●
17/2024	Нисмо могли утврдити да је Министарство усагласило стање обавеза, те утврдило да ли, и у којем тачно износу, исте представљају обавезе Министарства.	✗
18/2024	Министарство није обезбиједило свеобухватне податке о сталним средствима како би процес пописа био сврсисходан и како би било могуће упоредити стварно стање утврђено пописом са стањем исказаним у књиговодственим евиденцијама.	✗
19/2024	Попис потраживања и обавеза за 2025. годину није проведен у складу с важећим прописима.	✗
20/2024	Министарство није досљедно поштовало законске одредбе везано за благовремено пензионисање државних службеника у институцијама БиХ.	✗
21/2024	Приликом запошљавања лица на одређено вријеме, Министарство није поступало у складу с релевантним прописима којима је уређено запошљавање у институцијама БиХ.	✗
22/2024	Током 2025. године смањен је број запослених који обављају послове другог радног мјеста на основу привремених рјешења министра.	●
23/2024	Министарство није благовремено покретало процедуре јавних набавки нити у 2025. години.	✗
24/2024	Министарство је претходну провјеру тржишта прије покретања процедура јавних набавки проводило на начин како је то дефинисано Законом о јавним набавкама.	✓
25/2024	У тендерској документацији и уговорима Министарство је на исправан начин наводило захтјев у погледу важења гаранција за уредно извршење уговора.	✓
26/2024	Министарство је у 2025. години у ситуацијама гдје се врши набавка и једнократна испорука, поставило реалне и јасне рокове испоруке.	✓
27/2024	Одлуке о избору најповољнијег понуђача објављиване су на веб-страници Министарства.	✓
28/2024	Министарство је и у 2025. години провело хитне набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести, а да се за то нису стекли законски услови.	✗
29/2024	Током 2025. године Министарство је наставило с набавкама непредвиђених услуга и неуговорених резервних дијелова код сервисирања возила, услијед недовољно прецизног планирања и процјене стварних потреба.	✗
30/2024	Препорука која се односи на израду техничких спецификација приликом набавке возила није могла бити оцијењена, с обзиром на то да Министарство у 2025. години није вршило набавку службених возила.	ⓘ
31/2024	Министарство је у ревидираним процедурама јавних набавки поступило у складу с дефинисаним роком за доставу доказа о испуњавању услова из члана 45. Закона о јавним набавкама.	✓



Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
32/2024	Министарство није у појединим процедурама јавних набавки евалуацију понуда вршило у складу с условима дефинисаним у тендерској документацији.	✗
33/2024	Код процедуре јавне набавке хране тендерска документација у дијелу техничке и професионалне способности не садржи информације довољне за припрему понуда (технички захтјеви у погледу садржаја и подручја примјене НАССР сертификата).	✗
34/2024	Министарство је поштовало законске одредбе које се односе на обавјештавање кандидата и понуђача о резултатима поступка јавне набавке.	✓
35/2024	Министарство је креирало анализу која је показала да тренутни модел лиценцирања и техничке подршке система е-Пословање није оправдан.	✓
9/2023	У 2025. години Министарство није издавало фактуре купцима у иностранство. Стога није могуће дати оцјену реализације препоруке.	⏸
30/2023	Министарство није унаприједило систем уговарања о одржавању информационих система којим би обухватили и могућност унапређења система уколико корективно одржавање истог није потребно.	✗
16/2022	У текућој години Министарство је с једним корисником закључило споразум о измирењу новчаног дуга, док је споразум о рјешавању дуговања из ранијег периода у потпуности реализован. Међутим, потраживања још увијек нису у цијелости наплаћена.	●
3/2020	Министарство је предузимало активности са циљем наставка реализације вишегодишњих капиталних улагања, али је проценат реализације вишегодишњих пројеката још увијек низак.	●
11/2020	Препоруку везану за планирање набавке услуга осигурања возила у дијелу који се односи на дефинисање количине предмета набавке нисмо могли оцијенити јер наведена набавка није проведена у 2025. години.	⏸

Статус: ✓ реализована препорука¹⁰, ● препорука чија је реализација у току¹¹, ✗ нереализована препорука¹², ⏸ препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење¹³.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Министарство је основано Законом о министарствима и другим органима управе БиХ¹⁴ и Законом о Савјету министара БиХ¹⁵.

Министарство је задужено за цјелокупну стратегију и политику одбрамбеног система БиХ. Предсједништво БиХ има врховно заповједништво и контролу Оружаних снага БиХ, а Парламентарна скупштина БиХ врши цивилну контролу над Оружаним снагама БиХ.

Министарство је, између осталог, надлежно за: стварање и одржавање одбрамбеног капацитета, надзор над свим субјектима Оружаних снага БиХ, заступање Босне и Херцеговине у међународним односима везаним за питање одбране, успоставу поступка за одобравање војне помоћи цивилним властима у случају природних катастрофа и несрећа, по овластима што их даје Предсједништво БиХ.

¹⁰ Реализоване су активности наведене у препоруци.

¹¹ У току је реализација активности те стога у овом извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

¹² Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом извјештају поновљена препорука за предметни процес.

¹³ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови

¹⁴ Службени гласник БиХ, број: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 и 83/17

¹⁵ Службени гласник БиХ, број: бр. 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 и 24/08

Унутрашња организација и начин рада Министарства утврђени су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији из 2006. године и измјенама и допунама Правилника из 2013. и 2015. године којим су систематизована радна мјеста за цивилна и професионална војна лица у Министарству. Правилником о унутрашњој организацији систематизована су радна мјеста за 378 запослених те радна мјеста за 9 запослених у канцеларијама за вјерске активности. Правилником о унутрашњој организацији радних мјеста цивилних лица у Оружаним снагама БиХ¹⁶ утврђена су радна мјеста цивилних лица на служби у Оружаним снагама БиХ. Тим правилником су систематизована радна мјеста за 679 извршилаца. Величина и структура Оружаних снага БиХ одређена је одлукама Предсједништва БиХ. У складу с Одлуком Предсједништва БиХ о величини, структури и локацијама Оружаних снага БиХ, а у односу на следећу бројно стање професионалних војних лица, према књигама личних формација предвиђено је 9.955 формацијских – радних мјеста.

На 31.12.2025. године у Министарству је било запослено 9.085 лица¹⁷ (овим бројем обухваћени су запослени у Министарству, професионална војна лица и цивилна лица на служби у Оружаним снагама БиХ).

Институције Босне и Херцеговине су биле у обавези да до краја априла 2014. године ускладе правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с одредбама Одлуке о принципима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлуке о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ¹⁸. Правилник о унутрашњој организацији који је у примјени у Министарству, још увијек није усклађен с наведеним одлукама Савјета министара БиХ. Министарство нити у 2025. години није предузимало конкретне активности на измјенама постојећег правилника и усаглашавања истог с одлукама Савјета министара БиХ. С обзиром на протек времена и обим до сада обављеног посла закључујемо да Министарство нема проактиван став нити предузима конкретне активности на усаглашавању Правилника о унутрашњој организацији с одлукама Савјета министара БиХ. Поред наведеног, и други индикатори упућују на то да је постојећа систематизација радних мјеста неадекватна и превазиђена (давање сагласности за обављање послова другог радног мјеста, информатизација пословних процеса и сл.).

ПРЕПОРУКА 1

Министарство је дужно ускладити Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с важећим одлукама Савјета министара БиХ.

У 2024. години Министарством је руководио министар и два замјеника (замјеник за политику и планове и замјеник за управљање ресурсима) који су именовани 25.1.2023. године¹⁹.

савјет министара БиХ је у марту 2024. године донио Одлуку о кабинетима замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ којом се оснивају кабинети замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ као стална стручна тијела Савјета министара БиХ. Овом одлуком у кабинетима замјеника предсједавајућег се утврђују по два радна

¹⁶ Правилником о унутрашњој организацији радних мјеста цивилних лица у Оружаним снагама БиХ из 2010. године и измјене и допуне закључно с 2024. годином

¹⁷ Према подацима из Обрасца 4/1, од чега 8.329 професионалних војних лица

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 30/13

¹⁹ Службени гласник БиХ број 6/23

мјеста (шеф кабинета и савјетник). С обзиром на то да је министар одбране тренутно и замјеник предсједавајућег Савјета министара БиХ, у Министарству су на основу наведене одлуке успостављена два радна мјеста у Кабинету замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

Министарство је одговорно за креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

Финансијско управљање и контрола: Закон о финансирању институција БиХ²⁰ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Министарство је донијело основне документе за успоставу система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ. У фебруару 2025. године је донесена одлука којом се именује Савјет за провођење и развој активности финансијског управљања и контроле у Министарству. Предсједавајући Савјета је секретар Министарства, а чланови Савјета су руководиоци организационих јединица Министарства и Оружаних снага БиХ. Нису нам презентовани резултати рада споменутог Савјета.

У складу с Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ²¹ и Законом о финансирању институција БиХ²², годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за претходну годину се доставља у писаној и електронској форми Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ најкасније до 15. фебруара текуће године.

Министарство није у прописаном року доставило годишњи извјештај о финансијском управљању и контроли за 2025. годину Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ.

ПРЕПОРУКА 2

Министарство је у обавези благовремено подносити извјештаје о финансијском управљању и контроли на начин прописан Законом о финансирању институција БиХ и Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ.

²⁰ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 и 32/13

²¹ Службени гласник 77/15

²² Службени гласник БиХ, бр. 61/04, 49/09, 42/12, 32/13, 61/14 и 98/14

Функционисање система интерних контрола: На основу проведене ревизије утврдили смо да систем интерних контрола у Министарству, уопштено гледано, није на задовољавајућем нивоу. Констатовани су недостаци и слабости у одређеним сегментима пословања који су били предмет ревизије (организациона структура, извршење буџета, запошљавање и ангажовање лица, попис средстава и обавеза, јавне набавке, употреба службених возила и другим процесима) што је детаљно описано у наредним тачкама Извјештаја.

Већина недостатака и неправилности се понавља већ дужи низ година те нисмо уочили значајније активности Министарства на њиховом надилажењу. Посебно истичемо слабости интерних контрола код процеса јавних набавки и организационе структуре.

Интерна ревизија: Јединица интерне ревизије Министарства успостављена је у складу са Законом о интерној ревизији институција БиХ²³ и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ²⁴, а надлежна је за обављање интерне ревизије у Министарству. Јединица интерне ревизије сачинила је Стратешки план рада Јединице интерне ревизије за период 2025–2027. година и Годишњи план рада за 2025. годину. У 2025. години је сачињено укупно шест ревизионих извјештаја (редовних и накнадних).

У мају 2025. године попуњено је радно мјесто руководиоца Јединице интерне ревизије, али закључно с 31.12.2025. године непопуњена су два радна мјеста стручног савјетника за интерну ревизију. Сходно својој капацитираности, Јединица је у 2025. години обавила шест редовних и шест накнадних ревизија. Годишњи извјештај о раду интерне ревизије је сачињен и 9.2.2026. године достављен руководиоцу институције.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Министарство је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2025. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима. Годишњи извјештај је достављен Министарству финансија и трезора БиХ 6.3.2026. године, иако је рок за доставу био 3.3.2026. године. Накнадно су 6.5.2026. године Министарству финансија и трезора БиХ достављене корекције Годишњег извјештаја. Разлози извршених корекција су идентификована књижења од стране Министарства финансија и трезора БиХ која нису била обухваћена иницијалним извјештајем. Корекције се односе на евидентирање натуралних донација и техничке корекције образаца годишњег извјештаја.

