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

www.revizija.gov.ba

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

PRAVOBRANITELJSTVA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2025. GODINU

Sarajevo, srpanj 2026. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA 2

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA 2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI 5

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU 7

III. IZVJEŠĆE 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 IZVJEŠĆA 9
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE 11
   - 5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Pravobraniteljstva 12
     - 5.1.1. Sudbeni sporovi 12
     - 5.1.2. *Arbitražni* postupci 12
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA 13
7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA 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 proračuna 16
     - *7.2.1. Bruto plaće* 17
     - *7.2.2. Troškovi reprezentacije* 17
   - 7.3. Bilanca stanja 18
     - *7.3.1. Potraživanja* 18
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA 20
   - 8.1. Ugovori o djelu 20
9. JAVNE NABAVE 21
10. IT REVIZIJA 22
11. SUDBENI SPOROVI 23
12. KOMENTARI PRAVOBRANITELJSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA 24

PRIVICI 25

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju obavljene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Pravobraniteljstva Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Pravobraniteljstvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, te analizu iskaza – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Pravobraniteljstva prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2025. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine[1] i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)[2]. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Pravobraniteljstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti[3]

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

[1] Službeni glasnik BiH, broj 12/06
[2] Međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).
[3] Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

- *Pravobraniteljstvo nije popisalo i u tekstualnom dijelu godišnjeg financijskog izvješća objelodanilo iznos potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudbenog postupka koja su u nadležnosti Pravobraniteljstva i potraživanja po predmetima koje vodi Pravobraniteljstvo, a koja se evidentiraju u pomoćnim evidencijama aplikacije ISEP (točka 7.3.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Pravobraniteljstva je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih 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 zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj 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 unutarnjih kontrola.
- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U svezi s revizijom financijskih izvješća Pravobraniteljstva za 2025. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, financijske transakcije i informacije Pravobraniteljstva za 2025. godinu u skladu su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

Temelj 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*.

Neovisni smo o Pravobraniteljstvu 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 kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti[4]

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

- *Pravobraniteljstvo je nastavilo kontinuirano angažirati osobe po osnovu ugovora o djelu za poslove koji nemaju karakter ugovora o djelu (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstvo Pravobraniteljstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulirane i potvrđuje kako je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

[4] Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Pravobraniteljstva, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 3.7.2026. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu dano je 10 preporuka (tri nove i sedam ponovljenih[5]). Od ukupnog broja danih preporuka, tri preporuke[6] se odnose na financijska izvješća i na usklađenost, a ostale na usklađenost.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Sažetak danih preporuka za 2025. godinu

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Pravobraniteljstvo je dužno vršiti redovita usklađivanja i sravnjenja prihoda iskazanih u pomoćnim evidencijama s prihodima iz Glavne knjige u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH kako bi se osiguralo da se u Glavnoj knjizi evidentiraju samo prihodi koji predstavljaju prihode Pravobraniteljstva.	P
2	Pravobraniteljstvo je dužno u svim slučajevima osigurati adekvatno dokumentiranje povoda nastanka troškova reprezentacije u cilju namjenskog i transparentnog trošenja ovih sredstava.	N
3	Pravobraniteljstvo treba u zabilješkama uz financijska izvješća objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.	N
4	Pravobraniteljstvo je dužno provesti godišnji popis potraživanja u skladu s relevantnim propisima, u cilju točnog izvješćivanja o iskazanim stanjima potraživanja na koncu godine.	P
5	Pravobraniteljstvo treba popisati potraživanja po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka i prilikom popisa osigurati zasebna izvješća.	P
6	Pravobraniteljstvo treba, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostaviti odgovarajući sustav praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.	P
7	Pravobraniteljstvo je dužno angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.	P
8	Pravobraniteljstvo je dužno izvješćivati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.	P
9	Pravobraniteljstvo je dužno, prilikom zaključivanja ugovora izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavama, dosljedno primjenjivati zakonske odredbe.	N
10	Pravobraniteljstvo treba sačiniti sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sustava u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

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

[5] Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.
[6] Tablica 1, preporuke broj 3, 4 i 5.
[7] Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) obavio je financijsku reviziju za 2025. godinu koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća Pravobraniteljstva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Pravobraniteljstva za 2025. godinu su, pored mišljenja neovisnog revizora i sažetka danih preporuka za 2025. godinu, prezentirani predmet i cilj revizije, korišteni kriteriji, kao i metode i postupci revizije. Također, ocijenjena je realizacija preporuka iz prethodnih izvješća i prezentirani su detaljni revizorski nalazi i dane preporuke.

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Pravobraniteljstva za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance 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 financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Naime, za obavljanje financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2025. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
  - Pravilnik o financijskom izvješćivanju institucija BiH
  - Instrukcije o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak, travanj – lipanj, srpanj – rujan i listopad – prosinac 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 nabavama 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 obveznim odnosima (dio koji se odnosi na ugovore o djelu).

