



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

MINISTARSTVA OBRANE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2025. GODINU

Sarajevo, srpanj 2026. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	6
II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU	8
III. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	10
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	10
2. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI	10
3. METODE I POSTUPCI REVIZIJE	11
4. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠĆA.....	11
5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE	14
6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	15
7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	16
7.1. Pregled prihoda i primitaka	17
7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna	17
7.2.1. Bruto plaće.....	19
7.2.2. Putni troškovi	23
7.2.3. Izdaci za uporabu vozila	23
7.2.4. Usluge reprezentacije	24
7.2.5. Višegodišnji projekti	25
7.2.6. Grantovi neprofitnim organizacijama – interventna tekuća pričuva	27
7.3. Bilanca stanja	28
7.3.1. Sredstva	28
7.3.2. Nenovčane donacije	31
7.3.3. Obveze.....	32
7.3.4. Popis sredstava i obveza	32
8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	34
8.1. Umirovljenje uposlenih.....	34
8.2. Upošljavanje na određeno vrijeme.....	35
8.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta	36
9. JAVNE NABAVE.....	36
9.1. Pregovarački postupci bez objave obavijesti (žurne nabave)	37
9.2. Nabava šljemova, unaprijeđenih borbenih za potrebe Ministarstva i Oružanih snaga BiH	39
9.3. Nabava robe klase II. – Vojno – policijski materijal.....	39
9.4. Nabava hrane.....	40
10. IT REVIZIJA	40
11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA	42
PRIVICI	42

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 s rezervom

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Ministarstva obrane Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) koja obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2025. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda 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 izvršenja proračuna – tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, financijska izvješća Ministarstva 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 s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. *Sredstva Ministarstva nisu točno iskazana u bilanci stanja jer nije izvršeno knjiženje nepokretne perspektivne imovine u okviru stalnih sredstava čime su stalna sredstva podcijenjena za nepoznati iznos (točka 7.3.1. Izvješća).*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ 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 Ministarstvu 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.

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).

Ključna pitanja revizije³

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

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Temelj za mišljenje s rezervom*, utvrdili smo kako je sljedeće pitanje ključno pitanje revizije koja treba objaviti u našem izvješću:

- Zakonom o obrani BiH i Sporazumom o temeljnim načelima za rješavanje pitanja pokretne i nepokretne imovine⁴, iz srpnja 2007. godine, regulirana su pitanja pokretne i nepokretne vojne imovine koja će se i dalje koristiti za potrebe Ministarstva. Također je dogovoreno načelo raspodjele nepokretne perspektivne i neperspektivne vojne imovine.

Nepokretna perspektivna vojna imovina

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

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

Nepokretna neperspektivna vojna imovina

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

³ Svrha priopćavanja ključnih pitanja revizije je povećanje komunikacijske vrijednosti izvješća o reviziji osiguravanjem boljeg uvida u obavljanu reviziju. Priopćavanje ključnih pitanja revizije osigurava dodatne informacije korisnicima finansijskih izvješća kako bi im pomogle u shvaćanju onih pitanja koja su, po revizorovoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvješća tekućeg razdoblja. Ključna pitanja revizije primjenjuju se na subjekte revizije koji imaju najveći utjecaj na proračun Bosne i Hercegovine i na konsolidirana finansijska izvješća proračuna Bosne i Hercegovine.

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

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

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva 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:

- Prepoznamo 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 temeljena na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, 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.

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

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

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

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

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

- 1) *Utvrđene su nepravilnosti i nedostaci u provedbi postupaka javnih nabava (točka 9. Izvješća).*

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

Neovisni smo o Ministarstvu 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 pozornosti⁷

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

- *Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH (točka 5. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

⁷ 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'.



ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje Ministarstva, 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 finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 9. 7. 2026. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević

II. SAŽETAK PREPORUKA DANIH ZA 2025. GODINU

U Izvješću o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu dane su 32 preporuke (9 novih i 23 ponovljene⁸). Od ukupnog broja danih preporuka, 4 preporuke se odnose na finansijska izvješća i na usklađenost, 7 preporuka na finansijska izvješća, a ostalih 21 preporuka 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	Ministarstvo je dužno uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	P
2	Ministarstvo je u obvezi blagovremeno podnositi izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.	N
3	Ministarstvo je dužno bilješke uz bilancu stanja sačinjavati u skladu s Instrukcijom Ministarstva financija i trezora BiH.	N
4	Ministarstvo je dužno osigurati blagovremeno evidentiranje rashoda u cilju točnog iskazivanja stanja u poslovnim knjigama, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	N
5	Potrebno je osigurati redovito usuglašavanje podataka radi otklanjanja nepravilnosti i osiguranja točnosti i pouzdanosti iskazanih rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama.	N
6	Ministarstvo je dužno osigurati dosljednu primjenu propisa u dijelu ostvarivanja naknada za prekovremeni rad, te razmotriti i druge modalitete vrednovanja prekovremenog rada.	P
7	Ministarstvo je dužno da prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima postupa u skladu s važećim zakonskim propisima.	P
8	Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla za sve uposlene vrši u skladu sa važećim podzakonskim aktom.	P
9	Ministarstvo je dužno osigurati da se obračun i isplata naknada odobravaju i isplaćuju isključivo na temelju utvrđene ispunjenosti propisanih uvjeta, uz primjenu ujednačenih kriterija, kako bi se spriječile neosnovane isplate.	N
10	Ministarstvo je dužno osigurati da se cjelokupna dokumentacija potrebna za obračun putnih troškova prilaže uz putni nalog prema relevantnom propisu.	P
11	Ministarstvo treba voditi računa o strukturi i broju službenih specijaliziranih vozila koja koriste Oružane snage BiH, u skladu s odredbama internog akta.	P
12	Ministarstvo je obvezno osigurati pravilno popunjavanje podataka u putnom nalogu za službena vozila u skladu s relevantnim propisima kako bi se na pouzdan način mogla potvrditi uporaba vozila u službene svrhe.	P
13	Ministarstvo je dužno koristiti sredstva za reprezentaciju u okviru maksimalnog godišnjeg iznosa odobrenog Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstva za reprezentaciju.	N
14	Potrebno je osigurati da obrazloženja nastanka troška reprezentacije budu sačinjena u skladu s internim aktima kako bi se nedvosmisleno mogla potvrditi opravdanost nastalih troškova.	P

⁸ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
15	Ministarstvo je dužno da prilikom evidentiranja troškova poštuje odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	P
16	Ministarstvo treba poduzeti sve potrebne aktivnosti kako bi se u konačnici omogućilo ispravno iskazivanje stanja stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim propisima.	P
17	Potrebno je da Ministarstvo preknjiži ulaganja evidentirana na sredstvima u pripremi na odgovarajuća konta sredstava u uporabi i objekte na kojima su izvršena ulaganja.	P
18	Ministarstvo je dužno poduzeti aktivnosti na utvrđivanju osnova za iskazano stanje na prijelaznom računu potraživanja.	P
19	Ministarstvo je dužno izvršiti proces usuglašavanja stanja obveza te utvrditi je li, i u kojem točno iznosu, iste predstavljaju obveze Ministarstva.	P
20	Potrebno je da Ministarstvo, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigura potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilančnim pozicijama bila točna i odražavala stvarno stanje.	N
21	Ministarstvo je dužno osigurati sveobuhvatne podatke o stalnim sredstvima kako bi proces popisa bio svrsishodan i kako bi bilo moguće usporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.	P
22	Ministarstvo je dužno popis potraživanja i obveza provesti u skladu s važećim propisima, utvrđivanjem stvarnih stanja, te utvrditi eventualna odstupanja u odnosu na knjigovodstveno stanje u trenutku popisa.	P
23	Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe vezano za blagovremeno umirovljenje državnih službenika i uposlenika u institucijama BiH.	P
24	Ministarstvo je dužno da prilikom upošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme postupa u skladu sa relevantnim propisima koji reguliraju postupak upošljavanja, poštujući principe zakonitosti i transparentnosti.	P
25	Ministarstvo je obvezno osigurati blagovremeno pokretanje procedura javnih nabava, kako bi osiguralo kontinuitet u nabavi roba i usluga te nesmetano obavljanje aktivnosti Ministarstva.	P
26	Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu s uvjetima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.	P
27	Ministarstvo je dužno žurne nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti provoditi samo u iznimnim uvjetima koji su definirani Zakonom o javnim nabavama.	P
28	Ministarstvo je dužno posvetiti veću pozornost kreiranju tehničkih specifikacija za usluge servisiranja vozila kako bi se smanjile nabave nepredviđenih usluga i nabave neugovorenih rezervnih dijelova.	P
29	Ministarstvo je dužno poštovati zakonske odredbe koje se odnose na dodjelu ugovora kada u postupku konkurentskog zahtjeva zaprimi ponudu jednog ponuđača.	N
30	Potrebno je da Ministarstvo u postupcima javnih nabava jasno i precizno definira sve bitne karakteristike predmeta nabave, kako bi se osigurala transparentnost, jednak tretman ponuđača i pravilna realizacija ugovora.	N
31	Potrebno je da Ministarstvo izradi tendersku dokumentaciju u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti na način da ista sadržava sve relevantne informacije dovoljne za pripremu ponuda.	P
32	Ministarstvo treba u ugovorima o održavanju informacijskih sustava jasno definirati minimalan broj radnih sati koje je dobavljač obavezan mjesečno provesti na unaprjeđenju sustava u situacijama kada nema potrebe za korektivnim održavanjem.	P