Инструкцијом Министарства финансија и трезора за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу Буџета буџетских корисника за период 1.1 – 31.12.2025. године²⁵ дефинисано је, између осталог, да се уз биланс стања сачињава биљешка с детаљним образложењем обавеза, потраживања и образложеним стањем залиха. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињене према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ²⁶ и наведеној инструкцији, изузев биљешки везано за детаљна образложења исказаних стања обавеза и потраживања.

²³ Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

²⁴ Службени гласник БиХ, број 59/19

²⁵ Број: 05-02-2-119-1/26 од 8.1.2026. године

²⁶ Службени гласник БиХ, број 25/15, 91/17 и 2/24

ПРЕПОРУКА 3

Министарство је дужно биљешке уз биланс стања сачињавати у складу с Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ.

7.1. Преглед прихода и примитака

На 31.12.2025. остварени су приходи у укупном износу од 13.070.418 КМ. Буџетом за 2025. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.288.000 КМ (Донације – Трансфери из иностранства 1.183.000, приходи од изнајмљивања имовине 55.000 КМ и остали приходи 50.000 КМ).

Укупни реализовани приходи односе се на: приходе од изнајмљивања ресурса стационарних комуникационих чворишта (61.100 КМ), остале приходе (970.695 КМ), приходе од донација (11.715.863) и примитке од продаје сталних средстава (322.760 КМ).

Приходи од изнајмљивања опреме – Изнајмљивање ресурса стационарних комуникационих чворишта (61.100 КМ) највећим дијелом се односе на уплате по фактурама из текућег периода и мањим дијелом уплате дуга по закљученом споразуму из ранијег периода.

Остали приходи (970.695 КМ) се највећим дијелом односе на приходе од продаје стрелјива и експлозива из делаборације (671.260 КМ), приходе од затварања временских разграничења из претходне године (82.085 КМ), оприходовање уплаћених средстава с прелазног рачуна потраживања (70.828 КМ), приходе од рефундације боловања из претходног периода (41.303 КМ) итд. Приходи од донација се односе на примљене текуће трансфере (донације) из иностранства у износу од 11.715.863 КМ.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину²⁷, Министарству су одобрена средства у укупном износу од 402.369.000 КМ (текући издаци 396.061.000 КМ, капитални грантови 3.000 КМ и капитални издаци 6.305.000 КМ)²⁸. Такође, споменутим законом је одобрено 10.013 запослених у Министарству.

Током године извршена су усклађивања буџета која се односе на следеће:

- У складу с Инструкцијом о остваривању права корисника из текуће резерве за 2025. годину и члану 18. став (5) Закона о Буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину, Кабинету замјеника предсједавајуће Савјета

²⁷ Службени гласник БиХ, број 70/25

²⁸ До усвајања буџета за 2025. годину, Министарство је располагало средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2024. године, број: 05-16-2-7582-1/24 од 17.12.2024. године, за период април – јун 2025. године, број: 05-02-2-2225-1/25 од 24.3.2025. године, период јул – септембар 2025. године, број: 05-02-2-4036-1/25 од 20.6.2025. године и период октобар – децембар, број: 05-02-2-5606-1/25 од 24.9.2025. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

министара Босне и Херцеговине одобрено је 180.000 КМ за интервентну текућу резерву.

- На основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама Босне и Херцеговине, Министарству је алоцирано 15.390.503 КМ.
- Средства вишегодишњих пројеката пренесена из претходног периода у износу од 19.493.660 КМ и одобрена у 2025. години у износу од 27.228.500 КМ (укупно 46.722.160 КМ).
- Средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 15.235.876 КМ и уплаћена у текућој години у износу од 11.715.863 КМ (укупно 26.951.739 КМ).
- Средства умањена из одобреног буџета у корист вишегодишњих капиталних пројеката на основу одлука Савјета министара БиХ у укупном износу од 26.558.500 КМ.

Према наведеном, Министарство је у 2025. години располагало средствима у укупном износу од 465.054.902 КМ.

Министарство је извршило два реструктурисања расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Упућена су два захтјева за реструктурисање расхода у укупном износу од 32.783.411 КМ која су и одобрена.

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 404.120.860 КМ, што је за 60.934.042 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2025. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (258.229.663 КМ), накнаде трошкова запослених (87.329.261 КМ), трошкове енергије и комуналних услуга (8.966.120 КМ) и трошкове материјала (6.625.140 КМ).

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ²⁹ је између осталог дефинисано да се приходи и примици, расходи и издаци исказују уз примјену модификованог рачуноводственог принципа настанка догађаја тј. да се расходи признају на основу настанка пословног догађаја и у извјештаваном периоду на који се односе, независно од плаћања.

Министарство је у октобру 2025. године запримило, а затим и платило фактуре Савјета Европске уније које се односе на пружене услуге припадницима Оружаних снага БиХ у мисији обуке ЕУ у Средњоафричкој Републици. Фактурисане услуге у износу од 99.626 КМ обухватају период од децембра 2023. године до децембра 2024. године, а односе се на трошкове хране (92.445 КМ), материјала за чишћење (4.373 КМ), трошкове интернета (2.805 КМ) и трошкове банкарских услуга (3 КМ).

На основу наведеног можемо закључити да Министарство није поступило у складу с наведеним правилником те су наведени издаци који се односе на 2023. годину и 2024. годину књижени у 2025. години.

²⁹ Протокол Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине, број 08-02-2-97-2/25 од 26.12.2025. године

ПРЕПОРУКА 4

Министарство је дужно обезбиједити благовремено евидентирање расхода у циљу тачног исказивања стања у пословним књигама, како је то прописано Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Преглед расхода и издатака из буџета приказан је у Прилогу II Извјештаја.

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2025. години.

7.2.1. Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата с 31.12.2025. године износе 258.229.663 КМ или 99,32% одобреног буџета³⁰. Од наведеног износа на непосредну потрошњу односи се 258.087.771 КМ, док се износ од 141.892 КМ односи на Кабинет замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ који чине два именована лица.

Нето плате и накнаде износе 147.965.474 КМ, стимулације 1.935.432 КМ, а порези и доприноси 108.328.757 КМ. Средства за обрачун плата и накнада у Министарству су планирана за 10.013³¹ запослених, а на 31.12.2025. године број запослених износи 9.085.³⁰ Просјечан број запослених у 2025. години за које су исплаћене бруто плате био је 8.807³².

Утврђено је да су на позицији бруто плата и накнада евидентирана привремена књижења других расхода у износу од 809.800 КМ, у условима привременог финансирања и неодобреног реструктурисања средстава у 2025. години. Након одобрења реструктурисања у децембру 2025. године, наведена књижења нису у потпуности сторнирана те је износ од 66.000 КМ остао евидентиран на позицији плата и накнада. Наведено је имало за посљедицу прецијењеност бруто плата и накнаде у истом износу.

Такође, имајући у виду да су током године вршене значајне корекције (привремена књижења, поврати пореза и доприноса, накнаде штете, дисциплинске казне и сл.), као и накнадна искњижења са позиције плата (рефундације боловања, потраживања по основу SAR мисија и др.), утврђена су одступања између табеле обрачуна плата и података исказаних у главној књизи.

³⁰ Службени гласник БиХ 50/24 – Средства одобрена Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ

³¹ Наведени број обухвата и Кабинет замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ у Министарству. На основу Одлуке Савјета министара БиХ број: 53/24 од 19.03.2024. године у марту и мају 2024. године извршена је попуна Кабинета и то шефа Кабинета замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ и савјетника у Кабинету замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ.

³² Податак из обрасца 4. из сета финансијског извјештаја

ПРЕПОРУКА 5

Потребно је обезбиједити редовно усаглашавање података ради отклањања неправилности и обезбјеђења тачности и поузданости исказаних расхода и издатака по економским категоријама.

Накнаде за продужени рад: Укупно остварене нето накнаде за продужени рад износе 23.713 КМ, у односу на претходну годину веће су за 2.691 КМ.

Одлуком о начину и поступку остваривања права на накнаду за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника у институцијама БиХ³³ је прописано да изабрани и именовани званичници, укључујући руководиоце институција БиХ, немају право на накнаде за прековремени рад, рад у нерадне дане, ноћни рад и рад у дане државних празника.

Истом је такође дефинисано да запосленом за прековремени рад припада накнада која се у правилу остварује прерасподјелом радног времена, а само у изнимним случајевима, ако се у разумном року не могу створити услови за коришћење слободних сати, запосленом се може исплатити новчана накнада сразмјерно времену тог рада увећаном за 25%.

Прековремене сате су остварили возачи министра и замјеника министра, возач у Генералном инспекторату, одређени возачи у Заједничком штабу Оружаних снага БиХ, као и шефови кабинета министра и замјеника министара. Исплате накнада по овом основу вршене су на основу рјешења којим се одобрава исплата накнаде за сате прековременог рада.

Утврђено је да Министарство није користило законом прописани приоритетни модел компензације прековременог рада путем прерасподјеле радног времена, као и да је вршена новчана исплата именованим званичницима.

ПРЕПОРУКА 6

Министарство је дужно обезбиједити досљедну примјену прописа у дијелу остваривања накнада за прековремени рад, те размотрити и друге модалитете вредновања прековременог рада.

Плаћено одсуство: Законом о раду у институцијама БиХ³⁴ прописано је да запосленик има право на одсуство с рада уз накнаду плате до седам радних дана у једној календарској години – плаћено одсуство у случају: ступања у брак, порођаја супруге и теже болести или смрти члана ужег домаћинства и задовољавања вјерских, односно традиционалних потреба или других случајева утврђених актом послодавца. Изузетно, послодавац је дужан да омогући запосленику одсуство до шест радних дана у једној календарској години, ради задовољавања његових вјерских, односно традиционалних или других потреба, с тим да се одсуство од два дана користи уз накнаду плате – плаћено одсуство.

³³ Службени гласник БиХ, број 4/09

³⁴ Члан 30. став (1) Закона о раду у институцијама БиХ

Такође, Законом о служби у Оружаним снагама БиХ³⁵ је дефинисано да професионално војно лице има право на плаћено одсуство до седам радних дана по свим основама. У једној календарској години може одсуствовати до шест радних дана ради задовољења својих вјерских, односно традиционалних потреба, с тим да се одсуство од два дана користи уз накнаду плате – плаћено одсуство. Законом о државној служби у институцијама БиХ³⁶ дефинисано је да државни службеник има право на плаћено одсуство од пет радних дана у једној календарској години, с тим да се на државног службеника примјењују одредбе Закон о раду у институцијама БиХ и други закони који регулишу права и обавезе из радних односа, осим ако овим законом није другачије утврђено.