3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE

Financijska revizija je provedena u skladu s donesenim godišnjim planom u dvije faze, odnosno obavljanjem prethodne i završne revizije u razdoblju između listopada 2025. godine i svibnja 2026. godine. U skladu s predmetom financijske revizije i metodologijom rada Ureda za reviziju koja se bazira na Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), sagledana je prezentirana dokumentacija i informacije o poslovanju Pravobraniteljstva, utvrđena su područja rizika i ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola po pojedinim procesima radi određivanja revizijskog pristupa. Na bazi uzorka je izvršen uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju o nastalim poslovnim događajima evidentiranim u poslovnim knjigama Pravobraniteljstva. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata koji su vezani za financijsko poslovanje Pravobraniteljstva. Obavljeni su razgovori s rukovodstvom Pravobraniteljstva i drugim uposlenicima u cilju pribavljanja obrazloženja odgovornih osoba u svezi s poslovnim događajima koji su bili predmetom revizije.

4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA

U prethodnim izvješćima o obavljenoj financijskoj reviziji Pravobraniteljstva Ured za reviziju je dao preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti.

Tijekom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo kako je Pravobraniteljstvo od ukupno 21 prethodno dane preporuke, osam preporuka realiziralo, sedam preporuka nije realiziralo, za tri preporuke je realizacija u tijeku, dvije preporuke nisu mogle biti ocjenjene u revidiranom razdoblju i jedna preporuka nije relevantna za daljnje praćenje.

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2024	Prijedlog novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Pravobraniteljstva je, zajedno s pribavljenim mišljenjima nadležnih institucija, upućen Vijeću ministara BiH radi pribavljanja suglasnosti.	
2/2024	Pravobraniteljstvo u tijeku 2025. godine prema procjeni nije vršilo ažuriranje temeljnih dokumenata za uspostavljanje financijskog upravljanja i kontrole, ali je donijelo interni akt u cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod vođenja evidencija potraživanja i prihoda.	
3/2024	Preporuka koja se odnosi na potrebu uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola na način da se osigura usuglašenost poslovanja s odredbama zakonskih i podzakonskih propisa će se pratiti kroz pojedinačne procese, te ista nije relevantna za daljnje praćenje.	
4/2024	Pravobraniteljstvo je prilikom odabira seminara, koje organiziraju specijalizirane firme iz Bosne i Hercegovine, preferiralo lokacije u zemlji.	

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
5/2024	Pravobraniteljstvo je postupalo u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna u institucijama BiH u pogledu evidentiranja transakcija koje se odnose na stalna sredstva.	✓
6/2024	Pravobraniteljstvo nije provelo godišnji popis potraživanja u skladu s Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika institucija BiH u cilju točnog izvješćivanja o iskazanim stanjima istih na kraju godine.	✗
7/2024	Pravobraniteljstvo nije osiguralo zasebna izvješća o potraživanjima po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka.	✗
8/2024	Pravobraniteljstvo je donijelo novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i ovršnih odluka sudova i drugih nadležnih tijela u Bosni i Hercegovini, ali i dalje nije u potpunosti uspostavljen adekvatan nadzor nad unosom podataka u ISEP sustav.	●
9/2024	Pravobraniteljstvo nije, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostavilo odgovarajući sustav praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.	✗
10/2024	U tijeku 2025. godine nisu uočeni propusti prilikom evaluacije ponuda kod provedbe postupaka javnih nabava.	✓
11/2024	Pravobraniteljstvo je na temelju potpisanih okvirnih sporazuma potpisivalo pojedinačne ugovore o nabavi prema ukazanim potrebama.	✓
12/2024	U provedenim postupcima javnih nabava nije tražena garancija za dobro izvršenje ugovora tako da nismo mogli ocijeniti preporuku koja se odnosi na potrebu postupanja u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama u pogledu nedostavljanja garancije za dobro izvršenje ugovora.	⏸
13/2024	Pravobraniteljstvo je objavljivalo obavještenja o dodjeli ugovora na portalu Agencije za javne nabave BiH u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavama.	✓
14/2024	Pravobraniteljstvo u tijeku 2025. godine nije izvješćivalo o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.	✗
15/2024	Pravobraniteljstvo je prije pokretanja postupaka nabava provodilo ispitivanje tržišta.	✓
16/2024	U tijeku 2025. godine nisu uočeni slučajevi da izbor najpovoljnijeg ponuđača nije vršen u skladu s uvjetima definiranim tenderskom dokumentacijom i odredbama Zakona o javnim nabavama.	✓
17/2024	Pravobraniteljstvo nije sačinilo sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sustava u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.	✗
7/2023	U 2025. godini nije vršena nabava 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 identificirani slučajevi evidentiranja uplata po osnovu glavnog duga.	✗
8/2022	Pravobraniteljstvo je poduzimalo aktivnosti na donošenju politika i procedura naplate potraživanja, ali još uvijek nije postignut značajan napredak u dijelu efikasnosti naplate potraživanja.	●
14/2022	Pravobraniteljstvo je tijekom 2025. godine angažiralo osobe po osnovu ugovora o djelu za obavljanje redovitih poslova.	✗

Status: ✓ realizirana preporuka[8], ● preporuka čija je realizacija u tijeku[9], ✗ nerealizirana preporuka[10], ⏸ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje[11].

