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

PRAVOBRANILAŠTVA 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 5

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU 7

III IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI 8

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE 8
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI 8
3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE 9
4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA 9
5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE 11
   - 5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Pravobranilaštva 12
     - 5.1.1. Sudski sporovi 12
     - 5.1.2. *Arbitražni* postupci 12
6. SISTEM INTERNIH KONTROLA 13
7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 15
   - 7.1. Pregled prihoda i primitaka 15
     - *7.1.1. Prihodi od naknada vođenja troškova postupka* 15
   - 7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta 16
     - *7.2.1. Bruto plaće* 17
     - *7.2.2. Troškovi reprezentacije* 17
   - 7.3. Bilans stanja 18
     - *7.3.1. Potraživanja* 18
8. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA 20
   - 8.1. Ugovori o djelu 20
9. JAVNE NABAVKE 21
10. IT REVIZIJA 22
11. SUDSKI SPOROVI 23
12. KOMENTARI PRAVOBRANILAŠTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA 24

PRILOZI 25

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

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Pravobranilaštvo) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka 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 iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Pravobranilaštva 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

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] 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 Pravobranilaštva 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.

Skretanje pažnje[3]

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

[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).
[3] 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'.

- *Pravobranilaštvo nije popisalo i u tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvještaja objelodanilo iznos potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskog postupka koja su u nadležnosti Pravobranilaštva i potraživanja po predmetima koje vodi Pravobranilaštvo, a koja se evidentiraju u pomoćnim evidencijama aplikacije ISEP (tačka 7.3.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Pravobranilaštva 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 da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu 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 donijete 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:

- Prepoznajemo 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 da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

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

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Pravobranilaštva 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

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

Nezavisni smo od Pravobranilaštva 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.

Skretanje pažnje[4]

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

- *Pravobranilaštvo je nastavilo kontinuirano angažovati osobe po osnovu ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu (tačka 8.1. Izvještaja).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

[4] 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'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Pravobranilaštva, 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, 3.7.2026. godine

GENERALNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II REZIME PREPORUKA DATIH ZA 2025. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu dato je 10 preporuka (tri nove i sedam ponovljenih[5]). Od ukupnog broja datih preporuka, tri preporuke[6] se odnose na finansijske izvještaje i na usklađenost, a ostale 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	Pravobranilaštvo je dužno vršiti redovna usklađivanja i sravnjenja prihoda iskazanih u pomoćnim evidencijama s prihodima iz Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH kako bi se osiguralo da se u Glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobranilaštva.	P
2	Pravobranilaštvo je dužno u svim slučajevima osigurati adekvatno dokumentovanje povoda nastanka troškova reprezentacije u cilju namjenskog i transparentnog trošenja ovih sredstava.	N
3	Pravobranilaštvo treba u zabilješkama uz finansijske izvještaje objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.	N
4	Pravobranilaštvo je dužno provesti godišnji popis potraživanja u skladu sa relevantnim propisima, u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima potraživanja na kraju godine.	P
5	Pravobranilaštvo treba popisati potraživanja po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka i prilikom popisa osigurati zasebne izvještaje.	P
6	Pravobranilaštvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostaviti odgovarajući sistem praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.	P
7	Pravobranilaštvo je dužno angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.	P
8	Pravobranilaštvo je dužno izvještavati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.	P
9	Pravobranilaštvo je dužno, prilikom zaključivanja ugovora izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavkama, dosljedno primjenjivati zakonske odredbe.	N
10	Pravobranilaštvo treba sačiniti sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sistema u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

Osim navedenog, u Izvještaju su obrađene i tri preporuke čija je realizacija, u 2025. godini, ocijenjena kao realizacija u toku, a koje će i dalje biti predmet praćenja[7].

[5] Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.
[6] Tabela 1, preporuke broj 3, 4 i 5.
[7] Vidjeti tabelu broj 2. u tački 4. Izvještaja

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 Pravobranilaštva i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Pravobranilaštva 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 Pravobranilaštva 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 da li su 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
- 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 obligacionim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

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 oktobra 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 Pravobranilaštva, 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 Pravobranilaštva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za finansijsko poslovanje Pravobranilaštva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Pravobranilaštva 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 Pravobranilaštva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tokom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo da je Pravobranilaštvo od ukupno 21 prethodno date preporuke, osam preporuka realizovalo, sedam preporuka nije realizovalo, za tri preporuke je realizacija u toku, dvije preporuke nisu mogle biti ocjenjene u revidiranom periodu i jedna preporuka nije relevantna za dalje praćenje.