Министарство правде БиХ је претходних година, по захтјеву одређених институција, дало мишљење о начину примјене наведених одредби³⁷. Наиме, у складу са мишљењем Министарства правде БиХ, запослени има право на одсуство с рада уз накнаду плате на пет радних дана у случају ступања у брак, порођаја супруге и теже болести или смрти члана ужег домаћинства, а два дана ради задовољавања вјерских односно традиционалних или других потреба утврђених актом послодавца.

Констатовали смо да је Министарство својим запосленим одобравало коришћење до шест дана плаћеног одсуства годишње ради задовољења вјерских, односно традиционалних потреба, а не два дана како је прописано наведеним законима. Такође, одређени запослени су током 2025. године остваривали више од седам дана плаћеног одсуства (нпр. седам дана на основу рођења дјетета и четири дана вјерских празника).

ПРЕПОРУКА 7

Министарство је дужно да приликом одобравања плаћеног одсуства запосленима поступа у складу с важећим законским прописима.

Накнаде трошкова превоза: Накнаде трошкова превоза с 31.12.2025. године реализоване су у износу од 16.397.383 КМ³⁸. У односу на претходну годину мање су за 473.459 КМ, а што је директна посљедица мањег броја запослених као и динамике кретања запослених³⁹.

Одлуком о висини, начину и поступку остваривања права на накнаду за превоз на посао и превоз с посла у институцијама БиХ⁴⁰ је дефинисано да се при утврђивању удаљености између мјеста рада и мјеста пребивалишта запосленог користи најкраћа саобраћајна путна комуникација. Истом одлуком јасно су дефинисани појмови „релација“ и „удаљеност“, на начин да релација подразумијева релацију од адресе мјеста рада до адресе мјеста пребивалишта запосленог, док се удаљеност утврђује као дужина тог пута. На ревидираном узорку захтјева за накнаду трошкова превоза лица која остварују ову накнаду, нисмо се увјерили да су сви у потпуности реализовани у складу с наведеном одлуком. Наиме, у појединим захтјевима за остваривање накнаде за превоз није за обрачун коришћена најкраћа саобраћајна путна комуникација на релацији од мјеста пребивалишта до мјеста рада корисника накнаде.

³⁵ Члан 57. став (2) и (3) Закон о служби у Оружаним снагама - Службени гласник БиХ, број: 88/05, 53/07, 59/09, 74/10, 42/12, 41/16 и 38/18

³⁶ Службени гласник БиХ број 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 и 18/24

³⁷ Мишљење доступно на интернет-страници Министарства правде БиХ-Инфо/приступ информацијама – Питања у вези с примјеном закона и ставова

³⁸ Од чега се 2.342 КМ односи на Кабинет замјеника предсједавајућег Савјета министара БиХ

³⁹ Просјечан број запослених у 2024. години био је 9.249, а у 2025. години 8.807 запослених

⁴⁰ Службени гласник БиХ, број 72/17 и 61/22

ПРЕПОРУКА 8

Министарство је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата трошкова превоза на посао и превоза с посла за све запослене врши у складу са важећим подзаконским актом.

Накнаде за смјештај и одвојени живот: С 31.12.2025. године накнаде за смјештај реализоване су у износу од 11.255.516 КМ, а за одвојени живот у износу од 4.985.744 КМ⁴¹.

Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање⁴² је дефинисано да право на наведене накнаде имају изабрана или именована лица као и војна лица чије је мјесто пребивалишта удаљено више од 80 километара од мјеста рада, односно службе у Оружаним снагама БиХ и Министарству.

Проведеном ревизијом утврђено је да у одређеном броју случајева наведени услов није испуњен јер мјесто пребивалишта није удаљено више од 80 километара од мјеста рада/службе. Такође је установљено да се врше ретроактивне исплате, јер се захтјеви и рјешења не доносе правовремено.

Иако предметном одлуком није изричито дефинисано да се удаљеност утврђује према најкраћој саобраћајној релацији, имајући у виду да је такав принцип примијењен код накнаде трошкова превоза те уважавајући принципе објективности, једнаког третмана и рационалне интерпретације правних норми, сматрамо да је неопходно примјењивати уједначене критеријуме утврђивања удаљености.

ПРЕПОРУКА 9

Министарство је дужно обезбиједити да се обрачун и исплата накнада одобравају и исплаћују искључиво на основу утврђене испуњености прописаних услова, уз примјену уједначених критеријума, како би се спријечиле неосноване исплате.

Новчане награде (стимулације): У 2025. години исплаћене су стимулације у укупном нето износу од 1.935.432 КМ (за 3.904 запослених), што је у односу на прошлу годину више за 180.915 КМ. Критеријуми и поступак остваривања новчане награде запослених у Министарству регулисан је Правилником о новчаној награди запосленима у Министарству и Оружаним снагама БиХ⁴³.

Појединачне мјесечне нето исплате кретале су се у распону од 100 КМ до 1.263 КМ, док су се појединачне годишње исплате кретале у распону од 100 КМ до 4.490 КМ. Анализом садржаја појединачних рјешења о исплати стимулација можемо закључити да су

⁴¹ Наведени износи укључују накнаде и за војна и за именована лица

⁴² Службени гласник БиХ, бр. 42/12, 78/12, 51/13, 68/18, 79/22 и 24/23)

⁴³ Број 10-02-3-958-5/23 од 1.6.2023. године, Правилником је дефинисано да се запосленом може додијелити новчана награда ако у континуитету, квалитетно и учинковито обавља послове и задаће прије планираних рокова; ако извршава ванредно повећан обим посла, односно радног мјеста, у односу на обим утврђен планом рада; ако ради у комисијама које обављају послове међуентитетске и интересорне координације, другим комисијама и радним тијелима, те учествује у другим сличним пројектима који нису везани за опис послова радног мјеста, ако је исказао посебно пожртвовање у спасавању људских живота, државне имовине и грађана у ванредним ситуацијама изазваним елементарним непогодама и другим незгодама и када рад запосленог доприноси промакнућу функционисања Министарства и Оружаних снага.

одређена образложења уопштена и иста за већину запослених, без детаљних образложења.

Отпремнина због одласка у пензију: Према одредбама Закона о раду у институцијама БиХ⁴⁴, радни однос престаје када запосленик наврши 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или 40 година стажа осигурања⁴⁵, независно од година живота – даном доношења рјешења.

Шеф Кабинета министра је током 2025. године напунио 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања, чиме је, у складу са Законом о раду у институцијама БиХ, стекао основ за престанак радног односа. Управни инспекторат Министарства правде БиХ је доставио Информацију о реализацији инспекцијског надзора⁴⁶. У информацији се наводи да је шеф Кабинета министра стекао услове за пензију на основу година живота, уз напомену да је одредбом члана 5., а у вези с чланом 22. тачка е) Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано да се на савјетнике чланова Парламентарне скупштине, чланова Предсједништва, предсједавајућег Савјета министара БиХ, министара и замјеника министара, гувернера и вицегувернера Централне банке не примјењују општи услови (да лице није навршило законски прописану старосну границу за пензионисање, односно да није остварило право на личну пензију по било ком основу).

На основу рјешења о отпремнини ради одласка у пензију⁴⁷ исплаћена је отпремнина шефу Кабинета министра у износу од 23.935 КМ у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ. С обзиром на то да се радна мјеста у кабинетима министра и замјеника министара попуњавају именовањем, одлуком министра именован је шеф Кабинета министра чиме је поново активиран његов радноправни статус. Недвојбено је то да је отпремнина исплаћена у складу с важећим одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Међутим, узимајући у обзир сврху и циљ исплате отпремнине због одласка у пензију, сматрамо да је овакво поступање контрадикторно. У ситуацији када је извјесно да ће лице којем је исплаћена отпремнина бити поновно радно ангажовано у Министарству, губи се сврха и намјена саме исплате отпремнине.

7.2.2. Путни трошкови

Издаци за путне трошкове с 31.12.2025. године реализовани су у износу од 4.361.778 КМ. Односе се на издатке за путне трошкове у земљи (1.671.089 КМ) и издатке за путне трошкове у иностранству (2.690.689 КМ). Најзначајнији издаци односе се на трошкове дневница у земљи (1.625.159 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (630.558 КМ) и трошкове дневница у иностранству (1.601.368 КМ).

Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ за накнаду за службено путовање, уређује се начин и поступак остваривања права запослених у институцијама БиХ за накнаду за службено путовање.

Наведеном одлуком дефинисано је да уз обрачун путних трошкова запослени у институцији БиХ подноси и налог за службено путовање, који обавезно садржи детаљан извјештај о обављеном службеном путу. Надаље, прописано је да уз налог треба приложити сву релевантну доступну документацију, укључујући, између осталог, позив на

⁴⁴ Службени гласник БиХ, број: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 и 88/23

⁴⁵ Члан 71. став (1) тачка а) алинеја 1)

⁴⁶ Број УП10-07-12-2562/25 од 17.10.2025. године

⁴⁷ Рјешењем министра број 10-34-6-135-36/25 од 19.6.2025. шефу Кабинета престаје радни однос са даном 21.6.2025. године

састанак, позив на обуку или другу кореспонденцију којом се потврђује сврха службеног путовања.

Такође, интерним актом Министарства је дефинисано да се формална, суштинска и рачунска контрола документације за службена путовања у земљи и иностранству врши у Одјељењу за материјално-финансијско пословање. Међутим, поновно је утврђено да се позивна писма приликом правдања путних налога не достављају овом одјељењу, већ се чувају у организационим јединицама које припремају одлуке о службеним путовањима. С обзиром на наведено, нисмо се могли увјерити да се у Одјељењу за материјално-финансијско пословање поступа у складу с Одлуком и интерним актом Министарства.

ПРЕПОРУКА 10

Министарство је дужно обезбиједити да се цјелокупна документација потребна за обрачун путних трошкова прилаже уз путни налог према релевантном пропису.

7.2.3. Издаци за употребу возила

Укупни издаци за употребу службених возила с 31.12.2025. године износе 2.119.787 КМ. Значајнији издаци односе се на трошкове горива (1.176.415 КМ), набавку услуга и материјала за одржавање службених возила (758.222 КМ) и регистрацију и осигурање возила (185.150 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама Босне и Херцеговине⁴⁸, Министарству је дато право на коришћење 22 возила. Министарство је на 31.12.2025. године располагало с 18 службених возила, од којих је за 4 возила дато право коришћења 24 сата дневно у радне и нерадне дане.

Службена специјализована возила Министарства користе се на основу Правилника о броју, условима набавке, начину коришћења и одређивању лица с правом коришћења службених специјализованих возила у Министарству и Оружаним снагама БиХ⁴⁹. Наведеним актом министар одбране, сходно указаним потребама и наведеним принципима, може измијенити број и врсту возила, као и сврху подршке, доношењем посебне одлуке. На основу достављених података, Министарство је на 31.12.2025. године располагало с 14 специјализованих моторних возила, с тим да је њих 10 на коришћењу у војно-дипломатским представништвима БиХ у иностранству. Током 2025. године извршена је набавка пет возила.

Увидом у достављену базу података о стању возила на 31.12.2025. године, утврђено је да постоје значајна одступања између броја возила којим располажу Оружане снаге БиХ и броја возила одобреног важећим интерним актом.