[8] Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.
[9] U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.
[10] Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke te je stoga u ovom izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.
[11] Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti.

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Pravobraniteljstvo je utemeljeno Zakonom o Pravobraniteljstvu 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 Pravobraniteljstva je da, između ostalog, vrši poslove pravnog savjetovanja i zakonskog zastupanja Bosne i Hercegovine pred sudovima i drugim tijelima u Bosni i Hercegovini i inozemstvu, vrši poslove pravne zaštite imovine i imovinskih interesa Bosne i Hercegovine, njenih institucija, i drugih organizacija Bosne i Hercegovine koje se financiraju iz proračuna institucija Bosne i Hercegovine itd.

Funkciju Pravobraniteljstva vrše pravobranitelj i dva zamjenika pravobranitelja, a u radu im pomažu pomoćnici pravobranitelja. Pravobranitelja i zamjenike pravobranitelja imenuje i razrješava Vijeće ministara BiH. Zakonom je definirano da se imenuju na četiri godine i mogu biti ponovno imenovani. Funkcija pravobranitelja podliježe rotaciji u razdobljima od po osam mjeseci. Pravobranitelj i zamjenici pravobranitelja imenovani su u rujnu 2023. godine[13] na mandat od četiri godine. Pravobraniteljstvo za svoj rad odgovara Vijeću ministara BiH i Parlamentarnoj skupštini BiH kojoj je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće.

Pravilnik o unutarnjem ustroju Pravobraniteljstva donosi pravobranitelj uz suglasnost Vijeća ministara BiH. Organizacijska struktura je utvrđena Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Pravobraniteljstva iz 2005. godine[14] i izmjenama iz 2009. godine[15], kojim su predviđena 23 izvršitelja zajedno s pravobraniteljem i zamjenicima. Na 31.12.2025. godine u Pravobraniteljstvu je bilo 19 uposlenih od kojih su tri imenovane osobe (pravobranitelj i zamjenici), sedam pomoćnika pravobranitelja, osam uposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (tehnički tajnik, arhivar, upisničari, vozač kurir, blagajnik), te jedna osoba na poslovima stručnog savjetnika za materijalno-financijske poslove.

Početkom 2025. godine, Prijedlog novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji je upućen u proceduru pribavljanja mišljenja. Nakon pribavljanja mišljenja nadležnih institucija[16], Pravobraniteljstvo je 24.2.2026. godine uputilo Prijedlog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Generalnom tajništvu Vijeća ministara BiH na razmatranje i usvajanje. U popratnom aktu se navodi kako je pomenuti pravilnik usklađen s mišljenjima nadležnih institucija izuzev mišljenja Ministarstva financija i trezora BiH u pogledu statusa pomoćnika pravobranitelja[17]. Vijeće ministara BiH u razdoblju obavljanja revizije (travanj 2026. godine) nije dalo suglasnost na novi pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji Pravobraniteljstva.

Po pitanju potrebe okončanja aktivnosti na donošenju Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 1/2024 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg 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 tajništva Vijeća ministara BiH o davanju suglasnosti na Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustroju Pravobraniteljstva, 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 financija i trezora BiH od 16.2.2026. godine.
[17] Sporna je formulacija "s pravima i obvezama pomoćnika ministra". Naime, Pravobraniteljstvo obrazlaže kako je takav status pomoćnika pravobranitelja već potvrđen u sudbenom postupku pravosnažnom presudom.

5.1. Aktivnosti iz okvira nadležnosti rada Pravobraniteljstva

5.1.1. Sudbeni sporovi

U tekstualnom dijelu Godišnjeg financijskog izvješća za 2025. godinu, Pravobraniteljstvo je prezentiralo da je u razdoblju 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 obveza 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 Proračun institucija Bosne i Hercegovine ukupne vrijednosti od 290.637.797 KM.

U izvješću se navodi kako se od predmeta okončanih u korist suprotne stranke tijekom prethodnog razdoblja, 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 obrane BiH, zbog isplate razlike plaća između osobnog 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 sudbene sporove u institucijama BiH“[18] s ciljem da ispita jesu li institucije BiH efikasne u poduzimanju aktivnosti radi otklanjanja uzroka koji dovode do sudbenih sporova i umanjenja izdataka za sudbene sporove. U spomenutom izvješću se, između ostalog, navodi kako iako Pravobraniteljstvo kroz svoja godišnja izvješća o radu analizira najčešće uzroke izgubljenih sporova, nedostaju podaci analize uzroka za nastanak ovršnih postupaka kao i podaci i analize stvarno realiziranih izdataka za sudbene sporove. U predmetnom izvješću su dane određene preporuke Pravobraniteljstvu i drugim institucijama u cilju unapređenja ovog procesa.