Status: N-nova, P-ponovljena

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

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 Ministarstva i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

U Izvješću o obavljenjnoj financijskoj reviziji Ministarstva 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 Ministarstva 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 – rujanj i listopad – prosinac 2025. godine

⁹ Vidjeti tablicu broj 2. u točki 4. Izvješća

- 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 unutarnjoj reviziji
- Zakon o obrani BiH i Zakon o službi u Oružanim snagama BiH
 - Odluka Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH
 - Sporazum o temeljnim načelima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje služiti za potrebe obrane od 12.7.2007. godine
 - Sporazum o konačnom raspolaganju svim pravima i obvezama na nepokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe obrane od 27.3.2008. godine.

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

Tijekom obavljanja revizije za 2025. godinu ocijenili smo kako je Ministarstvo od ukupno 40 prethodno danih preporuka, realiziralo 10 preporuka, 23 preporuka nije realiziralo, za 4 preporuke je realizacija u tijeku, a 3 preporuke nisu mogle biti ocijenjene.

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	Ministarstvo još uvijek nije uskladilo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH.	✗
2/2024	Ministarstvo nije koristilo druge modalitete vrednovanja produljenog rada te je nastavilo praksu isplate naknade za produljeni rad.	✗
3/2024	Ministarstvo je u 2025. godini stavilo van snage interni akt kojim je regulirana isplata pogrebnih troškova te stoga ovi troškovi u 2025. godini nisu isplaćivani.	✓
4/2024	Ministarstvo se prilikom odobravanja plaćenog odsustva uposlenima nije pridržavalo ograničenja utvrđenim u zakonskim propisima.	✗
5/2024	Ministarstvo u određenim slučajevima nije obračun i isplatu troškova prijevoza na posao i prijevoza s posla vršilo u skladu s važećim podzakonskim aktom.	✗
6/2024	Dokumentacija potrebna za realizaciju putnih naloga i dalje se ne prilaže uz putne naloge na način propisan internim aktom.	✗
7/2024	Ministarstvo još uvijek nije usuglasilo broj službenih specijaliziranih vozila s odredbama internog akta.	✗
8/2024	Ministarstvo nije osiguralo pravilno popunjavanje podataka u putnom nalogu za službena vozila u skladu s relevantnim propisima.	✗
9/2024	Ponovno su uočene slabosti prilikom realizacije sredstava namijenjenih za reprezentaciju Ministarstva, a vezano za potvrdu namjenske potrošnje.	✗
10/2024	Prilikom evidentiranja troškova Ministarstvo nije u određenim slučajevima poštovalo odredbe Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	✗
11/2024	Nisu poduzimane aktivnosti koje bi rezultirale ispravnim iskazivanjem stanja stalnih sredstava u skladu s računovodstvenim propisima.	✗
12/2024	Ministarstvo još uvijek nije preknjižilo ulaganja evidentirana na kontima sredstava u pripremi na odgovarajuća konta sredstava u uporabi i objekte na kojima su izvršena ulaganja.	✗
13/2024	Sumnjiva i sporna potraživanja su iskazana u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	✓
14/2024	Ponovno je iskazano saldo na prijelaznom računu potraživanja bez utvrđivanja osnova i analitičke evidencije iskazanog salda.	✗
15/2024	Ministarstvo je izvršilo usuglašavanja stanja iskazanih potraživanja.	✓
16/2024	Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti koje su rezultirale smanjenjem zastoja u evidentiranju sredstava iz donacija. Međutim, kod manjeg broja donacija ponovno su uočena kašnjenja u prijemu, evidentiranju i knjiženju naturalnih donacija.	●
17/2024	Nismo mogli utvrditi da je Ministarstvo usuglasilo stanje obveza, te utvrdilo je li, i u kojem točno iznosu, iste predstavljaju obveze Ministarstva.	✗
18/2024	Ministarstvo nije osiguralo sveobuhvatne podatke o stalnim sredstvima kako bi proces popisa bio svrsishodan i kako bi bilo moguće usporediti stvarno stanje utvrđeno popisom sa stanjem iskazanim u knjigovodstvenim evidencijama.	✗
19/2024	Popis potraživanja i obveza za 2025. godinu nije proveden u skladu s važećim propisima.	✗
20/2024	Ministarstvo nije dosljedno poštovalo zakonske odredbe vezano za blagovremeno umirovljenje državnih službenika u institucijama BiH.	✗
21/2024	Prilikom upošljavanja osoba na određeno vrijeme, Ministarstvo nije postupalo u skladu s relevantnim propisima kojima je uređeno upošljavanje u institucijama BiH.	✗
22/2024	Tijekom 2025. godine smanjen je broj uposlenih koji obavljaju poslove drugog radnog mjesta na temelju privremenih rješenja ministra.	●
23/2024	Ministarstvo nije blagovremeno pokretalo procedure javnih nabava niti u 2025. godini.	✗
24/2024	Ministarstvo je prethodnu provjeru tržišta prije pokretanja procedura javnih nabava provodilo na način kako je to definirano Zakonom o javnim nabavama.	✓

Broj prep.	Ocjena realizacije preporuke iz prethodnih izvješća	Status
25/2024	U tenderskoj dokumentaciji i ugovorima Ministarstvo je na ispravan način navodilo zahtjev u pogledu važenja garancija za uredno izvršenje ugovora.	✓
26/2024	Ministarstvo je u 2025. godini u situacijama gdje se vrši nabava i jednokratna isporuka, postavilo realne i jasne rokove isporuke.	✓
27/2024	Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača objavljivane su na mrežnoj stranici Ministarstva.	✓
28/2024	Ministarstvo je i u 2025. godini provelo žurne nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, a da se za to nisu stekli zakonski uvjeti.	✗
29/2024	Tijekom 2025. godine Ministarstvo je nastavilo s nabavama nepredviđenih usluga i neugovorenih rezervnih dijelova kod servisiranja vozila, uslijed nedovoljno preciznog planiranja i procjene stvarnih potreba.	✗
30/2024	Preporuka koja se odnosi na izradu tehničkih specifikacija prilikom nabave vozila nije mogla biti ocijenjena, s obzirom na to kako Ministarstvo u 2025. godini nije vršilo nabavu službenih vozila.	ⓘ
31/2024	Ministarstvo je u revidiranim procedurama javnih nabava postupilo u skladu s definiranim rokom za dostavu dokaza o ispunjavanju uvjeta iz članka 45. Zakona o javnim nabavama.	✓
32/2024	Ministarstvo nije u pojedinim procedurama javnih nabava evaluaciju ponuda vršilo u skladu s uvjetima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.	✗
33/2024	Kod procedure javne nabave hrane tenderska dokumentacija u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti ne sadrži Informacije dovoljne za pripremu ponuda (tehnički zahtjevi u pogledu sadržaja i područja primjene HACCP certifikata).	✗
34/2024	Ministarstvo je poštovalo zakonske odredbe koje se odnose na obavještanje kandidata i ponuđača o rezultatima postupka javne nabave.	✓
35/2024	Ministarstvo je kreiralo analizu koja je pokazala da trenutni model licenciranja i tehničke podrške sustava e-Poslovanje nije opravdan.	✓
9/2023	U 2025. godini Ministarstvo nije izdavalo fakture kupcima u inozemstvo. Stoga nije moguće dati ocjenu realizacije preporuke.	ⓘ
30/2023	Ministarstvo nije unaprijedilo sustav ugovaranja o održavanju informacijskih sustava kojim bi obuhvatili i mogućnost unaprjeđenja sustava ukoliko korektivno održavanje istog nije potrebno.	✗
16/2022	U tekućoj godini Ministarstvo je s jednim korisnikom zaključilo sporazum o izmirenju novčanog duga, dok je sporazum o rješavanju dugovanja iz ranijeg razdoblja u potpunosti realiziran. Međutim, potraživanja još uvijek nisu u cijelosti naplaćena.	●
3/2020	Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti sa ciljem nastavka realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, ali je postotak realizacije višegodišnjih projekata još uvijek nizak.	●
11/2020	Preporuku vezanu za planiranje nabave usluga osiguranja vozila u dijelu koji se odnosi na definiranje količine predmeta nabave nismo mogli ocijeniti jer navedena nabava nije provedena u 2025. godini.	ⓘ

Status: ✓ realizirana preporuka¹⁰, ● preporuka čija je realizacija u tijeku¹¹, ✗ nerealizirana preporuka¹², ⓘ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju ili nije relevantna za daljnje praćenje¹³.