Детаљнијом анализом структуре возног парка утврђено је да код одређених категорија постоји прекорачење одобреног броја возила. На примјер, за категорију АА – путничко моторно возило, Правилником је предвиђено 165 возила, док се у евиденцији води 185 возила. Истовремено, у више категорија забиљежен је знатно мањи број возила од прописаног, укључујући и случајеве у којима Оружане снаге БиХ не располажу ниједним возилом одређене врсте, иако је одобрен одређени број возила. Као примјер наводи се категорија БО – теретно моторно возило (хладњача), за коју је Правилником предвиђено

⁴⁸ Службени гласник БиХ, број: 34/23, 84/23

⁴⁹ Број 11-03-24-249-6/23 од 21.3.2023. год.

14 возила, док у евиденцији Оружаних снага БиХ није регистровано ниједно возило ове врсте.

ПРЕПОРУКА 11

Министарство треба водити рачуна о структури и броју службених специјализованих возила која користе Оружане снаге БиХ, у складу с одредбама интерног акта.

Процесом ревизије путних налога за службена возила Министарства, констатовали смо да се одредбе Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ и Правилника о броју, начину коришћења и одржавања службених возила у Министарству које се односе на попуњавање налога за возила и даље не поштују у потпуности. Ревизијом налога за службена возила констатовали смо да се у одређеном броју случајева садржај обрасца путних налога за возила које користи Министарство не попуњава у потпуности. Наиме, код појединих путних налога нису уписани сви подаци попут стања пређене километраже возила те овјере добављача приликом точења горива те подаци о укупно пређеним дневним релацијама. Наведено може утицати на повећан ризик ненамјенске употребе возила.

ПРЕПОРУКА 12

Министарство је обавезно обезбиједити правилно попуњавање података у путном налогу за службена возила у складу с релевантним прописима како би се на поуздан начин могла потврдити употреба возила у службене сврхе.

7.2.4. Услуге репрезентације

Укупни издаци на основу услуга репрезентације с 31.12.2025. године износе 332.737 КМ. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ, Министарству је утврђен максимални годишњи износ за репрезентацију у износу до 330.000 КМ. Прекорачење планираног износа за репрезентацију указује на одређене слабости у управљању овим трошковима, због чега је потребно успоставити ефикасније механизме контроле и праћења реализације током буџетске године.

ПРЕПОРУКА 13

Министарство је дужно користити средства за репрезентацију у оквиру максималног годишњег износа одобреног Правилником Савјета министара БиХ о коришћењу средстава за репрезентацију.

Интерним актима Министарства⁵⁰ регулисани су право, услови и начин коришћења средстава за репрезентацију, врсте репрезентације, лица с правом коришћења средстава

⁵⁰ Правилник о коришћењу репрезентације у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ 13-02-3-4343/14 од 18.12.2014., Правилник о измјени и допуни Правилника о коришћењу репрезентације у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ 13-02-3-1756-1/19 од 25.06.2019., Правилник о измјени и допуни Правилника о коришћењу репрезентације у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ 13-02-3-1185-1/20 од 30.04.2020. и Правилник о измјени и допуни

за репрезентацију, максимални износ средстава за репрезентацију на годишњем нивоу, као и обавезе у Министарству и Оружаним снагама БиХ.

Уочене су слабости приликом реализације средстава намијењених за репрезентацију Министарства. На појединим фактурама екстерне репрезентације забиљешке о поводу настанка трошка су уопштене и штуре, односно не наводи се повод којим би се потврдила основаност настанка трошка. Наведено није у складу с интерним актима којим је дефинисано да сваки рачун мора бити потписан од овлашћеног лица и у прилогу имати кратки писмени извјештај о начину коришћења средстава репрезентације, који подноси и потписује носилац активности по одлуци министра.

ПРЕПОРУКА 14

Потребно је обезбиједити да образложења настанка трошка репрезентације буду сачињена у складу с интерним актима како би се недвосмислено могла потврдити оправданост насталих трошкова.

7.2.5. Вишегодишњи пројекти

Министарство је с 31.12.2025. године имало на располагању средства од 46.725.571 КМ за седам вишегодишњих капиталних пројеката. Укупна реализована средства вишегодишњих пројеката с 31.12.2025. године износе 17.313.830 КМ и односе се само на пројекте Перспектива, Школовање официра војно-евиденцијске специјалности ваздухопловство и на Набавку хеликоптера. На осталим пројектима није било реализације средстава.

Неуtroшена средства у износу од 29.411.741 КМ су пренесена у наредну годину. Министарство у текстуалном дијелу Годишњег финансијског извјештаја детаљно образлаже активности које је проводило на реализацији наведених вишегодишњих пројеката.

У табели бр. 3 је дат преглед расположивих и реализованих вишегодишњих пројеката.

Табела број 3. Преглед расположивих и реализованих вишегодишњих пројеката

Назив вишегодишњег пројекта	Пренос средстава из 2024.	Буџет за 2025. и усклађивање буџета	Укупно расположива средства у 2025.	Реализована средства у 2025.	Неуtroшена средства пренесена у 2026.
1	2	3	4	5	6
Осигурање и унапређење оперативности моторних возила Оружаних снага	26.020	0	26.020	0	26.020
Школовање официра војно-евиденцијске	1.198.476	1.558.500	2.756.976	332.131	2.424.845

Правилника о коришћењу репрезентације у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ 13-02-3-602-21/22 од 19.10.2022. године.

специјалности ваздухопловство					
Транзиција и збрињавање отпуштеног персонала Министарства и Оружаних снага- Перспектива	1.529.164	3.411	1.532.575	241.698	1.290.877
Набавка хеликоптера	16.740.000	20.000.000	36.740.000	16.740.000	20.000.000
Набавка стрељива и минско експлозивних средстава за попуну резерве ОС БиХ		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Модернизација и завлањање наоружања и војне опреме Оружаних снага-Набавка специјализованих возила за постројбе у саставу групе лаког пјешаштва разине бојне		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Осигурање набавке нове теренске униформе Оружаних снага		3.000.000	3.000.000		3.000.000
УКУПНО	19.493.660	27.231.911	46.725.571	17.313.830	29.411.742

Школовање официра војно-евиденцијске специјалности ваздухопловство: На сједници Савјета министара БиХ одржаној 11. маја 2023. године усвојена је Одлука о финансирању вишегодишњег пројекта школовања официра војно-евиденцијске специјалности ваздухопловство у износу од 8.000.000 КМ за период 2023–2032. година. На основу Споразума о војно-финансијској сарадњи између Владе Републике Турске и Савјета министара БиХ, те имплементацијског протокола о финансијској помоћи, 12. новембра 2024. године закључен је Оквирни споразум и уговор у вриједности од 1.162.560 USD између Министарства и компаније Askeri Fabrika ve Tersane İşletme A.Ş. за набавку услуге основне обуке пилота хеликоптера Оружаних снага БиХ. Уговором је дефинисано да Министарство националне одбране Републике Турске сноси износ од 387.520 USD, док Министарство финансира износ од 775.040 USD. Уговором је дефинисано да се плаћање врши у три фазе: плаћање аванса у износу од 25% релевантне наруџбенице, међуфазно плаћање у износу од 25% након завршетка шест мјесеци обуке (односно 50% периода обуке) те коначно плаћање у износу од 50% по завршетку обуке и достављању прописане документације.

Утврђено је да је Министарство у децембру 2024. године извршило уплату аванса добављачу у износу од 360.024 КМ на основу предрачуна, који је погрешно евидентиран као трошак стручних испита. Тиме су трошкови били прецијењени, а потраживања за дате авансе потцијењена.

У извјештаваном периоду пренесено је 1.198.476 КМ неутрошених средстава из ранијих година, а током периода реализовано је 332.131 КМ. У мају 2025. године Министарство је извршило међуфазно плаћање у износу од 193.760 USD на основу предрачуна, у складу с уговореним одредбама, након истека 50% периода обуке за четири кандидата. Плаћање представља уговором дефинисану фазу извршења обавеза, али је извршено прије

издавања фактуре и сертификата о завршеној обуци. Иако је плаћање извршено у складу с уговорним одредбама, исто је погрешно евидентирано као расход, умјесто као потраживање за дате авансе, чиме су расходи прецијењени, а потраживања потцијењена.

Дакле, Министарство је у оба случаја, и у децембру 2024. и у мају 2025. године погрешно књижило дате авансе и међуфазна плаћања као трошкове, умјесто да их евидентира као потраживања за дате авансе до коначног извршења уговора. На тај начин није примијењен рачуноводствен принцип настанка догађаја нити метода историјског трошка, прописано Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ, што је довело до нетачног приказа обавеза у финансијским извјештајима Министарства.

ПРЕПОРУКА 15

Министарство је дужно да приликом евидентирања трошкова поштује одредбе Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.

Анализом расположивих информација закључујемо да утрошена средства за вишегодишње пројекте износе 37% укупно планираних средстава намијењених за ову сврху. Такође смо констатовали да су се рокови за реализацију пројеката у протеклом периоду продужавали те да средства која су одобрена прије више година нису више довољна за реализацију конкретних пројеката.

Међутим, увјерили смо се да Министарство континуирано предузима активности с циљем наставка реализације вишегодишњих капиталних улагања, с обзиром на то да се Савјету министара БиХ редовно подносе приједлози за измјене постојећих пројеката, како би се омогућила њихова даља имплементација. Додатно, крајем године отворена су три нова пројекта, чиме се настављају активности на планирању и покретању нових инвестиционих улагања. С обзиром на важност ових улагања, неопходно је да сви релевантни учесници у процесу планирања и имплементације покажу проактиван и конструктиван приступ, како би се омогућио наставак започетих активности и обезбиједила њихова успјешна реализација.

По питању препоруке која се односила на реализацију вишегодишњих капиталних пројеката (преорука број 3/2020 у Табели 2), сматрамо да предузете активности Министарства током 2025. године још увијек нису задовољавајуће у смислу ефикасније реализације пројеката те ће дата препорука бити предмет даљег праћења до окончања реализације.

7.2.6. Грантови непрофитним организацијама – интервентна текућа резерва

На основу члана 18. Закона о буџету институција БиХ и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину одобрена су средства за интервентно коришћење текуће резерве. У складу с наведеним чланом прописано је да се, изузетно од члана 17. став (3) Закона о финансирању институција БиХ, средства из ставке „Текућа резерва“ утврђене овим законом—додјељују на располагање замјеницима предсједавајућег Савјета министара БиХ у појединачном износу од по 180.000 КМ, у сврху интервентног

коришћења. Законом о буџету није била прописана обавеза расписивања јавног позива за додјелу наведених средстава.

Министарство је донијело Одлуку о критеријумима коришћења средстава текуће резерве⁵¹, којом су дефинисани услови, намјена и корисници средстава, као и обавезе у погледу документације и извјештавања. Као потенцијални корисници дефинисана су правна или физичка лица.

Средства интервентне текуће резерве додјељивана су у складу с донесеном одлуком о критеријумима и прописаном процедуром, уз испуњавање формалних услова у погледу доношења и објаве одлука. Појединачне одлуке о додјели средстава објављене су у Службеном гласнику БиХ, а средства су додијељена појединцима у укупном износу од 50.500 КМ (у распону од 500 КМ до 5.000 КМ) и непрофитним организацијама у укупном износу од 126.500 КМ (у распону од 500 КМ до 10.000 КМ).