5.1.2. *Arbitražni* postupci

U okviru svojih nadležnosti, Pravobraniteljstvo prilikom vođenja međunarodnih arbitražnih postupaka zastupa Bosnu i Hercegovinu pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova u Washingtonu. Arbitražni postupci koji se vode protiv Bosne i Hercegovine su potencijalna prijetnja (obveze) za proračun i imovinu Bosne i Hercegovine, te ih tako treba i promatrati. O svim aktivnostima u arbitražnim postupcima koji se vode pred međunarodnim tijelima protiv BiH, Pravobraniteljstvo izvješćuje Vijeće ministara BiH i Parlamentarnu skupštinu BiH putem izvješća o radu, kao i entitetske vlade ovisno o tome u kojem entitetu je nastao spor.

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

[18] Izvješće je dostupno na internetskoj stranici Ureda za reviziju www.revizija.gov.ba
[19] Izvješće o radu Pravobraniteljstva za 2025. godinu je 23.2.2026. godine dostavljeno Vijeću ministara BiH

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

U Tablici 3. je prikazan pregled arbitražnih postupaka i postupaka s elementom inozemnosti, sa značajnim iznosima vrijednosti spora, koji su u tijeku ili su okončani.

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

r/b	Pokretač arbitraže	Pravna osoba/ entitet na koji se arbitraža odnosi	Pravni temelj	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 tijeku
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 tijeku
5.	Viadukt d.o.o. Portorož, Vladimir Zevnik i Boris Goljevšček, Republika Slovenija	Vlada Republike Srpske	Raskid ugovora o koncesiji za izgradnju hidroenergetskog sustava 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 Izvješću o radu za 2025. godinu se navode detaljni podaci o slučajevima obavještenja Pravobraniteljstva o iniciranju postupaka, a koji su proslijeđeni pregovaračkom tijelu BiH za mirno rješavanje međunarodnih investicijskih sporova.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Pravobraniteljstvo je odgovorno za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

[20] Podaci prezentirani u Izvješću o radu Pravobraniteljstva za 2025. godinu
[21] Postupci od 1. do 4. su u tijeku, 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 svezi s postupkom, financirani na teret proračuna institucija BiH.

Financijsko upravljanje i kontrola:

Zakon o financiranju institucija BiH[23] uređuje oblast financijskog upravljanja i kontrole. Ovim zakonom financijsko upravljanje i kontrola definirano je kao sveobuhvatan sustav politika, procedura i aktivnosti koji uspostavlja i za koji je odgovoran rukovoditelj institucije. Sustav financijskog upravljanja i kontrole zasniva se na upravljanju rizicima i pruža razumno uvjeravanje kako će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Pravobraniteljstvo je prethodnih godina, u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, sačinilo mape i opise poslovnih procesa, te definiralo i procijenilo rizike. Rukovodstvo je, 27.6.2025. godine, formiralo Radnu skupinu za financijsko upravljanje i kontrolu. U tijeku 2025. godine Pravobraniteljstvo je sačinilo godišnji akcijski plan strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Sačinjeno je Izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2025. godinu koje je dostavljeno rukovodstvu institucije, u kojem stoji kako nema promjena u obrascima registra rizika u odnosu na prethodno razdoblje. Također, Pravobraniteljstvo je u tijeku 2025. godine u cilju unapređenja unutarnjih kontrola donijelo novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i ovršnih odluka sudova i drugih nadležnih tijela u Bosni i Hercegovini.

Pravobraniteljstvo je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH[24] dostavilo Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola:

Na temelju provedene revizije utvrđeno je kako sustav unutarnjih kontrola u Pravobraniteljstvu, u cjelini promatrano, nije na zadovoljavajućoj razini.

Konstatirane slabosti su, između ostalog, posljedica neadekvatne organizacijske strukture, s obzirom na to da je značajan dio poslova iz oblasti materijalno-financijskog poslovanja, u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji, dodijeljen jednoj osobi – stručnom savjetniku za financijske poslove.

