



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

www.revizija.gov.ba



ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ

ТУЖИЛАШТВА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2026. године



Садржај

I	МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	2
1.	МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА	2
2.	МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ	5
II	РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ	7
III	ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ	7
1.	ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ	7
2.	КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ	8
3.	МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ	8
4.	ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА	9
5.	НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ	10
6.	СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА	11
7.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	12
7.1.	Преглед прихода и примитака	12
7.2.	Преглед расхода и издатака из буџета	12
7.2.1.	Бруто плате и накнаде	13
7.3.	Биланс стања	15
8.	ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА	15
8.1.	Запошљавање на одређено вријеме	15
9.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	16
10.	СУДСКИ СПОРОВИ	16
11.	КОМЕНТАРИ ТУЖИЛАШТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА	17
ПРИЛОЗИ		17

I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Тужилаштва приказују истинито и фер, у свим значајним аспектима, финансијско стање имовине, обавеза и извора средстава на 31.12.2025. године, те приходе и извршење буџета за годину која се завршава на наведени датум, у складу с примјењивим оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

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

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

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

¹ Службени гласник БиХ, број 12/06

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

Скретање пажње³

Не изражавајући резерву на мишљење о финансијским извјештајима, скрећемо пажњу на следеће:

- *значајан број судских спорова који за последицу могу имати значајне потенцијалне обавезе за буџет институција Босне и Херцеговине (тачка 10. Извјештаја).*

Одговорности руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји.

Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједо основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног

³ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.

приказивања насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

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

2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Мишљење

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

Према нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације Тужилаштва за 2025. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.

Основ за мишљење

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

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

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

Скретање пажње⁴

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

- *Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине (тачка 7.2.1. Извјештаја).*

Одговорности руководства за усклађеност

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

⁴ Параграф којим ревизор скреће пажњу корисницима извјештаја на питања која су презентована или објелодањена у информацијама везаним за предмет ревизије, а која су, према ревизоровој професионалној просудби, јако важна за разумијевање таквих информација од стране корисника извјештаја; у ревизионој пракси овај параграф се назива још и 'истицање питања'.



Одговорности ревизора за ревизију усклађености

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

Сарајево, 8. 7. 2026. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Хрвоје Твртковић, с. р.

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић



II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину дате су три препоруке (једна нова и двије поновљене⁵). Све дате препоруке се односе на усклађеност. У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2025. годину

Бр. преп.	Текст препоруке	Статус препоруке
1	Тужилаштво је дужно Правилником о унутрашњој организацији јасно утврдити критеријуме за разврставање особља на стручно и административно-техничко у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	П
2	Тужилаштво је дужно да одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде усклади са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	П
3	Тужилаштво је дужно поступати у складу с прописима који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.	Н

Статус: Н-нова, П-поновљена

III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

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

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

1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли

⁵ Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.

средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

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

2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
 - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
 - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ
 - Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар 2025. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о Тужилаштву БиХ.

3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

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

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

4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

Током обављања ревизије за 2025. годину оцијенили смо да је Тужилаштво од укупно четири претходно дате препоруке, реализовало једну, двије препоруке нису реализоване, док једна препорука није могла бити оцијењена у ревидираном периоду.

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

Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

Број преп.	Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја	Статус
1/2024	Тужилаштво није Правилником о унутрашњој организацији јасно утврдило критеријуме за разврставање особља на стручно и административно-техничко у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	
2/2024	Тужилаштво је фондовску класификацију расхода вршило у складу са Правилником о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ.	
3/2024	Одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде нису усклађене са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.	
4/2023	Тужилаштво ни у 2025. години није планирало нити проводило процедуру набавке возила тако да дату препоруку да се техничка спецификација возила сачињава на недискриминишући начин нисмо могли оцијенити у ревидираном периоду.	

Статус: реализована препорука⁶, препорука чија је реализација у току⁷, нереализована препорука⁸, препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду⁹.

⁶ Реализоване су активности наведене у препоруци.

⁷ У току је реализација активности те стога у овом извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

⁸ Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом извјештају поновљена препорука за предметни процес.

⁹ Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови.