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2025. године исказана су укупна средства у износу од 132.080.177. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 162.224.254 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (7.778.618 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (124.023.339 КМ), обавезе према добављачима (5.289.885 КМ), обавезе према запосленима (31.545.914 КМ) и краткорочна разграничења (1.287.148 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

7.3.1. Средства

Стална средства исказана у пословним књигама Министарства односе се на евидентирана улагања у објекте и опрему која су реализована претходних година и текуће године (из буџета и донаторских средстава), као и дио имовине коју је Министарство преузело на основу Споразума о основним принципима за рјешавање питања непокретне и покретне имовине која ће и даље користити за потребе одбране⁵², за коју је извршена процјена вриједности претходних година (покретна перспективна имовина).

У оквиру сталних средстава није исказана имовина дефинисана као непокретна перспективна имовина коју Министарство користи и улаже средства у њено одржавање. Наведена имовина се физички пописује приликом редовног годишњег пописа, с подацима о величини, спратности, локацији, намјени и кориснику сваког објекта, без података о вриједности.

За рачуноводствено евидентирање некретнина релевантан је Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама корисника буџета институција БиХ, према коме је дефинисано да имовину представљају ресурси које контролише буџет односно буџетски

⁵¹ Број: 01.1-02-2-2802/25 од 9.12.2025. године

⁵² Споразум број 01-03-1657/07 од 12.7.2007. године

корисници као резултат прошлих догађаја и од којих се очекују будуће користи у обављању дјелатности. Последице неевидентирања перспективне имовине огледају се у потцијењености сталних средстава у билансу стања Министарства за непознат износ.

Министарство се крајем 2023. године обратило Министарству финансија и трезора БиХ везано за упуте на који начин прекњижити улагања евидентирана на позицији средстава у припреми, на одговарајућа конта средстава у употреби и објекте на којима су извршена улагања, а која су до сада књижена као средства у припреми. У свом одговору Министарство финансија и трезора БиХ је утврдило да је увидом у Информациони систем финансијског управљања (ИСФУ) Министарства финансија и трезора БиХ, установљено да кроз помоћну књигу сталних средстава (модул ФА) наведена улагања нису евидентирана. Такође, Министарство наводи да је за реализацију препоруке везане за евидентирање сталних средстава потребно извршити комплетну и фер процјену вриједности објеката од стране вјештака грађевинске струке. Након завршене процјене вриједности објеката могу се извршити тражена књижења у ИСФУ систему Министарства финансија и трезора БиХ.

У ревизионим извјештајима претходних година констатовано је да је став Министарства да су неопходна значајна средства и ангажовање вјештака како би се извршила процјена непокретне перспективне имовине. Међутим, наведено се не може прихватити као адекватан аргумент и разлог због којег није извршено евидентирање имовине. Наиме, и поред могућег ангажовања лица изван Министарства, постоје и унутрашњи ресурси који се могу искористити за утврђивање књиговодствене вриједности објеката. Министарство је у претходном периоду процијенило значајан број ставки преузете покретне имовине коришћењем унутрашњих ресурса и за ту процјену није било неопходно ангажовање додатних средстава и стручњака изван Министарства. Везано за све напријед наведено, утврдили смо да током 2025. године није било активности по питању рјешавања укњижбе сталних средстава.

ПРЕПОРУКА 16

Министарство треба предузети све потребне активности како би се у коначници омогућило исправно исказивање стања сталних средстава у складу с рачуноводственим прописима.

У оквиру сталних средстава се и даље исказују средства у припреми која су с 31.12.2025. године исказана у износу од 42.117.334 КМ. Износ се односи на позицију припрема и изградња зграда (16.355.715 КМ) и опрему у припреми (25.776.213 КМ).

У поређењу с претходном годином повећања на овим контима у износу од 6.790.746 КМ односе се на вршена улагања на објектима које користи Министарство.

Како је наведено у ранијем периоду, с обзиром на то се ради о инвестиционим улагањима на војним објектима који нису укњижени у пословне књиге Министарства, износ се годинама преноси и повећава за нова улагања у току буџетске године. С обзиром на то да је неспорно да су улагања извршена у објекте Министарства и да су радови извршени и окончани, сматрамо да није исправно улагања и даље водити као средства у процесу набавке за која се не врши отпис вриједности (амортизација).

Изузев тога, у оквиру ове економске категорије погрешно су књижени издаци који се односе на опрему у припреми јер се ради о адаптацији објеката и не припадају аналитичком конту на коме су евидентирани у пословним књигама.

ПРЕПОРУКА 17

Потребно је да Министарство прекњижи улагања евидентирана на средствима у припреми на одговарајућа конта средстава у употреби и објекте на којима су извршена улагања.

Краткорочна потраживања на 31.12.2025. године исказана су у износу од 7.778.618 КМ и односе се на потраживања од правних лица (6.192.025 КМ), потраживања од физичких лица (157.524 КМ) и остала потраживања (1.429.069 КМ). Интерни финансијски односи – Потраживања од органа на 31.12.2025. године износе 263.209 КМ.

Потраживања за дате авансе (6.171.274 КМ): Најзначајнији дио потраживања се односи на износ од 6.163.920 КМ исплаћен по Споразуму о финансирању између Развојног програма Уједињених нација (УНДП) и Министарства⁵³. Према наведеном споразуму УНДП ће извршити набавку униформи и чизама за потребе Министарства. За предметну набавку Амбасада Савезне Републике Њемачке је у ранијем периоду обезбиједила средства у износу од 5.867.049 КМ, док је преостали дио средстава (296.871 КМ) исплаћен из буџета Министарства за трошкове провођења активности.

Остала потраживања (1.429.069 КМ) односе се на аконтације за службени пут (73.576 КМ), потраживања од радника за мањкове (10.317 КМ), потраживања од војно-дипломатских делегата у иностранству (230.057 КМ), потраживања за рефундацију накнада за боловање (252.741 КМ), сумњива и спорна потраживања (653.218 КМ), остала потраживања (5.403 КМ) и прелазни рачун потраживања (203.757 КМ).

Прелазни рачун потраживања (203.757 КМ): Исказано стање на прелазном рачуну потраживања се по презентованим информацијама значајнијим дијелом односи на стање из ранијег периода за што нису сачињене аналитичке евиденције.

Министарство је у току године извршило корекције књижења која се односе на закључене споразуме о трошковима обука која се односе на потраживања од физичких лица. Међутим, у ранијем периоду извршене су корекције књижења на овом конту које још увијек нису разјашњене, а током ревизије није презентована документација којом се потврђује евентуална оправданост књижења.

Иако је Министарство током године предузимало активности с циљем праћења евиденција на овом конту извршених у току године, извршене корекције у претходном периоду и даље утичу на исказано стање.

И даље се може констатовати да се Министарство приликом исказивања потраживања не руководи основним рачуноводственим принципима⁵⁴ те да је потребно континуирано предузимати и остале активности на наплати потраживања и вођењу ажурних евиденција. Међутим, да би се могле обезбиједити правовремене радње потребно је прије свега успоставити тачне евиденције стања прелазног рачуна потраживања.

Прелазни рачун потраживања не би требао имати исказан салдо на крају године, односно, тај салдо би требао бити краткорочног карактера.

⁵³ 17.10.2025. године

⁵⁴ Принцип тачности, истинитости, поузданости, ажурности, свеобухватности и појединачно исказивање пословних догађаја (прописани чланом 3. Правилника о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ)

ПРЕПОРУКА 18

Министарство је дужно предузети активности на утврђивању основа за исказано стање на прелазном рачуну потраживања.

Нефактурисана потраживања: Потраживања на основу издавања ресурса стационарних комуникационих чворишта (СКЧ) која нису фактурисана у ранијем периоду, нити су исказана у пословним књигама Министарства, према интерним евиденцијама Министарства износе око 12.093.894 КМ.

У складу с одредбама Правилника о издавању ресурса стационарних комуникационих чворишта (СКЧ) и Одлуке о утврђивању ценовника издавања у закуп ресурса стационарних комуникационих чворишта⁵⁵, Министарство је имало обавезу да закључи уговоре о коришћењу, односно закупу СКЧ ресурса којима се регулишу и утврђују права и обавезе уговорних страна. С тим у вези, током 2015. и 2016. године закључено је укупно пет уговора о издавању и закупу ресурса стационираних комуникационих чворишта. Међутим, поред корисника обухваћених уговором, ресурсе стационарних комуникационих чворишта у значајној мјери користили су и други корисници који нису потписали уговор с Министарством (телеком оператери, електропривредна предузећа, радиостанице, телевизијске куће и др.).

У 2025. години Министарство је предузело активности с циљем наплате коришћења стационарних комуникационих чворишта од екстерних корисника који имају обавезу плаћања закупа коришћења СКЧ ресурса, а који су били корисници истих у тренутку доношења Правилника. Према помоћним евиденцијама Министарства, за 11 корисника је поднесен захтјев за покретање тужбе за наплату с тим да је у децембру након окончаног поступка с предузећем за Поштански саобраћај Републике Српске закључен Споразум о измирењу новчаног дуга у шест мјесечних рата почев од 5.1.2026. године. Током године у цијелости је наплаћено и дуговање које се односило на раније потписани Споразум о начину рјешавања дуговања на основу закупа ресурса стационарних комуникационих чворишта.

Буџетским корисницима наведени ресурси се дају без накнаде, али уз наплату трошкова коришћења и одржавања ресурса.

Због неактивног и неправовременог поступања Министарства наведена потраживања нису исказана у пословним књигама те иако су покренути судски поступци, постоји висок ризик у погледу извјесности наплате потраживања, а није покренуто ни питање одговорности за пропусте везане за наплату потраживања и могуће наношење штете за буџет институција БиХ.

По питању примјене одредбе Правилника Савјета министара БиХ о издавању ресурса стационарних комуникационих чворишта и правовременом предузимању активности на наплати потраживања, у ранијем периоду смо Министарству дали препоруку (препорука бр. 16/2022 у Табели 2.). У складу с наведеним, оцијенили смо да је Министарство предузимало одређене активности на реализацији дате препоруке, што ће бити предметом даљег праћења до коначне реализације.

⁵⁵ Одлука Савјета министара БиХ од 23.10.2014. године

7.3.2. Неновчане донације

Поступцима ревизије утврђено је да и даље долази до кашњења у пријему и евидентирању неновчаних донација. Разлози за то произлазе из специфичности организације Министарства, као и из сложеног ланца одлучивања, процеса одобравања, контролних процедура те пријема и евидентирања материјалних средстава у модулу сталних средстава. Један од кључних недостатака у процесу евидентирања донација јесте непотпуна пратећа документација (спецификације, процјена јединичних вриједности, пријеводи достављене документације и сл.), без које се средства не могу благовремено књижити.

На узорку обухваћеном ревизијом утврђено је да су поједина средства примљена као донације евидентирана у пословним књигама Министарства са закашњењем, што је уочено и у ранијим годинама. Према Инструкцији Министарства из 2023. године, пријем код извршења услуга (нпр. грађевински радови, уградња опреме и сл.) на локацији крајњег корисника проводи се у складу с Концептом и шемом логистичке подршке Оружаних снага БиХ, уз праћење реализације током дужег временског периода.

