



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

MINISTARSTVA ODBRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2025. GODINU

Sarajevo, juli 2026. godine

**Sadržaj**

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	2
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	6
II	REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU	8
III	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI	10
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	10
2.	KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	10
3.	METODE I POSTUPCI REVIZIJE	11
4.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	11
5.	NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	14
6.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	16
7.1.	Pregled prihoda i primitaka	17
7.2.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	17
7.2.1.	Bruto plaće.....	19
7.2.2.	Putni troškovi	23
7.2.3.	Izdaci za upotrebu vozila	23
7.2.4.	Usluge reprezentacije	24
7.2.5.	Višegodišnji projekti	25
7.2.6.	Grantovi neprofitnim organizacijama – interventna tekuća rezerva	27
7.3.	Bilans stanja	28
7.3.1.	Sredstva	28
7.3.2.	Nenovčane donacije	31
7.3.3.	Obaveze	32
7.3.4.	Popis sredstava i obaveza.....	33
8.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	34
8.1.	Penzionisanje zaposlenih	34
8.2.	Zapošļavanje na određeno vrijeme	35
8.3.	Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	36
9.	JAVNE NABAVKE	36
9.1.	Pregovarački postupci bez objave obavijesti (hitne nabavke)	38
9.2.	Nabavka šļjemova, unaprijedenih borbenih za potrebe Ministarstva i Oružanih snaga BiH	39
9.3.	Nabavka robe klase II – Vojno-policijski materijal	39
9.4.	Nabavka hrane	40
10.	IT REVIZIJA	41
11.	KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA	42
PRILOZI		42

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2025. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. *Sredstva Ministarstva nisu tačno iskazana u bilansu stanja jer nije izvršeno knjiženje nepokretne perspektivne imovine u okviru stalnih sredstava čime su stalna sredstva potcijenjena za nepoznati iznos (tačka 7.3.1. Izvještaja).*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

Ključna pitanja revizije³

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja i mi ne dajemo posebno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo da su navedena pitanja ključna pitanja revizije koja treba objaviti u našem izvještaju:

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo da je sljedeće pitanje ključno pitanje revizije koje treba objaviti u našem izvještaju:

- Zakonom o odbrani BiH i Sporazumom o osnovnim principima za rješavanje pitanja pokretne i nepokretne imovine⁴, iz jula 2007. godine, regulisana su pitanja pokretne i nepokretne vojne imovine koja će se i dalje koristiti za potrebe Ministarstva. Također je dogovoren princip raspodjele nepokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine.

Nepokretna perspektivna vojna imovina

Odlukom Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH iz 2012. godine⁵ definisane su 63 perspektivne lokacije nepokretne vojne imovine i ista je trebala biti knjižena kao vlasništvo Ministarstva. Nadalje je Odlukom o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH iz novembra 2016. godine, a koja još uvijek nije u primjeni⁶, i dokumentom Pregled odbrane koji je usvojilo Predsjedništvo, dogovoreno da se umjesto 63 razmatra 57 lokacija perspektivne nepokretne vojne imovine. Status navedene imovine još nije riješen, kako u smislu evidentiranja u zemljišne knjige tako i u smislu evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva.

Računovodstveni aspekt evidentiranja imovine je regulisan Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama korisnika budžeta institucija BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (opširnije u tački vezanoj za stalna sredstva – Bilans stanja).

Nepokretna neperspektivna vojna imovina

Proces preuzimanja neperspektivnih vojnih lokacija se ne odvija očekivanom dinamikom što značajno utiče na zapuštanje objekata jer se isti samo fizički osiguravaju od strane Oružanih snaga BiH. Prema raspoloživim evidencijama, od 16 evidentiranih neperspektivnih vojnih lokacija njih 7 je spremno na predaju odmah (većinom se radi o kasarnama), dok preostalih 9 lokacija nije spremno za predaju lokalnim vlastima (radi se o skladištima s naoružanjem).

³ Svrha saopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvještaja o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljanu reviziju. Saopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvještaja kako bi im pomogle u shvatanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći uticaj na budžet Bosne i Hercegovine i na konsolidovane finansijske izvještaje budžeta Bosne i Hercegovine.

⁴ Sporazum potpisan između predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, premijera Federacije BiH i premijera Vlade Republike Srpske broj 01-03-1657/07 od 12.7.2007. godine

⁵ Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH broj 01-50-1-1067-10/12 od 18.4.2012. godine

⁶ Ista stupa na snagu danom aktiviranja Akcionog plana za članstvo u NATO.

Tokom 2025. godine dvije općine na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (Konjic i Busovača) potvrdile su potrebu za privremenim preuzimanjem lokacija, nakon čega su Vladi Federacije BiH dostavljeni zahtjevi za preuzimanje lokacija spremnih za primopredaju. Međutim, još uvijek nije došlo do stvarnog preuzimanja neperspektivnih lokacija.

Nepreuzimanje neperspektivne nepokretne imovine od strane ostalih mjerodavnih institucija zahtijeva angažovanje resursa Ministarstva na osiguranju ove imovine te plaćanje komunalnih troškova.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2025. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2025. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) *Utvrđene su nepravilnosti i nedostaci u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 9. Izvještaja).*

Reviziju usklađenosti smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardu za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema ovom standardu su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 – Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Skretanje pažnje⁷

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

- *Ministarstvo nije preduzimalo aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH (tačka 5. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih

⁷ Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 9. 7. 2026. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu date su 32 preporuke (9 novih i 23 ponovljene⁸). Od ukupnog broja datih preporuka, 4 preporuke se odnose na finansijske izvještaje i na usklađenost, 7 preporuka na finansijske izvještaje, a ostalih 21 preporuka na usklađenost.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka za 2025. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	P
2	Ministarstvo je u obavezi blagovremeno podnositi izvještaje o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.	N
3	Ministarstvo je dužno bilješke uz bilans stanja sačinjavati u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.	N
4	Ministarstvo je dužno osigurati blagovremeno evidentiranje rashoda u cilju tačnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	N
5	Potrebno je osigurati redovno usaglašavanje podataka radi otklanjanja nepravilnosti i osiguranja tačnosti i pouzdanosti iskazanih rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama.	N
6	Ministarstvo je dužno osigurati dosljednu primjenu propisa u dijelu ostvarivanja naknada za prekovremeni rad, te razmotriti i druge modalitete vrednovanja prekovremenog rada.	P
7	Ministarstvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenima postupa u skladu s važećim zakonskim propisima.	P
8	Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla za sve zaposlene vrši u skladu sa važećim podzakonskim aktom.	P
9	Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata naknada odobravaju i isplaćuju isključivo na osnovu utvrđene ispunjenosti propisanih uslova, uz primjenu ujednačenih kriterija, kako bi se spriječile neosnovane isplate.	N
10	Ministarstvo je dužno osigurati da se cjelokupna dokumentacija potrebna za obračun putnih troškova prilaže uz putni nalog prema relevantnom propisu.	P
11	Ministarstvo treba voditi računa o strukturi i broju službenih specijalizovanih vozila koja koriste Oružane snage BiH, u skladu s odredbama internog akta.	P
12	Ministarstvo je obavezno osigurati pravilno popunjavanje podataka u putnom nalogu za službena vozila u skladu s relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla potvrditi upotreba vozila u službene svrhe.	P
13	Ministarstvo je dužno koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju.	N
14	Potrebno je osigurati da obrazloženja nastanka troška reprezentacije budu sačinjena u skladu s internim aktima kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost nastalih troškova.	P

⁸ Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
15	Ministarstvo je dužno da prilikom evidentiranja troškova poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	P
16	Ministarstvo treba preduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se u konačnici omogućilo ispravno iskazivanje stanja stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim propisima.	P
17	Potrebno je da Ministarstvo preknjiži ulaganja evidentirana na sredstvima u pripremi na odgovarajuća konta sredstava u upotrebi i objekte na kojima su izvršena ulaganja.	P
18	Ministarstvo je dužno preduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za iskazano stanje na prijelaznom računu potraživanja.	P
19	Ministarstvo je dužno izvršiti proces usaglašavanja stanja obaveza te utvrditi je li, i u kojem tačno iznosu, iste predstavljaju obaveze Ministarstva.	P
20	Potrebno je da Ministarstvo, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigura potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.	N
21	Ministarstvo je dužno osigurati sveobuhvatne podatke o stalnim sredstvima kako bi proces popisa bio svrsishodan i kako bi bilo moguće uporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.	P
22	Ministarstvo je dužno popis potraživanja i obaveza provesti u skladu s važećim propisima, utvrđivanjem stvarnih stanja, te utvrditi eventualna odstupanja u odnosu na knjigovodstveno stanje u trenutku popisa.	P
23	Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe vezano za blagovremeno penzionisanje državnih službenika i zaposlenika u institucijama BiH.	P
24	Ministarstvo je dužno da prilikom zapošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa u skladu sa relevantnim propisima koji regulišu postupak zapošljavanja, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.	P
25	Ministarstvo je obavezno osigurati blagovremeno pokretanje procedura javnih nabavki, kako bi osiguralo kontinuitet u nabavci roba i usluga te nesmetano obavljanje aktivnosti Ministarstva.	P
26	Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu s uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji.	P
27	Ministarstvo je dužno hitne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti provoditi samo u iznimnim uslovima koji su definisani Zakonom o javnim nabavkama.	P
28	Ministarstvo je dužno posvetiti veću pažnju kreiranju tehničkih specifikacija za usluge servisiranja vozila kako bi se smanjile nabavke nepredviđenih usluga i nabavke neugovorenih rezervnih dijelova.	P
29	Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe koje se odnose na dodjelu ugovora kada u postupku konkurentskog zahtjeva zaprimi ponudu jednog ponuđača.	N
30	Potrebno je da Ministarstvo u postupcima javnih nabavki jasno i precizno definiše sve bitne karakteristike predmeta nabavke, kako bi se osigurala transparentnost, jednak tretman ponuđača i pravilna realizacija ugovora.	N
31	Potrebno je da Ministarstvo izradi tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti na način da ista sadržava sve relevantne informacije dovoljne za pripremu ponuda.	P
32	Ministarstvo treba u ugovorima o održavanju informacionih sistema jasno definisati minimalan broj radnih sati koje je dobavljač obavezan mjesečno provesti na unapređenju sistema u situacijama kada nema potrebe za korektivnim održavanjem.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvještaju su obrađene četiri preporuke čija je realizacija, u 2025. godini, ocijenjena kao realizacija u toku, a koje će i dalje biti predmet praćenja⁹.

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je finansijsku reviziju za 2025. godinu koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenj finansijskoj reviziji Ministarstva za 2025. godinu su, pored mišljenja nezavisnog revizora i rezimea datih preporuka za 2025. godinu, prezentovani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvještaja i prezentovani su detaljni revizorski nalazi i date preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise, i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedina značajna pogrešna prikazivanja mogu ostati neotkrivena.

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

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

Naime, za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2025. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
 - Instrukcije o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart, april – juni, juli – septembar i oktobar – decembar 2025. godine

⁹ Vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja

- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o odbrani BiH i Zakon o službi u Oružanim snagama BiH
 - Odluka Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH
 - Sporazum o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje služiti za potrebe odbrane od 12.7.2007. godine
 - Sporazum o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na nepokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane od 27.3.2008. godine.

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Finansijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u periodu između novembra 2025. godine i maja 2026. godine. U skladu s predmetom finansijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI), sagledana je prezentovana dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcionisanje sistema internih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizionog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Ministarstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Ministarstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Ministarstva i drugim zaposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnim izvještajima o obavljenoj finansijskoj reviziji Ministarstva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo da je Ministarstvo od ukupno 40 prethodno datih preporuka, realizovalo 10 preporuka, 23 preporuke nije realizovalo, za 4 preporuke je realizacija u toku, a 3 preporuke nisu mogle biti ocijenjene.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2024	Ministarstvo još uvijek nije uskladilo Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✗
2/2024	Ministarstvo nije koristilo druge modalitete vrednovanja produženog rada te je nastavilo praksu isplate naknade za produženi rad.	✗
3/2024	Ministarstvo je u 2025. godini stavilo van snage interni akt kojim je regulisana isplata pogrebnih troškova te stoga ovi troškovi u 2025. godini nisu isplaćivani.	✓
4/2024	Ministarstvo se prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenima nije pridržavalo ograničenja utvrđenih u zakonskim propisima.	✗
5/2024	Ministarstvo u određenim slučajevima nije obračun i isplatu troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla vršilo u skladu s važećim podzakonskim aktom.	✗
6/2024	Dokumentacija potrebna za realizaciju putnih naloga i dalje se ne prilaže uz putne naloge na način propisan internim aktom.	✗
7/2024	Ministarstvo još uvijek nije usaglasilo broj službenih specijalizovanih vozila s odredbama internog akta.	✗
8/2024	Ministarstvo nije osiguralo pravilno popunjavanje podataka u putnom nalogu za službena vozila u skladu s relevantnim propisima.	✗
9/2024	Ponovno su uočene slabosti prilikom realizacije sredstava namijenjenih za reprezentaciju Ministarstva, a vezano za potvrdu namjenske potrošnje.	✗
10/2024	Prilikom evidentiranja troškova Ministarstvo nije u određenim slučajevima poštovalo odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	✗
11/2024	Nisu preduzimane aktivnosti koje bi rezultovale ispravnim iskazivanjem stanja stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim propisima.	✗
12/2024	Ministarstvo još uvijek nije preknjižilo ulaganja evidentirana na kontima sredstava u pripremi na odgovarajuća konta sredstava u upotrebi i objekte na kojima su izvršena ulaganja.	✗
13/2024	Sumnjiva i sporna potraživanja su iskazana u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	✓
14/2024	Ponovno je iskazan saldo na prijelaznom računu potraživanja bez utvrđivanja osnova i analitičke evidencije iskazanog salda.	✗
15/2024	Ministarstvo je izvršilo usaglašavanja stanja iskazanih potraživanja.	✓
16/2024	Ministarstvo je preduziralo aktivnosti koje su rezultovale smanjenjem zastoja u evidentiranju sredstava iz donacija. Međutim, kod manjeg broja donacija ponovo su uočena kašnjenja u prijemu, evidentiranju i knjiženju naturalnih donacija.	●
17/2024	Nismo mogli utvrditi da je Ministarstvo usaglasilo stanje obaveza, te utvrdilo da li, i u kojem tačno iznosu, iste predstavljaju obaveze Ministarstva.	✗
18/2024	Ministarstvo nije osiguralo sveobuhvatne podatke o stalnim sredstvima kako bi proces popisa bio svrsishodan i kako bi bilo moguće uporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.	✗
19/2024	Popis potraživanja i obaveza za 2025. godinu nije proveden u skladu s važećim propisima.	✗
20/2024	Ministarstvo nije dosljedno poštovalo zakonske odredbe vezano za blagovremeno penzionisanje državnih službenika u institucijama BiH.	✗
21/2024	Prilikom zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, Ministarstvo nije postupalo u skladu s relevantnim propisima kojima je uređeno zapošljavanje u institucijama BiH.	✗
22/2024	Tokom 2025. godine smanjen je broj zaposlenih koji obavljaju poslove drugog radnog mjesta na osnovu privremenih rješenja ministra.	●
23/2024	Ministarstvo nije blagovremeno pokretalo procedure javnih nabavki niti u 2025. godini.	✗