5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Надлежност и подручје дјеловања Тужилаштва прописани су Законом о Тужилаштву Босне и Херцеговине¹⁰. Тужилаштво је орган надлежан за провођење истрага за кривична дјела за која је надлежан Суд БиХ, надлежан је за примање захтјева за међународну правну помоћ у кривичним стварима, у складу са законима, мултилатералним и билатералним споразумима и конвенцијама, док су посебни одјели надлежни за предузимање законом одређених мјера за испитивање и гоњење починилаца кривичних дјела ратних злочина, организованог криминала, привредног криминала и корупције предвиђених законом, када је у наведеним законима за та дјела предвиђена надлежност Суда Босне и Херцеговине.

Тужилаштом руководи главни тужилац којег је, 20.10.2022. године, именовао Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главни тужилац има четири замјеника које је, такође, именовао Високи судски и тужилачки савјет БиХ. Главном тужиоцу и замјеницима главног тужиоца мандат траје шест година уз могућност поновног именовања.

Законом је дефинисано да се унутрашња организација Тужилаштва, број административно-техничког особља и услови обављања тих послова регулише правилником Тужилаштва, који доноси главни тужилац уз одобрење Колегијума тужилаца и Високог судског и тужилачког савјета БиХ. На снази је Правилник из 2013. године који је мијењан и допуњаван шест пута, последњи пут 2022. године¹¹.

Према одредбама Правилника о унутрашњој организацији, Тужилаштво чине тужилачки одјели (Посебни одјел за ратне злочине и Посебни одјел за организовани криминал, привредни криминал и корупцију) и Управа Тужилаштва. Одредбом члана 17. став 1. тачка 25) Закона о Високом судском и тужилачком савјету БиХ, прописано је да потребан број тужилаца одређује Високи судски и тужилачки савјет БиХ на основу достављеног приједлога, односно мишљења главног тужиоца. Одлуком Високог судског и тужилачког савјета БиХ, утврђено је да ће укупан број тужилаца у Тужилаштву бити 63. У управи Тужилаштва систематизовано је укупно 349 радних мјеста за обављање стручних и административно-техничких послова. За свако радно мјесто утврђен је опис послова те услови за обављање послова у погледу степена и врсте стручне спреме и додатних квалификација и вјештина те година радног искуства.

Будући да Правилником о унутрашњој организацији нису јасно утврђени критеријуми и принципи за категоризацију особља на стручно особље у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, Тужилаштву је претходних година препоручено да изврши измјене Правилника о унутрашњој организацији у циљу стварања предуслова за доношење критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде у складу са важећим прописима. Колегијум Тужилаштва је у мају 2023. године донио закључак о формирању радне групе за измјену Правилника о унутрашњој организацији ради провођења датих препорука ревизије, о чему нас је Тужилаштво обавијестило у свом одговору о предузетим активностима по извјештају ревизије за 2022. годину¹², међутим, измјене Правилника још увијек нису извршене.

¹⁰ Службени гласник БиХ, број 49/09 и 97/09

¹¹ Службени гласник БиХ 74/22 – Службени пречишћени текст

¹² Информација о предузетим активностима по налазима ревизије, број А-415/22 од 11.8.2023. године

ПРЕПОРУКА 1

Тужилаштво је дужно Правилником о унутрашњој организацији јасно утврдити критеријуме за разврставање особља на стручно и административно-техничко у смислу одредби Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

Финансијско управљање и контрола: Закон о финансирању институција БиХ¹³ уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководилац институције. Систем финансијског управљања и контроле заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Тужилаштво је донијело основне документе за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о финансирању институција БиХ, Приручником за финансијско управљање и контролу и Смјерницама за провођење процеса управљања ризицима у институцијама БиХ.

Мапе пословних процеса и регистар ризика су ажурирани у току 2025. године. Руководству је достављен извјештај о предузетим активностима везано за имплементацију финансијског управљања и контроле за 2025. годину. Тужилаштво је Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ¹⁴ доставило Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину.

Функционисање система интерних контрола: Оцјена система интерних контрола је заснована на процесима који су ревидирани у оквиру ревизије финансијских извјештаја и ревизије усклађености. На основу проведене ревизије утврдили смо да систем интерних контрола у Тужилаштву у дијелу запошљавања на одређено вријеме није на задовољавајућем нивоу.