Također, radno mjesto tajnika, koje je sistematizirano i koje bi, u skladu s važećim Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji, trebalo rukovoditi organizacijskom jedinicom administracije Pravobraniteljstva, nije popunjeno već duži niz godina. Pravobraniteljstvo je u svibnju 2025. godine poslalo zahtjev za raspisivanje javnog oglasa za radno mjesto tajnika, međutim, Agencija za državnu službu BiH u svom dopisu iz lipnja 2025. godine, između ostalog, navodi kako predmetno radno mjesto nije propisano Zakonom o Pravobraniteljstvu i da će se radno mjesto brisati ili preimenovati u postupku izmjene Pravilnika o unutarnjem ustroju Pravobraniteljstva, te da se ponovo razmotri zahtjev za raspisivanje oglasa. Pravobraniteljstvo 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 obvezu sačinjavati i Vijeću ministara BiH dostavljati konsolidirano godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH koje sadrži informacije o stupnju uspostavljanja, napretku, stanju i aktivnostima koje su u izvještajnom razdoblju realizirane u oblasti razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola, kao i o planovima za budući razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola u institucijama BiH.

Posljedično, i dalje nije uspostavljena adekvatna razina nadzora nad administrativnim i financijskim poslovima. Posebno ističemo slabosti unutarnjih kontrola kod procesa obračuna i isplate stimulacija, troškova reprezentacije, financijskog izvješćivanja, popisa potraživanja, angažmana putem ugovora o djelu, te postupaka javnih nabava, što je detaljno obrazloženo u nastavku Izvješća.

7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Pravobraniteljstvo je sačinilo Godišnje financijsko izvješće za 2025. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analizom bilješki uz financijska izvješća konstatirano je kako su obrazložene bilančne pozicije i izvršenje proračuna prema Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH[25]. Međutim, nisu obuhvaćena potraživanja po osnovu dosuđenih troškova sudbenog postupka koja su u nadležnosti Pravobraniteljstva i potraživanja po predmetima koje vodi Pravobraniteljstvo, a koja se vode u informacijskom sustavu za evidenciju prihoda i potraživanja – ISEP (detaljnije u točki 7.3.1. Izvješća).

7.1. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama, u razdoblju 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 eksproprirane nekretnine (99.155 KM)[26].

Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Privitku I. Izvješća.

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 Pravobraniteljstva odnose se na uplate po osnovu pravosnažnih sudbenih presuda, kojima su dosuđeni troškovi postupka u korist institucija Bosne i Hercegovine. Uočili smo slučaj kako 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 Pravobraniteljstva. Navedeno ukazuje na to da se ne vrši redovito sravnjenje prihoda iz glavne knjige i pomoćnih evidencija ISEP sustava. Također, prezentirana nam je analiza koja je sačinjena koncem veljače 2026. godine i koja ukazuje na to da postoji manji broj slučajeva da su prihodi po osnovu naknada vođenja troškova postupka evidentirani na drugu proračunsku organizaciju.

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

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

godine, proračunski korisnici su obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i sravnjenje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu.

PREPORUKA 1

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

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza 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, spomenutim zakonom su odobrena 23 uposlena u Pravobraniteljstvu.

Tijekom godine izvršena su usklađivanja proračuna koja se odnose na sljedeće:

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

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

Pravobraniteljstvo je izvršilo prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 14.000 KM.

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama – zbrojno, u razdoblju 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 (korigirani) proračun za 2025. godinu.

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

Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Privitku II. Izvješća.

[28] Službeni glasnik BiH, broj 70/25
[29] Do usvajanja proračuna za 2025. godinu, Pravobraniteljstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2025. godine, broj: 05-16-2-7582-1/24 od 17.12.2024. godine, za razdoblje travanj – lipanj 2025. godine, broj: 05-02-2-2225-1/25 od 24.3.2025. godine, za razdoblje srpanj – rujan 2025. godine i za razdoblje listopad – prosinac 2025. godine, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.
[30] Službeni glasnik BiH, broj 72/25
[31] Prosječan broj uposlenih u 2025. godini za koje su isplaćene bruto plaće bio je 21.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanje činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2025. godini.

7.2.1. Bruto plaće

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

Izdaci za stimulacije: Pravobraniteljstvo je tijekom 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 uposlenih na temelju pojedinačnih rješenja pravobranitelja. Kao obrazloženje za isplatu stimulacija u rješenjima je navedeno povećanje opsega poslova u odnosu na redovit opis poslova, zamjena osoba na bolovanju te odgovorno, profesionalno i blagovremeno obavljanje poslova.

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

Revizijom je utvrđeno kako su u Pravobraniteljstvu tijekom 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 kako 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 izvješća) da je u tijeku 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.

Pravobraniteljstvo je dužno prilikom isplate stimulacija osigurati 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], Pravobraniteljstvu 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 Pravobraniteljstva[35] definirano je kako je reprezentacija pravo na korištenje sredstava za ugostiteljske usluge uposlenih, a u svezi s poslovima i zadacima vršenja nadležnosti i pripadajućeg djelokruga rada institucije, radi

[32] Službeni glasnik BiH, broj 31/10
[33] Pravilnik o dodjeli novčane nagrade uposlenim 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

održavanja službenih i poslovnih kontakata i prijema gostiju[36]. Također, definirano je i kako pravdanje troškova reprezentacije podrazumijeva dostavljanje uredne financijske dokumentacije koja potvrđuje utemeljenost nastanka troška i obrazloženje nastanka troška od strane osobe koja je koristila reprezentaciju[37].