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
24/2024	Ministarstvo je prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja procedura javnih nabavki provodilo na način kako je to definisano Zakonom o javnim nabavkama.	✓
25/2024	U tenderskoj dokumentaciji i ugovorima Ministarstvo je na ispravan način navodilo zahtjev u pogledu važenja garancija za uredno izvršenje ugovora.	✓
26/2024	Ministarstvo je u 2025. godini u situacijama gdje se vrši nabavka i jednokratna isporuka, postavilo realne i jasne rokove isporuke.	✓
27/2024	Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača objavljivane su na web-stranici Ministarstva.	✓
28/2024	Ministarstvo je i u 2025. godini provelo hitne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, a da se za to nisu stekli zakonski uslovi.	✗
29/2024	Tokom 2025. godine Ministarstvo je nastavilo s nabavkama nepredviđenih usluga i neugovorenih rezervnih dijelova kod servisiranja vozila, uslijed nedovoljno preciznog planiranja i procjene stvarnih potreba.	✗
30/2024	Preporuka koja se odnosi na izradu tehničkih specifikacija prilikom nabavke vozila nije mogla biti ocijenjena, s obzirom na to da Ministarstvo u 2025. godini nije vršilo nabavku službenih vozila.	ⓘ
31/2024	Ministarstvo je u revidiranim procedurama javnih nabavki postupilo u skladu s definisanim rokom za dostavu dokaza o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama.	✓
32/2024	Ministarstvo nije u pojedinim procedurama javnih nabavki evaluaciju ponuda vršilo u skladu s uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji.	✗
33/2024	Kod procedure javne nabavke hrane tenderska dokumentacija u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti ne sadrži informacije dovoljne za pripremu ponuda (tehnički zahtjevi u pogledu sadržaja i područja primjene HACCP sertifikata).	✗
34/2024	Ministarstvo je poštovalo zakonske odredbe koje se odnose na obavještanje kandidata i ponuđača o rezultatima postupka javne nabavke.	✓
35/2024	Ministarstvo je kreiralo analizu koja je pokazala da trenutni model licenciranja i tehničke podrške sistema e-Poslovanje nije opravdan.	✓
9/2023	U 2025. godini Ministarstvo nije izdavalo fakture kupcima u inostranstvo. Stoga nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke.	ⓘ
30/2023	Ministarstvo nije unaprijedilo sistem ugovaranja o održavanju informacionih sistema kojim bi obuhvatili i mogućnost unapređenja sistema ukoliko korektivno održavanje istog nije potrebno.	✗
16/2022	U tekućoj godini Ministarstvo je s jednim korisnikom zaključilo sporazum o izmirenju novčanog duga, dok je sporazum o rješavanju dugovanja iz ranijeg perioda u potpunosti realizovan. Međutim, potraživanja još uvijek nisu u cijelosti naplaćena.	●
3/2020	Ministarstvo je preduzimalo aktivnosti sa ciljem nastavka realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, ali je procenat realizacije višegodišnjih projekata još uvijek nizak.	●
11/2020	Preporuku vezanu za planiranje nabavke usluga osiguranja vozila u dijelu koji se odnosi na definisanje količine predmeta nabavke nismo mogli ocijeniti jer navedena nabavka nije provedena u 2025. godini.	ⓘ

Status: ✓ realizovana preporuka¹⁰, ● preporuka čija je realizacija u toku¹¹, ✗ nerealizovana preporuka¹², ⓘ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje¹³.

¹⁰ Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

¹¹ U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

¹² Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

¹³ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Ministarstvo je osnovano Zakonom o ministarstvima i drugim organima uprave BiH¹⁴ i Zakonom o Vijeću ministara BiH¹⁵.

Ministarstvo je zaduženo za cjelokupnu strategiju i politiku odbrambenog sistema BiH. Predsjedništvo BiH ima vrhovno zapovjedništvo i kontrolu Oružanih snaga BiH, a Parlamentarna skupština BiH vrši civilnu kontrolu nad Oružanim snagama BiH.

Ministarstvo je, između ostalog, nadležno za: stvaranje i održavanje odbrambenog kapaciteta, nadzor nad svim subjektima Oružanih snaga BiH, zastupanje Bosne i Hercegovine u međunarodnim odnosima vezanim za pitanje odbrane, uspostavu postupka za odobravanje vojne pomoći civilnim vlastima u slučaju prirodnih katastrofa i nesreća, po ovlastima što ih daje Predsjedništvo BiH.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2013. i 2015. godine kojim su sistematizovana radna mjesta za civilna i profesionalna vojna lica u Ministarstvu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 378 zaposlenih te radna mjesta za 9 zaposlenih u uredima za vjerske aktivnosti. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta civilnih lica u Oružanim snagama BiH¹⁶ utvrđena su radna mjesta civilnih lica na službi u Oružanim snagama BiH. Tim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 679 izvršilaca. Veličina i struktura Oružanih snaga BiH određena je odlukama Predsjedništva BiH. U skladu s Odlukom Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH, a u odnosu na sljedeće brojno stanje profesionalnih vojnih lica, prema knjigama osobnih formacija predviđeno je 9.955 formacijskih – radnih mjesta.

Na 31.12.2025. godine u Ministarstvu je bilo zaposleno 9.085 osoba¹⁷ (ovim brojem obuhvaćeni su zaposleni u Ministarstvu, profesionalna vojna lica i civilna lica na službi u Oružanim snagama BiH).

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obavezi da do kraja aprila 2014. godine usklade pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁸. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni u Ministarstvu, još uvijek nije usklađen s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Ministarstvo niti u 2025. godini nije preduzimalo konkretne aktivnosti na izmjenama postojećeg pravilnika i usaglašavanja istog s odlukama Vijeća ministara BiH. S obzirom na protek vremena i obim do sada obavljenog posla zaključujemo da Ministarstvo nema proaktivan stav niti preduzima konkretne aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s odlukama Vijeća ministara BiH. Pored navedenog, i drugi indikatori upućuju na to da je postojeća sistematizacija radnih mjesta neadekvatna i prevaziđena (davanje saglasnosti za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, informatizacija poslovnih procesa i sl.).

¹⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 05/03, 42/03, 26/04, 42/04, 45/06, 88/07, 35/09, 59/09, 103/09, 87/12, 06/13, 19/16 i 83/17

¹⁵ Službeni glasnik BiH, broj: br. 30/03, 42/03, 81/06, 76/07, 81/07, 94/07 i 24/08

¹⁶ Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta civilnih lica u Oružanim snagama BiH iz 2010. godine i izmjene i dopune zaključno s 2024. godinom

¹⁷ Prema podacima iz Obrasca 4/1, od čega 8.329 profesionalnih vojnih lica

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

PREPORUKA 1

Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.

U 2024. godini Ministarstvom je rukovodio ministar i dva zamjenika (zamjenik za politiku i planove i zamjenik za upravljanje resursima) koji su imenovani 25.1.2023. godine¹⁹.

Vijeće ministara BiH je u martu 2024. godine donijelo Odluku o kabinetima zamjenikā predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH kojom se osnivaju kabineti zamjenikā predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH kao stalna stručna tijela Vijeća ministara BiH. Ovom odlukom u kabinetima zamjenikā predsjedavajućeg se utvrđuju po dva radna mjesta (šef kabineta i savjetnik). S obzirom na to da je ministar odbrane trenutno i zamjenik predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, u Ministarstvu su na osnovu navedene odluke uspostavljena dva radna mjesta u Kabinetu zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Ministarstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Zakon o finansiranju institucija BiH²⁰ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom finansijsko upravljanje i kontrola definisano je kao sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovodilac institucije. Sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ministarstvo je donijelo osnovne dokumente za uspostavu sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U februaru 2025. godine je donesena odluka kojom se imenuje Vijeće za provođenje i razvoj aktivnosti finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu. Predsjedavajući Vijeća je sekretar Ministarstva, a članovi Vijeća su rukovodioci organizacionih jedinica Ministarstva i Oružanih snaga BiH. Nisu nam prezentovani rezultati rada spomenutog Vijeća.

U skladu s Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH²¹ i Zakonom o finansiranju institucija BiH²², godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za prethodnu godinu se dostavlja u pisanoj i elektronskoj formi Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH najkasnije do 15. februara tekuće godine.

Ministarstvo nije u propisanom roku dostavilo godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2025. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

¹⁹ Službeni glasnik BiH broj 6/23

²⁰ Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

²¹ Službeni glasnik 77/15

²² Službeni glasnik BiH, br. 61/04, 49/09, 42/12, 32/13, 61/14 i 98/14

PREPORUKA 2

Ministarstvo je u obavezi blagovremeno podnositi izvještaje o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o finansiranju institucija BiH i Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Funkcionisanje sistema internih kontrola: Na osnovu provedene revizije utvrdili smo da sistem internih kontrola u Ministarstvu, općenito gledano, nije na zadovoljavajućem nivou. Konstatovani su nedostaci i slabosti u određenim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (organizaciona struktura, izvršenje budžeta, zapošljavanje i angažovanje osoba, popis sredstava i obaveza, javne nabavke, upotreba službenih vozila i drugim procesima) što je detaljno opisano u narednim tačkama Izvještaja.

Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja već duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Ministarstva na njihovom nadilaženju. Posebno ističemo slabosti internih kontrola kod procesa javnih nabavki i organizacione strukture.

Interna revizija: Jedinica interne revizije Ministarstva uspostavljena je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH²³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH²⁴, a nadležna je za obavljanje interne revizije u Ministarstvu. Jedinica interne revizije sačinila je Strateški plan rada Jedinice interne revizije za period 2025–2027. godina i Godišnji plan rada za 2025. godinu. U 2025. godini je sačinjeno ukupno šest revizionih izvještaja (redovnih i naknadnih).

U maju 2025. godine popunjeno je radno mjesto rukovodioca Jedinice interne revizije, ali zaključno s 31.12.2025. godine nepopunjena su dva radna mjesta stručnog savjetnika za internu reviziju. Shodno svojoj kapacitiranosti, Jedinica je u 2025. godini obavila šest redovnih i šest naknadnih revizija. Godišnji izvještaj o radu interne revizije je sačinjen i 9.2.2026. godine dostavljen rukovodiocu institucije.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima. Godišnji izvještaj je dostavljen Ministarstvu finansija i trezora BiH 6.3.2026. godine, iako je rok za dostavu bio 3.3.2026. godine. Naknadno su 6.5.2026. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH dostavljene korekcije Godišnjeg izvještaja. Razlozi izvršenih korekcija su identifikovana knjiženja od strane Ministarstva finansija i trezora BiH koja nisu bila obuhvaćena inicijalnim izvještajem. Korekcije se odnose na evidentiranje naturalnih donacija i tehničke korekcije obrazaca godišnjeg izvještaja.

Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju Budžeta budžetskih korisnika za period 1.1 – 31.12.2025. godine²⁵ definisano je, između ostalog, da se uz bilans stanja sačinjava bilješka s detaljnim obrazloženjem obaveza, potraživanja i obrazloženim stanjem zaliha. Analizom bilješki uz finansijske izvještaje

²³ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

²⁵ Broj: 05-02-2-119-1/26 od 8.1.2026. godine

konstatovano je da su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH²⁶ i navedenoj instrukciji, izuzev bilješki vezano za detaljna obrazloženja iskazanih stanja obaveza i potraživanja.

PREPORUKA 3

Ministarstvo je dužno bilješke uz bilans stanja sačinjavati u skladu s Instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH.

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Na 31.12.2025. ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 13.070.418 KM. Budžetom za 2025. godinu planirani su ukupni prihodi u iznosu od 1.288.000 KM (Donacije – Transferi iz inostranstva 1.183.000, prihodi od iznajmljivanja imovine 55.000 KM i ostali prihodi 50.000 KM).