¹⁰ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

¹¹ U tijeku je realizacija aktivnosti te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

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

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

5. NADLEŽNOST, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

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

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

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji iz 2006. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2013. i 2015. godine kojim su sistematizirana radna mjesta za civilne i djelatne vojne osobe u Ministarstvu. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana su radna mjesta za 378 uposlenih te radna mjesta za 9 uposlenih u uredima za vjerske aktivnosti. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu radnih mjesta civilnih osoba u Oružanim snagama BiH¹⁶ utvrđena su radna mjesta civilnih osoba na službi u Oružanim snagama BiH. Tim pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 679 izvršitelja. Veličina i struktura Oružanih snaga BiH određena je odlukama Predsjedništva BiH. U skladu s Odlukom Predsjedništva BiH o veličini, strukturi i lokacijama Oružanih snaga BiH, a u odnosu na sljedeće brojno stanje profesionalnih vojnih osoba, prema knjigama osobnih formacija predviđeno je 9.955 formacijskih – radnih mjesta.

Na 31.12.2025. godine u Ministarstvu je bilo uposleno 9.085 osoba¹⁷ (ovim brojem obuhvaćeni su uposleni u Ministarstvu, djelatne vojne osobe i civilne osobe na službi u Oružanim snagama BiH).

Institucije Bosne i Hercegovine su bile u obvezi da do kraja travnja 2014. godine usklade pravilnike o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta s odredbama Odluke o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluke o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH¹⁸. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu koji je u primjeni u Ministarstvu, još uvijek nije usklađen s navedenim odlukama Vijeća ministara BiH. Ministarstvo niti u 2025. godini nije poduzimalo konkretne aktivnosti na izmjenama postojećeg Pravilnika i usuglašavanja istog s odlukama Vijeća ministara BiH. S obzirom na protek vremena i opseg do sada obavljenog posla zaključujemo kako Ministarstvo nema proaktivan stav niti poduzima konkretne aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s odlukama Vijeća ministara BiH. Pored navedenog, i drugi indikatori upućuju na to kako je postojeća sistematizacija radnih mjesta neadekvatna i prevaziđena (davanje suglasnosti za obavljanje poslova drugog radnog mjesta, informatizacija poslovnih procesa i sl.).

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

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

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

¹⁷ Prema podacima iz Obrasca 4/1, od čega 8.329 djelatnih vojnih osoba

¹⁸ Službeni glasnik BiH, broj 30/13

PREPORUKA 1

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

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

Vijeće ministara BiH je u ožujku 2024. godine donijelo Odluku o uredima zamjenikā predsjedatelja Vijeća ministara BiH kojom se osnivaju uredi zamjenikā predsjedatelja Vijeća ministara BiH kao stalna stručna tijela Vijeća ministara BiH. Ovom odlukom u uredima zamjenikā predsjedatelja se utvrđuju po dva radna mjesta (predstojnik ureda i savjetnik). S obzirom na to kako je ministar obrane trenutačno i zamjenik predsjedatelja Vijeća ministara BiH, u Ministarstvu su na temelju navedene Odluke uspostavljena dva radna mjesta u Uredu zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

6. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Ministarstvo 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.

Financijsko upravljanje i kontrola: Zakon o financiranju institucija BiH²⁰ 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 da će ciljevi institucije biti ostvareni na pravilan, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

Ministarstvo je donijelo temeljne dokumente za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH, Priručnikom za financijsko upravljanje i kontrolu i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH. U veljači 2025. godine je donesena odluka kojom se imenuje Vijeće za provođenje i razvoj aktivnosti financijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu. Predsjedatelj Vijeća je tajnik Ministarstva, a članovi Vijeća su rukovoditelji organizacijskih jedinica Ministarstva i Oružanim snagama BiH. Nisu nam prezentirani rezultati rada spomenutog Vijeća.

U skladu s Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH²¹ i Zakonom o financiranju institucija BiH²², godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za prethodnu godinu se dostavlja u pisanoj i elektronskoj formi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH najkasnije do 15. veljače tekuće godine.

Ministarstvo nije u propisanom roku dostavilo godišnji izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2025. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH.

¹⁹ Službeni glasnik BiH broj 6/23

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

²¹ Službeni glasnik 77/15

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

PREPORUKA 2

Ministarstvo je u obvezi blagovremeno podnositi izvješća o finansijskom upravljanju i kontroli na način propisan Zakonom o financiranju institucija BiH i Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.

Funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola: Na temelju provedene revizije utvrdili smo kako sustav unutarnjih kontrola u Ministarstvu, općenito gledano, nije na zadovoljavajućoj razini. Konstatirani su nedostaci i slabosti u određenim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (organizacijska struktura, izvršenje proračuna, upošljavanje i angažiranje osoba, popis sredstava i obveza, javne nabave, uporaba službenih vozila i drugim procesima) što je detaljno opisano u narednim točkama Izvješća.

Većina nedostataka i nepravilnosti se ponavlja već duži niz godina te nismo uočili značajnije aktivnosti Ministarstva na njihovom nadilaženju. Posebice ističemo slabosti unutarnjih kontrola kod procesa javnih nabava i organizacijske strukture.

Unutarnja revizija: Jedinica unutarnje revizije Ministarstva uspostavljena je u skladu sa Zakonom o unutarnjoj reviziji institucija BiH²³ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH²⁴, a nadležna je za obavljanje unutarnje revizije u Ministarstvu. Jedinice unutarnje revizije sačinila je Strateški plan rada Jedinice unutarnje revizije za razdoblje 2025. – 2027. godina i Godišnji plan rada za 2025. godinu. U 2025. godini je sačinjeno ukupno šest revizijskih izvješća (redovitih i naknadnih).

U svibnju 2025. godine popunjeno je radno mjesto rukovoditelja Jedinice unutarnje revizije, ali zaključno s 31.12.2025. godine nepopunjena su dva radna mjesta stručnog savjetnika za unutarnju reviziju. Shodno svojoj kapacitiranosti, Jedinica je u 2025. godini obavila šest redovitih i šest naknadnih revizija. Godišnje izvješće o radu unutarnje revizije je sačinjeno i 9.2.2026. godine dostavljeno rukovoditelju institucije.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijsko izvješće za 2025. godinu i dostavilo ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima. Godišnje izvješće je dostavljeno Ministarstvu financija i trezora BiH 6.3.2026. godine, iako je rok za dostavu bio 3.3.2026. godine. Naknadno su 6.5.2026. godine Ministarstvu financija i trezora BiH dostavljene korekcije Godišnjeg izvješća. Razlozi izvršenih korekcija su identificirana knjiženja od strane Ministarstva financija i trezora BiH koja nisu bila obuhvaćena inicijalnim izvješćem. Korekcije se odnose na evidentiranje naturalnih donacija i tehničke korekcije obrazaca godišnjeg izvješća.

Instrukcijom Ministarstva financija i trezora za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika za razdoblje 1.1. – 31.12.2025. godine²⁵ definirano je, između ostalog, da se uz bilancu stanja sačinjava bilješka s detaljnim obrazloženjem obveza, potraživanja i obrazloženim stanjem zaliha. Analizom bilješki uz finansijska izvješća konstatirano

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

²⁴ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

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

je kako su sačinjene prema Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH²⁶ i navedenoj Instrukciji, izuzev bilješki vezano za detaljna obrazloženja iskazanih stanja obveza i potraživanja.