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	Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravobranilaštva je, zajedno sa pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, upućen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja saglasnosti.	
2/2024	Pravobranilaštvo u toku 2025. godine prema procjeni nije vršilo ažuriranje osnovnih dokumenata za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole, ali je donijelo interni akt u cilju unapređenja sistema internih kontrola kod vođenja evidencija potraživanja i prihoda.	
3/2024	Preporuka koja se odnosi na potrebu uspostavljanja sistema internih kontrola na način da se osigura usaglašenost poslovanja sa odredbama zakonskih i podzakonskih propisa će se pratiti kroz pojedinačne procese, te ista nije relevantna za dalje praćenje.	
4/2024	Pravobranilaštvo je prilikom odabira seminara, koje organizuju specijalizovane firme iz Bosne i Hercegovine, preferiralo lokacije u zemlji.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
5/2024	Pravobranilaštvo je postupalo u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta u institucijama BiH u pogledu evidentiranja transakcija koje se odnose na stalna sredstva.	✅
6/2024	Pravobranilaštvo nije provelo godišnji popis potraživanja u skladu sa Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika institucija BiH u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima istih na kraju godine.	❌
7/2024	Pravobranilaštvo nije osiguralo zasebne izvještaje o potraživanjima po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka.	❌
8/2024	Pravobranilaštvo je donijelo novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i izvršnih odluka sudova i drugih nadležnih organa u Bosni i Hercegovini, ali i dalje nije u potpunosti uspostavljen adekvatan nadzor nad unosom podataka u ISEP sistem.	🟡
9/2024	Pravobranilaštvo nije, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostavilo odgovarajući sistem praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.	❌
10/2024	U toku 2025. godine nisu uočeni propusti prilikom evaluacije ponuda kod provođenja postupaka javnih nabavki.	✅
11/2024	Pravobranilaštvo je na osnovu potpisanih okvirnih sporazuma potpisivalo pojedinačne ugovore o nabavci prema ukazanim potrebama.	✅
12/2024	U provedenim postupcima javnih nabavki nije tražena garancija za dobro izvršenje ugovora tako da nismo mogli ocijeniti preporuku koja se odnosi na potrebu postupanja u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u pogledu nedostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora.	⏸
13/2024	Pravobranilaštvo je objavljivalo obavještenja o dodjeli ugovora na portalu Agencije za javne nabavke BiH u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.	✅
14/2024	Pravobranilaštvo u toku 2025. godine nije izvještavalo o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.	❌
15/2024	Pravobranilaštvo je prije pokretanja postupaka nabavki provodilo ispitivanje tržišta.	✅
16/2024	U toku 2025. godine nisu uočeni slučajevi da izbor najpovoljnijeg ponuđača nije vršen u skladu sa uslovima definisanim tenderskom dokumentacijom i odredbama Zakona o javnim nabavkama.	✅
17/2024	Pravobranilaštvo nije sačinilo sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sistema u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.	❌
7/2023	U 2025. godini nije vršena nabavka službenih vozila, tako da nismo mogli ocijeniti preporuku koja se odnosi na potrebu sačinjavanja tehničke specifikacije vozila na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju.	⏸
7/2022	Na kontu prihoda od naknada troškova postupka još uvijek su identifikovani slučajevi evidentiranja uplata po osnovu glavnog duga.	❌
8/2022	Pravobranilaštvo je preduzimalo aktivnosti na donošenju politika i procedura naplate potraživanja, ali još uvijek nije postignut značajan napredak u dijelu efikasnosti naplate potraživanja.	🟡
14/2022	Pravobranilaštvo je tokom 2025. godine angažovalo osobe po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova.	❌

Status: ✅ realizovana preporuka[8], 🟡 preporuka čija je realizacija u toku[9], ❌ nerealizovana preporuka[10], ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu ili nije relevantna za dalje praćenje[11].

[8] Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.
[9] U toku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.
[10] Nisu preduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.
[11] Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

5. NADLEŽNOST, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Pravobranilaštvo je osnovano Zakonom o Pravobranilaštvu Bosne i Hercegovine[12], a u cilju osiguranja mogućnosti da država Bosna i Hercegovina raspolaže efikasnom zakonskom zaštitom i zastupanjem u pogledu zaštite njenih Ustavom utvrđenih nadležnosti, interesa i prava.

Nadležnost Pravobranilaštva je da, između ostalog, vrši poslove pravnog savjetovanja i zakonskog zastupanja Bosne i Hercegovine pred sudovima i drugim organima u Bosni i Hercegovini i inostranstvu, vrši poslove pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Bosne i Hercegovine, njenih institucija, i drugih organizacija Bosne i Hercegovine koje se finansiraju iz budžeta institucija Bosne i Hercegovine itd.

Funkciju Pravobranilaštva vrše pravobranilac i dva zamjenika pravobranioca, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranioca. Pravobranioca i zamjenike pravobranioca imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Zakonom je definisano da se imenuju na četiri godine i mogu biti ponovo imenovani. Funkcija pravobranioca podliježe rotaciji u periodima od po osam mjeseci. Pravobranilac i zamjenici pravobranioca imenovani su u septembru 2023. godine[13] na mandat od četiri godine. Pravobranilaštvo za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvještaj.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva donosi pravobranilac uz saglasnost Vijeća ministara BiH. Organizaciona struktura je utvrđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva iz 2005. godine[14] i izmjenama iz 2009. godine[15], kojim su predviđena 23 izvršioca zajedno sa pravobraniocem i zamjenicima. Na 31.12.2025. godine u Pravobranilaštvu je bilo 19 zaposlenih od kojih su tri imenovane osobe (pravobranilac i zamjenici), sedam pomoćnika pravobranioca, osam zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (tehnički sekretar, arhivar, upisničari, vozač kurir, blagajnik), te jedna osoba na poslovima stručnog savjetnika za materijalno-finansijske poslove.

Početkom 2025. godine, Prijedlog novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji je upućen u proceduru pribavljanja mišljenja. Nakon pribavljanja mišljenja nadležnih institucija[16], Pravobranilaštvo je 24.2.2026. godine uputilo Prijedlog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U popratnom aktu se navodi da je pomenuti pravilnik usklađen sa mišljenjima nadležnih institucija izuzev mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH u pogledu statusa pomoćnika pravobranioca[17]. Vijeće ministara BiH u periodu obavljanja revizije (april 2026. godine) nije dalo saglasnost na novi pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Pravobranilaštva.

Po pitanju potrebe okončanja aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 1/2024 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

[12] Službeni glasnik BiH, broj 08/02, 10/02, 44/04, 102/09 I 47/14.
[13] Službeni glasnik BiH, broj 64/23
[14] Odluka Vijeća ministara BiH, broj 54/05 od 8.3.2005. godine.
[15] Obavijest Generalnog sekretarijata Vijeća ministara BiH o davanju saglasnosti na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva, broj 05-07-195-44/09 od 9.2.2009. godine.
[16]Mišljenje Ministarstva pravde BiH od 19.2.2024. godine, mišljenje Ureda za zakonodavstvo Vijeća ministara od 26.1.2026. godine i mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH od 16.2.2026. godine.
[17] Sporna je formulacija "s pravima i obavezama pomoćnika ministra". Naime, Pravobranilaštvo obrazlaže da je takav status pomoćnika pravobranioca već potvrđen u sudskom postupku pravosnažnom presudom.

5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Pravobranilaštva

5.1.1. Sudski sporovi

U tekstualnom dijelu Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2025. godinu, Pravobranilaštvo je prezentovalo da je u periodu od 1.1. do 31.12.2025. godine u radu bilo 1.746 parničnih predmeta u kojima se Bosna i Hercegovina i institucije Bosne i Hercegovine pojavljuju kao tužena strana, ukupne novčane vrijednosti 553.503.382 KM. Također, iskazan je pregled tužbenih zahtjeva, odnosno potencijalnih obaveza Bosne i Hercegovine, prema podacima nezavršenih predmeta (1.036), koji se nalaze u sporu protiv Bosne i Hercegovine i koji bi u slučaju gubljena spora mogli teretiti Budžet institucija Bosne i Hercegovine ukupne vrijednosti od 290.637.797 KM.