Ukupni realizovani prihodi odnose se na: prihode od iznajmljivanja resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta (61.100 KM), ostale prihode (970.695 KM), prihode od donacija (11.715.863) i primitke od prodaje stalnih sredstava (322.760 KM).

Prihodi od iznajmljivanja opreme – Iznajmljivanje resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta (61.100 KM) najvećim dijelom se odnose na uplate po fakturama iz tekućeg perioda i manjim dijelom uplate duga po zaključenom sporazumu iz ranijeg perioda.

Ostali prihodi (970.695 KM) se najvećim dijelom odnose na prihode od prodaje streljiva i eksploziva iz delaboracije (671.260 KM), prihode od zatvaranja vremenskih razgraničenja iz prethodne godine (82.085 KM), oprihodovanje uplaćenih sredstava s prijelaznog računa potraživanja (70.828 KM), prihode od refundacije bolovanja iz prethodnog perioda (41.303 KM) itd. Prihodi od donacija se odnose na primljene tekuće transfere (donacije) iz inostranstva u iznosu od 11.715.863 KM.

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu²⁷, Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 402.369.000 KM (tekući izdaci 396.061.000 KM, kapitalni grantovi 3.000 KM i kapitalni izdaci 6.305.000 KM)²⁸. Također, spomenutim zakonom je odobreno 10.013 zaposlenih u Ministarstvu.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- U skladu s Instrukcijom o ostvarivanju prava korisnika iz tekuće rezerve za 2025. godinu i članu 18. stav (5) Zakona o Budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za

²⁶ Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 70/25

²⁸ Do usvajanja budžeta za 2025. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2024. godine, broj: 05-16-2-7582-1/24 od 17.12.2024. godine, za period april – juni 2025. godine, broj: 05-02-2-2225-1/25 od 24.3.2025. godine, period juli – septembar 2025. godine, broj: 05-02-2-4036-1/25 od 20.6.2025. godine i period oktobar – decembar, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

2025. godinu, Kabinetu zamjenika predsjedavajuće Vijeća ministara Bosne i Hercegovine odobreno je 180.000 KM za interventnu tekuću rezervu.

- Na osnovu Odluke o odobravanju sredstava tekuće rezerve za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine, Ministarstvu je alocirano 15.390.503 KM.
- Sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 19.493.660 KM i odobrena u 2025. godini u iznosu od 27.228.500 KM (ukupno 46.722.160 KM).
- Sredstva novčanih donacija prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 15.235.876 KM i uplaćena u tekućoj godini u iznosu od 11.715.863 KM (ukupno 26.951.739 KM).
- Sredstva umanjena iz odobrenog budžeta u korist višegodišnjih kapitalnih projekata na osnovu odluka Vijeća ministara BiH u ukupnom iznosu od 26.558.500 KM.

Prema navedenom, Ministarstvo je u 2025. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 465.054.902 KM.

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturisanja rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Upućena su dva zahtjeva za prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 32.783.411 KM koja su i odobrena.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2025. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 404.120.860 KM, što je za 60.934.042 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2025. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (258.229.663 KM), naknade troškova zaposlenih (87.329.261 KM), troškove energije i komunalnih usluga (8.966.120 KM) i troškove materijala (6.625.140 KM).

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH²⁹ je između ostalog definisano da se prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju uz primjenu modifikovanog računovodstvenog principa nastanka događaja tj. da se rashodi priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izvještavanom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

Ministarstvo je u oktobru 2025. godine zaprimilo, a zatim i platilo fakture Vijeća Evropske unije koje se odnose na pružene usluge pripadnicima Oružanih snaga BiH u misiji obuke EU u Srednjoafričkoj Republici. Fakturisane usluge u iznosu od 99.626 KM obuhvataju period od decembra 2023. godine do decembra 2024. godine, a odnose se na troškove hrane (92.445 KM), materijala za čišćenje (4.373 KM), troškove interneta (2.805 KM) i troškove bankarskih usluga (3 KM).

Na osnovu navedenog možemo zaključiti da Ministarstvo nije postupilo u skladu s navedenim pravilnikom te su navedeni izdaci koji se odnose na 2023. godinu i 2024. godinu knjiženi u 2025. godini.

²⁹ Protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 08-02-2-97-2/25 od 26.12.2025. godine

PREPORUKA 4

Ministarstvo je dužno osigurati blagovremeno evidentiranje rashoda u cilju tačnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Prilogu II Izvještaja.

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2025. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2025. godine iznose 258.229.663 KM ili 99,32% odobrenog budžeta³⁰. Od navedenog iznosa na neposrednu potrošnju odnosi se 258.087.771 KM, dok se iznos od 141.892 KM odnosi na Kabinet zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH koji čine dvije imenovane osobe.

Neto plaće i naknade iznose 147.965.474 KM, stimulacije 1.935.432 KM, a porezi i doprinosi 108.328.757 KM. Sredstva za obračun plaća i naknada u Ministarstvu su planirana za 10.013³¹ zaposlenih, a na 31.12.2025. godine broj zaposlenih iznosi 9.085.³⁰ Prosječan broj zaposlenih u 2025. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 8.807³².

Utvrđeno je da su na poziciji bruto plaća i naknada evidentirana privremena knjiženja drugih rashoda u iznosu od 809.800 KM, u uslovima privremenog finansiranja i neodobrenog prestrukturisanja sredstava u 2025. godini. Nakon odobrenja prestrukturisanja u decembru 2025. godine, navedena knjiženja nisu u potpunosti stornirana te je iznos od 66.000 KM ostao evidentiran na poziciji plaća i naknada. Navedeno je imalo za posljedicu precijenjenost bruto plaća i naknade u istom iznosu.

Također, imajući u vidu da su tokom godine vršene značajne korekcije (privremena knjiženja, povrati poreza i doprinosa, naknade štete, disciplinske kazne i sl.), kao i naknadna isknjiženja sa pozicije plaća (refundacije bolovanja, potraživanja po osnovu SAR misija i dr.), utvrđena su odstupanja između tabele obračuna plaća i podataka iskazanih u glavnoj knjizi.

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati redovno usaglašavanje podataka radi otklanjanja nepravilnosti i osiguranja tačnosti i pouzdanosti iskazanih rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama.

³⁰ Službeni glasnik BiH 50/24 – Sredstva odobrena Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH

³¹ Navedeni broj obuhvata i Kabinet zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u Ministarstvu. Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH broj: 53/24 od 19.03.2024. godine u martu i maju 2024. godine izvršena je popuna Kabineta i to šefa Kabineta zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH i savjetnika u Kabinetu zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH.

³² Podatak iz obrasca 4. iz seta finansijskog izvještaja

Naknade za produženi rad: Ukupno ostvarene neto naknade za produženi rad iznose 23.713 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 2.691 KM.

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH³³ je propisano da izabrani i imenovani zvaničnici, uključujući rukovodioce institucija BiH, nemaju pravo na naknade za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika.

Istom je također definisano da zaposlenom za prekovremeni rad pripada naknada koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena, a samo u iznimnim slučajevima, ako se u razumnom roku ne mogu stvoriti uslovi za korištenje slobodnih sati, zaposlenom se može isplatiti novčana naknada srazmjerno vremenu tog rada uvećanom za 25%.

Prekovremene sate su ostvarili vozači ministra i zamjenika ministra, vozač u Generalnom inspektoratu, određeni vozači u Zajedničkom štabu Oružanih snaga BiH, kao i šefovi kabineta ministra i zamjenika ministara. Isplate naknada po ovom osnovu vršene su na osnovu rješenja kojim se odobrava isplata naknade za sate prekovremenog rada.

Utvrđeno je da Ministarstvo nije koristilo zakonom propisani prioritetni model kompenzacije prekovremenog rada putem preraspodjele radnog vremena, kao i da je vršena novčana isplata imenovanim zvaničnicima.

PREPORUKA 6

Ministarstvo je dužno osigurati dosljednu primjenu propisa u dijelu ostvarivanja naknada za prekovremeni rad, te razmotriti i druge modalitete vrednovanja prekovremenog rada.

Plaćeno odsustvo: Zakonom o radu u institucijama BiH³⁴ propisano je da zaposlenik ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće do sedam radnih dana u jednoj kalendarskoj godini – plaćeno odsustvo u slučaju: stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva i zadovoljavanja vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba ili drugih slučajeva utvrđenih aktom poslodavca. Izuzetno, poslodavac je dužan da omogući zaposleniku odsustvo do šest radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, radi zadovoljavanja njegovih vjerskih, odnosno tradicionalnih ili drugih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo.

Također, Zakonom o službi u Oružanim snagama BiH³⁵ je definisano da profesionalno vojno lice ima pravo na plaćeno odsustvo do sedam radnih dana po svim osnovama. U jednoj kalendarskoj godini može odsustvovati do šest radnih dana radi zadovoljenja svojih vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba, s tim da se odsustvo od dva dana koristi uz naknadu plaće – plaćeno odsustvo. Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH³⁶ definisano je da državni službenik ima pravo na plaćeno odsustvo od pet radnih dana u jednoj kalendarskoj godini, s tim da se na državnog službenika primjenjuju odredbe Zakon o radu u institucijama BiH i drugi zakoni koji regulišu prava i obaveze iz radnih odnosa, osim ako ovim zakonom nije drugačije utvrđeno.

³³ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

³⁴ Član 30. stav (1) Zakona o radu u institucijama BiH

³⁵ Član 57. stav (2) i (3) Zakon o službi u Oružanim snagama - Službeni glasnik BiH, broj: 88/05, 53/07, 59/09, 74/10, 42/12, 41/16 i 38/18

³⁶ Službeni glasnik BiH broj 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 i 18/24

Ministarstvo pravde BiH je prethodnih godina, po zahtjevu određenih institucija, dalo mišljenje o načinu primjene navedenih odredbi³⁷. Naime, u skladu sa mišljenjem Ministarstva pravde BiH, zaposleni ima pravo na odsustvo s rada uz naknadu plaće na pet radnih dana u slučaju stupanja u brak, porođaja supruge i teže bolesti ili smrti člana užeg domaćinstva, a dva dana radi zadovoljavanja vjerskih odnosno tradicionalnih ili drugih potreba utvrđenih aktom poslodavca.

Konstatovali smo da je Ministarstvo svojim zaposlenim odobravalo korištenje do šest dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih, odnosno tradicionalnih potreba, a ne dva dana kako je propisano navedenim zakonima. Također, određeni zaposleni su tokom 2025. godine ostvarivali više od sedam dana plaćenog odsustva (npr. sedam dana na osnovu rođenja djeteta i četiri dana vjerskih praznika).

PREPORUKA 7

Ministarstvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva zaposlenima postupa u skladu s važećim zakonskim propisima.

Naknade troškova prijevoza: Naknade troškova prijevoza s 31.12.2025. godine realizovane su u iznosu od 16.397.383KM³⁸. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 473.459 KM, a što je direktna posljedica manjeg broja zaposlenih kao i dinamike kretanja zaposlenih³⁹.

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH⁴⁰ je definisano da se pri utvrđivanju udaljenosti između mjesta rada i mjesta prebivališta zaposlenog koristi najkraća prometna putna komunikacija. Istom odlukom jasno su definisani pojmovi „relacija“ i „udaljenost“, na način da relacija podrazumijeva relaciju od adrese mjesta rada do adrese mjesta prebivališta zaposlenog, dok se udaljenost utvrđuje kao dužina tog puta. Na revidiranom uzorku zahtjeva za naknadu troškova prijevoza osoba koje ostvaruju ovu naknadu, nismo se uvjerali da su svi u potpunosti realizovani u skladu s navedenom odlukom. Naime, u pojedinim zahtjevima za ostvarivanje naknade za prijevoz nije za obračun korištena najkraća prometna putna komunikacija na relaciji od mjesta prebivališta do mjesta rada korisnika naknade.

PREPORUKA 8

Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla za sve zaposlene vrši u skladu sa važećim podzakonskim aktom.

Naknade za smještaj i odvojeni život: S 31.12.2025. godine naknade za smještaj realizovane su u iznosu od 11.255.516 KM, a za odvojeni život u iznosu od 4.985.744 KM⁴¹.

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni život i naknadu za privremeno raspoređivanje⁴² je definisano da pravo na navedene naknade imaju izabrane ili imenovane osobe kao i vojna lica čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 80 kilometara od mjesta rada, odnosno službe u Oružanim snagama BiH i Ministarstvu.

³⁷ Mišljenje dostupno na internet-stranici Ministarstva pravde BiH-Info/pristup informacijama – Pitanja u vezi s primjenom zakona i stavova

³⁸ Od čega se 2.342 KM odnosi na Kabinet zamjenika predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH

³⁹ Prosječan broj zaposlenih u 2024. godini bio je 9.249, a u 2025. godini 8.807 zaposlenih

⁴⁰ Službeni glasnik BiH, broj 72/17 i 61/22

⁴¹ Navedeni iznosi uključuju naknade i za vojna i za imenovana lica

⁴² Službeni glasnik BiH, br. 42/12, 78/12, 51/13, 68/18, 79/22 i 24/23)

Provedenom revizijom utvrđeno je da u određenom broju slučajeva navedeni uslov nije ispunjen jer mjesto prebivališta nije udaljeno više od 80 kilometara od mjesta rada/službe. Također je ustanovljeno da se vrše retroaktivne isplate, jer se zahtjevi i rješenja ne donose pravovremeno.