PREPORUKA 3

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

7.1. Pregled prihoda i primitaka

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

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

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

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

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

7.2. Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

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

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

- Sukladno Instrukciji o ostvarivanju prava korisnika iz tekuće pričuve za 2025. godinu i članku 18. stavak (5) Zakona o Proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2025. godinu, Uredu zamjenika predsjedateljice Vijeća ministara Bosne i Hercegovine odobreno je 180.000 KM za interventnu tekuću pričuvu.

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

²⁷ Službeni glasnik BiH, broj 70/25

²⁸ Do usvajanja proračuna za 2025. godinu, Ministarstvo je raspolagalo sredstvima odobrenim prema pojedinačnim instrukcijama o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj – ožujak 2024. 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, razdoblje srpanj – rujan 2025. godine, broj: 05-02-2-4036-1/25 od 20.6.2025. godine i razdoblje listopad – prosinac, broj: 05-02-2-5606-1/25 od 24.9.2025. godine koje je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

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

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

Ministarstvo je izvršilo dva prestrukturiranja rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Upućena su dva zahtjeva za prestrukturiranje rashoda u ukupnom iznosu od 32.783.411 KM koja su i odobrena.

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 404.120.860 KM, što je za 60.934.042 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigirani) proračun za 2025. godinu. Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (258.229.663 KM), naknade troškova uposlenih (87.329.261 KM), troškove energije i komunalnih usluga (8.966.120 KM) i troškove materijala (6.625.140 KM).

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH²⁹ je između ostalog definirano kako se prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja tj. da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvješćivanom razdoblju na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

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

Na temelju navedenog možemo zaključiti kako Ministarstvo nije postupio u skladu s navedenim Pravilnikom te su navedeni izdaci koji se odnose na 2023. godinu i 2024. godinu knjiženi u 2025. godini.

PREPORUKA 4

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

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

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

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 objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 2025. godini.

7.2.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća s 31.12.2025. godine iznose 258.229.663 KM ili 99,32% odobrenog proračuna³⁰. Od navedenog iznosa na neposrednu potrošnju odnosi se 258.087.771 KM, dok se iznos od 141.892 KM odnosi na Ured zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH kojeg čine dvije imenovane osobe.

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

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

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

PREPORUKA 5

Potrebno je osigurati redovito usuglašavanje podataka radi otklanjanja nepravilnosti i osiguranja točnosti i pouzdanosti iskazanih rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama.

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

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

³⁰ Službeni glasnik BiH 50/24 – Sredstva odobrena Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH

³¹ Navedeni broj obuhvata i Ured zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH u Ministarstvu. Na temelju Odluke Vijeća ministara BiH broj: 53/24 od 19.03.2024. godine u ožujku i svibnju 2024. godine izvršena je popuna Ureda i to predstojnika Ureda zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH i savjetnika u Uredu zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH.

³² Podatak iz obrasca 4. iz seta financijskog izvješća

³³ Službeni glasnik BiH, broj 4/09

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

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

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

PREPORUKA 6

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

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

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

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

Konstatirali smo kako je Ministarstvo svojim uposlenim odobravalo korištenje do šest dana plaćenog odsustva godišnje radi zadovoljenja vjerskih, odnosno tradicijskih potreba, a ne dva

³⁴ Članak 30. stavak (1) Zakona o radu u institucijama BiH

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

³⁶ Službeni glasnik BiH broj 19/02, 35/03, 4/04, 17/04, 26/04, 37/04, 48/05, 2/06, 32/07, 43/09, 8/10, 40/12, 93/17 i 18/24

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

dana kako je propisano navedenim zakonima. Također, određeni uposleni su tijekom 2025. godine ostvarivali više od sedam dana plaćenog odsustva (npr. sedam dana na temelju rođenja djeteta i četiri dana vjerskih praznika).

PREPORUKA 7

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

Naknade troškova prijevoza: Naknade troškova prijevoza s 31.12.2025. godine realizirane su u iznosu od 16.397.383 KM³⁸. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 473.459 KM, a što je izravna posljedica manjeg broja uposlenih kao i dinamike kretanja uposlenih³⁹.

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

PREPORUKA 8

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

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

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

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

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

³⁸ Od čega se 2.342 KM odnosi na Ured zamjenika predsjedatelja Vijeća ministara BiH

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

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

⁴¹ Navedeni iznosi uključuju naknade i za vojne i za imenovane osobe

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

PREPORUKA 9

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

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

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

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

Predstojnik ureda ministra je tijekom 2025. godine napunio 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, čime je, u skladu sa Zakonom o radu u institucijama BiH, stekao osnovu za prestanak radnog odnosa. Upravni inspektorat Ministarstva pravde BiH je dostavio Informaciju o realizaciji inspekcijskog nadzora⁴⁶. U informaciji se navodi kako je predstojnik Ureda ministra stekao uvjete za mirovinu na temelju godina života, uz napomenu kako je odredbom članka 5., a u svezi s člankom 22. točka e) Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano kako se na savjetnike članova Parlamentarne skupštine, članova Predsjedništva, predsjedatelja Vijeća ministara BiH, ministara i zamjenika ministara, guvernera i viceguvernera Središnje banke ne primjenjuju opći uvjeti (da osoba nije navršila zakonski propisanu starosnu granicu za umirovljenje, odnosno da nije ostvarila pravo na osobnu mirovinu po bilo kom osnovu).

Na temelju rješenja o otpremnini radi odlaska u mirovinu⁴⁷ isplaćena je otpremnina predstojniku Ureda ministra u iznosu od 23.935 KM u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH. S obzirom da se radna mjesta u uredima ministra i zamjenika ministara popunjavaju imenovanjem, odlukom ministra imenovan je predstojnik ureda ministra čime je ponovo aktiviran njegov radnopravni status. Nedvojbeno je to da je otpremnina isplaćena u skladu s važećim odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Međutim, uzimajući u obzir svrhu i cilj isplate otpremnine zbog odlaska u mirovinu, smatramo kako je ovakvo postupanje kontradiktorno. U situaciji kada je izvjesno da će osoba kojoj je isplaćena otpremnina biti ponovno radno angažirana u Ministarstvu, gubi se svrha i namjena same isplate otpremnine.

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

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

⁴⁵ Članak 71. stavak (1) točka a) alineja 1)

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

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

7.2.2. Putni troškovi

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

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

Navedenom Odlukom definirano je kako uz obračun putnih troškova uposleni u instituciji BiH podnosi i nalog za službeno putovanje, koji obvezno sadrži detaljno izvješće o obavljenom službenom putu. Nadalje, propisano je kako uz nalog treba priložiti svu relevantnu dostupnu dokumentaciju, uključujući, između ostalog, poziv na sastanak, poziv na obuku ili drugu korespondenciju kojom se potvrđuje svrha službenog putovanja.

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

PREPORUKA 10

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

7.2.3. Izdaci za uporabu vozila

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

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

Službena specijalizirana vozila Ministarstva koriste se na temelju Pravilnika o broju, uvjetima nabave, načinu korištenja i određivanju osoba s pravom korištenja službenih specijaliziranih vozila u Ministarstvu Oružanim snagama BiH⁴⁹. Navedenim aktom ministar odbrane, shodno ukazanim potrebama i navedenim načelima, može izmijeniti broj i vrstu vozila, kao i svrhu podrške, donošenjem posebne odluke. Na temelju dostavljenih podataka, Ministarstvo je na 31.12.2025. godine raspolagalo s 14 specijaliziranih motornih vozila, s tim da je njih 10 na korištenju u vojno – diplomatskim predstavništvima BiH u inozemstvu. Tijekom 2025. godine izvršena je nabava pet vozila.

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

⁴⁹ Broj 11-03-24-249-6/23 od 21.03.2023. god.

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

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

PREPORUKA 11

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

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

PREPORUKA 12

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

7.2.4. Usluge reprezentacije

Ukupni izdaci na temelju usluga reprezentacije s 31.12.2025. godine iznose 332.737 KM. Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH, Ministarstvu je utvrđen maksimalni godišnji iznos za reprezentaciju u iznosu do 330.000 KM. Prekoračenje planiranog iznosa za reprezentaciju ukazuje na određene slabosti u upravljanju ovim troškovima, zbog čega je potrebno uspostaviti efikasnije mehanizme kontrole i praćenja realizacije tijekom proračunske godine.