U izvještaju se navodi da se od predmeta okončanih u korist suprotne stranke tokom prethodnog perioda, preko polovine predmeta odnosilo na četiri vrste sporova i to:

- parnični postupci po tužbama pravosudnog osoblja BiH radi isplate naknada za prijevoz, topli obrok, odvojeni život, troškove smještaja i naknade za dežure,
- parnični postupci po tužbama pripadnika Oružanih snaga i Ministarstva odbrane BiH, zbog isplate razlike plaća između ličnog i formacijskog čina, te obavljanje poslova drugog radnog mjesta,
- parnični postupci zbog neutemeljenog lišavanja slobode,
- parnični postupci po tužbama protiv Zavoda zdravstvenog osiguranja za refundaciju naknade za bolovanje preko 42 dana.

Ured za reviziju je u 2024. godini proveo reviziju učinka na temu „Izdaci za sudske sporove u institucijama BiH“[18] s ciljem da ispita da li su institucije BiH efikasne u preduzimanju aktivnosti radi otklanjanja uzroka koji dovode do sudskih sporova i umanjenja izdataka za sudske sporove. U pomenutom izvještaju se, između ostalog, navodi da iako Pravobranilaštvo kroz svoje godišnje izvještaje o radu analizira najčešće uzroke izgubljenih sporova, nedostaju podaci analize uzroka za nastanak izvršnih postupaka kao i podaci i analize stvarno realizovanih izdataka za sudske sporove. U predmetnom izvještaju su date određene preporuke Pravobranilaštvu i drugim institucijama u cilju unapređenja ovog procesa.

5.1.2. *Arbitražni* postupci

U okviru svojih nadležnosti, Pravobranilaštvo prilikom vođenja međunarodnih arbitražnih postupaka zastupa Bosnu i Hercegovinu pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicionih sporova u Vašingtonu. Arbitražni postupci koji se vode protiv Bosne i Hercegovine su potencijalna prijetnja (obaveze) za budžet i imovinu Bosne i Hercegovine, te ih tako treba i posmatrati. O svim aktivnostima u arbitražnim postupcima koji se vode pred međunarodnim tijelima protiv BiH, Pravobranilaštvo izvještava Vijeće ministara BiH i Parlamentarnu skupštinu BiH putem izvještaja o radu, kao i entitetske vlade zavisno od toga u kojem entitetu je nastao spor.

Prema podacima navedenim u Izvještaju o radu Pravobranilaštva za 2025. godinu[19], ukupan broj predmeta sa oznakom inostranosti u 2025. godini iznosi 28 predmeta, što je za šest

[18] Izvještaj je dostupan na internet-stranici Ureda za reviziju www.revizija.gov.ba
[19] Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2025. godinu je 23.2.2026. godine dostavljen Vijeću ministara BiH

predmeta više u odnosu na 2024. godinu. Ukupan broj neriješenih predmeta na kraju godine iznosi 27 predmeta. Jedan predmet je u toku 2025. godine riješen i isplaćen je dug u cijelosti (Viadukt, Slovenija).

U Tabeli 3. je prikazan pregled arbitražnih postupaka i postupaka sa elementom inostranosti, sa značajnim iznosima vrijednosti spora, koji su u toku ili su okončani.

Tabela 3. Pregled arbitražnih postupaka sa značajnim iznosima vrijednosti spora koji su u toku ili su okončani[20]

r/b	Pokretač arbitraže	Pravno lice/ entitet na koji se arbitraža odnosi	Pravna osnova	Datum pokretanja	Vrijednost spora	Status postupka[21]
1.	Elektrogospodarstvo – Razvoj in inžinjering d.o.o. Slovenija	ZP „RiTE“ Ugljevik Republika Srpska	Samoupravni sporazum o udruživanju rada i sredstava iz 1989. godine	28.5.2024.	695.175.000 EUR	Status mirovanja do 15.4.2026. godine
2.	Pramod Mittal, Sangeeta Mittal, Vartika Mittal, Shristi Mittal i Divyesh Mittal – Indija	GIKIL d.o.o. Lukavac Federacija BiH[22]	Sporazum između BiH i Republike Indije	27.10.2023.	Nije naveden iznos	Postupak u fazi razmjene dokaza
3.	Hrvatska elektroprivreda d.d. Zagreb Hrvatska	RiTE Gacko Republika Srpska	Sporazum između Vlade Republike Hrvatske i Vlade BiH	12.5.2017.	100.000.000 EUR	Postupak je u toku
4.	Kermas energija d.o.o. Zagreb (Vjetropark Trusina) Hrvatska	Vlada Republike Srpske	Jednostran raskid ugovora o koncesiji od strane Republike Srpske.	12.2.2024.	102.056.122 EUR	Postupak je u toku
5.	Viadukt d.o.o. Portorož, Vladimir Zevnik i Boris Goljevšček, Republika Slovenija	Vlada Republike Srpske	Raskid ugovora o koncesiji za izgradnju hidroenergetskog sistema na rijeci Vrbas od 25.11.2004. zaključenog između Republike Srpske i HES Vrbas a. d. Krupa Vrbasu.	15.11.2016.	42.600.000 EUR	Isplaćen kompletan dug

Pored naprijed navedenih postupaka, u Izvještaju o radu za 2025. godinu se navode detaljni podaci o slučajevima obavještenja Pravobranilaštva o iniciranju postupaka, a koji su proslijeđeni pregovaračkom tijelu BiH za mirno rješavanje međunarodnih investicionih sporova.

6. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Pravobranilaštvo 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.

[20] Podaci prezentovani u Izvještaju o radu Pravobranilaštva za 2025. godinu
[21] Postupci od 1. do 4. su u toku, dok je postupak pod brojem 5. okončan.
[22] Vlada Tuzlanskog kantona, kao ni Vlada Federacije Bosne i Hercegovine, nisu prihvatile zahtjev Vijeća ministara BiH da snose troškove postupka, tako da su dosadašnji troškovi u vezi s postupkom, finansirani na teret budžeta institucija BiH.

Finansijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o finansiranju institucija BiH[23] 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.