Iako predmetnom odlukom nije izričito definisano da se udaljenost utvrđuje prema najkraćoj prometnoj relaciji, imajući u vidu da je takav princip primijenjen kod naknade troškova prijevoza te uvažavajući principe objektivnosti, jednakog tretmana i racionalne interpretacije pravnih normi, smatramo da je neophodno primjenjivati ujednačene kriterije utvrđivanja udaljenosti.

PREPORUKA 9

Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata naknada odobravaju i isplaćuju isključivo na osnovu utvrđene ispunjenosti propisanih uslova, uz primjenu ujednačenih kriterija, kako bi se spriječile neosnovane isplate.

Novčane nagrade (stimulacije): U 2025. godini isplaćene su stimulacije u ukupnom neto iznosu od 1.935.432 KM (za 3.904 zaposlenih), što je u odnosu na prošlu godinu više za 180.915 KM. Kriteriji i postupak ostvarivanja novčane nagrade zaposlenih u Ministarstvu regulisan je Pravilnikom o novčanoj nagradi zaposlenima u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH⁴³.

Pojedinačne mjesečne neto isplate kretale su se u rasponu od 100 KM do 1.263 KM, dok su se pojedinačne godišnje isplate kretale u rasponu od 100 KM do 4.490 KM. Analizom sadržaja pojedinačnih rješenja o isplati stimulacija možemo zaključiti da su određena obrazloženja uopćena i ista za većinu zaposlenih, bez detaljnih obrazloženja.

Otpremnina zbog odlaska u penziju: Prema odredbama Zakona o radu u institucijama BiH⁴⁴, radni odnos prestaje kada zaposlenik navrši 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili 40 godina staža osiguranja⁴⁵, nezavisno od godina života – danom donošenja rješenja.

Šef Kabineta ministra je tokom 2025. godine napunio 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, čime je, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, stekao osnovu za prestanak radnog odnosa. Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH je dostavio Informaciju o realizaciji inspeksijskog nadzora⁴⁶. U informaciji se navodi da je šef Kabineta ministra stekao uslove za penziju na osnovu godina života, uz napomenu da je odredbom člana 5., a u vezi s članom 22. tačka e) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano da se na savjetnike članova Parlamentarne skupštine, članova Predsjedništva, predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, ministara i zamjenika ministara, guvernera i viceguvernera Centralne banke ne primjenjuju opći uslovi (da osoba nije navršila zakonski propisanu starosnu granicu za penzionisanje, odnosno da nije ostvarila pravo na ličnu penziju po bilo kom osnovu).

Na osnovu rješenja o otpremnini radi odlaska u penziju⁴⁷ isplaćena je otpremnina šefu Kabineta ministra u iznosu od 23.935 KM u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama

⁴³ Broj 10-02-3-958-5/23 od 1.6.2023. godine, Pravilnikom je definisano da se zaposlenom može dodijeliti novčana nagrada ako u kontinuitetu, kvalitetno i učinkovito obavlja poslove i zadaće prije planiranih rokova; ako izvršava vanredno povećan obim posla, odnosno radnog mjesta, u odnosu na obim utvrđen planom rada; ako radi u komisijama koje obavljaju poslove međuentitetske i interresorne koordinacije, drugim komisijama i radnim tijelima, te učestvuje u drugim sličnim projektima koji nisu vezani za opis poslova radnog mjesta, ako je iskazao posebno poštovanje u spašavanju ljudskih života, državne imovine i građana u vanrednim situacijama izazvanim elementarnim nepogodama i drugim nezgodama i kada rad zaposlenog doprinosi promaknuću funkcionisanja Ministarstva i Oružanih snaga.

⁴⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 26/04, 07/05, 48/05, 60/10, 32/13, 93/17, 59/22 i 88/23

⁴⁵ Član 71. stav (1) tačka a) alineja 1)

⁴⁶ Broj UP10-07-12-2562/25 od 17.10.2025. godine

⁴⁷ Rješenjem ministra broj 10-34-6-135-36/25 od 19.6.2025. šefu Kabineta prestaje radni odnos sa danom 21.6.2025. godine

BiH. S obzirom na to da se radna mjesta u kabinetima ministra i zamjenika ministara popunjavaju imenovanjem, odlukom ministra imenovan je šef Kabineta ministra čime je ponovo aktiviran njegov radnopravni status. Nedvojbeno je to da je otpremnina isplaćena u skladu s važećim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Međutim, uzimajući u obzir svrhu i cilj isplate otpremnine zbog odlaska u penziju, smatramo da je ovakvo postupanje kontradiktorno. U situaciji kada je izvjesno da će osoba kojoj je isplaćena otpremnina biti ponovno radno angažovana u Ministarstvu, gubi se svrha i namjena same isplate otpremnine.

7.2.2. Putni troškovi

Izdaci za putne troškove s 31.12.2025. godine realizovani su u iznosu od 4.361.778 KM. Odnose se na izdatke za putne troškove u zemlji (1.671.089 KM) i izdatke za putne troškove u inostranstvu (2.690.689 KM). Najznačajniji izdaci odnose se na troškove dnevnica u zemlji (1.625.159 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (630.558 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (1.601.368 KM).

Odlukom o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH za naknadu za službeno putovanje, uređuje se način i postupak ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH za naknadu za službeno putovanje.

Navedenom odlukom definisano je da uz obračun putnih troškova zaposleni u instituciji BiH podnosi i nalog za službeno putovanje, koji obavezno sadrži detaljan izvještaj o obavljenom službenom putu. Nadalje, propisano je da uz nalog treba priložiti svu relevantnu dostupnu dokumentaciju, uključujući, između ostalog, poziv na sastanak, poziv na obuku ili drugu korespondenciju kojom se potvrđuje svrha službenog putovanja.

Također, internim aktom Ministarstva je definisano da se formalna, suštinska i računska kontrola dokumentacije za službena putovanja u zemlji i inostranstvu vrši u Odjelu za materijalno-finansijsko poslovanje. Međutim, ponovno je utvrđeno da se pozivna pisma prilikom pravljenja putnih naloga ne dostavljaju ovom odjelu, već se čuvaju u organizacionim jedinicama koje pripremaju odluke o službenim putovanjima. S obzirom na navedeno, nismo se mogli uvjeriti da se u Odjelu za materijalno-finansijsko poslovanje postupa u skladu s Odlukom i internim aktom Ministarstva.

PREPORUKA 10

Ministarstvo je dužno osigurati da se cjelokupna dokumentacija potrebna za obračun putnih troškova prilaže uz putni nalog prema relevantnom propisu.

7.2.3. Izdaci za upotrebu vozila

Ukupni izdaci za upotrebu službenih vozila s 31.12.2025. godine iznose 2.119.787 KM. Značajniji izdaci odnose se na troškove goriva (1.176.415 KM), nabavku usluga i materijala za održavanje službenih vozila (758.222 KM) i registraciju i osiguranje vozila (185.150 KM).

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama Bosne i Hercegovine⁴⁸, Ministarstvu je dato pravo na korištenje 22 vozila. Ministarstvo je na 31.12.2025. godine raspolagalo s 18 službenih vozila, od kojih je za 4 vozila dato pravo korištenja 24 sata dnevno u radne i neradne dane.

⁴⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 34/23, 84/23

Službena specijalizovana vozila Ministarstva koriste se na osnovu Pravilnika o broju, uslovima nabavke, načinu korištenja i određivanju osoba s pravom korištenja službenih specijalizovanih vozila u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH⁴⁹. Navedenim aktom ministar odbrane, shodno ukazanim potrebama i navedenim principima, može izmijeniti broj i vrstu vozila, kao i svrhu podrške, donošenjem posebne odluke. Na osnovu dostavljenih podataka, Ministarstvo je na 31.12.2025. godine raspolagalo s 14 specijalizovanih motornih vozila, s tim da je njih 10 na korištenju u vojno-diplomatskim predstavništvima BiH u inostranstvu. Tokom 2025. godine izvršena je nabavka pet vozila.

Uvidom u dostavljenu bazu podataka o stanju vozila na 31.12.2025. godine, utvrđeno je da postoje značajna odstupanja između broja vozila kojim raspolažu Oružane snage BiH i broja vozila odobrenog važećim internim aktom.

Detaljnijom analizom strukture voznog parka utvrđeno je da kod određenih kategorija postoji prekoračenje odobrenog broja vozila. Naprimjer, za kategoriju AA – putničko motorno vozilo, Pravilnikom je predviđeno 165 vozila, dok se u evidenciji vodi 185 vozila. Istovremeno, u više kategorija zabilježen je znatno manji broj vozila od propisanog, uključujući i slučajeve u kojima Oružane snage BiH ne raspolažu nijednim vozilom određene vrste, iako je odobren određeni broj vozila. Kao primjer navodi se kategorija BO – teretno motorno vozilo (hladnjača), za koju je Pravilnikom predviđeno 14 vozila, dok u evidenciji Oružanih snaga BiH nije registrovano nijedno vozilo ove vrste.

PREPORUKA 11

Ministarstvo treba voditi računa o strukturi i broju službenih specijalizovanih vozila koja koriste Oružane snage BiH, u skladu s odredbama internog akta.

Procesom revizije putnih naloga za službena vozila Ministarstva, konstatovali smo da se odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH i Pravilnika o broju, načinu korištenja i održavanja službenih vozila u Ministarstvu koje se odnose na popunjavanje naloga za vozila i dalje ne poštuju u potpunosti. Revizijom naloga za službena vozila konstatovali smo da se u određenom broju slučajeva sadržaj obrasca putnih naloga za vozila koje koristi Ministarstvo ne popunjava u potpunosti. Naime, kod pojedinih putnih naloga nisu upisani svi podaci poput stanja prijedene kilometraže vozila te ovjere dobavljača prilikom točenja goriva te podaci o ukupno prijeđenim dnevnim relacijama. Navedeno može uticati na povećan rizik nenamjenske upotrebe vozila.

PREPORUKA 12

Ministarstvo je obavezno osigurati pravilno popunjavanje podataka u putnom nalogu za službena vozila u skladu s relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla potvrditi upotreba vozila u službene svrhe.

7.2.4. Usluge reprezentacije

Ukupni izdaci na osnovu usluga reprezentacije s 31.12.2025. godine iznose 332.737 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Ministarstvu je

⁴⁹ Broj 11-03-24-249-6/23 od 21.3.2023. god.

utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 330.000 KM. Prekoračenje planiranog iznosa za reprezentaciju ukazuje na određene slabosti u upravljanju ovim troškovima, zbog čega je potrebno uspostaviti efikasnije mehanizme kontrole i praćenja realizacije tokom budžetske godine.

PREPORUKA 13

Ministarstvo je dužno koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju.

Internim aktima Ministarstva⁵⁰ regulisani su pravo, uslovi i način korištenja sredstava za reprezentaciju, vrste reprezentacije, osobe s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalni iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjem nivou, kao i obaveze u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH.

Uočene su slabosti prilikom realizacije sredstava namijenjenih za reprezentaciju Ministarstva. Na pojedinim fakturama eksterne reprezentacije zabilješke o povodu nastanka troška su uopćene i šture, odnosno ne navodi se povod kojim bi se potvrdila osnovanost nastanka troška. Navedeno nije u skladu s internim aktima kojim je definisano da svaki račun mora biti potpisan od ovlaštene osobe i u prilogu imati kratki pismeni izvještaj o načinu korištenja sredstava reprezentacije, koji podnosi i potpisuje nosilac aktivnosti po odluci ministra.

PREPORUKA 14

Potrebno je osigurati da obrazloženja nastanka troška reprezentacije budu sačinjena u skladu s internim aktima kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost nastalih troškova.

7.2.5. Višegodišnji projekti

Ministarstvo je s 31.12.2025. godine imalo na raspolaganju sredstva od 46.725.571 KM za sedam višegodišnjih kapitalnih projekata. Ukupna realizovana sredstva višegodišnjih projekata s 31.12.2025. godine iznose 17.313.830 KM i odnose se samo na projekte Perspektiva, Školovanje oficira vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo i na Nabavku helikoptera. Na ostalim projektima nije bilo realizacije sredstava.

Neurošena sredstva u iznosu od 29.411.741 KM su prenesena u narednu godinu. Ministarstvo u tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja detaljno obrazlaže aktivnosti koje je provodilo na realizaciji navedenih višegodišnjih projekata.

U tabeli br. 3 je dat pregled raspoloživih i realizovanih višegodišnjih projekata.

⁵⁰ Pravilnik o korištenju reprezentacije u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH 13-02-3-4343/14 od 18.12.2014., Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju reprezentacije u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH 13-02-3-1756-1/19 od 25.06.2019., Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju reprezentacije u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH 13-02-3-1185-1/20 od 30.04.2020. i Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o korištenju reprezentacije u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH 13-02-3-602-21/22 od 19.10.2022. godine.