PREPORUKA 13

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

Internim aktima Ministarstva⁵⁰ regulirani su pravo, uvjeti i način korištenja sredstava za reprezentaciju, vrste reprezentacije, osobe s pravom korištenja sredstava za reprezentaciju, maksimalni iznos sredstava za reprezentaciju na godišnjoj razini, kao i obveze u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH.

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

PREPORUKA 14

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

7.2.5. Višegodišnji projekti

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

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

U tablici br.3 je dan pregled raspoloživih i realiziranih višegodišnjih projekata.

Tablica broj 3. Pregled raspoloživih i realiziranih višegodišnjih projekata

Naziv višegodišnjeg projekta	Prijenos sredstava iz 2024.	Proračun za 2025. i usklađivanje proračuna	Ukupno raspoloživa sredstva u 2025.	Realizirana sredstva u 2025.	Neurošena sredstva prenesena u 2026.
1	2	3	4	5	6
Osiguranje i unaprjeđenje operativnosti motornih vozila Oružanih snaga	26.020	0	26.020	0	26.020

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

Školovanje časnika vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo	1.198.476	1.558.500	2.756.976	332.131	2.424.845
Tranzicija i zbrinjavanje otpuštenog personala Ministarstva i Oružanih snaga-Perspektiva	1.529.164	3.411	1.532.575	241.698	1.290.877
Nabava helikoptera	16.740.000	20.000.000	36.740.000	16.740.000	20.000.000
Nabava streljiva i minsko eksplozivnih sredstava za popunu rezerve OS BiH		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Modernizacija i znavljanje naoružanja i vojne opreme Oružanih snaga-Nabava specijaliziranih vozila za postrojbe u sastavu grupe lakog pješništva razine bojne		1.335.000	1.335.000		1.335.000
Osiguranje nabave nove terenske odore Oružanih snaga		3.000.000	3.000.000		3.000.000
UKUPNO	19.493.660	27.231.911	46.725.571	17.313.830	29.411.742

Školovanje časnika vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo: Na sjednici Vijeća ministara BiH održanoj 11. svibnja 2023. godine usvojena je Odluka o financiranju višegodišnjeg projekta školovanja časnika vojno-evidencijske specijalnosti zrakoplovstvo u iznosu od 8.000.000 KM za razdoblje 2023. – 2032. godina. Na temelju Sporazuma o vojno-financijskoj suradnji između Vlade Republike Turske i Vijeća ministara BiH, te implementacijskog protokola o financijskoj pomoći, 12. studenog 2024. godine zaključen je Okvirni sporazum i ugovor u vrijednosti od 1.162.560 USD između Ministarstva i kompanije Askeri Fabrika ve Tersane İşletme A.Ş. za nabavu usluge temeljne obuke pilota helikoptera Oružanih snaga BiH. Ugovorom je definirano kako Ministarstvo nacionalne obrane Republike Turske snosi iznos od 387.520 USD, dok Ministarstvo financira iznos od 775.040 USD. Ugovorom je definirano kako se plaćanje vrši u tri faze: plaćanje predujma u iznosu od 25% relevantne narudžbenice, međufazno plaćanje u iznosu od 25% nakon završetka šest mjeseci obuke (odnosno 50% razdoblja obuke) te konačno plaćanje u iznosu od 50% po završetku obuke i dostavljanju propisane dokumentacije.

Utvrđeno je kako je Ministarstvo u prosincu 2024. godine izvršilo uplatu predujma dobavljaču u iznosu od 360.024 KM na temelju predračuna, koji je pogrešno evidentiran kao trošak stručnih ispita. Time su troškovi bili precijenjeni, a potraživanja za dane predujmove podcijenjena.

U izvješćivanom razdoblju preneseno je 1.198.476 KM neutrošenih sredstava iz ranijih godina, a tijekom razdoblja realizirano je 332.131 KM. U svibnju 2025. godine Ministarstvo je izvršilo međufazno plaćanje u iznosu od 193.760 USD na temelju predračuna, u skladu s ugovorenim odredbama, nakon isteka 50 % razdoblja obuke za četiri kandidata. Plaćanje predstavlja ugovorom definiranu fazu izvršenja obveza, ali je izvršeno prije izdavanja fakture i certifikata o završenoj obuci. Iako je plaćanje izvršeno u skladu s ugovornim odredbama, isto je pogrešno evidentirano kao rashod, umjesto kao potraživanje za dane predujmove, čime su rashodi precijenjeni, a potraživanja podcijenjena.

Dakle, Ministarstvo je u oba slučaja, i u prosincu 2024. i u svibnju 2025. godine pogrešno knjižilo dane predujmove i međufazna plaćanja kao troškove, umjesto da ih evidentira kao potraživanja za dane predujmove do konačnog izvršenja ugovora. Na taj način nije primijenjeno računovodstveno načelo nastanka događaja niti metoda povijesnog troška, propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH, što je dovelo do netočnog prikaza obveza u financijskim izvješćima Ministarstva.

PREPORUKA 15

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

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

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

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

7.2.6. Grantovi neprofitnim organizacijama – interventna tekuća pričuva

Na temelju članka 18. Zakona o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2025. godinu odobrena su sredstva za interventno korištenje tekuće pričuve. U skladu s navedenim člankom propisano je da se, izuzetno od članka 17. stavak (3) Zakona o financiranju institucija BiH, sredstva iz stavke „Tekuća pričuva“ utvrđene ovim zakonom dodjeljuju na raspolaganje zamjenicima predsjedatelja Vijeća ministara BiH u pojedinačnom iznosu od po 180.000 KM, u svrhu interventnog korištenja. Zakonom o proračunu nije bila propisana obveza raspisivanja javnog poziva za dodjelu navedenih sredstava.

Ministarstvo je donijelo Odluku o kriterijima korištenja sredstava tekuće pričuve⁵¹, kojom su definirani uvjeti, namjena i korisnici sredstava, kao i obveze u pogledu dokumentacije i izvješćivanja. Kao potencijalni korisnici definirane su pravne ili fizičke osobe.

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

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

7.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Privitku III. Izvješća.

7.3.1. Sredstva

Stalna sredstva iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva odnose se na evidentirana ulaganja u objekte i opremu koja su realizirana prethodnih godina i tekuće godine (iz proračuna i donatorskih sredstava), kao i dio imovine koju je Ministarstvo preuzelo na temelju Sporazuma o temeljnim načelima za rješavanje pitanja nepokretne i pokretne imovine koja će i dalje koristiti za potrebe obrane⁵², za koju je izvršena procjena vrijednosti prethodnih godina (pokretna perspektivna imovina).

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

Za računovodstveno evidentiranje nekretnina relevantan je Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama korisnika proračuna institucija BiH, prema kome je definirano kako imovinu predstavljaju resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Posljedice neevidentiranja perspektivne imovine ogledaju se u podcijenjenosti stalnih sredstava u bilanci stanja Ministarstva za nepoznat iznos.

Ministarstvo se koncem 2023. godine obratilo Ministarstvu financija i trezora BiH vezano za upute na koji način preknjižiti ulaganja evidentirana na poziciji sredstva u pripremi, na odgovarajuća konta sredstava u uporabi i objekte na kojima su izvršena ulaganja, a koja su do sada knjižena kao sredstva u pripremi. U svom odgovoru Ministarstvo financija i trezora BiH je utvrdilo kako je uvidom u Informacijski sustav financijskog upravljanja (ISFU) Ministarstva financija i trezora BiH, ustanovljeno kako kroz pomoćnu knjigu stalnih sredstava (modul FA) navedena ulaganja nisu evidentirana. Također, Ministarstvo navodi kako je za realizaciju preporuke vezane za evidentiranje stalnih sredstava potrebno izvršiti kompletnu i fer procjenu

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

vrijednosti objekata od strane vještaka građevinske struke. Nakon završene procjene vrijednosti objekata mogu se izvršiti tražena knjiženja u ISFU sustavu Ministarstva financija i trezora BiH.

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

PREPORUKA 16

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

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

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

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

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

PREPORUKA 17

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

Kratkoročna potraživanja na 31.12.2025. godine iskazana su u iznosu od 7.778.618 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba (6.192.025 KM), potraživanja od fizičkih osoba (157.524 KM) i ostala potraživanja (1.429.069 KM). Interni financijski odnosi – Potraživanja od organa na 31.12.2025. godine iznose 263.209 KM.