Postupcima revizije ustanovili smo kako obrazloženja troškova reprezentacije nisu u svim slučajevima dostatna 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

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

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

7.3.1. Potraživanja

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

Pravobraniteljstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza na 31.12.2025. godine. Popisom su obuhvaćena potraživanja koja su iskazana u glavnoj knjizi, dok potraživanja koja su evidentirana u Informacijskom sustavu za evidenciju potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i ovršnih odluka sudova i drugih nadležnih tijela 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 financijskog izvješća Pravobraniteljstva.

[36] Članak 2. Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Pravobraniteljstva BiH
[37] Članak 7. Pravilnika o korištenju sredstava za reprezentaciju Pravobraniteljstva
[38] U veljači 2025. godine, Pravobraniteljstvo je donijelo novi pravilnik o ISEP sustavu, kojim je precizirano kako nadležnosti Pravobraniteljstva ne obuhvaćaju vođenje zbrojnih evidencija potraživanja i uplata glavnog duga i troškova postupka po osnovu pravosnažnih i ovršnih odluka sudova i drugih tijela, te kako evidencije vođene u ISEP-u imaju isključivo pomoćni karakter, što ograničava njihovu uporabljivost za praćenje ukupnih potraživanja i izvršenih uplata.

Naime, Ministarstvo financija i trezora BiH je u svom odgovoru, od 31.8.2023. godine[39], na upit Pravobraniteljstva navelo kako uplate po osnovu okončanih sudbenih sporova (potpuno ili djelomično) ili eventualno neuplaćivanje i pokretanje prinudne naplate ne predstavlja računovodstveno potraživanje Pravobraniteljstva, već potencijalne buduće proračunske prihode po osnovu prihoda od naknada troškova postupka. Nadalje se navodi kako pravosnažne sudbene presude i njihova vjerojatnoća naplate trebaju biti predmet objave i detaljnih obrazloženja u tekstualnom dijelu godišnjih izvješća Pravobraniteljstva. Međutim, Pravobraniteljstvo nije obrazložilo predmetna potraživanja u tekstualnom dijelu godišnjeg izvješća za 2025. godinu.

PREPORUKA 3

Pravobraniteljstvo treba u zabilješkama uz financijska izvješća objelodaniti informaciju o vrsti i ročnoj strukturi potraživanja evidentiranih u pomoćnim evidencijama.

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH i Naputkom o vršenju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika na kraju proračunske godine[40] definirana je provedba redovitog godišnjeg popisa imovine, obveza i potraživanja. Prema naprijed navedenom možemo zaključiti kako izvršeni popis potraživanja nije bio sveobuhvatan.

PREPORUKA 4

Pravobraniteljstvo je dužno provesti godišnji popis potraživanja u skladu s relevantnim propisima, u cilju točnog izvješćivanja o iskazanim stanjima potraživanja na koncu godine.

PREPORUKA 5

Pravobraniteljstvo treba popisati potraživanja po osnovu glavnog duga i potraživanja po osnovu dosuđenih troškova postupka i prilikom popisa osigurati zasebna izvješća.

Prethodnih godina je Pravobraniteljstvu preporučeno da uspostavi adekvatan nadzor nad unosom podataka u ISEP sustav. Međutim, ponovno smo utvrdili postojanje različitih podataka o potraživanjima u ovisnosti o izvješćima koja se generiraju iz ISEP-a. U prezentiranoj pismenoj informaciji o prihodima Pravobraniteljstva navodi se kako postoje slučajevi da se arhiviraju predmeti prije evidentiranja svih pripadajućih uplata u informacijskom sustavu ISEP što utječe na točnost evidencija. U veljači 2025. godine je donesen novi pravilnik o vođenju evidencije potraživanja i prihoda po osnovu pravosnažnih i ovršnih odluka sudova i drugih nadležnih tijela u Bosni i Hercegovini kojim je definirano administriranje informacijskog sustava, zavođenje predmeta, evidentiranja prihoda, praćenje stanja naplate potraživanja u predmetima, izvješćivanje, arhiviranje, održavanje informacijskog sustava i uloge u informacijskom sustavu.

[39] Akt Ministarstva financija i trezora BiH, broj 08-16-1--5745-2/23 od 31.8.2023. godine
[40] Akt Ministarstva financija i trezora BiH, broj: 08-02-2-7449-1/24 od 11.12.2024. godine

Po pitanju potrebe osiguranja točnosti unesenih podataka u ISEP sustav dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 8/2024 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Također, još uvijek nije uspostavljen zadovoljavajući sustav praćenja i evidentiranja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga, u suradnji s institucijama BiH koje Pravobraniteljstvo zastupa. Informirani smo kako su u prethodnom razdoblju obavljeni razgovori s relevantnim osobama u Ministarstvu financija i trezora BiH na uspostavljanju sustava praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga, međutim, nema konkretnih aktivnosti niti pomaka na rješavanju ove problematike.