Tabela broj 3. Pregled raspoloživih i realizovanih višegodišnjih projekata

Naziv višegodišnjeg projekta	Prijenos sredstava iz 2024.	Budžet za 2025. i usklađivanje budžeta	Ukupno raspoloživa sredstva u 2025.	Realizovana sredstva u 2025.	Neurošena sredstva prenesena u 2026.
1	2	3	4	5	6
Osiguranje i unapređenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga	26.020	0	26.020	0	26.020
Školovanje oficira vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo	1.198.476	1.558.500	2.756.976	332.131	2.424.845
Tranzicija i zbrinjavanje otpuštenog personala Ministarstva i Oružanih snaga-Perspektiva	1.529.164	3.411	1.532.575	241.698	1.290.877
Nabavka helikoptera	16.740.000	20.000.000	36.740.000	16.740.000	20.000.000
Nabavka streljiva i minsko eksplozivnih sredstava za popunu rezerve OS BiH		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Modernizacija i znavljanje naoružanja i vojne opreme Oružanih snaga-Nabavka specijalizovanih vozila za postrojbe u sastavu grupe lakog pješastva razine bojne		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Osiguranje nabavke nove terenske uniforme Oružanih snaga		3.000.000	3.000.000		3.000.000
UKUPNO	19.493.660	27.231.911	46.725.571	17.313.830	29.411.742

Školovanje oficira vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo: Na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 11. maja 2023. godine usvojena je Odluka o finansiranju višegodišnjeg projekta školovanja oficira vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo u iznosu od 8.000.000 KM za period 2023–2032. godina. Na osnovu Sporazuma o vojno-finansijskoj saradnji između Vlade Republike Turske i Vijeća ministara BiH, te implementacijskog protokola o finansijskoj pomoći, 12. novembra 2024. godine zaključen je Okvirni sporazum i ugovor u vrijednosti od 1.162.560 USD između Ministarstva i kompanije Askeri Fabrika ve Tersane İşletme A.Ş. za nabavku usluge osnovne obuke pilota helikoptera Oružanih snaga BiH. Ugovorom je definisano da Ministarstvo nacionalne odbrane Republike Turske snosi iznos od 387.520 USD, dok Ministarstvo finansira iznos od 775.040 USD. Ugovorom je definisano da se plaćanje vrši u tri faze: plaćanje avansa u iznosu od 25% relevantne narudžbenice, međufazno plaćanje u iznosu od 25% nakon završetka šest mjeseci obuke (odnosno 50% perioda obuke) te konačno plaćanje u iznosu od 50% po završetku obuke i dostavljanju propisane dokumentacije.

Utvrđeno je da je Ministarstvo u decembru 2024. godine izvršilo uplatu avansa dobavljaču u iznosu od 360.024 KM na osnovu predračuna, koji je pogrešno evidentiran kao trošak stručnih ispita. Time su troškovi bili precijenjeni, a potraživanja za date avanse potcijenjena.

U izvještavanom periodu preneseno je 1.198.476 KM neutrošenih sredstava iz ranijih godina, a tokom perioda realizovano je 332.131 KM. U maju 2025. godine Ministarstvo je izvršilo međufazno plaćanje u iznosu od 193.760 USD na osnovu predračuna, u skladu s ugovorenim odredbama, nakon isteka 50% perioda obuke za četiri kandidata. Plaćanje predstavlja ugovorom definisanu fazu izvršenja obaveza, ali je izvršeno prije izdavanja fakture i sertifikata o završenoj obuci. Iako je plaćanje izvršeno u skladu s ugovornim odredbama, isto je pogrešno evidentirano kao rashod, umjesto kao potraživanje za date avanse, čime su rashodi precijenjeni, a potraživanja potcijenjena.

Dakle, Ministarstvo je u oba slučaja, i u decembru 2024. i u maju 2025. godine pogrešno knjižilo date avanse i međufazna plaćanja kao troškove, umjesto da ih evidentira kao potraživanja za date avanse do konačnog izvršenja ugovora. Na taj način nije primijenjen računovodstven princip nastanka događaja niti metoda historijskog troška, propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, što je dovelo do netačnog prikaza obaveza u finansijskim izvještajima Ministarstva.

PREPORUKA 15

Ministarstvo je dužno da prilikom evidentiranja troškova poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.

Analizom raspoloživih informacija zaključujemo da utrošena sredstva za višegodišnje projekte iznose 37% ukupno planiranih sredstava namijenjenih za ovu svrhu. Također smo konstatovali da su se rokovi za realizaciju projekata u proteklom periodu produžavali te da sredstva koja su odobrena prije više godina nisu više dovoljna za realizaciju konkretnih projekata.

Međutim, uvjerali smo se da Ministarstvo kontinuirano preduzima aktivnosti s ciljem nastavka realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, s obzirom na to da se Vijeću ministara BiH redovno podnose prijedlozi za izmjene postojećih projekata, kako bi se omogućila njihova dalja implementacija. Dodatno, krajem godine otvorena su tri nova projekta, čime se nastavljaju aktivnosti na planiranju i pokretanju novih investicionih ulaganja. S obzirom na važnost ovih ulaganja, neophodno je da svi relevantni učesnici u procesu planiranja i implementacije pokažu proaktivan i konstruktivan pristup, kako bi se omogućio nastavak započetih aktivnosti i osigurala njihova uspješna realizacija.

Po pitanju preporuke koja se odnosila na realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata (preporuka broj 3/2020 u Tabeli 2), smatramo da preduzete aktivnosti Ministarstva tokom 2025. godine još uvijek nisu zadovoljavajuće u smislu efikasnije realizacije projekata te će data preporuka biti predmet daljeg praćenja do okončanja realizacije.

7.2.6. Grantovi neprofitnim organizacijama – interventna tekuća rezerva

Na osnovu člana 18. Zakona o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu odobrena su sredstva za interventno korištenje tekuće rezerve. U skladu s navedenim članom propisano je da se, izuzetno od člana 17. stav (3) Zakona o finansiranju institucija BiH, sredstva iz stavke „Tekuća rezerva“ utvrđene ovim zakonom dodjeljuju na raspolaganje zamjenicima predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH u pojedinačnom

iznosu od po 180.000 KM, u svrhu interventnog korištenja. Zakonom o budžetu nije bila propisana obaveza raspisivanja javnog poziva za dodjelu navedenih sredstava.

Ministarstvo je donijelo Odluku o kriterijima korištenja sredstava tekuće rezerve⁵¹, kojom su definisani uslovi, namjena i korisnici sredstava, kao i obaveze u pogledu dokumentacije i izvještavanja. Kao potencijalni korisnici definisane su pravne ili fizičke osobe.

Sredstva interventne tekuće rezerve dodjeljivana su u skladu s donesenom odlukom o kriterijima i propisanom procedurom, uz ispunjavanje formalnih uslova u pogledu donošenja i objave odluka. Pojedinačne odluke o dodjeli sredstava objavljene su u Službenom glasniku BiH, a sredstva su dodijeljena pojedincima u ukupnom iznosu od 50.500 KM (u rasponu od 500 KM do 5.000 KM) i neprofitnim organizacijama u ukupnom iznosu od 126.500 KM (u rasponu od 500 KM do 10.000 KM).

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2025. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 132.080.177. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 162.224.254 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na kratkoročna potraživanja (7.778.618 KM), neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (124.023.339 KM), obaveze prema dobavljačima (5.289.885 KM), obaveze prema zaposlenima (31.545.914 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.287.148 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

7.3.1. Sredstva

Stalna sredstva iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva odnose se na evidentirana ulaganja u objekte i opremu koja su realizovana prethodnih godina i tekuće godine (iz budžeta i donatorskih sredstava), kao i dio imovine koju je Ministarstvo preuzelo na osnovu Sporazuma o osnovnim principima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje koristiti za potrebe odbrane⁵², za koju je izvršena procjena vrijednosti prethodnih godina (pokretna perspektivna imovina).

U okviru stalnih sredstava nije iskazana imovina definisana kao nepokretna perspektivna imovina koju Ministarstvo koristi i ulaže sredstva u njeno održavanje. Navedena imovina se fizički popisuje prilikom redovnog godišnjeg popisa, s podacima o veličini, spratnosti, lokaciji, namjeni i korisniku svakog objekta, bez podataka o vrijednosti.

Za računovodstveno evidentiranje nekretnina relevantan je Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama korisnika budžeta institucija BiH, prema kome je definisano da imovinu predstavljaju resursi koje kontroliše budžet odnosno budžetski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Posljedice neevidentiranja perspektivne imovine ogledaju se u potcijenjenosti stalnih sredstava u bilansu stanja Ministarstva za nepoznat iznos.

⁵¹ Broj: 01.1-02-2-2802/25 od 9.12.2025. godine

⁵² Sporazum broj 01-03-1657/07 od 12.7.2007. godine

Ministarstvo se krajem 2023. godine obratilo Ministarstvu finansija i trezora BiH vezano za upute na koji način preknjižiti ulaganja evidentirana na poziciji sredstava u pripremi, na odgovarajuća konta sredstava u upotrebi i objekte na kojima su izvršena ulaganja, a koja su do sada knjižena kao sredstva u pripremi. U svom odgovoru Ministarstvo finansija i trezora BiH je utvrdilo da je uvidom u Informacioni sistem finansijskog upravljanja (ISFU) Ministarstva finansija i trezora BiH, ustanovljeno da kroz pomoćnu knjigu stalnih sredstava (modul FA) navedena ulaganja nisu evidentirana. Također, Ministarstvo navodi da je za realizaciju preporuke vezane za evidentiranje stalnih sredstava potrebno izvršiti kompletnu i fer procjenu vrijednosti objekata od strane vještaka građevinske struke. Nakon završene procjene vrijednosti objekata mogu se izvršiti tražena knjiženja u ISFU sistemu Ministarstva finansija i trezora BiH.

U revizionim izvještajima prethodnih godina konstatovano je da je stav Ministarstva da su neophodna značajna sredstva i angažovanje vještaka kako bi se izvršila procjena nepokretne perspektivne imovine. Međutim, navedeno se ne može prihvatiti kao adekvatan argument i razlog zbog kojeg nije izvršeno evidentiranje imovine. Naime, i pored mogućeg angažovanja osoba izvan Ministarstva, postoje i unutrašnji resursi koji se mogu iskoristiti za utvrđivanje knjigovodstvene vrijednosti objekata. Ministarstvo je u prethodnom periodu procijenilo značajan broj stavki preuzete pokretne imovine korištenjem unutrašnjih resursa i za tu procjenu nije bilo neophodno angažovanje dodatnih sredstava i stručnjaka izvan Ministarstva. Vezano za sve naprijed navedeno, utvrdili smo da tokom 2025. godine nije bilo aktivnosti po pitanju rješavanja uknjižbe stalnih sredstava.

PREPORUKA 16

Ministarstvo treba preduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se u konačnici omogućilo ispravno iskazivanje stanja stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim propisima.

U okviru stalnih sredstava se i dalje iskazuju sredstva u pripremi koja su s 31.12.2025. godine iskazana u iznosu od 42.117.334 KM. Iznos se odnosi na poziciju priprema i izgradnja zgrada (16.355.715 KM) i opremu u pripremi (25.776.213 KM).

U poređenju s prethodnom godinom povećanja na ovim kontima u iznosu od 6.790.746 KM odnose se na vršena ulaganja na objektima koje koristi Ministarstvo.

Kako je navedeno u ranijem periodu, s obzirom na to se radi o investicionim ulaganjima na vojnim objektima koji nisu uknjiženi u poslovne knjige Ministarstva, iznos se godinama prenosi i povećava za nova ulaganja u toku budžetske godine. S obzirom na to da je nesporno da su ulaganja izvršena u objekte Ministarstva i da su radovi izvršeni i okončani, smatramo da nije ispravno ulaganja i dalje voditi kao sredstva u procesu nabavke za koja se ne vrši otpis vrijednosti (amortizacija).

Izuzev toga, u okviru ove ekonomske kategorije pogrešno su knjiženi izdaci koji se odnose na opremu u pripremi jer se radi o adaptaciji objekata i ne pripadaju analitičkom kontu na kome su evidentirani u poslovnim knjigama.

PREPORUKA 17

Potrebno je da Ministarstvo preknjiži ulaganja evidentirana na sredstvima u pripremi na odgovarajuća konta sredstava u upotrebi i objekte na kojima su izvršena ulaganja.

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2025. godine iskazana su u iznosu od 7.778.618 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba (6.192.025 KM), potraživanja od fizičkih osoba

(157.524 KM) i ostala potraživanja (1.429.069 KM). Interni finansijski odnosi – Potraživanja od organa na 31.12.2025. godine iznose 263.209 KM.

Potraživanja za date avanse (6.171.274 KM): Najznačajniji dio potraživanja se odnosi na iznos od 6.163.920 KM isplaćen po Sporazumu o finansiranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) i Ministarstva⁵³. Prema navedenom sporazumu UNDP će izvršiti nabavku uniformi i čizama za potrebe Ministarstva. Za predmetnu nabavku Ambasada Savezne Republike Njemačke je u ranijem periodu osigurala sredstva u iznosu od 5.867.049 KM, dok je preostali dio sredstava (296.871 KM) isplaćen iz budžeta Ministarstva za troškove provođenja aktivnosti.

Ostala potraživanja (1.429.069 KM) odnose se na akontacije za službeni put (73.576 KM), potraživanja od radnika za manjkove (10.317 KM), potraživanja od vojno-diplomatskih delegata u inostranstvu (230.057 KM), potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (252.741 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (653.218 KM), ostala potraživanja (5.403 KM) i prijelazni račun potraživanja (203.757 KM).

Prijelazni račun potraživanja (203.757 KM): Iskazano stanje na prijelaznom računu potraživanja se po prezentovanim informacijama značajnijim dijelom odnosi na stanje iz ranijeg perioda za što nisu sačinjene analitičke evidencije.

Ministarstvo je u toku godine izvršilo korekcije knjiženja koja se odnose na zaključene sporazume o troškovima obuka koja se odnose na potraživanja od fizičkih osoba. Međutim, u ranijem periodu izvršene su korekcije knjiženja na ovom kontu koje još uvijek nisu razjašnjene, a tokom revizije nije prezentovana dokumentacija kojom se potvrđuje eventualna opravdanost knjiženja.

Iako je Ministarstvo tokom godine preduzimalo aktivnosti s ciljem praćenja evidencija na ovom kontu izvršenih u toku godine, izvršene korekcije u prethodnom periodu i dalje utiču na iskazano stanje.