Potraživanja za dane predujmove (6.171.274 KM): Najznačajniji dio potraživanja se odnosi na iznos od 6.163.920 KM isplaćen po Sporazumu o financiranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) i Ministarstva⁵³. Prema navedenom Sporazumu UNDP će izvršiti

⁵³ 17.10.2025. godine

nabavu uniformi i čizama za potrebe Ministarstva. Za predmetnu nabavu Veleposlanstvo Savezne Republike Njemačke je u ranijem razdoblju osiguralo sredstva u iznosu od 5.867.049 KM, dok je preostali dio sredstava (296.871 KM) isplaćen iz proračuna Ministarstva za troškove provođenja aktivnosti.

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

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

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

Iako je Ministarstvo tijekom godine poduzimalo aktivnosti s ciljem praćenja evidencija na ovom kontu izvršenih u tijeku godine, izvršene korekcije u prethodnom razdoblju i dalje utječu na iskazano stanje.

I dalje se može konstatirati kako se Ministarstvo prilikom iskazivanja potraživanja ne rukovodi osnovnim računovodstvenim načelima⁵⁴ te da je potrebno kontinuirano poduzimati i ostale aktivnosti na naplati potraživanja i vođenju ažurnih evidencija. Međutim, da bi se mogle osigurati pravovremene radnje potrebno je prije svega uspostaviti točne evidencije stanja prijelaznog računa potraživanja.

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

PREPORUKA 18

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

Nefakturirana potraživanja: Potraživanja na temelju izdavanja resursa Stacionarnih komunikacijskih čvorišta (SKČ) koja nisu fakturirana u ranijem razdoblju, niti su iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva, prema internim evidencijama Ministarstva iznose oko 12.093.894 KM.

U skladu s odredbama Pravilnika o izdavanju resursa Stacionarnih komunikacijskih čvorišta (SKČ) i Odluke o utvrđivanju cjenika izdavanja u zakup resursa Stacionarnih komunikacijskih čvorišta⁵⁵, Ministarstvo je imalo obvezu da zaključi ugovore o korištenju, odnosno zakupu SKČ resursa kojima se reguliraju i utvrđuju prava i obveze ugovornih strana. S tim u svezi, tijekom 2015. i 2016. godine zaključeno je ukupno pet ugovora o izdavanju i zakupu resursa

⁵⁴ Načelo točnosti, istinitosti, pouzdanosti, ažurnosti, sveobuhvatnosti i pojedinačno iskazivanje poslovnih događaja (propisani člankom 3. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH)

⁵⁵ Odluka Vijeća ministara BiH od 23.10.2014. godine

stacioniranih komunikacijskih čvorišta. Međutim, pored korisnika obuhvaćenih ugovorom, resurse stacionarnih komunikacijskih čvorišta u značajnoj mjeri koristili su i drugi korisnici koji nisu potpisali ugovor s Ministarstvom (telekom operateri, elektroprivredna poduzeća, radiostanice, televizijske kuće i dr.).

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

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

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

Po pitanju primjene odredbe Pravilnika Vijeća ministara BiH o izdavanju resursa stacionarnih komunikacijskih čvorišta i pravodobnom poduzimanju aktivnosti na naplati potraživanja, u ranijem razdoblju smo Ministarstvu dali preporuku (preporuka br. 16/2022 u Tablici 2.). U skladu s navedenim, ocijenili smo kako je Ministarstvo poduzimalo određene aktivnosti na realizaciji dane preporuke, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

7.3.2. Nenovčane donacije

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

Na uzorku obuhvaćenom revizijom utvrđeno je kako su pojedina sredstva primljena kao donacije evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva sa zakašnjenjem, što je uočeno i u ranijim godinama. Prema Instrukciji Ministarstva iz 2023. godine, prijem kod izvršenja usluga (npr. građevinski radovi, ugradnja opreme i sl.) na lokaciji krajnjeg korisnika provodi se u skladu s Konceptom i shemom logističke podrške Oružanih snaga BiH, uz praćenje realizacije tijekom duljeg vremenskog razdoblja.

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

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

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

7.3.3. Obveze

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

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

Ponovno su konstatirane slabosti vezane za usuglašavanje obveza s poduzećima koja se bave elektrodistribucijom. Na temelju odgovora elektrodistribucija na upućene potvrde za iskazano stanje na kraju godine (zahtjeve za potvrdom stanja kod dobavljača) u pojedinačnim slučajevima konstatirane su razlike koje nisu usuglašene, odnosno razjašnjene.

PREPORUKA 19

Ministarstvo je dužno izvršiti proces usuglašavanja stanja obveza te utvrditi je li, i u kojem točno iznosu, iste predstavljaju obveze Ministarstva.

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

PREPORUKA 20

Potrebno je da Ministarstvo, prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, osigura potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilančnim pozicijama bila točna i odražavala stvarno stanje.

7.3.4. Popis sredstava i obveza

Na temelju Odluke o redovitom godišnjem popisu, koju je 6.11.2025. godine donio ministar, Ministarstvo je izvršilo popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obveza te sitnog inventara i materijala na 31.12.2025. godine. Rukovodstvo Ministarstva je 24.2.2025. godine usvojilo Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o rezultatima popisa.

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

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

PREPORUKA 21

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

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

Uvidom u iskazana konačna stanja u glavnoj knjizi konstatirane su razlike u usporedbi s izvješćima popisnih povjerenstava (potraživanja od fizičkih osoba, ostala potraživanja – potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje). Također, bilančna pozicija potraživanja od organa nije bila predmetom popisa. U izvješćima povjerenstava nije naveden podatak kako postoje potraživanja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Također, Povjerenstvo za popis obveza je u izvješću navelo samo zbrojni podatak o stanju razgraničenih prihoda bez tekstualnog obrazloženja. Iskazano stanje nije usuglašeno s konačnim stanjem iskazanim na 31.12.2025. godine. Kratkoročne obveze i razgraničenja na 31.12.2025. godine u Glavnoj knjizi trezora iskazane su u iznosu od 38.386.318 KM, dok prema izvješću popisnog povjerenstva te obveze iznose 37.598.211 KM. Navedeno ukazuje kako popis nije izvršen u skladu s propisanim procedurama, jer nije osigurano usklađivanje

⁵⁶ Ukupna vrijednost 145.474 KM

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

knjigovodstvenog i stvarnog stanja. Zbog toga postoji rizik da iskazane obveze nisu točno i potpuno evidentirane, što može imati značajan utjecaj na pouzdanost i vjerodostojnost financijskih izvješća.

PREPORUKA 22

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

8. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

8.1. Umirovljenje uposlenih

Shodno Zakonu o državnoj službi u institucijama BiH i Zakonu o radu u institucijama BiH, državnim službenicima i uposlenicima u institucijama BiH prestaje radni odnos kada navršje 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja ili kada navršje 40 godina staža osiguranja neovisno od godina života. Navedenim zakonima je definirano kako obje kategorije uposlenih imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje 20, a najviše 30 dana u jednoj kalendarskoj godini.

Konstatirali smo kako su dva državna službenika i jedan uposlenik stekli uvjete za prestanak radnog odnosa na temelju 65 godina života i najmanje 20 godina staža osiguranja, ali im je nakon stjecanja uvjeta za prestanak radnog odnosa, radni odnos produljen kako bi iskoristili godišnji odmor.

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

Imajući u vidu da je godišnji odmor plaćeno razdoblje odsustva s rada koje uposleni ostvaruje dok traje radni odnos, njegovo korištenje moguće je isključivo u vremenu dok je radni odnos zasnovan. S tim u svezi, Zakon o državnoj službi i Zakon o radu u institucijama BiH ne prepoznaje okolnosti koje institucijama BiH ostavljaju mogućnost zadržavanja državnih službenika i uposlenika u radnom odnosu nakon stjecanja uvjeta za prestanka radnog odnosa jer je zakonska odredba o razrješenju u ovim slučajevima imperativnog karaktera.

PREPORUKA 23

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

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

8.2. Upošljavanje na određeno vrijeme

Tijekom 2025. godine u Ministarstvu su na određeno vrijeme ukupno bile uposlene 32 osobe⁵⁹, od čega 16 na radnim mjestima državnih službenika, 11 uposlenika i 5 civilna osoba. Na 31.12.2025. godine broj osoba na određeno vrijeme iznosi 16 i to 6 državnih službenika, 7 uposlenika i 3 civilne osobe.