Pravobranilaštvo je prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH, Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinilo mape i opise poslovnih procesa, te definisalo i procijenilo rizike. Rukovodstvo je, 27.6.2025. godine, formiralo Radnu grupu za finansijsko upravljanje i kontrolu. U toku 2025. godine Pravobranilašvo je sačinilo godišnji akcioni plan strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola. Sačinjen je Izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2025. godinu koji je dostavljen rukovodstvu institucije, u kojem stoji da nema promjena u obrascima registra rizika u odnosu na prethodni period. Također, Pravobranilaštvo je u toku 2025. godine u cilju unapređenja internih kontrola donijelo novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i izvršnih odluka sudova i drugih nadležnih organa u Bosni i Hercegovini.

Pravobranilaštvo je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH[24] dostavilo Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Funkcionisanje sistema internih kontrola:

Na osnovu provedene revizije utvrđeno je da sistem internih kontrola u Pravobranilaštvu, u cjelini posmatrano, nije na zadovoljavajućem nivou.

Konstatovane slabosti su, između ostalog, posljedica neadekvatne organizacione strukture, s obzirom na to da je značajan dio poslova iz oblasti materijalno-finansijskog poslovanja, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, dodijeljen jednoj osobi – stručnom savjetniku za finansijske poslove.

Također, radno mjesto sekretara, koje je sistematizovano i koje bi, u skladu s važećim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, trebalo rukovoditi organizacionom jedinicom administracije Pravobranilaštva, nije popunjeno već duži niz godina. Pravobranilaštvo je u maju 2025. godine poslalo zahtjev za raspisivanje javnog oglasa za radno mjesto sekretara, međutim, Agencija za državnu službu BiH u svom dopisu iz juna 2025. godine, između ostalog, navodi da predmetno radno mjesto nije propisano Zakonom o Pravobranilaštvu i da će se radno mjesto brisati ili preimenovati u postupku izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva, te da se ponovo razmotri zahtjev za raspisivanje oglasa. Pravobranilaštvo je poslalo više urgencija, ali prema dostupnim informacijama oglas nije raspisan.

[23] Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22 i 44/25

[24] Navedena jedinica ima obavezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidovani godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koji sadrži informacije o stepenu uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom periodu realizovane u oblasti razvoja sistema internih finansijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sistema internih finansijskih kontrola u institucijama BiH.

Posljedično, i dalje nije uspostavljen adekvatan nivo nadzora nad administrativnim i finansijskim poslovima. Posebno ističemo slabosti internih kontrola kod procesa obračuna i isplate stimulacija, troškova reprezentacije, finansijskog izvještavanja, popisa potraživanja, angažmana putem ugovora o djelu, te postupaka javnih nabavki, što je detaljno obrazloženo u nastavku Izvještaja.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravobranilaštvo je sačinilo Godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu i dostavilo ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz finansijske izvještaje konstatovano je da su obrazložene bilansne pozicije i izvršenje budžeta prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju institucija BiH[25]. Međutim, nisu obuhvaćena potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudskog postupka koja su u nadležnosti Pravobranilaštva i potraživanja po predmetima koje vodi Pravobranilaštvo, a koja se vode u informacionom sistemu za evidenciju prihoda i potraživanja – ISEP (detaljnije u tački 7.3.1. Izvještaja).

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u periodu od 1.1. do 31.12.2025. godine, iskazani su u iznosu od 404.449 KM, što je za 204.449 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2025. godinu.

Značajniji prihodi odnose se na: prihode od naknada troškova postupka (299.214 KM) i ostale prihode – naknade za eksproprisane nekretnine (99.155 KM)[26].

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Prilogu I Izvještaja.

7.1.1. Prihodi od naknada vođenja troškova postupka

U 2025. godini su ostvareni prihodi od naknada vođenja troškova postupka u iznosu od 299.214 KM. Prihodi Pravobranilaštva odnose se na uplate po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, kojima su dosuđeni troškovi postupka u korist institucija Bosne i Hercegovine. Uočili smo slučaj da je na kontu prihoda od naknada vođenja troškova postupka evidentirana uplata u iznosu od 66.200 KM po osnovu glavnog duga po presudi koji ne predstavlja prihod Pravobranilaštva. Navedeno ukazuje na to da se ne vrši redovno sravnjenje prihoda iz glavne knjige i pomoćnih evidencija ISEP sistema. Također, prezentovana nam je analiza koja je sačinjena krajem februara 2026. godine i koja ukazuje na to da postoji manji broj slučajeva da su prihodi po osnovu naknada vođenja troškova postupka evidentirani na drugu budžetsku organizaciju.

Naime, prema članu 56. stava (6) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH[27], koji se primjenjuje od fiskalne 2025. godine,

[25] Službeni glasnik BiH, broj 14/26
[26] Dopis sa instrukcijom Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08-13-1-1701-2/22 od 28.2.2022. godine i odgovor Ministarstva finansija i trezora BiH na upit, broj: 08-16-1-8896-2/23 od 12.1.2024. godine
[27] Akt Ministarstva finansija i trezora BiH od 26.12.2025. godine

budžetski korisnici su obavezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacionom kodu.

PREPORUKA 1

Pravobranilaštvo je dužno vršiti redovna usklađivanja i sravnjenja prihoda iskazanih u pomoćnim evidencijama s prihodima iz Glavne knjige u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH kako bi se osiguralo da se u Glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobranilaštva.

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu[28], su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.646.000 KM (tekući izdaci 1.573.000 KM i kapitalni izdaci 73.000 KM)[29]. Također, pomenutim zakonom su odobrena 23 zaposlena u Pravobranilaštvu.

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

- sredstva odobrena iz tekuće rezerve u iznosu od 31.862 KM za isplatu jednokratne novčane pomoći zaposlenim u institucijama BiH po Odluci Vijeća ministara BiH[30];
- naplata premija kasko osiguranja službenih vozila u iznosu od 5.885 KM.

Prema navedenom, Pravobranilaštvo je u 2025. godini raspolagalo sredstvima u ukupnom iznosu od 1.683.747 KM.

Pravobranilaštvo je izvršilo prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 14.000 KM.

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 1.341.765 KM, što je za 341.985 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2025. godinu.