Иако су проведене одређене мјере за унапређење процеса, (смањење броја кашњења у евидентирању донираних средстава у односу на претходне године, успостављање ефикаснијег праћења вишефазног процеса обраде донација, обезбјеђивање правилног евидентирања и књижења донираних сталних средстава и сл.) и даље постоје слабости у систему интерне контроле, посебно у дијелу који се односи на правовремено обезбјеђивање и достављање документације потребне за књижење неновчаних донација. На основу увида у документацију и евиденције натуралних (неновчаних) донација, утврђено је да је број кашњења у пријему и евидентирању донација смањен, али да иста у мањем броју и даље постоје.

По питању препоруке из претходног периода која се односила на кашњења код пријема и евидентирања неновчаних донација (препорукa број 16/2024 у Табели 2), сматрамо да је Министарство предузимало активности на реализацији ове препоруке, али су код мањег броја донација поновно уочена кашњења у пријему, евидентирању и књижењу натуралних донација те ће дата препорука бити предмет даљег праћења до окончања реализације.

7.3.3. Обавезе

Укупне обавезе с 31.12.2025. године у Главној књизи трезора приказане су у износу од 38.200.914, а састоје се од краткорочних текућих обавеза (5.367.852 КМ), обавеза према запосленима (31.545.914) и краткорочних разграничења (1.287.148 КМ).

Краткорочне текуће обавезе односе се на обавезе према добављачима (5.289.885 КМ) и обавезе према физичким лицима (77.967 КМ). Обавезе према запосленима односе се на обавезе за плате (9.718.672 КМ), обавезе за накнаде плаћа (4.448.985 КМ), порезе и доприносе на плате (10.860.110 КМ) и остале обавезе према запосленима (6.518.147 КМ).

Поновно су констатоване слабости везане за усаглашавање обавеза с предузећима која се баве електродистрибуцијом. На основу одговора електродистрибуција на упућене конфирмације за исказано стање на крају године (захтјеве за потврдом стања код

добављача) у појединачним случајевима констатоване су разлике које нису усаглашене, односно разјашњене.

ПРЕПОРУКА 19

Министарство је дужно извршити процес усаглашавања стања обавеза те утврдити да ли, и у којем тачно износу, исте представљају обавезе Министарства.

Такође смо утврдили да је у оквиру позиције осталих разграничења приказан дуговни салдо у износу од 98.806 КМ. Конта обавеза, по рачуноводственим принципима, не могу имати дуговна салда те наведено исказивање доводи у питање тачност исказаних обавеза.

ПРЕПОРУКА 20

Потребно је да Министарство, приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у Главној књизи, обезбиједи потпуно поштовање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање.

7.3.4. Попис средстава и обавеза

На основу Одлуке о редовном годишњем попису, коју је 6.11.2025. године донио министар, Министарство је извршило попис сталних средстава, новчаних средстава, потраживања и обавеза те ситног инвентара и материјала на 31.12.2025. године. Руководство Министарства је 24.2.2025. године усвојило Извјештај Централне пописне комисије о резултатима пописа.

Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ прописан је начин обављања пописа и обавеза у вези с усклађивањем помоћних евиденција с одговарајућим контима главне књиге и благовремено обезбјеђење књиговодствених података како би се пописом обезбиједиле информације које ће и квантитативно и квалитативно одразити стварно стање имовине, потраживања и обавеза. У извјештајима о попису сталних средстава наведени су проблеми током обављања пописа (стална средства нису уредно нумерисана, нису у свим случајевима ажуриране листе задужења по канцеларијама, одређена донирана средства нису евидентирана, службени лаптопи нису били на локацијама пописа итд.) те су утврђене одређене разлике између натуралног стања утврђеног пописом и стања према инвентурним листама. На основу извјештаја пописних комисија и пописних листа констатовали смо да попис у Министарству није окончан у потпуности на прописани начин. Утврђено је следеће:

- Министарство је извршило натурални попис сталних средстава, али у извјештају о попису сталних средстава нису наведени финансијски показатељи по контима на којима се у књиговодству воде стална средства те се стога не може упоредити стварно стање утврђено пописом са стањем исказаним у књиговодственим евиденцијама.
- Извршеним пописом нису обухваћена сва средства у припреми која су исказана у главној књизи Министарства, јер дио наведених средстава није евидентиран у модулу сталних средстава из којег се обезбјеђују пописне листе.

- Увидом у обрачун инвентуре, уочили смо да су 144 средства исказана као мањак (моторна возила, лиценце, кревети, столице, столови⁵⁶). Такође, на тестираним инвентурним листама основних средстава, које је комисија попуњавала приликом обављеног пописа сталних средстава, за два средства (моторна возила⁵⁷) у напмени је констатовано да су продата. Наведене информације нису презентоване у Извјештају о обављеном попису нити је Пописна комисија дала приједлог мјера које треба предузети ради отклањања пописом утврђених разлика.

ПРЕПОРУКА 21

Министарство је дужно обезбиједити свеобухватне податке о сталним средствима како би процес пописа био сврсисходан и како би било могуће упоредити стварно стање утврђено пописом са стањем исказаним у књиговодственим евиденцијама.

Министарство је извршило попис потраживања и о томе сачинило извјештај у којем је између осталог констатовано да због кратког рока нису успјели за сва потраживања извршити детаљну анализу, али да је извршено упаривање финансијских показатеља с главном књигом.

Увидом у исказана коначна стања у главној књизи констатоване су разлике у поређењу с извјештајима пописних комисија (потраживања од физичких лица, остала потраживања – потраживања за рефундацију накнада за боловање). Такође, билансна позиција потраживања од органа није била предметом пописа. У извјештајима комисија није наведен податак да постоје потраживања која нису евидентирана у пословним књигама Министарства.

Такође, Комисија за попис обавеза је у извјештају навела само збирни податак о стању разграничених прихода без текстуалног образложења. Исказано стање није усаглашено с коначним стањем исказаним на 31.12.2025. године. Краткорочне обавезе и разграничења на 31.12.2025. године у Главној књизи трезора исказане су у износу од 38.386.318 КМ, док према извјештају пописне комисије те обавезе износе 37.598.211 КМ. Наведено указује на то да попис није извршен у складу с прописаним процедурама, јер није обезбијеђено усклађивање књиговодственог и стварног стања. Због тога постоји ризик да исказане обавезе нису тачно и потпуно евидентирани, што може имати значајан утицај на поузданост и вјеродостојност финансијских извјештаја.

ПРЕПОРУКА 22

Министарство је дужно попис потраживања и обавеза провести у складу с важећим прописима, утврђивањем стварних стања, те утврдити евентуална одступања у односу на књиговодствено стање у тренутку пописа.

⁵⁶ Укупна вриједност 145.474 КМ

⁵⁷ аутомобил Škoda Superb и аутомобил Škoda Octavia – укупна набавна вриједност 92.719 КМ, а садашња вриједност 0 КМ.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

8.1. Пензионисање запослених

Сходно Закону о државној служби у институцијама БиХ и Закону о раду у институцијама БиХ, државним службеницима и запосленицима у институцијама БиХ престаје радни однос када наврше 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања или када наврше 40 година стажа осигурања независно од година живота. Наведеним законима је дефинисано да обје категорије запослених имају право на годишњи одмор у трајању од најмање 20, а највише 30 дана у једној календарској години.

Констатовали смо да су два државна службеника и један запосленик стекли услове за престанак радног односа на основу 65 година живота и најмање 20 година стажа осигурања, али им је након стицања услова за престанак радног односа, радни однос продужен како би искористили годишњи одмор.

Министарство није правовремено доставило Агенцији за државну службу БиХ захтјев за престанак радног односа државног службеника, односно исти није упућен у року од најмање мјесец дана прије испуњавања услова за престанак радног односа, како је дефинисано актом Агенције за државну службу БиХ⁵⁸. У захтјеву за престанак радног односа наводи се да ће државни службеник до момента разрешења искористити годишњи одмор. С тим у вези, Агенција за државну службу БиХ је донијела рјешења према којим радни однос запослених престаје након коришћења годишњег одмора.

Имајући у виду да је годишњи одмор плаћени период одсуства с рада које запослени остварује док траје радни однос, његово коришћење могуће је искључиво у времену док је радни однос заснован. С тим у вези, Закон о државној служби и Закон о раду у институцијама БиХ не препознају околности које институцијама БиХ остављају могућност задржавања државних службеника и запосленика у радном односу након стицања услова за престанка радног односа јер је законска одредба о разрешењу у овим случајевима императивног карактера.

ПРЕПОРУКА 23

Министарство је дужно поштовати законске одредбе везано за благовремено пензионисање државних службеника и запосленика у институцијама БиХ.

8.2. Запошљавање на одређено вријеме

Током 2025. године у Министарству су на одређено вријеме укупно била запослена 32 лица⁵⁹, од чега 16 на радним мјестима државних службеника, 11 запосленика и 5 цивилних лица. На 31.12.2025. године број лица на одређено вријеме износи 16 и то 6 државних службеника, 7 запосленика и 3 цивилна лица.

Запосленици и цивилна лица: Запошљавање запосленика и цивилних лица у Министарству регулисано је Законом о раду у институцијама БиХ. Током 2025. године

⁵⁸ Број: 03-34-2-811-1 /23 од 11.10.2023. године

⁵⁹ Наведени број не укључује лица везана за мандат

ангажовано је 16 лица на основу уговора о раду на одређено вријеме без претходног провођења конкурсне процедуре. Од наведеног броја, осам лица је било ангажовано и у претходном периоду. Уговори се најчешће обнављају на мјесечном или тромјесечном нивоу. Законом о раду институција БиХ је прописано да се пријем запосленика у радни однос на одређено вријеме до три мјесеца може извршити без расписивања јавног огласа када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће благовремено спровести јавни оглас. Истим није предвиђена могућност да се радни однос запосленика на исти начин продужава без расписивања јавног огласа.

Радна мјеста државних службеника: Током 2025. године укупно је 16 лица засновало радни однос на одређено вријеме на мјестима државних службеника, уз сагласност Агенције за државну службу БиХ. Од наведеног броја, 9 лица је било запослено и у претходном периоду.

Током 2025. године са шест лица уговори о раду су закључивани на период дуже од три мјесеца, а на основу једне сагласности Агенције за државну службу БиХ у којој се наводи да се сагласност даје на временски период до 3 мјесеца. Овим је настављена пракса из ранијих година, према којој се лица запошљавају дужи временски период.

У члану 28.а Закона о државној служби у институцијама БиХ стоји да радни однос на одређено вријеме може трајати најдуже девет мјесеци (осим у случају боловања или породилског одсуства који нису ни наведени као разлози за пријем на одређено вријеме), уз прибављену сагласност Агенције за државну службу БиХ за попуна радног мјеста државног службеника. Такође је чланом 28.а став 1) дефинисано да ако у институцији постоји упражњено радно мјесто државног службеника које је у складу с потребама рада неопходно хитно попунити, а интерна попуна радног мјеста није могућа, институција може то радно мјесто попунити запошљавањем лица у складу са Законом о раду у институцијама БиХ у статусу запосленика.