Uposlenici i civilne osobe: Upošljavanje uposlenika i civilnih osoba u Ministarstvu regulirano je Zakonom o radu u institucijama BiH. Tijekom 2025. godine angažirano je 16 osoba na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme bez prethodnog provođenja natječajne procedure. Od navedenog broja, osam osoba je bilo angažirano i u prethodnom razdoblju. Ugovori se najčešće obnavljaju na mjesečnoj ili tromjesečnoj razini. Zakonom o radu institucija BiH je propisano kako se prijem uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca može izvršiti bez raspisivanja javnog oglasa kada zbog žurnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas. Istim nije predviđena mogućnost da se radni odnos uposlenika na isti način produljuje bez raspisivanja javnog oglasa.

Radna mjesta državnih službenika: Tijekom 2025. godine ukupno je 16 osoba zasnovalo radni odnosa na određeno vrijeme na mjestima državnih službenika, uz suglasnost Agencije za državnu službu BiH. Od navedenog broja, 9 osoba je bilo uposleno i u prethodnom razdoblju.

Tijekom 2025. godine sa šest osoba ugovori o radu su zaključivani na razdoblje dulje od tri mjeseca, a na temelju jedne suglasnosti Agencije za državnu službu BiH u kojoj se navodi kako se suglasnost daje na vremensko razdoblje do 3 mjeseca. Ovim je nastavljena praksa iz ranijih godina, prema kojoj se osobe upošljavaju dulje vremensko razdoblje.

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

Smatramo kako upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure, u situacijama kada nije moguće potvrditi ispunjenost uvjeta u pogledu žurnosti, nije u skladu sa navedenim propisima i predstavlja netransparentan način upošljavanja.

PREPORUKA 24

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

⁵⁹ Navedeni broj ne uključuje osobe vezane za mandat

8.3. Obavljanje poslova drugog radnog mjesta

Na temelju dostavljenih podataka, tijekom 2025. godine u Ministarstvu je ukupno 13 uposlenih obavljalo poslove drugog radnog mjesta bez naknade, od čega 3 djelatne vojne osobe i 10 državnih službenika. Odluke o ovlaštenju za obavljanje poslova iz djelokruga rada drugog radnog mjesta su donesene na temelju članka 61. Zakona o upravi⁶⁰. U odlukama je navedeno kako će uposleni obavljati poslove iz djelokruga rada određenog radnog mjesta na određeno razdoblje (najčešće 3 mjeseca) i da će im se posebnim rješenjem utvrditi pravo na novčanu nagradu. Određeni uposleni su obavljali poslove po ovlaštenju tijekom čitavog razdoblja.

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

Za obavljanje ovih poslova uposleni su u pojedinim mjesecima dobivali novčanu nagradu – stimulaciju.

Cijeneći činjenicu kako su radna mjesta upražnjena, kao i da postoji potreba za efikasnim organiziranjem, smatramo kako ne postoji pravni temelj za ovakvo postupanje. Važećim propisima⁶² kojima je uređen način i uvjeti premještanja i raspoređivanja državnih službenika nije predviđena mogućnost da rukovoditelj institucije raspoređuje državne službenike na radna mjesta više razine bez provedene natječajne procedure.

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

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za obavljanje poslova drugog radnog mjesta u prethodnom razdoblju dali smo preporuku (preporuka broj 22/2024 u Tablici 2.), te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili kako je realizacija iste u tijeku, a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

9. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabava za 2025. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama⁶⁴.

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

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

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

⁶² Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, internih i eksternih premještanja državnih službenika u institucijama BiH

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

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

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

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

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

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

PREPORUKA 25

Ministarstvo je obvezno osigurati blagovremeno pokretanje procedura javnih nabava, kako bi osiguralo kontinuitet u nabavi roba i usluga te nesmetano obavljanje aktivnosti Ministarstva.

Ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji daje potpune informacije o uvjetima ugovora i postupku dodjele ugovora, a koji su kandidatima/ponuđačima dovoljni za pripremu zahtjeva za sudjelovanje, odnosno pripremu ponuda na konkurentskoj osnovi⁶⁶. Prilikom evaluacije ponuda ugovorni organ istu vrši na temelju zahtjeva definiranih u tenderskoj dokumentaciji, jednako prema svim sudionicima u postupku nabave. Ministarstvo nije u određenim procedurama javnih nabava evaluaciju ponuda vršilo u skladu sa zahtjevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji (nabava radova na zamjeni salonitnih krovova na lokaciji Oružanih snaga BiH, nabava ugovaranja radova na sanaciji objekta broj 3 na lokaciji vojarnе „Vojvoda Radomir Putnik“ Doboј, nabava rezervnih dijelova za motorna vozila za potrebe Oružanih snaga BiH, nabava osiguranja motornih vozila, nabava radova – sanacija sustava grijanja na lokaciji Oružanih snaga BiH vojarna „Mato Lučić Maturica“ Kiseljak, nabava robe klase VI. – sredstva za čišćenje, nabava klimatizacije, grijanja i hlađenja objekata), što je rezultiralo žalbama ponuđača, poništenjem odluka od strane Ministarstva i Ureda za razmatranje žalbi BiH, plaćanjem troškova žalbenog postupka, produljenjem trajanja postupaka nabava te rizikom da robe i usluge ne budu ugovorene na vrijeme, a što može utjecati na normalno funkcioniranje Ministarstva.

PREPORUKA 26

Ministarstvo je dužno evaluaciju ponuda vršiti u skladu s uvjetima definiranim u tenderskoj dokumentaciji.

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

9.1. Pregovarački postupci bez objave obavijesti (žurne nabave)

Ministarstvo je s 31.12.2025. godine provelo žurne nabave u ukupnoj vrijednosti od 1.403.160 KM, a iste je provelo pozivajući se na Instrukciju o provođenju postupka žurnih nabava u Ministarstvu i Oružanim snagama BiH. Navedena instrukcija regulira pokretanje, provođenje i okončanje žurnih nabava, kada ugovorni organ nije u mogućnosti da provede postupak javne nabave i postupi u minimalnim rokovima utvrđenim Zakonom o javnim nabavama. Instrukcijom

⁶⁶ Članak 53. stavak (1) Zakona o javnim nabavama

je definirano kako su temeljni uvjeti za pokretanje žurnih nabava između ostalog i okolnosti koje se ne mogu dovesti u svezu s Ministarstvom i Oružanim snagama BiH, kada se radi o dokazivim razlozima krajnje žurnosti prouzrokovane događajima nepredvidivim za Ministarstvo te kada postoje dokazivi razlozi o mogućem nastanku dodatne ili veće štete koja se na drugi način ne može spriječiti.

Žurne nabave su provođene putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti. U skladu sa Zakonom o javnim nabavama pregovarački postupak je postupak u kojem ugovorni organ pregovara o uvjetima ugovora s jednim ili više pozvanih ponuđača. Ovaj postupak se može provoditi sa ili bez prethodnog objavljivanja obavijesti o nabavi, isključivo prema uvjetima utvrđenim ovim Zakonom⁶⁷. Okolnosti kojima se opravdava izuzetna žurnost postupka niti u kom slučaju se ne smiju dovesti u svezu s ugovornim organom. U značajnom broju slučajeva nismo se mogli uvjeriti da se nastale okolnosti kojima se opravdavaju žurnosti postupaka javnih nabavane mogu dovesti u svezu s ugovornim organom. Naime, razlog za provođenje žurnih procedura nabava u prezentiranoj dokumentaciji obrazložen je između ostalog potrebama za robama koje Ministarstvo nema trenutno na zalihama, odnosno robama i uslugama za koje s obzirom na trenutnu situaciju po pitanju zaključenja ugovora s dobavljačima ne postoji važeći ugovor o nabavi. Navedeno može upućivati na neefikasnost Ministarstva u provođenju postupaka javnih nabava uzrokovanu nedovoljnom pokrivenošću potreba za određenim robama i uslugama koje su predmet postojećih ugovora, zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji koji u određenim slučajevima nisu dovoljno jasni pa uzrokuju dugo trajanje postupka odnosno njegovo ponavljanje što ukazuje na slabosti u planiranju javnih nabava, nepravovremeno pokretanje procedura, nedovoljno jasne tenderske dokumentacije itd. Sve to su razlozi koji se povezuju s ugovornim organom i slabostima u njegovoj organizaciji procesa javnih nabava. Najvećim dijelom se žurne nabave odnose na nabavu hrane (514.018 KM) i tekućeg održavanja zgrada, vozila i opreme (660.668 KM), a predmet žurnih nabava su bili i vojni materijal, auto gume, obrasci i papir, materijal za čišćenje i dr.