Vrijednosno značajni rashodi iz budžeta odnose se na: bruto plaće (948.045 KM)[31], naknade troškova zaposlenih (126.597 KM), putne troškove (23.498 KM), izdatke za telefonske i poštanske usluge (37.998 KM), izdatke za nabavku materijala (18.347 KM), izdatke za tekuće održavanje (37.192 KM) i ugovorene usluge (104.758 KM).

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

[28] Službeni glasnik BiH, broj 70/25
[29] Do usvajanja budžeta za 2025. godinu, Pravobranilaštvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar – mart 2025. 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, za period juli – septembar 2025. godine i za period oktobar – decembar 2025. godine, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.
[30] Službeni glasnik BiH, broj 72/25
[31] Prosječan broj zaposlenih u 2025. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 21.

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 objelodanjivanje činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2025. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Revizijom izdataka u okviru pozicije bruto plaća utvrđene su sljedeće nepravilnosti i nedostaci:

Izdaci za stimulacije: Pravobranilaštvo je tokom 2025. godine obračunalo i isplatilo neto stimulacije u ukupnom iznosu od 8.650 KM, dok su za ove namjene planirana sredstva iznosila 7.000 KM. Stimulacije su isplaćene za 16 zaposlenih na osnovu pojedinačnih rješenja pravobranioca. Kao obrazloženje za isplatu stimulacija u rješenjima je navedeno povećanje obima poslova u odnosu na redovan opis poslova, zamjena osoba na bolovanju te odgovorno, profesionalno i blagovremeno obavljanje poslova.

Odlukom o okvirnim kriterijima za dodjelu novčane nagrade zaposlenim u institucijama BiH[32], kao i Pravilnikom o novčanoj nagradi u Pravobranilaštvu[33], propisano je da maksimalan iznos novčanih nagrada koje se mogu isplatiti tokom budžetske godine iznosi 2,5% od ukupnog iznosa isplaćenih neto plaća za tu godinu, uključujući pripadajuće poreze i doprinose (bruto stimulacije).

Revizijom je utvrđeno da su u Pravobranilaštvu tokom 2025. godine isplaćene bruto stimulacije u ukupnom iznosu od 14.723 KM, što predstavlja 3,6% u odnosu na iznos isplaćenih neto plaća. Navedeno ukazuje na to da je maksimalno dozvoljeni iznos novčanih nagrada prekoračen za 1,1%, odnosno za 4.595 KM, čime nije osigurana dosljedna primjena važećih propisa.

Naknadno su dostavljeni dokazi (poslije dostavljanja Nacrta izvještaja) da je u toku 2026. godine izvršen povrat sredstava po osnovu više isplaćenih stimulacija u 2025. godini, u iznosu od 4.595 KM, koja su uplaćena na Jedinstveni račun trezora.

Pravobranilaštvo je dužno da prilikom isplate stimulacija osigura dosljednu primjenu relevantnih propisa, na način da ukupan iznos isplaćenih stimulacija bude u okviru maksimalno dozvoljenog limita utvrđenog važećim aktima.

7.2.2. Troškovi reprezentacije

Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju[34], Pravobranilaštvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 10.600 KM. Ukupni izdaci u 2025. godini za usluge reprezentacije iznose 6.951 KM.

Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Pravobranilaštva[35] definisano je da je reprezentacija pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge zaposlenih, a u vezi s poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada institucije, radi održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju[36]. Također, definisano je i da

[32] Službeni glasnik BiH, broj 31/10
[33] Pravilnik o dodjeli novčane nagrade zaposlenim broj 05-10-PBIH-389/10 od 29.9.2010. godine
[34] Službeni glasnik BiH, broj 50/24 26/14, 78/15, 53/17, 62/17, 1/21, 63/21 i 4/24
[35] Broj: 01-10-PBIH-8/15 od 4.1.2015. godine, i izmjene Pravilnika 04-02-4-PBIH-165/18 od 1.6.2018. godine
[36] Član 2. Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Pravobranilaštva BiH

pravdanje troškova reprezentacije podrazumijeva dostavljanje uredne finansijske dokumentacije koja potvrđuje osnovanost nastanka troška i obrazloženje nastanka troška od strane osobe koja je koristila reprezentaciju[37].

Postupcima revizije ustanovili smo da obrazloženja troškova reprezentacije nisu u svim slučajevima dovoljna za utvrđivanje osnovanosti i opravdanosti nastanka troškova. Naime, kao obrazloženja se navode radni sastanci s predstavnicima drugih institucija bez navođenja povoda sastanka, što za posljedicu može imati nenamjensku potrošnju javnih sredstava.

PREPORUKA 2

Pravobranilaštvo je dužno u svim slučajevima osigurati adekvatno dokumentovanje povoda nastanka troškova reprezentacije u cilju namjenskog i transparentnog trošenja ovih sredstava.

7.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31.12.2025. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 295.803 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 340.459 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (293.952 KM), obaveze prema dobavljačima (31.761 KM), obaveze prema fizičkim licima (8.422 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.324 KM).

Bilans stanja prikazan je u Prilogu III Izvještaja.

7.3.1. Potraživanja

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH precizirano je da su potraživanja rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduća finansijska imovina budžeta odnosno budžetskih korisnika, koja se potražuju od trećih osoba i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Pravobranilaštvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2025. godine. Popisom su obuhvaćena potraživanja koja su iskazana u glavnoj knjizi, dok potraživanja koja su evidentirana u Informacionom sistemu za evidenciju potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i izvršnih odluka sudova i drugih nadležnih organa putem kojeg se vrši praćenje naplate potraživanja i evidentiranje (ISEP)[38] nisu bila predmetom popisa niti su ista navedena i obrazložena u tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvještaja Pravobranilaštva.