PREPORUKA 6

Pravobraniteljstvo treba, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH i drugim institucijama koje zastupa, uspostaviti odgovarajući sustav praćenja naplate potraživanja po osnovu glavnog duga.

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

Po pitanju poduzimanja aktivnosti na donošenju politika i procedura kojim bi se na adekvatan i sveobuhvatan način regulirao proces naplate potraživanja dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku (preporuka broj 8/2022 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) 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. Tijekom 2025. godine angažirano je ukupno sedam izvršitelja.

[41] Tablični pregled stanja predmeta po godinama

Tijekom cijele godine je bila angažirana 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 angažirane za obavljanje financijskih poslova i to jedna osam mjeseci (10.026 KM) i druga četiri mjeseca (4.136 KM)[44]. Pravobraniteljstvo kao razlog za navedena angažiranja navodi neadekvatnu organizacijsku strukturu, s obzirom na to da pojedini poslovi nisu sistematizirani, kao i česta odsustva uposlene koja obavlja materijalo-financijske poslove uslijed bolovanja. Pored navedenog, angažirana su povremeno i tri prevoditelja (2.398 KM).

Prema članku 600. Zakona o obveznim odnosima[45], ugovorom o djelu poslenik (poduzimač, izvođač radova) se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl., a naručitelj se obvezuje 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 članka 54., 69. i 70. Zakona o Upravi[46] poslove u tijelima uprave obavljaju državni i ostali službenici i uposlenici čiji se prijem u radni odnos, kao i ostvarivanje prava, obveza 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 sistematiziranim radnim mjestima utvrđenim pravilnikom o unutarnjem ustroju. Dakle, poslovi koje obavlja fizička osoba angažirana po osnovu ugovora o djelu ne mogu biti poslovi koji imaju kontinuitet niti poslovi radnog mjesta.

U skladu s naprijed navedenim, angažman po osnovu ugovora o djelu prisutan je u dužem vremenskom razdoblju, a za posljedicu ima neusklađenost s propisima. Smatramo kako angažiranje po ugovorima o djelu treba koristiti samo u izuzetnim slučajevima, za konkretne poslove ograničenog vremenskog trajanja. U točki 11. Izvješća su navedeni slučajevi sudbenih sporova vezano za angažmane osoba putem ugovora o djelu u prethodnom razdoblju.

PREPORUKA 7

Pravobraniteljstvo je dužno angažiranje vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu vršiti isključivo za konkretne poslove koji nisu redoviti i sistematizirani poslovi.

9. JAVNE NABAVE

Pravobraniteljstvo je donijelo i objavilo Plan javnih nabava za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama[49].

[42] Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Pravobraniteljstva je sistematizirano jedno radno mjesto vozača koje je popunjeno.
[43] Obje osobe su bile angažirane i u prethodnom razdoblju. U tijeku 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.
[44] Mjesečne naknade su iznosile oko 1.300 KM. Obje osobe imaju stalno uposlenje 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

Prema prezentiranim podacima[50], Pravobraniteljstvo je u 2025. godini provelo pet konkurentskih postupaka u vrijednosti od 36.532 KM. Također, Pravobraniteljstvo je putem izravnog sporazuma izvršilo nabave u vrijednosti od 36.784 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije postupaka javnih nabava.

Člankom 75. stavak (3) Zakona o javnim nabavama, definirano je da je ugovorno tijelo dužno izvješćivati o realizaciji potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma putem portala Agencije za javne nabave BiH. Međutim, Pravobraniteljstvo tijekom 2025. godine nije vršilo izvješćivanje Agencije za javne nabave BiH o realizaciji potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma.

PREPORUKA 8

Pravobraniteljstvo je dužno izvješćivati o realizaciji potpisanih ugovora/okvirnih sporazuma u skladu sa zakonskim odredbama.

Zakonom o javnim nabavama propisano je izuzeće za ugovore o javnoj nabavi 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, ugovorno tijelo je dužno donijeti odluku koja sadrži pravni temelj za izuzeće te temeljne elemente ugovora[52]. Također, ugovorno tijelo ima obvezu dostavljanja izvješća Agenciji za javne nabave BiH[53] o provedenim postupcima javnih nabava, kao i o ugovorima dodijeljenim na temelju izuzeća u propisanoj formi i rokovima utvrđenim podzakonskim aktima Agencije. Revizijskim postupcima utvrdili smo kako je Pravobraniteljstvo, na temelju ponude ponuđača, zaključilo ugovor o zakupu parking prostora za četiri vozila ukupne vrijednosti 9.600 KM[54]. Prilikom zaključivanja ugovora, Pravobraniteljstvo nije donijelo odluku o izuzeću, niti je objavilo izvješće o dodjeli ugovora, kako je to Zakonom definirano.