I dalje se može konstatovati da se Ministarstvo prilikom iskazivanja potraživanja ne rukovodi osnovnim računovodstvenim principima⁵⁴ te da je potrebno kontinuirano preduzimati i ostale aktivnosti na naplati potraživanja i vođenju ažurnih evidencija. Međutim, da bi se mogle osigurati pravovremene radnje potrebno je prije svega uspostaviti tačne evidencije stanja prijelaznog računa potraživanja.

Prijelazni račun potraživanja ne bi trebao imati iskazan saldo na kraju godine, odnosno, taj saldo bi trebao biti kratkoročnog karaktera.

PREPORUKA 18

Ministarstvo je dužno preduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za iskazano stanje na prijelaznom računu potraživanja.

Nefakturisana potraživanja: Potraživanja na osnovu izdavanja resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta (SKČ) koja nisu fakturisana u ranijem periodu, niti su iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva, prema internim evidencijama Ministarstva iznose oko 12.093.894 KM.

⁵³ 17.10.2025. godine

⁵⁴ Princip tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, ažurnosti, sveobuhvatnosti i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja (propisani članom 3. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH)

U skladu s odredbama Pravilnika o izdavanju resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta (SKČ) i Odluke o utvrđivanju cjenovnika izdavanja u zakup resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta⁵⁵, Ministarstvo je imalo obavezu da zaključi ugovore o korištenju, odnosno zakupu SKČ resursa kojima se regulišu i utvrđuju prava i obaveze ugovornih strana. S tim u vezi, tokom 2015. i 2016. godine zaključeno je ukupno pet ugovora o izdavanju i zakupu resursa stacioniranih komunikacijskih čvorišta. Međutim, pored korisnika obuhvaćenih ugovorom, resurse stacionarnih komunikacijskih čvorišta u značajnoj mjeri koristili su i drugi korisnici koji nisu potpisali ugovor s Ministarstvom (telekom operateri, elektroprivredna preduzeća, radiostanice, televizijske kuće i dr.).

U 2025. godini Ministarstvo je preduzelo aktivnosti s ciljem naplate korištenja stacionarnih komunikacijskih čvorišta od eksternih korisnika koji imaju obavezu plaćanja zakupa korištenja SKČ resursa, a koji su bili korisnici istih u trenutku donošenja Pravilnika. Prema pomoćnim evidencijama Ministarstva, za 11 korisnika je podnesen zahtjev za pokretanje tužbe za naplatu s tim da je u decembru nakon okončanog postupka s preduzećem za Poštanski promet Republike Srpske zaključen Sporazum o izmirenju novčanog duga u šest mjesečnih rata počev od 5.1.2026. godine. Tokom godine u cijelosti je naplaćeno i dugovanje koje se odnosilo na ranije potpisani Sporazum o načinu rješavanja dugovanja na osnovu zakupa resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta.

Budžetskim korisnicima navedeni resursi se daju bez naknade, ali uz naplatu troškova korištenja i održavanja resursa.

Zbog neaktivnog i nepravovremenog postupanja Ministarstva navedena potraživanja nisu iskazana u poslovnim knjigama te iako su pokrenuti sudski postupci, postoji visok rizik u pogledu izvjesnosti naplate potraživanja, a nije pokrenuto ni pitanje odgovornosti za propuste vezane za naplatu potraživanja i moguće nanošenje štete za budžet institucija BiH.

Po pitanju primjene odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o izdavanju resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta i pravovremenom preduzimanju aktivnosti na naplati potraživanja, u ranijem periodu smo Ministarstvu dali preporuku (preporuka br. 16/2022 u Tabeli 2.). U skladu s navedenim, ocijenili smo da je Ministarstvo preduzimalo određene aktivnosti na realizaciji date preporuke, što će biti predmetom daljeg praćenja do konačne realizacije.

7.3.2. Nenovčane donacije

Postupcima revizije utvrđeno je da i dalje dolazi do kašnjenja u prijemu i evidentiranju nenovčanih donacija. Razlozi za to proizlaze iz specifičnosti organizacije Ministarstva, kao i iz složenog lanca odlučivanja, procesa odobravanja, kontrolnih procedura te prijema i evidentiranja materijalnih sredstava u modulu stalnih sredstava. Jedan od ključnih nedostataka u procesu evidentiranja donacija jeste nepotpuna prateća dokumentacija (specifikacije, procjena jediničnih vrijednosti, prijevodi dostavljene dokumentacije i sl.), bez koje se sredstva ne mogu blagovremeno knjižiti.

Na uzorku obuhvaćenom revizijom utvrđeno je da su pojedina sredstva primljena kao donacije evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva sa zakašnjenjem, što je uočeno i u ranijim godinama. Prema Instrukciji Ministarstva iz 2023. godine, prijem kod izvršenja usluga (npr. građevinski radovi, ugradnja opreme i sl.) na lokaciji krajnjeg korisnika provodi se u skladu s

⁵⁵ Odluka Vijeća ministara BiH od 23.10.2014. godine

Konceptom i shemom logističke podrške Oružanih snaga BiH, uz praćenje realizacije tokom dužeg vremenskog perioda.

Iako su provedene određene mjere za unapređenje procesa, (smanjenje broja kašnjenja u evidentiranju doniranih sredstava u odnosu na prethodne godine, uspostavljanje efikasnijeg praćenja višefaznog procesa obrade donacija, osiguravanje pravilnog evidentiranja i knjiženja doniranih stalnih sredstava i sl.) i dalje postoje slabosti u sistemu interne kontrole, posebno u dijelu koji se odnosi na pravovremeno osiguravanje i dostavljanje dokumentacije potrebne za knjiženje nenovčanih donacija.

Na osnovu uvida u dokumentaciju i evidencije naturalnih (nenovčanih) donacija, utvrđeno je da je broj kašnjenja u prijemu i evidentiranju donacija smanjen, ali da ista u manjem broju i dalje postoje.

Po pitanju preporuke iz prethodnog perioda koja se odnosila na kašnjenja kod prijema i evidentiranja nenovčanih donacija (preporuka broj 16/2024 u Tabeli 2), smatramo da je Ministarstvo preduzimalo aktivnosti na realizaciji ove preporuke, ali su kod manjeg broja donacija ponovno uočena kašnjenja u prijemu, evidentiranju i knjiženju naturalnih donacija te će data preporuka biti predmet daljeg praćenja do okončanja realizacije.

7.3.3. Obaveze

Ukupne obaveze s 31.12.2025. godine u Glavnoj knjizi trezora prikazane su u iznosu od 38.200.914, a sastoje se od kratkoročnih tekućih obaveza (5.367.852 KM), obaveza prema zaposlenima (31.545.914) i kratkoročnih razgraničenja (1.287.148 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima (5.289.885 KM) i obaveze prema fizičkim osobama (77.967 KM). Obaveze prema zaposlenima odnose se na obaveze za plaće (9.718.672 KM), obaveze za naknade plaća (4.448.985 KM), poreze i doprinose na plaće (10.860.110 KM) i ostale obaveze prema zaposlenima (6.518.147 KM).

Ponovno su konstatovane slabosti vezane za usaglašavanje obaveza s preduzećima koja se bave elektrodistribucijom. Na osnovu odgovora elektrodistribucija na upućene potvrde za iskazano stanje na kraju godine (zahtjeve za potvrdom stanja kod dobavljača) u pojedinačnim slučajevima konstatovane su razlike koje nisu usaglašene, odnosno razjašnjene.

PREPORUKA 19

Ministarstvo je dužno izvršiti proces usaglašavanja stanja obaveza te utvrditi da li, i u kojem tačno iznosu, iste predstavljaju obaveze Ministarstva.

Također smo utvrdili da je u okviru pozicije ostalih razgraničenja prikazan dugovni saldo u iznosu od 98.806 KM. Konta obaveza, po računovodstvenim principima, ne mogu imati dugovna salda te navedeno iskazivanje dovodi u pitanje tačnost iskazanih obaveza.

PREPORUKA 20

Potrebno je da Ministarstvo, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigura potpuno poštovanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.

7.3.4. Popis sredstava i obaveza

Na osnovu Odluke o redovnom godišnjem popisu, koju je 6.11.2025. godine donio ministar, Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2025. godine. Rukovodstvo Ministarstva je 24.2.2025. godine usvojilo Izvještaj Centralne popisne komisije o rezultatima popisa.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH propisan je način obavljanja popisa i obaveza u vezi s usklađivanjem pomoćnih evidencija s odgovarajućim kontima glavne knjige i blagovremeno osiguranje knjigovodstvenih podataka kako bi se popisom osigurala informacije koje će i kvantitativno i kvalitativno odraziti stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza. U izvještajima o popisu stalnih sredstava navedeni su problemi tokom obavljanja popisa (stalna sredstva nisu uredno numerisana, nisu u svim slučajevima ažurirane liste zaduženja po uredima, određena donirana sredstva nisu evidentirana, službeni laptopi nisu bili na lokacijama popisa itd.) te su utvrđene određene razlike između naturalnog stanja utvrđenog popisom i stanja prema inventurnim listama. Na osnovu izvještaja popisnih komisija i popisnih lista konstatovali smo da popis u Ministarstvu nije okončan u potpunosti na propisani način. Utvrđeno je sljedeće:

- Ministarstvo je izvršilo naturalni popis stalnih sredstava, ali u izvještaju o popisu stalnih sredstava nisu navedeni finansijski pokazatelji po kontima na kojima se u knjigovodstvu vode stalna sredstva te se stoga ne može uporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.
- Izvršenim popisom nisu obuhvaćena sva sredstva u pripremi koja su iskazana u glavnoj knjizi Ministarstva, jer dio navedenih sredstava nije evidentiran u modulu stalnih sredstava iz kojeg se osiguravaju popisne liste.
- Uvidom u obračun inventure, uočili smo da su 144 sredstva iskazana kao manjak (motorna vozila, licence, kreveti, stolice, stolovi⁵⁶). Također, na testiranim inventurnim listama osnovnih sredstava, koje je komisija popunjavala prilikom obavljenog popisa stalnih sredstava, za dva sredstva (motorna vozila⁵⁷) u napomeni je konstatovano da su prodana. Navedene informacije nisu prezentovane u Izvještaju o obavljenom popisu niti je Popisna komisija dala prijedlog mjera koje treba preduzeti radi otklanjanja popisom utvrđenih razlika.

PREPORUKA 21

Ministarstvo je dužno osigurati sveobuhvatne podatke o stalnim sredstvima kako bi proces popisa bio svrsishodan i kako bi bilo moguće uporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.

Ministarstvo je izvršilo popis potraživanja i o tome sačinilo izvještaj u kojem je između ostalog konstatovano da zbog kratkog roka nisu uspjeli za sva potraživanja izvršiti detaljnu analizu, ali da je izvršeno uparivanje finansijskih pokazatelja s glavnom knjigom.

Uvidom u iskazana konačna stanja u glavnoj knjizi konstatovane su razlike u poređenju s izvještajima popisnih komisija (potraživanja od fizičkih osoba, ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje). Također, bilansna pozicija potraživanja od organa nije bila predmetom popisa. U izvještajima komisija nije naveden podatak da postoje potraživanja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

⁵⁶ Ukupna vrijednost 145.474 KM

⁵⁷ automobil Škoda Superb i automobil Škoda Octavia – ukupna nabavna vrijednost 92.719 KM, a sadašnja vrijednost 0 KM.

Također, Komisija za popis obaveza je u izvještaju navela samo zbirni podatak o stanju razgraničenih prihoda bez tekstualnog obrazloženja. Iskazano stanje nije usaglašeno s konačnim stanjem iskazanim na 31.12.2025. godine. Kratkoročne obaveze i razgraničenja na 31.12.2025. godine u Glavnoj knjizi trezora iskazane su u iznosu od 38.386.318 KM, dok prema izvještaju popisne komisije te obaveze iznose 37.598.211 KM. Navedeno ukazuje na to da popis nije izvršen u skladu s propisanim procedurama, jer nije osigurano usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Zbog toga postoji rizik da iskazane obaveze nisu tačno i potpuno evidentirane, što može imati značajan uticaj na pouzdanost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja.

PREPORUKA 22

Ministarstvo je dužno popis potraživanja i obaveza provesti u skladu s važećim propisima, utvrđivanjem stvarnih stanja, te utvrditi eventualna odstupanja u odnosu na knjigovodstveno stanje u trenutku popisa.

8. ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

8.1. Penzionisanje zaposlenih

Shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH, državnim službenicima i zaposlenicima u institucijama BiH prestaje radni odnos kada navrš 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili kada navrš 40 godina staža osiguranja nezavisno od godina života. Navedenim zakonima je definisano da obje kategorije zaposlenih imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje 20, a najviše 30 dana u jednoj kalendarskoj godini.

Konstatovali smo da su dva državna službenika i jedan zaposlenik stekli uslove za prestanak radnog odnosa na osnovu 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, ali im je nakon sticanja uslova za prestanak radnog odnosa, radni odnos produžen kako bi iskoristili godišnji odmor.

Ministarstvo nije pravovremeno dostavilo Agenciji za državnu službu BiH zahtjev za prestanak radnog odnosa državnog službenika, odnosno isti nije upućen u roku od najmanje mjesec dana prije ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa, kako je definisano aktom Agencije za državnu službu BiH⁵⁸. U zahtjevu za prestanak radnog odnosa navodi se da će državni službenik do momenta razrješenja iskoristiti godišnji odmor. S tim u vezi, Agencija za državnu službu BiH je donijela rješenja prema kojim radni odnos zaposlenih prestaje nakon korištenja godišnjeg odmora.