Naime, Ministarstvo finansija i trezora BiH je u svom odgovoru, od 31.8.2023. godine[39], na upit Pravobranilaštva navelo da uplate po osnovu okončanih sudskih sporova (potpuno ili

[37] Član 7. Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Pravobranilaštva
[38] U februaru 2025. godine, Pravobranilaštvo je donijelo novi pravilnik o ISEP sistemu, kojim je precizirano da nadležnosti Pravobranilaštva ne obuhvataju vođenje zbirnih evidencija potraživanja i uplata glavnog duga i troškova postupka po osnovu pravosnažnih i izvršnih odluka sudova i drugih organa, te da evidencije vođene u ISEP-u imaju isključivo pomoćni karakter, što ograničava njihovu upotrebljivost za praćenje ukupnih potraživanja i izvršenih uplata.
[39] Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj 08-16-1--5745-2/23 od 31.8.2023. godine

djelimično) ili eventualno neuplaćivanje i pokretanje prinudne naplate ne predstavlja računovodstveno potraživanje Pravobranilaštva, već potencijalne buduće budžetske prihode po osnovu prihoda od naknada troškova postupka. Nadalje se navodi da pravosnažne sudske presude i njihova vjerovatnoća naplate trebaju biti predmet objave i detaljnih obrazloženja u tekstualnom dijelu godišnjih izvještaja Pravobranilaštva. Međutim, Pravobranilaštvo nije obrazložilo predmetna potraživanja u tekstualnom dijelu godišnjeg izvještaja za 2025. godinu.

PREPORUKA 3

Pravobranilaštvo treba u zabilješkama uz finansijske izvještaje objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH i Uputstvom o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika na kraju budžetske godine[40] definisano je provođenje redovnog godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja. Prema naprijed navedenom možemo zaključiti da izvršeni popis potraživanja nije bio sveobuhvatan.

PREPORUKA 4

Pravobranilaštvo je dužno provesti godišnji popis potraživanja u skladu sa relevantnim propisima, u cilju tačnog izvještavanja o iskazanim stanjima potraživanja na kraju godine.

PREPORUKA 5

Pravobranilaštvo treba popisati potraživanja po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka i prilikom popisa osigurati zasebne izvještaje.

Prethodnih godina je Pravobranilaštvu preporučeno da uspostavi adekvatan nadzor nad unosom podataka u ISEP sistem. Međutim, ponovo smo utvrdili postojanje različitih podataka o potraživanjima u zavisnosti od izvještaja koji se generišu iz ISEP-a. U prezentovanoj pismenoj informaciji o prihodima Pravobranilaštva navodi se da postoje slučajevi da se arhiviraju predmeti prije evidentiranja svih pripadajućih uplata u informacionom sistemu ISEP što utiče na tačnost evidencija. U februaru 2025. godine je donesen novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i izvršnih odluka sudova i drugih nadležnih organa u Bosni i Hercegovini kojim je definisano administriranje informacionog sistema, zavođenje predmeta, evidentiranja prihoda, praćenje stanja naplate potraživanja u predmetima, izvještavanje, arhiviranje, održavanje informacionog sistema i uloge u informacionom sistemu.

Po pitanju potrebe osiguranja tačnosti unesenih podataka u ISEP sistem dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 8/2024 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

[40] Akt Ministarstva finansija i trezora BiH, broj: 08-02-2-7449-1/24 od 11.12.2024. godine

Također, još uvijek nije uspostavljen zadovoljavajući sistem praćenja i evidentiranja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga, u saradnji sa institucijama BiH koje Pravobranilaštvo zastupa. Informisani smo da su u prethodnom periodu obavljeni razgovori s relevantnim osobama u Ministarstvu finansija i trezora BiH na uspostavljanju sistema praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga, međutim, nema konkretnih aktivnosti niti pomaka na rješavanju ove problematike.

PREPORUKA 6

Pravobranilaštvo treba, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostaviti odgovarajući sistem praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.

Prema podacima iz ISEP-a, potraživanja Pravobranilaštva se odnose na sve aktivne predmete koje Pravobranilaštvo vodi, uključujući potraživanja o glavnom dugu i potraživanja o troškovima postupka i ista su iskazana u iznosu od 12.268.573 KM[41]. Ukupan procenat naplate potraživanja iznosi 26%. Utvrđeno je da se uplate po predmetima u najvećem broju slučajeva vrše u obrocima, odnosno ratama, uz saglasnost Pravobranilaštva, što rezultuje produženim trajanjem postupka naplate. Pravobranilaštvo je donijelo Uputstvo o načinu i postupcima odobravanja plaćanja dužnicima novčanih obaveza u ratama od 17.11.2023. godine. Pravobranilaštvo obrazlaže da dinamika naplate, između ostalog, zavisi i od efikasnosti sudova nadležnih za vođenje izvršnih postupaka. Sagledavajući cjelokupan proces, smatramo da i dalje postoji prostor za njegovo unapređenje, prvenstveno kroz dosljednu primjenu propisanih pravila i procedura, s ciljem povećanja efikasnosti naplate dosuđenih troškova.

Po pitanju preduzimanja aktivnosti na donošenju politika i procedura kojim bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulisao proces naplate potraživanja dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku (preporuka broj 8/2022 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.

8. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

8.1. Ugovori o djelu

Izdaci po osnovu ugovora o djelu na 31.12.2025. godine iskazani su u neto iznosu od 40.278 KM, što je za 10.427 KM veće u odnosu na prethodnu godinu. Tokom 2025. godine angažovano je ukupno sedam izvršilaca.

Tokom cijele godine je bila angažovana osoba za obavljanje poslova kurira–vozača[42] (13.847 KM) i osoba za obavljanje poslova informatičara (9.870 KM)[43]. Također, dvije osobe su bile angažovane za obavljanje finansijskih poslova i to jedna osam mjeseci (10.026 KM) i druga

[41] Tabelarni pregled stanja predmeta po godinama
[42] Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravobranilaštva je sistematizovano jedno radno mjesto vozača koje je popunjeno.
[43] Obje osobe su bile angažovane i u prethodnom periodu. U toku 2025. godine, kurir-vozač je imao mjesečnu naknadu u iznosu od 1.150 KM, a informatičar u iznosu od 500 KM do 1.600 KM.

četiri mjeseca (4.136 KM)[44]. Pravobranilaštvo kao razlog za navedena angažovanja navodi neadekvatnu organizacionu strukturu, s obzirom na to da pojedini poslovi nisu sistematizovani, kao i česta odsustva zaposlene koja obavlja materijalo-finansijske poslove uslijed bolovanja. Pored navedenog, angažovana su povremeno i tri prevodioca (2.398 KM).