Сматрамо да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме без проведене конкурсне процедуре, у ситуацијама када није могуће потврдити испуњеност услова у погледу хитности, није у складу са наведеним прописима и представља нетранспарентан начин запошљавања.

ПРЕПОРУКА 24

Министарство је дужно да приликом запошљавања путем уговора о раду на одређено вријеме поступа у складу са релевантним прописима који регулишу поступак запошљавања, поштујући принципе законитости и транспарентности.

8.3. Обављање послова другог радног мјеста

На основу достављених података, током 2025. године у Министарству је укупно 13 запослених обављало послове другог радног мјеста без накнаде, од чега 3 професионална војна лица и 10 државних службеника. Одлуке о овлашћењу за обављање послова из дјелокруга рада другог радног мјеста су донесене на основу члана 61. Закона о управи⁶⁰. У одлукама је наведено да ће запослени обављати послове из дјелокруга рада

⁶⁰ Службени гласник БиХ број 32/102, 102/09, и 72/17

одређеног радног мјеста на одређени период (најчешће 3 мјесеца) и да ће им се посебним рјешењем утврдити право на новчану награду. Одређени запослени су обављали послове по овлашћењу током читавог периода.

Према предложеној документацији државни службеници су обављали послове радних мјеста вишег нивоа од послова радних мјеста на која су постављени рјешењима Агенције за државну службу БиХ⁶¹.

За обављање ових послова запослени су у појединим мјесецима добијали новчану награду – стимулацију.

Цијенећи чињеницу да су радна мјеста упражњена, као и да постоји потреба за ефикасним организовањем, сматрамо да не постоји правни основ за овакво поступање. Важећим прописима⁶² којима је уређен начин и услови премјештаја и распоређивања државних службеника није предвиђена могућност да руководица институције распоређује државне службенике на радна мјеста вишег нивоа без проведене конкурсне процедуре.

У односу на претходну годину, евидентно је да је број лица која обављају послове другог радног мјеста знатно мањи⁶³. Такође, у току су конкурсне процедуре за попуњавање одређених радних мјеста, што указује на настојање да се послови систематизованих радних мјеста трајно и правилно попуне.

По питању утврђених неправилности везано за обављање послова другог радног мјеста у претходном периоду дали смо препоруку (препука број 22/2024 у Табели 2.), те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току, а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Министарство је донијело План јавних набавки за 2025. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама⁶⁴.

Према презентованим подацима⁶⁵, Министарство је у 2025. години провело 55 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Министарство је провело 27 отворених поступака у вриједности од 5.431.818 КМ, 9 преговарачких поступака у вриједности од 772.667 КМ, 2 ограничена поступка у вриједности од 790.881 КМ, 14 конкурентских поступака у вриједности од 296.312 КМ и 3 поступка у складу с Анексом II у вриједности од 111.140 КМ. Министарство је такође провело хитне набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести у износу од 1.403.160 КМ те директне споразуме у вриједности од 474.044 КМ.

У 2025. години окончано је и 26 поступака јавних набавки у укупном износу од 7.903.574 КМ, а који су покренути у претходним годинама.

Наводимо опште недостатке уочене током ревизије процеса јавних набавки:

⁶¹ Државног службеника поставља Агенција за државну службу БиХ у складу са резултатом који је кандидат постигао у изборном процесу (члан 28. став 1. Закона о државној служби у институцијама БиХ).

⁶² Закон о државној служби у институцијама БиХ и Правилник о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ

⁶³ Током 2024. године у Министарству је 30 лица обављало послове другог радног мјеста

⁶⁴ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

⁶⁵ Подаци из табеларних прегледа сачињених за потребе ревизије (износи без ПДВ-а)

Министарство је План јавних набавки донијело 28.1.2025. године. Планом набавки дефинисана је динамика покретања процедура јавних набавки по кварталима. Констатовали смо код одређеног дијела поступака јавних набавки кашњење у покретању, односно да су исти покренути у кварталу иза оног који је наведен у плану. Касно покретање процедура јавних набавки довело је до кашњења у уговарању потребних роба и услуга.

ПРЕПОРУКА 25

Министарство је обавезно обезбиједити благовремено покретање процедура јавних набавки, како би обезбиједило континуитет у набавци роба и услуга те несметано обављање активности Министарства.

Уговорни орган у тендерској документацији даје потпуне информације о условима уговора и поступку додјеле уговора, а који су кандидатима/понуђачима довољни за припрему захтјева за учешће, односно припрему понуда на конкурентском основу⁶⁶. Приликом евалуације понуда уговорни орган исту врши на основу захтјева дефинисаних у тендерској документацији, једнако према свим учесницима у поступку набавке. Министарство није у одређеним процедурама јавних набавки евалуацију понуда вршило у складу са захтјевима наведеним у тендерској документацији (набавка радова на замјени салонитних кровова на локацији Оружаних снага БиХ, набавка уговарања радова на санацији објекта број 3 на локацији касарне „Војвода Радомир Путник“ Добој, набавка резервних дијелова за моторна возила за потребе Оружаних снага БиХ, набавка осигурања моторних возила, набавка радова – санација система гријања на локацији Оружаних снага БиХ касарна „Мато Лучић Матурица“ Кисељак, набавка робе класе VI – средства за чишћење, набавка климатизације, гријања и хлађења објеката), што је резултовало жалбама понуђача, поништењем одлука од стране Министарства и Канцеларије за разматрање жалби БиХ, плаћањем трошкова жалбоног поступка, продужењем трајања поступака набавки те ризиком да робе и услуге не буду уговорене на вријеме, а што може утицати на нормално функционисање Министарства.

ПРЕПОРУКА 26

Министарство је дужно евалуацију понуда вршити у складу с условима дефинисаним у тендерској документацији.

Ревизијом провођења поступака јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

9.1. Преговарачки поступци без објаве обавијести (хитне набавке)

Министарство је с 31.12.2025. године провело хитне набавке у укупној вриједности од 1.403.160 КМ, а исте је провело позивајући се на Инструкцију о провођењу поступка хитних набавки у Министарству и Оружаним снагама БиХ. Наведена инструкција регулише покретање, провођење и окончање хитних набавки, када уговорни орган није у могућности да проведе поступак јавне набавке и поступи у минималним роковима утврђеним Законом о јавним набавкама. Инструкцијом је дефинисано да су основни услови за покретање хитних набавки између осталог и околности које се не могу довести

⁶⁶ Члан 53. став (1) Закона о јавним набавкама

у везу с Министарством и Оружаним снагама БиХ, када се ради о доказивим разлозима крајње хитности проузроковане догађајима непредвидивим за Министарство те када постоје доказиви разлози о могућем настанку додатне или веће штете која се на други начин не може спријечити.

Хитне набавке су провођене путем преговарачког поступка без објаве обавијести. У складу са Законом о јавним набавкама преговарачки поступак је поступак у којем уговорни орган преговара о условима уговора с једним или више позваних понуђача. Овај поступак се може проводити са или без претходног објављивања обавијести о набавци, искључиво према условима утврђеним овим законом⁶⁷. Околности којима се оправдава изузетна хитност поступка нити у ком случају се не смију довести у везу с уговорним органом. У значајном броју случајева нисмо се могли увјерити да се настале околности којима се оправдавају хитности поступака јавних набавки не могу довести у везу с уговорним органом. Наиме, разлог за провођење хитних процедура набавки у презентованој документацији образложен је између осталог потребама за робама које Министарство нема тренутно на залихама, односно робама и услугама за које с обзиром на тренутну ситуацију по питању закључења уговора с добављачима не постоји важећи уговор о набавци. Наведено може упућивати на неефикасност Министарства у провођењу поступака јавних набавки узроковану недовољном покривеношћу потреба за одређеним робама и услугама које су предмет постојећих уговора, захтјевима у тендерској документацији који у одређеним случајевима нису довољно јасни па узрокују дуго трајање поступка односно његово понављање што указује на слабости у планирању јавних набавки, неправовремено покретање процедура, недовољно јасне тендерске документације итд. Све то су разлози који се повезују с уговорним органом и слабостима у његовој организацији процеса јавних набавки. Највећим дијелом се хитне набавке односе на набавку хране (514.018 КМ) и текућег одржавања зграда, возила и опреме (660.668 КМ), а предмет хитних набавки су били и војни материјал, ауто-гуме, обрасци и папир, материјал за чишћење и др.

ПРЕПОРУКА 27

Министарство је дужно хитне набавке путем преговарачког поступка без објаве обавијести проводити само у изнимним условима који су дефинисани Законом о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да је учестала примјена поступака хитних набавки за поправку возила посљедица неблаговременог провођења редовних набавки и неадекватног планирања. Као разлози се наводе непостојање важећих уговора и недостатак резервних дијелова на залихама, што указује на слабости у управљању процесом набавки, а не на непредвидиве околности које би оправдале хитне поступке.

Додатно, техничке спецификације за услуге сервисирања возила нису биле у потпуности и прецизно дефинисане, те нису обухватиле све врсте редовног и ванредног одржавања нити потребан обим резервних дијелова.

⁶⁷ Закон о јавним набавкама дефинише да се преговарачки поступак без објаве обавијести може провести у случају разлога крајње хитности, проузроковане догађајима непредвидивим за уговорни орган, при чему се не могу испоштовати законом утврђени минимални рокови за отворени, ограничени или преговарачки поступак с објављивањем обавијести.

ПРЕПОРУКА 28

Министарство је дужно посветити већу пажњу креирању техничких спецификација за услуге сервисирања возила како би се смањиле набавке непредвиђених услуга и набавке неуговорених резервних дијелова.

9.2. Набавка шлемова, унапријеђених борбених за потребе Министарства и Оружаних снага БиХ

Поступак набавке робе – шлемови, унапријеђени борбени за потребе Министарства и Оружаних снага БиХ процијењене вриједности у износу од 36.000 КМ је проведен путем конкурентског захтјева који је покренут 30.4.2025. године. Понуду је доставио само један понуђач у износу од 35.840 КМ, а одлука о избору најповољнијег понуђача је донесена у јуну 2025. године. Министарство је уговор с изабраним понуђачем закључило у септембру 2025. године.

Чланом 89. став (3) Закона о јавним набавкама регулисано је да се, у случајевима када уговорни орган заприми једну прихватљиву понуду, уговор додјељује понуђачу у року од 10 дана. Наиме, Министарство се приликом додјеле уговора за набавку шлемова није придржавало наведеног рока.

ПРЕПОРУКА 29

Министарство је дужно поштовати законске одредбе које се односе на додјелу уговора када у поступку конкурентског захтјева заприми понуду једног понуђача.

9.3. Набавка робе класе II – Војно-полицијски материјал

Процедура јавне набавке роба класе II – Војно-полицијска опрема проведена је путем отвореног поступка. Набавка је подијељена на два лота: лот 1 – мадрац, спужва, војнички процијењене вриједности 95.750 КМ и лот 2 – трака за обиљежавање, деминерска процијењене вриједности 47.991 КМ. Наконведеног поступка јавне набавке Министарство је за оба лота закључило уговоре о купопродаји.