PREPORUKA 27

Ministarstvo je dužno žurne nabave putem pregovaračkog postupka bez objave obavijesti provoditi samo u iznimnim uvjetima koji su definirani Zakonom o javnim nabavama.

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

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

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

PREPORUKA 28

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

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

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

Člankom 89. stavak (3) Zakona o javnim nabavama regulirano je kako se, u slučajevima kada ugovorno tijelo zaprimi jednu prihvatljivu ponudu, ugovor dodjeljuje ponuđaču u roku od 10 dana. Naime, Ministarstvo se prilikom dodjele ugovora za nabavu šljemova nije pridržavalo navedenog roka.

PREPORUKA 29

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

9.3. Nabava robe klase II. – Vojno – policijski materijal

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

Nabava je pokrenuta na temelju referata za pokretanje ugovaranja čiji je sastavni dio specifikacija kojom je predviđena nabava 383 madraca dimenzija 190x80 cm. Na temelju referata Ministarstvo je izradilo tendersku dokumentaciju kojom je definiralo nabavu 383 komada madraca bez navođenja dimenzije madraca koja se nabavlja. Izabrani ponuđač također je dostavio ponudu bez navođenja dimenzija, a iste su specificirane naknadno u fazi realizacije ugovora te je fakturirano 200 komada madraca dimenzija 190x80 cm i 183 komada dimenzija 180x80 cm.

U skladu s principima transparentnosti i jednakog tretmana u postupcima javnih nabava, predmet nabave mora biti jasno i precizno definiran, uključujući sve bitne karakteristike, kako bi se omogućila usporedivost ponuda i pravilna realizacija ugovora.

Nedostatak jasno definiranih dimenzija u tenderskoj dokumentaciji ukazuje da nabava nije izvršena u potpunosti u skladu sa stvarnim potrebama ugovornog organa koje su specificirane u referatu za pokretanje ugovaranja. Istovremeno, ovakav pristup može dovesti u pitanje poštivanje principa transparentnosti i jednakog tretmana ponuđača.

PREPORUKA 30

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

9.4. Nabava hrane

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

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

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

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

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

PREPORUKA 31

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

10. IT REVIZIJA

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

Neadekvatna kadrovska struktura, uz organizacijski zastarjeli model uspostave, kao i nedostatak finansijskih sredstava u proračunu namijenjenih za nabavu i modernizaciju hardverskih i softverskih rješenja, usporavaju proces uspostave, razvoja i unaprjeđenja komunikacijsko-informacijskih sustava.

Navedene okolnosti neposredno utječu na efikasnost u realizaciji godišnjih planova razvoja, administracije i održavanja informacijskih sustava, koji predstavljaju ključnu potporu funkcionalno-poslovnim procesima institucije.

Sustav elektronske podrške poslovnim procesima ePoslovanje: Okvirni sporazum za održavanje sustava ePoslovanje, u vrijednosti od 256.320 KM, zaključen je 22.3.2024. godine na razdoblje od četiri godine. Godišnjim ugovorom, u vrijednosti od 64.080 KM, definirano je plaćanje usluga održavanja u 12 jednakih mjesečnih obroka u iznosu od 5.340 KM.

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

Iako je Ministarstvo započelo određene aktivnosti s ciljem unaprjeđenja ugovornih odredbi, u prethodnom razdoblju nije unaprijedilo sustav ugovaranja i kontrole realizacije ugovora o održavanju informacijskih sustava. Slijedom navedenog, u preostalom razdoblju trajanja okvirnog sporazuma ostaje prisutan rizik neefikasnog korištenja proračunskih sredstava.

PREPORUKA 32

Ministarstvo treba u ugovorima o održavanju informacijskih sustava jasno definirati minimalan broj radnih sati koje je dobavljač obavezan mjesečno provesti na unaprjeđenju sustava u situacijama kada nema potrebe za korektivnim održavanjem.

Održavanje informatičke i komunikacijske opreme: Sustav održavanja informatičke i komunikacijske opreme u Ministarstvu, planiran je na godišnjoj razini u iznosu od oko 55.000 KM. Nakon što je ranije provedena procedura nabave rezervnih dijelova informatičke opreme i zaključen okvirni sporazum na tri godine u iznosu od 61.538 KM, praktično je omogućeno održavanje opreme korištenjem vlastitih resursa u vlastitoj radionici.

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

11. KOMENTARI MINISTARSTVA NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo u ostavljenom roku nije dostavilo komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2025. godinu.

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

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Danijel Jozić, v. r.

Broj: 02-16-1-909/26

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

Pregled prihoda i primitaka za 2025. godinu

Ministarstvo obrane Bosne i Hercegovine

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

Pregled rashoda proračuna za 2025. godinu

Ministarstvo obrane Bosne i Hercegovine

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	396.061.000	-12.489.408	383.571.592	378.209.767	99
Bruto plaće i naknade	282.992.000	-23.000.000	259.992.000	258.229.663	99
Naknade troškova uposlenih	76.731.000	11.390.503	88.121.503	87.329.261	99
Putni troškovi	2.700.000	2.000.000	4.700.000	4.361.778	93
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	399.000	0	399.000	342.690	86
Izdaci za energiju i komunalne usluge	8.700.000	670.000	9.370.000	8.966.120	96
Nabava materijala	12.000.000	-4.340.000	7.660.000	6.625.140	86
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	3.400.000	60.000	3.460.000	3.148.132	91
Unajmljivanje imovine i opreme	142.000		142.000	132.439	93
Izdaci za tekuće održavanje	4.800.000	-350.000	4.450.000	4.254.951	96
Izdaci za osiguranje	660.000	-220.000	440.000	398.689	91
Ugovorene i druge posebne usluge	3.537.000	1.300.089	4.837.089	4.420.903	91
2. Kapitalni izdaci	5.122.000	1.321.000	6.443.000	2.807.755	44
Nabava zemljišta	0	0	0	0	
Nabava građevina	0	0	0	0	
Nabava opreme	3.407.000	-448.000	2.959.000	1.803.272	61
Nabava ostalih stalnih sredstava	489.000	-425.000	64.000	55.333	86
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.226.000	2.194.000	3.420.000	949.150	28
3. Tekući grantovi	0	180.000	180.000	177.000	98
Tekući grantovi pojedincima	0	53.500	53.500	50.500	
Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	0	126.500	126.500	126.500	100
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	401.183.000	-10.988.408	390.194.592,1	381.194.522	98
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	3.000	46.722.571	46.725.571	17.313.830	37
Remont helikoptera		0	0		
Motora vozila		26.020	26.020	0	0
Perspektiva	3.000	1.529.575	1.532.575	241.698	16
Nabava helikoptera		36.740.000	36.740.000	16.740.000	46
Školovanje pilota		2.756.976	2.756.976	332.131	12
Nabava nove terenske odore		3.000.000	3.000.000	0	0
MiMES		1.335.000	1.335.000	0	0
LPBG		1.335.000	1.335.000	0	0
6. Novčane donacije	1.183.000	26.951.739	28.134.739	5.612.509	20
Donacija Prijateljske zemlje	1.183.000	20.337.401	21.520.401	5.574.223	26
Donacija PSOTC		718.102	718.102	32.011	4
Donacija NUPI		1	1	0	0
Donacija CISM		16.132	16.132	6.275	39
Donacije - Odore za OS BiH		5.867.048	5.867.048	0	0
Donacija - 2. pješadijska pukovnija		7.020	7.020	0	0
CISM polumaraton	0	6.035	6.035	0	0
7. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Ukupno (4+5+6+7)	402.369.000	62.685.902	465.054.902	404.120.860	87

Bilanca stanja na 31.12.2025. godine

Ministarstvo obrane Bosne i Hercegovine

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

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	38.200.914	38.477.799	99
Kratkoročne tekuće obveze	5.367.852	6.657.206	81
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
Obveze prema uposlenima	31.545.914	29.061.692	109
Interni finansijski odnosi	0	0	
Kratkoročna razgraničenja	1.287.148	2.758.901	47
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	124.023.339	122.922.060	101
Izvori sredstava	124.023.339	122.922.060	101
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom 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 kreira Ministarstvo financija i trezora BiH na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.