Prema članu 600. Zakona o obligacionim odnosima[45], ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) se obavezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu. Prema navedenom, ugovor o djelu se potpisuje s fizičkom osobom za konkretan posao koji predstavlja "zaokruženu" cjelinu i koji je ograničenog vremenskog trajanja. Prema odredbama člana 54., 69. i 70. Zakona o Upravi[46] poslove u organima uprave obavljaju državni i ostali službenici i zaposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obaveza i odgovornosti uređuje Zakonom o državnoj službi u institucijama BiH[47], Zakonom o radu u institucijama BiH[48] i drugim posebnim zakonima. Predmetnim zakonima nije predviđeno da se putem ugovora o djelu mogu obavljati poslovi iz nadležnosti institucija na sistematizovanim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Dakle, poslovi koje obavlja fizička osoba angažovana po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

U skladu sa naprijed navedenim, angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom periodu, a za posljedicu ima neusklađenost sa propisima. Smatramo da angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja. U tački 11. Izvještaja su navedeni slučajevi sudskih sporova vezano za angažmane osoba putem ugovora o djelu u prethodnom periodu.

PREPORUKA 7

Pravobranilaštvo je dužno angažovanje vanjskih saradnika na osnovu ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redovni i sistematizovani poslovi.

9. JAVNE NABAVKE

Pravobranilaštvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabavki za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama[49].

Prema prezentovanim podacima[50], Pravobranilaštvo je u 2025. godini provelo pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 36.532 KM. Također, Pravobranilaštvo je putem direktnog sporazuma izvršilo nabavke u vrijednosti od 36.784 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije postupaka javnih nabavki.

[44] Mjesečne naknade su iznosile oko 1.300 KM. Obje osobe imaju stalno zaposlenje u drugim institucijama BiH.
[45] Službeni list SFRJ, broj 29/1978, 39/1985, 45/1989 - odluka USJ i 57/1989; Službeni list RBiH, broj 2/1992, 13/1993 i 13/1994; Službeni glasnik RS, broj 17/93 i 3/96; Službene novine FBiH, broj 29/2003 i 42/2011
[46] Službeni glasnik BiH, broj 32/02, 102/09 i 72/17
[47] 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
[48] Službeni glasnik BiH, broj 26/04, 7/05, 48/05, 50/08, 60/10, 32/13, 93/17 I 59/22, 8/23 i 59/25
[49] Službeni glasnik BiH, broj 39/14, 59/22 i 50/24
[50] Podaci iz pregleda sa portala Agencije za javne nabavke BiH (iznosi bez PDV-a).

Članom 75. stav (3) Zakona o javnim nabavkama, definisano je da je ugovorni organ dužan izvještavati o realizaciji potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma putem portala Agencije za javne nabavke BiH. Međutim, Pravobranilaštvo tokom 2025. godine nije vršilo izvještavanje Agencije za javne nabavke BiH o realizaciji potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma.

PREPORUKA 8

Pravobranilaštvo je dužno izvještavati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.

Zakonom o javnim nabavkama propisano je izuzeće za ugovore o javnoj nabavci usluga koji se odnose na kupovinu, najam ili zakup zemljišta, postojećih građevina ili druge nepokretne imovine, kao i prava koja se njih tiču[51]. U slučaju primjene izuzeća, ugovorni organ je dužan donijeti odluku koja sadrži pravnu osnovu za izuzeće te osnovne elemente ugovora[52]. Također, ugovorni organ ima obavezu dostavljanja izvještaja Agenciji za javne nabavke BiH[53] o provedenim postupcima javnih nabavki, kao i o ugovorima dodijeljenim na osnovu izuzeća u propisanoj formi i rokovima utvrđenim podzakonskim aktima Agencije. Revizionim postupcima utvrdili smo da je Pravobranilaštvo, na osnovu ponude ponuđača, zaključilo ugovor o zakupu parking prostora za četiri vozila ukupne vrijednosti 9.600 KM[54]. Prilikom zaključivanja ugovora, Pravobranilaštvo nije donijelo odluku o izuzeću, niti je objavilo izvještaj o dodjeli ugovora, kako je to Zakonom definisano.

PREPORUKA 9

Pravobranilaštvo je dužno, prilikom zaključivanja ugovora izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavkama, dosljedno primjenjivati zakonske odredbe.

10. IT REVIZIJA

Pravobranilaštvo koristi Informacioni sistem za evidenciju prihoda i potraživanja (ISEP). Sistem ISEP se nalazi na serverima dobavljača s kojim Pravobranilaštvo ima zaključen ugovor o hostingu i održavanju sistema[55].

ISEP omogućava generisanje 16 različitih izvještaja na osnovu unesenih podataka. Tokom revizije uočeno je da neki izvještaji ne prikazuju korektne rezultate, posebno u dijelu koji se odnosi na odabir aktivnih i arhiviranih predmeta, gdje sistem ne vrši ispravno razdvajanje podataka. Pravobranilaštvo još uvijek nije provelo analizu trenutnih nedostataka, grešaka niti mogućih poboljšanja u radu ISEP sistema.

Ovakvo stanje ukazuje na rizik od netačnih i nepotpunih izvještaja, ograničenu kontrolu nad potraživanjima i potrebom za dodatnim mjerama za unapređenje funkcionalnosti ISEP sistema.

[51] Član 10.a Zakona o javnim nabavkama
[52] Član 18. stav (2), Zakona o javnim nabavkama
[53] Član 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama
[54] Vrijednost bez uključenog PDV-a
[55] Ugovor o održavanju ISEP sistema potpisan je u februaru 2025. godine na period od jedne godine.

PREPORUKA 10

Pravobranilaštvo treba sačiniti sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sistema u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.

11. SUDSKI SPOROVI

Protiv Pravobranilaštva su se vodila dva sudska spora koja su se odnosila na angažmane osoba putem ugovora o djelu tokom prethodnog perioda.

Naime, drugostepenom presudom Suda BiH od 12.2.2026. godine je utvrđeno da se tužiteljica nalazila u faktičkom radnom odnosu sa Pravobranilaštvom počev od 1.8.2019. do 15.10.2023. godine, te da ugovori o djelu zaključeni u tom periodu po svojoj prirodi i sadržaju predstavljaju ugovore o radu, te da se nalaže tuženoj da u ime tužiteljice uplati pripadajuće doprinose i poreze na penziono osiguranje nadležnom zavodu za PIO/MIO na isplaćenu naknadu plaće.[56]

Također, kod slučaja jednostranog raskida ugovora o djelu od 29.9.2023. godine, drugostepenom presudom Suda BiH od 16.9.2025. godine je potvrđena prvostepena presuda kojom se nalaže tuženoj strani da isplati ugovornu naknadu u iznosu od 3.600 KM za period od 1.10.2023. do 31.12.2023. godine i uplati obavezne doprinose FPIO i porez na dohodak.