Imajući u vidu da je godišnji odmor plaćeni period odsustva s rada koje zaposleni ostvaruje dok traje radni odnos, njegovo korištenje moguće je isključivo u vremenu dok je radni odnos zasnovan. S tim u vezi, Zakon o državnoj službi i Zakon o radu u institucijama BiH ne prepoznaju okolnosti koje institucijama BiH ostavljaju mogućnost zadržavanja državnih službenika i zaposlenika u radnom odnosu nakon sticanja uslova za prestanka radnog odnosa jer je zakonska odredba o razrješenju u ovim slučajevima imperativnog karaktera.

⁵⁸ Broj: 03-34-2-811-1 /23 od 11.10.2023. godine

PREPORUKA 23

Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe vezano za blagovremeno penzionisanje državnih službenika i zaposlenika u institucijama BiH.

8.2. Zapošljavanje na određeno vrijeme

Tokom 2025. godine u Ministarstvu su na određeno vrijeme ukupno bile zaposlene 32 osobe⁵⁹, od čega 16 na radnim mjestima državnih službenika, 11 zaposlenika i 5 civilnih lica. Na 31.12.2025. godine broj osoba na određeno vrijeme iznosi 16 i to 6 državnih službenika, 7 zaposlenika i 3 civilna lica.

Zaposlenici i civilna lica: Zapošljavanje zaposlenika i civilnih lica u Ministarstvu regulisano je Zakonom o radu u institucijama BiH. Tokom 2025. godine angažovano je 16 osoba na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme bez prethodnog provođenja konkursne procedure. Od navedenog broja, osam osoba je bilo angažovano i u prethodnom periodu. Ugovori se najčešće obnavljaju na mjesečnom ili tromjesečnom nivou. Zakonom o radu institucija BiH je propisano da se prijem zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca može izvršiti bez raspisivanja javnog oglasa kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas. Istim nije predviđena mogućnost da se radni odnos zaposlenika na isti način produžava bez raspisivanja javnog oglasa.

Radna mjesta državnih službenika: Tokom 2025. godine ukupno je 16 osoba zasnovalo radni odnos na određeno vrijeme na mjestima državnih službenika, uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH. Od navedenog broja, 9 osoba je bilo zaposleno i u prethodnom periodu.

Tokom 2025. godine sa šest osoba ugovori o radu su zaključivani na period duže od tri mjeseca, a na osnovu jedne saglasnosti Agencije za državnu službu BiH u kojoj se navodi da se saglasnost daje na vremenski period do 3 mjeseca. Ovim je nastavljena praksa iz ranijih godina, prema kojoj se osobe zapošljavaju duži vremenski period.

U članu 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH stoji da radni odnos na određeno vrijeme može trajati najduže devet mjeseci (osim u slučaju bolovanja ili porodijskog odsustva koji nisu ni navedeni kao razlozi za prijem na određeno vrijeme), uz pribavljenu saglasnost Agencije za državnu službu BiH za popunu radnog mjesta državnog službenika. Također je članom 28.a stav 1) definisano da ako u instituciji postoji upražnjeno radno mjesto državnog službenika koje je u skladu s potrebama rada neophodno hitno popuniti, a interna popuna radnog mjesta nije moguća, institucija može to radno mjesto popuniti zapošljavanjem osoba u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH u statusu zaposlenika.

Smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure, u situacijama kada nije moguće potvrditi ispunjenost uslova u pogledu hitnosti, nije u skladu sa navedenim propisima i predstavlja netransparentan način zapošljavanja.

⁵⁹ Navedeni broj ne uključuje osobe vezane za mandat

PREPORUKA 24

Ministarstvo je dužno da prilikom zapošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa u skladu sa relevantnim propisima koji regulišu postupak zapošljavanja, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.

8.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na osnovu dostavljenih podataka, tokom 2025. godine u Ministarstvu je ukupno 13 zaposlenih obavljalo poslove drugog radnog mjesta bez naknade, od čega 3 profesionalna vojna lica i 10 državnih službenika. Odluke o ovlaštenju za obavljanje poslova iz djelokruga rada drugog radnog mjesta su donesene na osnovu člana 61. Zakona o upravi⁶⁰. U odlukama je navedeno da će zaposleni obavljati poslove iz djelokruga rada određenog radnog mjesta na određeni period (najčešće 3 mjeseca) i da će im se posebnim rješenjem utvrditi pravo na novčanu nagradu. Određeni zaposleni su obavljali poslove po ovlaštenju tokom čitavog perioda.

Prema predloženoj dokumentaciji državni službenici su obavljali poslove radnih mjesta višeg nivoa od poslova radnih mjesta na koja su postavljeni rješenjima Agencije za državnu službu BiH⁶¹.

Za obavljanje ovih poslova zaposleni su u pojedinim mjesecima dobijali novčanu nagradu – stimulaciju.

Cijeneći činjenicu da su radna mjesta upražnjena, kao i da postoji potreba za efikasnim organizovanjem, smatramo da ne postoji pravna osnova za ovakvo postupanje. Važećim propisima⁶² kojima je uređen način i uslovi premještaja i raspoređivanja državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovodilac institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta višeg nivoa bez provedene konkursne procedure.

U odnosu na prethodnu godinu, evidentno je da je broj osoba koje obavljaju poslove drugog radnog mjesta znatno manji⁶³. Također, u toku su konkursne procedure za popunjavanje određenih radnih mjesta, što ukazuje na nastojanje da se poslovi sistematizovanih radnih mjesta trajno i pravilno popune.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u prethodnom periodu dali smo preporuku (preporuka broj 22/2024 u Tabeli 2.), te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku, a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁶⁴.

⁶⁰ Službeni glasnik BiH broj 32/102, 102/09, i 72/17

⁶¹ Državnog službenika postavlja Agencija za državnu službu BiH u skladu sa rezultatom koji je kandidat postigao u izbornom procesu (član 28. stav 1. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH).

⁶² Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnik o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH

⁶³ Tokom 2024. godine u Ministarstvu je 30 osoba obavljalo poslove drugog radnog mjesta

⁶⁴ Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24

Prema prezentovanim podacima⁶⁵, Ministarstvo je u 2025. godini provelo 55 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Ministarstvo je provelo 27 otvorenih postupaka u vrijednosti od 5.431.818 KM, 9 pregovaračkih postupaka u vrijednosti od 772.667 KM, 2 ograničena postupka u vrijednosti od 790.881 KM, 14 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 296.312 KM i 3 postupka u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 111.140 KM. Ministarstvo je također provelo hitne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti u iznosu od 1.403.160 KM te direktne sporazume u vrijednosti od 474.044 KM.

U 2025. godini okončano je i 26 postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 7.903.574 KM, a koji su pokrenuti u prethodnim godinama.

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Ministarstvo je Plan javnih nabavki donijelo 28.1.2025. godine. Planom nabavki definisana je dinamika pokretanja procedura javnih nabavki po kvartalima. Konstatovali smo kod određenog dijela postupaka javnih nabavki kašnjenje u pokretanju, odnosno da su isti pokrenuti u kvartalu iza onog koji je naveden u planu. Kasno pokretanje procedura javnih nabavki dovelo je do kašnjenja u ugovaranju potrebnih roba i usluga.

PREPORUKA 25

Ministarstvo je obavezno osigurati blagovremeno pokretanje procedura javnih nabavki, kako bi osiguralo kontinuitet u nabavci roba i usluga te nesmetano obavljanje aktivnosti Ministarstva.

Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za učešće, odnosno pripremu ponuda na konkurentskoj osnovi⁶⁶. Prilikom evaluacije ponuda ugovorni organ istu vrši na osnovu zahtjeva definisanih u tenderskoj dokumentaciji, jednako prema svim učesnicima u postupku nabavke. Ministarstvo nije u određenim procedurama javnih nabavki evaluaciju ponuda vršilo u skladu sa zahtjevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji (nabavka radova na zamjeni salonitnih krovova na lokaciji Oružanih snaga BiH, nabavka ugovaranja radova na sanaciji objekta broj 3 na lokaciji kasarne „Vojvoda Radomir Putnik“ Doboj, nabavka rezervnih dijelova za motorna vozila za potrebe Oružanih snaga BiH, nabavka osiguranja motornih vozila, nabavka radova – sanacija sistema grijanja na lokaciji Oružanih snaga BiH kasarna „Mato Lučić Maturica“ Kiseljak, nabavka robe klase VI – sredstva za čišćenje, nabavka klimatizacije, grijanja i hlađenja objekata), što je rezultovalo žalbama ponuđača, poništenjem odluka od strane Ministarstva i Ureda za razmatranje žalbi BiH, plaćanjem troškova žalbenog postupka, produženjem trajanja postupaka nabavki te rizikom da robe i usluge ne budu ugovorene na vrijeme, a što može uticati na normalno funkcionisanje Ministarstva.

PREPORUKA 26

Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu s uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji.

Revizijom provođenja postupaka javnih nabavki iz uzorka utvrđena su odstupanja od zadatih kriterija kako slijedi:

⁶⁵ Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije (iznosi bez PDV-a)

⁶⁶ Član 53. stav (1) Zakona o javnim nabavkama

9.1. Pregovarački postupci bez objave obavijesti (hitne nabavke)

Ministarstvo je s 31.12.2025. godine provelo hitne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.403.160 KM, a iste je provelo pozivajući se na Instrukciju o provođenju postupka hitnih nabavki u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH. Navedena instrukcija reguliše pokretanje, provođenje i okončanje hitnih nabavki, kada ugovorni organ nije u mogućnosti da provede postupak javne nabavke i postupi u minimalnim rokovima utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama. Instrukcijom je definisano da su osnovni uslovi za pokretanje hitnih nabavki između ostalog i okolnosti koje se ne mogu dovesti u vezu s Ministarstvom i Oružanim snagama BiH, kada se radi o dokazivim razlozima krajnje hitnosti prouzrokovane događajima nepredvidivim za Ministarstvo te kada postoje dokazivi razlozi o mogućem nastanku dodatne ili veće štete koja se na drugi način ne može spriječiti.

Hitne nabavke su provođene putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama pregovarački postupak je postupak u kojem ugovorni organ pregovara o uslovima ugovora s jednim ili više pozvanih ponuđača. Ovaj postupak se može provoditi sa ili bez prethodnog objavljivanja obavijesti o nabavci, isključivo prema uslovima utvrđenim ovim zakonom⁶⁷. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna hitnost postupka niti u kom slučaju se ne smiju dovesti u vezu s ugovornim organom. U značajnom broju slučajeva nismo se mogli uvjeriti da se nastale okolnosti kojima se opravdavaju hitnosti postupaka javnih nabavki ne mogu dovesti u vezu s ugovornim organom. Naime, razlog za provođenje hitnih procedura nabavki u prezentovanoj dokumentaciji obrazložen je između ostalog potrebama za robama koje Ministarstvo nema trenutno na zalihama, odnosno robama i uslugama za koje s obzirom na trenutnu situaciju po pitanju zaključenja ugovora s dobavljačima ne postoji važeći ugovor o nabavci. Navedeno može upućivati na neefikasnost Ministarstva u provođenju postupaka javnih nabavki uzrokovanu nedovoljnom pokrivenošću potreba za određenim robama i uslugama koje su predmet postojećih ugovora, zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji koji u određenim slučajevima nisu dovoljno jasni pa uzrokuju dugo trajanje postupka odnosno njegovo ponavljanje što ukazuje na slabosti u planiranju javnih nabavki, nepravovremeno pokretanje procedura, nedovoljno jasne tenderske dokumentacije itd. Sve to su razlozi koji se povezuju s ugovornim organom i slabostima u njegovoj organizaciji procesa javnih nabavki. Najvećim dijelom se hitne nabavke odnose na nabavku hrane (514.018 KM) i tekućeg održavanja zgrada, vozila i opreme (660.668 KM), a predmet hitnih nabavki su bili i vojni materijal, autogume, obrasci i papir, materijal za čišćenje i dr.

PREPORUKA 27

Ministarstvo je dužno hitne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti provoditi samo u iznimnim uslovima koji su definisani Zakonom o javnim nabavkama.

Revizijom je utvrđeno da je učestala primjena postupaka hitnih nabavki za popravku vozila posljedica neblagovremenog provođenja redovnih nabavki i neadekvatnog planiranja. Kao razlozi se navode nepostojanje važećih ugovora i nedostatak rezervnih dijelova na zalihama, što ukazuje na slabosti u upravljanju procesom nabavki, a ne na nepredvidive okolnosti koje bi opravdale hitne postupke.

⁶⁷ Zakon o javnim nabavkama definiše da se pregovarački postupak bez objave obavijesti može provesti u slučaju razloga krajnje hitnosti, prouzrokovane događajima nepredvidivim za ugovorni organ, pri čemu se ne mogu ispoštovati zakonom utvrđeni minimalni rokovi za otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak s objavljivanjem obavijesti.

Dodatno, tehničke specifikacije za usluge servisiranja vozila nisu bile u potpunosti i precizno definisane, te nisu obuhvatile sve vrste redovnog i vanrednog održavanja niti potreban obim rezervnih dijelova.

PREPORUKA 28

Ministarstvo je dužno posvetiti veću pažnju kreiranju tehničkih specifikacija za usluge servisiranja vozila kako bi se smanjile nabavke nepredviđenih usluga i nabavke neugovorenih rezervnih dijelova.