Набавка је покренута на основу реферата за покретање уговарања чији је саставни дио спецификација којом је предвиђена набавка 383 мадраца димензија 190x80 цм. На основу реферата Министарство је израдило тендерску документацију којом је дефинисало набавку 383 комада мадраца без навођења димензије мадраца која се набавља. Изабрани понуђач такође је доставио понуду без навођења димензија, а исте су спецификоване накнадно у фази реализације уговора те је фактурисано 200 комада мадраца димензија 190x80 цм и 183 комада димензија 180x80 цм.

У складу с принципима транспарентности и једнаког третмана у поступцима јавних набавки, предмет набавке мора бити јасно и прецизно дефинисан, укључујући све битне карактеристике, како би се омогућила упоредивост понуда и правилна реализација уговора.

Недостатак јасно дефинисаних димензија у тендерској документацији указује на то да набавка није извршена у потпуности у складу са стварним потребама уговорног органа

које су спецификоване у реферату за покретање уговарања. Истовремено, овакав приступ може довести у питање поштовање принципа транспарентности и једнаког третмана понуђача.

ПРЕПОРУКА 30

Потребно је да Министарство у поступцима јавних набавки јасно и прецизно дефинише све битне карактеристике предмета набавке, како би се обезбиједила транспарентност, једнак третман понуђача и правилна реализација уговора.

9.4. Набавка хране

Процедура јавне набавке роба класе I – Храна за потребе припадника Оружаних снага БиХ проведена је путем отвореног поступка. Према Одлуци о покретању поступка набавке процијењена вриједност набавке за 31 лот износила је 1.561.997 КМ за годишњи уговор, односно 4.685.990 за трогодишње оквирне споразуме.

Министарство је закључило оквирне споразуме за 13 лотова, док је 18 лотова поништено из разлога што достављене понуде нису биле потпуне и нису испуњавале захтјеве из тендерске документације или из разлога што за одређене лотове није достављена нити једна понуда.

Законом о јавним набавкама је дефинисано да у поступку јавне набавке робе, уговорни орган може захтијевати један или више доказа о техничкој и професионалној способности кандидата/понуђача, између осталог и увјерење које издаје надлежна институција или агенција за контролу квалитета, а којим се потврђује да на одговарајући начин тачно означена роба одговара одређеним спецификацијама или нормама.

Увидом у тендерску документацију утврђено је да је Министарство, у дијелу који се односи на техничку и професионалну способност, захтијевало достављање оригинала или овјерених копија важећег HACCP сертификата произвођача за све лотове, док је за лотове 6 и 7 био тражен HACCP сертификат за складиштење и дистрибуцију свјежег воћа и поврћа.

Међутим, технички захтјеви у погледу садржаја и подручја примјене HACCP сертификата нису били довољно прецизно дефинисани. Недовољно прецизно дефинисани технички захтјеви у тендерској документацији могу довести до различитог тумачења услова од стране понуђача, што повећава ризик од неправилне евалуације понуда, подношења жалби и нарушавања принципа транспарентности и једнаког третмана у поступцима јавних набавки.

ПРЕПОРУКА 31

Потребно је да Министарство изради тендерску документацију у дијелу техничке и професионалне способности на начин да иста садржава све релевантне информације довољне за припрему понуда.

10. ИТ РЕВИЗИЈА

Министарство и Оружане снаге БиХ суочавају се са ограниченим капацитетима информатичке подршке пословним процесима. Сектор за заповиједање, контролу и комуникације, компјутере и управљање информацијама (К4УИ) карактеризира недовољна кадровска попуњеност, с посебним нагласком на дефицит државних службеника на кључним радним мјестима.

Неадекватна кадровска структура, уз организационо застарјели модел успоставе, као и недостатак финансијских средстава у буџету намијењених за набавку и модернизацију хардверских и софтверских рјешења, успоравају процес успоставе, развоја и унапређења комуникационо-информационих система.

Наведене околности непосредно утичу на ефикасност у реализацији годишњих планова развоја, администрације и одржавања информационих система, који представљају кључну подршку функционално-пословним процесима институције.

Систем електронске подршке пословним процесима еПословање: Оквирни споразум за одржавање система еПословање, у вриједности од 256.320 КМ, закључен је 22.3.2024. године на период од четири године. Годишњим уговором, у вриједности од 64.080 КМ, дефинисано је плаћање услуга одржавања у 12 једнаких мјесечних рата у износу од 5.340 КМ.

Уговорене обавезе извршилаца обухватају послове корективног и превентивног одржавања, укључујући неограничен број интервенција које се односе на отклањање неправилности, опоравак података, провођење превентивних активности и администрацију система. Међутим, уговором је дефинисано да се, у случајевима када Министарство не поднесе захтјев за корективним одржавањем, сматра да је извршилац извршио уговорене обавезе у том сегменту. Уговором није дефинисан минималан обим ангажмана извршилаца, нити број радних сати који би се односио на унапређење система у ситуацијама када нема потребе за корективним одржавањем. Наведено представља слабост имајући у виду како овакав модел уговарања не обезбјеђује везу између извршених услуга и извршених плаћања, односно доводи до ризика да Министарство може плаћати трошкове одржавања система, а да се одржавање и не мора вршити. Претходно указује на то да нису правовремено успостављени адекватни контролни механизми у процесу уговарања.

Иако је Министарство започело одређене активности с циљем унапређења уговорних одредби, у претходном периоду није унаприједило систем уговарања и контроле реализације уговора о одржавању информационих система. Слиједом наведеног, у преосталом периоду трајања оквирног споразума остаје присутан ризик неефикасног коришћења буџетских средстава.

ПРЕПОРУКА 32

Министарство треба у уговорима о одржавању информационих система јасно дефинисати минималан број радних сати које је добављач обавезан мјесечно провести на унапређењу система у ситуацијама када нема потребе за корективним одржавањем.

Одржавање информатичке и комуникационе опреме: Систем одржавања информатичке и комуникационе опреме у Министарству, планиран је на годишњем нивоу у износу од око 55.000 КМ. Након што је раније проведена процедура набавке резервних

дијелова информатичке опреме и закључен оквирни споразум на три године у износу од 61.538 КМ, практично је омогућено одржавање опреме коришћењем властитих ресурса у властитој радионици.

Министарство је оспособљавањем властитих капацитета за одржавање опреме у властитој радионици, омогућило успоставу ефикаснијег и економичнијег модела одржавања.

11. КОМЕНТАРИ МИНИСТАРСТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Министарство у остављеном року није доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину, тако да овај извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину.

Ревизију у Министарству за 2025. годину обавили су: Данијел Јозић – вођа тима, Невена Бугарин – члан тима, Енес Алић – члан тима, Невена Кењић – члан тима, Азра Хусић – члан тима, Ана Марић – члан тима, Жељко Ћавар – члан тима, Славиша Вуковић – члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Данијел Јозић, с. р.

Број: 02-16-1-909/26

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2025. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2025. године

Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Министарство одбране Босне и Херцеговине

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупни планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	105.000	0	105.000	1.031.795	983
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	55.000	0	55.000	61.100	111
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	50.000	0	50.000	970.695	1.941
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	1.183.000	0	1.183.000	11.715.863	990
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација – донације из иностранства	1.183.000	0	1.183.000	11.715.863	990
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	322.760	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	322.760	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	1.288.000	0	1.288.000	13.070.418	1015

Преглед расхода буџета за 2025. годину

Министарство одбране Босне и Херцеговине

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	396.061.000	-12.489.408	383.571.592	378.209.767	99
Бруто плате и накнаде	282.992.000	-23.000.000	259.992.000	258.229.663	99
Накнаде трошкова запослених	76.731.000	11.390.503	88.121.503	87.329.261	99
Путни трошкови	2.700.000	2.000.000	4.700.000	4.361.778	93
Издаци телефонских и поштанских услуга	399.000	0	399.000	342.690	86
Издаци за енергију и комуналне услуге	8.700.000	670.000	9.370.000	8.966.120	96
Набавка материјала	12.000.000	-4.340.000	7.660.000	6.625.140	86
Издаци за усл. превоза и горива	3.400.000	60.000	3.460.000	3.148.132	91
Унајмљивање имовине и опреме	142.000		142.000	132.439	93
Издаци за текуће одржавање	4.800.000	-350.000	4.450.000	4.254.951	96
Издаци за осигурање	660.000	-220.000	440.000	398.689	91
Уговорене и друге посебне услуге	3.537.000	1.300.089	4.837.089	4.420.903	91
2. Капитални издаци	5.122.000	1.321.000	6.443.000	2.807.755	44
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	3.407.000	-448.000	2.959.000	1.803.272	61
Набавка осталих сталних средстава	489.000	-425.000	64.000	55.333	86
Реконструкција и инвестиционо одржавање	1.226.000	2.194.000	3.420.000	949.150	28
3. Текући грантови	0	180.000	180.000	177.000	98
Текући грантови појединцима	0	53.500	53.500	50.500	
Текући грантови непрофитним организацијама	0	126.500	126.500	126.500	100
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	401.183.000	-10.988.408	390.194.592,1	381.194.522	98
5. Вишегодишња капитална улагања	3.000	46.722.571	46.725.571	17.313.830	37
Ремонт хеликоптера		0	0		
Мотора возила		26.020	26.020	0	0
Перспектива	3.000	1.529.575	1.532.575	241.698	16
Набавка хеликоптера		36.740.000	36.740.000	16.740.000	46
Школовање пилота		2.756.976	2.756.976	332.131	12
Набавка нове теренске униформе		3.000.000	3.000.000	0	0
MIMES		1.335.000	1.335.000	0	0
LPBG		1.335.000	1.335.000	0	0
6. Новчане донације	1.183.000	26.951.739	28.134.739	5.612.509	20
Донација Пријатељске земље	1.183.000	20.337.401	21.520.401	5.574.223	26
Донација PSOTC		718.102	718.102	32.011	4
Донација NUPI		1	1	0	0
Донација CISM		16.132	16.132	6.275	39
Донације - Униформе за ОС БиХ		5.867.048	5.867.048	0	0
Донација - 2. пјешадијска пуковнија		7.020	7.020	0	0
CISM полумаратон	0	6.035	6.035	0	0
7. Програми посебне наміјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	402.369.000	62.685.902	465.054.902	404.120.860	87

Биланс стања на 31.12.2025. године

Министарство одбране Босне и Херцеговине

Опис	31.12.2025.	31.12.2024.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	8.056.838	1.818.220	443
Новчана средства	15.011	20.000	75
Краткорочна потраживања	7.778.618	1.722.829	452
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	263.209	75.391	349
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	124.023.339	122.922.060	101
Стална средства	584.193.427	559.335.971	104
Исправка вриједности	460.170.088	436.413.911	105
Неотписана вриједност сталних средстава	124.023.339	122.922.060	101
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	132.080.177	124.740.280	106

3. Краткорочне обавезе и разграничења	38.200.914	38.477.799	99
Краткорочне текуће обавезе	5.367.852	6.657.206	81
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	31.545.914	29.061.692	109
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	1.287.148	2.758.901	47
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	124.023.339	122.922.060	101
Извори средстава	124.023.339	122.922.060	101
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	162.224.253	161.399.859	101
------------------------------	--------------------	--------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.10. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који креира Министарство финансија и трезора БиХ на нивоу Буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.