Nadalje, protiv Pravobranilaštva se vodi spor po zahtjevu za naknadu zbog obavljanja poslova drugog radnog mjesta jer su tužioci duži period obavljali poslove nepopunjenih radnih mjesta (pomoćnika pravobranioca) gdje je manji broj angažovanih izvršilaca obavljao poslove predviđene za veći broj sistematizovanih radnih mjesta.

[56] Tužiteljica nije tražila da se uspostavi radnopravni status na neodređeno vrijeme.

12. KOMENTARI PRAVOBRANILAŠTVA NA NACRT IZVJEŠTAJA

Pravobranilaštvo je u ostavljenom roku dostavilo komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu. U dostavljenim komentarima očitovalo se na sve nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja, pri čemu se najznačajniji dio komentara odnosio na dijelove izvještaja na koje je skrenuta pažnja.

Pravobranilaštvo je, vezano za preporuke koje se odnose na popisivanje potraživanja i objelodanjivanje informacija o potraživanjima koja se evidentiraju u pomoćnim evidencijama, te uspostavljanja odgovarajućeg sistema praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga, izrazilo određeno neslaganje sa stavovima revizije u dijelu koji se odnosi na potraživanja po predmetima koje vodi Pravobranilaštvo. Većinu dostavljenih komentara nismo mogli prihvatiti jer nisu dostavljene nove činjenice ili dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza i datih preporuka.

Međutim, dostavljeni su dokazi da je u toku 2026. godine izvršen povrat sredstava po osnovu više isplaćenih stimulacija u 2025. godini koja su uplaćena na Jedinstveni račun trezora, te smo u skladu sa navedenim dopunili tekst tačke 7.2.1. Izvještaja i izvršili ispravku u okviru mišljenja o usklađenosti u odnosu na Nacrt izvještaja vezano za isplate stimulacija u iznosu većem od dozvoljenog.

Također, u cilju jasnijeg prikazivanja činjeničnog stanja korigovali smo i dopunili tekst u prvom pasusu tačke 5.1.1. Sudski sporovi u skladu sa sugestijom Pravobranilaštva.

Detaljno objašnjenje razloga neprihvaćanja određenih komentara Pravobranilaštva, kao i dodatna pojašnjenja osnova za naše stavove, dato je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Pravobranilaštva uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

Reviziju u Pravobranilaštvu za 2025. godinu obavili su: Adnan Muharemagić – vođa tima, Ivona Beus – član tima, Ana Marić – član tima, Nerman Velić – član tima i Sadmir Teskeredžić – član tima.

Vođa tima za finansijsku reviziju	**Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju**
Adnan Muharemagić, v. r.	mr. sc. Fatima Mehanović, v. r.

Broj: 05-16-1-892/26

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

Prilog I

Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Pravobranilaštvo BiH

Opis	Planirani iznos u budžetu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**200.000**	**0**	**200.000**	**404.449**	**202**
Prihodi od preduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	200.000	0	200.000	404.449	**202**
Novčane kazne (neporezne prirode)	0	0	0	0	
2. Tekući transferi i donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
Primljeni tekući transferi od stranih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inostranstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	**0**	**0**	**0**	**0**	
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	
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)	**200.000**	**0**	**200.000**	**404.449**	**202**

Prilog II

Pregled rashoda budžeta za 2025. godinu

Pravobranilaštvo BiH

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	**1.573.000**	**37.747**	**1.610.747**	**1.321.916**	**82**
Bruto plaće i naknade	1.074.000	0	1.074.000	948.045	**88**
Naknade troškova zaposlenih	146.000	17.862	163.862	126.597	**77**
Putni troškovi	53.000	0	53.000	23.498	**44**
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	34.000	7.000	41.000	37.998	**93**
Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	
Nabavka materijala	22.000	0	22.000	18.347	**83**
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	26.000	0	26.000	10.447	**40**
Unajmljivanje imovine i opreme	12.000	0	12.000	11.295	**94**
Izdaci za tekuće održavanje	30.000	12.885	42.885	37.192	**87**
Izdaci za osiguranje	6.000	0	6.000	3.739	**62**
Ugovorene i druge posebne usluge	170.000	0	170.000	104.758	**62**
2. Kapitalni izdaci	**73.000**	**0**	**73.000**	**19.849**	**27**
Nabavka zemljišta	0	0	0	0	
Nabavka građevina	0	0	0	0	
Nabavka opreme	38.000	0	38.000	19.849	**52**
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	35.000	0	35.000	0	**0**
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)	**1.646.000**	**37.747**	**1.683.747**	**1.341.765**	**80**
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
6. Novčane donacije	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
7. Programi posebne namjene	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
8. Ukupno budžet (4+5+6+7)	**1.646.000**	**37.747**	**1.683.747**	**1.341.765**	**80**

Prilog III

Bilans stanja na 31.12.2025. godine

Pravobranilaštvo BiH

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	**1.851**	**6.078**	**30**
Novčana sredstva	0	0	
Kratkoročna potraživanja	1.851	6.078	**30**
Kratkoročni plasmani	0	0	
Interni finansijski odnosi	0	0	
Zalihe	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	0	0	
2. Stalna sredstva	**293.952**	**295.401**	**100**
Stalna sredstva	575.787	510.215	**113**
Ispravka vrijednosti	281.835	214.814	**131**
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	293.952	295.401	**100**
Dugoročni plasmani	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (1+2)	**295.803**	**301.479**	**98**

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	**46.507**	**121.880**	**38**
Kratkoročne tekuće obaveze	40.183	33.008	**122**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obaveze prema zaposlenima	0	88.720	**0**
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	6.324	152	**4.161**
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	**293.952**	**295.401**	**100**
Izvori sredstava	293.952	295.401	**100**
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	**340.459**	**417.281**	**82**

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 radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.