9.2. Nabavka šljemova, unaprijeđenih borbenih za potrebe Ministarstva i Oružanih snaga BiH

Postupak nabavke robe – šljemovi, unaprijeđeni borbeni za potrebe Ministarstva i Oružanih snaga BiH procijenjene vrijednosti u iznosu od 36.000 KM je proveden putem konkurentskog zahtjeva koji je pokrenut 30.4.2025. godine. Ponudu je dostavio samo jedan ponuđač u iznosu od 35.840 KM, a odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača je donesena u junu 2025. godine. Ministarstvo je ugovor s izabranim ponuđačem zaključilo u septembru 2025. godine.

Članom 89. stav (3) Zakona o javnim nabavkama regulisano je da se, u slučajevima kada ugovorni organ zaprimi jednu prihvatljivu ponudu, ugovor dodjeljuje ponuđaču u roku od 10 dana. Naime, Ministarstvo se prilikom dodjele ugovora za nabavku šljemova nije pridržavalo navedenog roka.

PREPORUKA 29

Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe koje se odnose na dodjelu ugovora kada u postupku konkurentskog zahtjeva zaprimi ponudu jednog ponuđača.

9.3. Nabavka robe klase II – Vojno-policijski materijal

Procedura javne nabavke roba klase II – Vojno-policijska oprema provedena je putem otvorenog postupka. Nabavka je podijeljena na dva lota: lot 1 – madrac, spužva, vojnički procijenjene vrijednosti 95.750 KM i lot 2 – traka za obilježavanje, deminerska procijenjene vrijednosti 47.991 KM. Nakon provedenog postupka javne nabavke Ministarstvo je za oba lota zaključilo ugovore o kupoprodaji.

Nabavka je pokrenuta na osnovu referata za pokretanje ugovaranja čiji je sastavni dio specifikacija kojom je predviđena nabavka 383 madraca dimenzija 190x80 cm. Na osnovu referata Ministarstvo je izradilo tendersku dokumentaciju kojom je definisalo nabavku 383 komada madraca bez navođenja dimenzije madraca koja se nabavlja. Izabrani ponuđač također je dostavio ponudu bez navođenja dimenzija, a iste su specifikovane naknadno u fazi realizacije ugovora te je fakturisano 200 komada madraca dimenzija 190x80 cm i 183 komada dimenzija 180x80 cm.

U skladu s principima transparentnosti i jednakog tretmana u postupcima javnih nabavki, predmet nabavke mora biti jasno i precizno definisan, uključujući sve bitne karakteristike, kako bi se omogućila uporedivost ponuda i pravilna realizacija ugovora.

Nedostatak jasno definisanih dimenzija u tenderskoj dokumentaciji ukazuje na to da nabavka nije izvršena u potpunosti u skladu sa stvarnim potrebama ugovornog organa koje su specifikovane u referatu za pokretanje ugovaranja. Istovremeno, ovakav pristup može dovesti u pitanje poštovanje principa transparentnosti i jednakog tretmana ponuđača.

PREPORUKA 30

Potrebno je da Ministarstvo u postupcima javnih nabavki jasno i precizno definiše sve bitne karakteristike predmeta nabavke, kako bi se osigurala transparentnost, jednak tretman ponuđača i pravilna realizacija ugovora.

9.4. Nabavka hrane

Procedura javne nabavke roba klase I – Hrana za potrebe pripadnika Oružanih snaga BiH provedena je putem otvorenog postupka. Prema Odluci o pokretanju postupka nabavke procijenjena vrijednost nabavke za 31 lot iznosila je 1.561.997 KM za godišnji ugovor, odnosno 4.685.990 za trogodišnje okvirne sporazume.

Ministarstvo je zaključilo okvirne sporazume za 13 lotova, dok je 18 lotova poništeno iz razloga što dostavljene ponude nisu bile potpune i nisu ispunjavale zahtjeve iz tenderske dokumentacije ili iz razloga što za određene lotove nije dostavljena niti jedna ponuda.

Zakonom o javnim nabavkama je definisano da u postupku javne nabavke robe, ugovorni organ može zahtijevati jedan ili više dokaza o tehničkoj i profesionalnoj sposobnosti kandidata/ponuđača, između ostalog i uvjerenje koje izdaje nadležna institucija ili agencija za kontrolu kvaliteta, a kojim se potvrđuje da na odgovarajući način tačno označena roba odgovara određenim specifikacijama ili normama.

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrđeno je da je Ministarstvo, u dijelu koji se odnosi na tehničku i profesionalnu sposobnost, zahtijevalo dostavljanje originala ili ovjerenih kopija važećeg HACCP sertifikata proizvođača za sve lotove, dok je za lotove 6 i 7 bio tražen HACCP sertifikat za skladištenje i distribuciju svježeg voća i povrća.

Međutim, tehnički zahtjevi u pogledu sadržaja i područja primjene HACCP sertifikata nisu bili dovoljno precizno definisani. Nedovoljno precizno definisani tehnički zahtjevi u tenderskoj dokumentaciji mogu dovesti do različitog tumačenja uslova od strane ponuđača, što povećava rizik od nepravilne evaluacije ponuda, podnošenja žalbi i narušavanja principa transparentnosti i jednakog tretmana u postupcima javnih nabavki.

PREPORUKA 31

Potrebno je da Ministarstvo izradi tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti na način da ista sadržava sve relevantne informacije dovoljne za pripremu ponuda.

10. IT REVIZIJA

Ministarstvo i Oružane snage BiH suočavaju se sa ograničenim kapacitetima informatičke podrške poslovnim procesima. Sektor za zapovijedanje, kontrolu i komunikacije, kompjutere i upravljanje informacijama (K4UI) karakterizira nedovoljna kadrovska popunjenost, s posebnim naglaskom na deficit državnih službenika na ključnim radnim mjestima.

Neadekvatna kadrovska struktura, uz organizaciono zastarjeli model uspostave, kao i nedostatak finansijskih sredstava u budžetu namijenjenih za nabavku i modernizaciju hardverskih i softverskih rješenja, usporavaju proces uspostave, razvoja i unapređenja komunikaciono-informacionih sistema.

Navedene okolnosti neposredno utiču na efikasnost u realizaciji godišnjih planova razvoja, administracije i održavanja informacionih sistema, koji predstavljaju ključnu podršku funkcionalno-poslovnim procesima institucije.

Sistem elektronske podrške poslovnim procesima ePoslovanje: Okvirni sporazum za održavanje sistema ePoslovanje, u vrijednosti od 256.320 KM, zaključen je 22.3.2024. godine na period od četiri godine. Godišnjim ugovorom, u vrijednosti od 64.080 KM, definisano je plaćanje usluga održavanja u 12 jednakih mjesečnih rata u iznosu od 5.340 KM.

Ugovorene obaveze izvršilaca obuhvataju poslove korektivnog i preventivnog održavanja, uključujući neograničen broj intervencija koje se odnose na otklanjanje nepravilnosti, oporavak podataka, provođenje preventivnih aktivnosti i administraciju sistema. Međutim, ugovorom je definisano da se, u slučajevima kada Ministarstvo ne podnese zahtjev za korektivnim održavanjem, smatra da je izvršilac izvršio ugovorene obaveze u tom segmentu. Ugovorom nije definisan minimalan obim angažmana izvršilaca, niti broj radnih sati koji bi se odnosio na unapređenje sistema u situacijama kada nema potrebe za korektivnim održavanjem. Navedeno predstavlja slabost imajući u vidu kako ovakav model ugovaranja ne osigurava vezu između izvršenih usluga i izvršenih plaćanja, odnosno dovodi do rizika da Ministarstvo može plaćati troškove održavanja sistema, a da se održavanje i ne mora vršiti. Prethodno ukazuje na to da nisu pravovremeno uspostavljeni adekvatni kontrolni mehanizmi u procesu ugovaranja.

Iako je Ministarstvo započelo određene aktivnosti s ciljem unapređenja ugovornih odredbi, u prethodnom periodu nije unaprijedilo sistem ugovaranja i kontrole realizacije ugovora o održavanju informacionih sistema. Slijedom navedenog, u preostalom periodu trajanja okvirnog sporazuma ostaje prisutan rizik neefikasnog korištenja budžetskih sredstava.

PREPORUKA 32

Ministarstvo treba u ugovorima o održavanju informacionih sistema jasno definisati minimalan broj radnih sati koje je dobavljač obavezan mjesečno provesti na unapređenju sistema u situacijama kada nema potrebe za korektivnim održavanjem.

Održavanje informatičke i komunikacione opreme: Sistem održavanja informatičke i komunikacione opreme u Ministarstvu, planiran je na godišnjem nivou u iznosu od oko 55.000 KM. Nakon što je ranije provedena procedura nabavke rezervnih dijelova informatičke opreme i zaključen okvirni sporazum na tri godine u iznosu od 61.538 KM, praktično je omogućeno održavanje opreme korištenjem vlastitih resursa u vlastitoj radionici.

Ministarstvo je osposobljavanjem vlastitih kapaciteta za održavanje opreme u vlastitoj radionici, omogućilo uspostavu efikasnijeg i ekonomičnijeg modela održavanja.

11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu, tako da ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

Reviziju u Ministarstvu za 2025. godinu obavili su: Danijel Jozić – vođa tima, Nevena Bugarin – član tima, Enes Alić – član tima, Nevena Kenjić – član tima, Azra Husić – član tima, Ana Marić – član tima, Željko Čavar – član tima, Slaviša Vuković – član tima, Sadmir Teskeredžić – član tima i Jovana Jošilo – član tima.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-909/26

Prilozi

Prilog I – Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Prilog II – Pregled rashoda budžeta za 2025. godinu

Prilog III – Bilans stanja na 31.12.2025. godine

Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Ministarstvo odbrane Bosne i Hercegovine

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupni planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	105.000	0	105.000	1.031.795	983
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	55.000	0	55.000	61.100	111
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	50.000	0	50.000	970.695	1.941
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	1.183.000	0	1.183.000	11.715.863	990
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inostranstva	1.183.000	0	1.183.000	11.715.863	990
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	0	0	0	322.760	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	322.760	
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	1.288.000	0	1.288.000	13.070.418	1015

Pregled rashoda budžeta za 2025. godinu

Ministarstvo odbrane Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	396.061.000	-12.489.408	383.571.592	378.209.767	99
Bruto plaće i naknade	282.992.000	-23.000.000	259.992.000	258.229.663	99
Naknade troškova zaposlenih	76.731.000	11.390.503	88.121.503	87.329.261	99
Putni troškovi	2.700.000	2.000.000	4.700.000	4.361.778	93
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	399.000	0	399.000	342.690	86
Izdaci za energiju i komunalne usluge	8.700.000	670.000	9.370.000	8.966.120	96
Nabavka materijala	12.000.000	-4.340.000	7.660.000	6.625.140	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.400.000	60.000	3.460.000	3.148.132	91
Unajmljivanje imovine i opreme	142.000		142.000	132.439	93
Izdaci za tekuće održavanje	4.800.000	-350.000	4.450.000	4.254.951	96
Izdaci za osiguranje	660.000	-220.000	440.000	398.689	91
Ugovorene i druge posebne usluge	3.537.000	1.300.089	4.837.089	4.420.903	91
2. Kapitalni izdaci	5.122.000	1.321.000	6.443.000	2.807.755	44
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	3.407.000	-448.000	2.959.000	1.803.272	61
Nabavka ostalih stalnih sredstava	489.000	-425.000	64.000	55.333	86
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.226.000	2.194.000	3.420.000	949.150	28
3. Tekući grantovi	0	180.000	180.000	177.000	98
Tekući grantovi pojedincima	0	53.500	53.500	50.500	
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	0	126.500	126.500	126.500	100
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	401.183.000	-10.988.408	390.194.592,1	381.194.522	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	3.000	46.722.571	46.725.571	17.313.830	37
Remont helikoptera		0	0		
Motora vozila		26.020	26.020	0	0
Perspektiva	3.000	1.529.575	1.532.575	241.698	16
Nabavka helikoptera		36.740.000	36.740.000	16.740.000	46
Školovanje pilota		2.756.976	2.756.976	332.131	12
Nabavka nove terenske uniforme		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. Novčane donacije	1.183.000	26.951.739	28.134.739	5.612.509	20
Donacija Prijateljske zemlje	1.183.000	20.337.401	21.520.401	5.574.223	26
Donacija PSOTC		718.102	718.102	32.011	4
Donacija NUPI		1	1	0	0
Donacija CISM		16.132	16.132	6.275	39
Donacije - Uniforme za OS BiH		5.867.048	5.867.048	0	0
Donacija - 2. pješadijska pukovnija		7.020	7.020	0	0
CISM polumaraton	0	6.035	6.035	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	402.369.000	62.685.902	465.054.902	404.120.860	87

Bilans stanja na 31.12.2025. godine

Ministarstvo odbrane Bosne i Hercegovine

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.056.838	1.818.220	443
Novčana sredstva	15.011	20.000	75
Kratkoročna potraživanja	7.778.618	1.722.829	452
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	263.209	75.391	349
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	124.023.339	122.922.060	101
Stalna sredstva	584.193.427	559.335.971	104
Ispravka vrijednosti	460.170.088	436.413.911	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	124.023.339	122.922.060	101
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	132.080.177	124.740.280	106

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	38.200.914	38.477.799	99
Kratkoročne tekuće obaveze	5.367.852	6.657.206	81
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	31.545.914	29.061.692	109
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.287.148	2.758.901	47
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	124.023.339	122.922.060	101
Izvori sredstava	124.023.339	122.922.060	101
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	162.224.253	161.399.859	101
------------------------------	--------------------	--------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji kreira Ministarstvo finansija i trezora BiH na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.