PREPORUKA 9

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

10. IT REVIZIJA

Pravobraniteljstvo koristi Informacijski sustav za evidenciju prihoda i potraživanja (ISEP). Sustav ISEP se nalazi na serverima dobavljača s kojim Pravobraniteljstvo ima zaključen ugovor o hostingu i održavanju sustava[55].

ISEP omogućava generiranje 16 različitih izvješća na temelju unesenih podataka. Tijekom revizije uočeno je kako neka izvješća ne prikazuju korektne rezultate, posebno u dijelu koji se odnosi na odabir aktivnih i arhiviranih predmeta, gdje sustav ne vrši ispravno razdvajanje

[50] Podaci iz pregleda s portala Agencije za javne nabave BiH (iznosi bez PDV-a).
[51] Članak 10.a Zakona o javnim nabavama
[52] Članak 18. stavak (2), Zakona o javnim nabavama
[53] Članak 75. stavak (1) Zakona o javnim nabavama
[54] Vrijednost bez uključenog PDV-a
[55] Ugovor o održavanju ISEP sustava potpisan je u veljači 2025. godine na razdoblje od jedne godine.

podataka. Pravobraniteljstvo još uvijek nije provelo analizu trenutačnih nedostataka, grešaka niti mogućih poboljšanja u radu ISEP sustava.

Ovakvo stanje ukazuje na rizik od netočnih i nepotpunih izvješća, ograničenu kontrolu nad potraživanjima i potrebom za dodatnim mjerama za unapređenje funkcionalnosti ISEP sustava.

PREPORUKA 10

Pravobraniteljstvo treba sačiniti sveobuhvatnu analizu slabosti i nedostataka ISEP sustava u cilju unapređenja funkcionalnosti istog.

11. SUDBENI SPOROVI

Protiv Pravobraniteljstva su se vodila dva sudbena spora koja su se odnosila na angažmane osoba putem ugovora o djelu tijekom prethodnog razdoblja.

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

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

Nadalje, protiv Pravobraniteljstva se vodi spor po zahtjevu za naknadu zbog obavljanja poslova drugog radnog mjesta jer su tužitelji duže razdoblje obavljali poslove nepopunjenih radnih mjesta (pomoćnika pravobranitelja) gdje je manji broj angažiranih izvršitelja obavljao poslove predviđene za veći broj sistematiziranih radnih mjesta.

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

12. KOMENTARI PRAVOBRANITELJSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA

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

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

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

Također, u cilju jasnijeg prikazivanja činjeničnog stanja korigirali smo i dopunili tekst u prvom pasusu točke 5.1.1. Sudbeni sporovi u skladu sa sugestijom Pravobraniteljstva.

Detaljno objašnjenje razloga neprihvaćanja određenih komentara Pravobraniteljstva, kao i dodatna pojašnjenja temelja za naše stavove, dano je u odgovoru Ureda za reviziju koji je dostavljen rukovodstvu Pravobraniteljstva uz konačno Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu.

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

Voditelj tima za financijsku reviziju	**Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju**
Adnan Muharemagić, v. r.	mr. sc. Fatima Mehanović, v. r.

Broj: 05-16-1-892/26

Privici

Privitak I. – Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu
Privitak II. – Pregled rashoda proračuna za 2025. godinu
Privitak III. – Bilanca stanja na 31.12.2025. godine

Privitak I.

Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Pravobraniteljstvo BiH

Opis	Planirani iznos u proračunu	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	**200.000**	**0**	**200.000**	**404.449**	**202**
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	0	0	0	0	
Naknade i pristojbe 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 inozemnih vlada i međunarodnih organizacija – donacije iz inozemstva	0	0	0	0	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina 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 financijske 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**

Privitak II.

Pregled rashoda proračuna za 2025. godinu

Pravobraniteljstvo BiH

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (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 uposlenih	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	
Nabava 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**
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	38.000	0	38.000	19.849	**52**
Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	35.000	0	35.000	0	**0**
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	
3. Tekući grantovi	**0**	**0**	**0**	**0**	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-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 proračun (4+5+6+7)	**1.646.000**	**37.747**	**1.683.747**	**1.341.765**	**80**

Privitak III.

Bilanca stanja na 31.12.2025. godine

Pravobraniteljstvo BiH

Opis	31.12.2025.	31.12.2024.	Postotak (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 financijski 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 obveze i razgraničenja	**46.507**	**121.880**	**38**
Kratkoročne tekuće obveze	40.183	33.008	**122**
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	0	88.720	**0**
Interni financijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	6.324	152	**4.161**
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	**0**	**0**	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	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 financijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.