¹³ Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22 и 44/25

¹⁴ Наведена јединица има обавезу сачињавати и Савјету министара БиХ достављати консолидовани годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ који садржи информације о степену успостављања, напретку, стању и активностима које су у извјештајном периоду реализоване у области развоја система интерних финансијских контрола, као и о плановима за будући развој система интерних финансијских контрола у институцијама БиХ.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Тужилаштво је сачинило Годишњи финансијски извјештај за 2025. годину и доставило га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року. Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ¹⁵.

7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, исказани су у износу од 28.596 КМ, а евидентирани на позицији осталих прихода. Значајнији приход остварен је на основу уплата средстава (16.940 КМ) по основу правоснажне судске пресуде за кривично дјело проневијера у служби, поврат отуђеног новца из благајне.

Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.

7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину¹⁶, Тужилаштву су одобрена средства у укупном износу од 22.388.000 КМ (текући издаци 22.268.000 КМ и капитални издаци 120.000 КМ)¹⁷. Такође, поменути закон је одобрено 237 запослених у Тужилаштву.

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

- средства одобрена из текуће резерве на основу Одлуке Савјета министара БиХ за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ¹⁸ у износу од 367.966 КМ (детаљније у тачки 7.2.1. Извјештаја);
- средства наплаћена од осигуравајућег друштва за осигурано службено возило¹⁹ (2.069 КМ) и
- средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 342.623 КМ.

Према наведеном, Тужилаштво је у 2025. години располагало средствима у укупном износу од 23.100.658 КМ.

Тужилаштво је извршило реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ. Реструктурисање расхода буџета је извршено у укупном износу од 400.000 КМ. Промјена структуре расхода је извршена умањењем

¹⁵ Службени гласник БиХ, број 14/26

¹⁶ Службени гласник БиХ, број 70/25

¹⁷ До усвајања буџета за 2025. годину, Тужилаштво је располагало средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2025. године, број: 05-16-2-7582-1/24 од 17.12.2024. године, за период април – јун 2025. године, број: 05-02-2-2225-1/25 од 24.3.2025. године, период јул – септембар 2025. године, број: 05-02-2-4036-1/25 од 20.6.2025. године и период октобар – децембар 2025. године, број: 05-02-2-5606-1/25 од 24.9.2025. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

¹⁸ Службени гласник БиХ, број 75/25

¹⁹ Евидентирање прихода извршено је на основу Инструкције о начину реализације и књиговодственог евидентирања пословних промјена сервисирања осигураних моторних возила, акт Министарства финансија и трезора БиХ број: 08-2-2-2625-1/23 од 25.3.2022. године.

расположивих средстава на позицији бруто плата, у корист средстава намијењених за трошкове ексхумације (280.000 КМ) коју је тешко предвидјети због природе трошка, као и за повећање расположивих средстава за текуће одржавање (100.000 КМ) и за трошкове електричне енергије и комуналних услуга (20.000 КМ).

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 21.983.199 КМ, што је за 1.117.459 КМ мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2025. годину.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате и накнаде (17.859.049 КМ)²⁰, накнаде трошкова запослених (2.077.938 КМ), уговорене и друге посебне услуге (986.956 КМ) и новчане донације (317.571 КМ).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2025. години.

7.2.1. Бруто плате и накнаде

Ревизијом издатака у оквиру позиције бруто плата утврђене су сљедеће неправилности и недостаци:

Укупни издаци за бруто плате и накнаде из плата на 31.12.2025. године исказани су у износу од 17.859.049 КМ, од чега су нето плате исказане у износу од 10.554.540 КМ. Анализирајући обрачун и исплату плата може се констатовати да исказано стање на конту нето плата није у цијелости реализовано, јер Министарство финансија и трезора сваки мјесец обавијести Тужилаштво да су обрачунате нето плате за два лица враћене, јер су рачуни запослених неактивни. Као разлог за то наводи се да су запослени на црној листи америчке амбасаде, те да нема могућности да се изврши уплата средстава. Према интерној евиденцији Тужилаштва, укупно неисплаћене нето плате и накнаде запослених по овом основу су 185.882 КМ. Тужилаштво је информисано од стране Министарства финансија и трезора БиХ да ова неисплаћена средства Министарство књиговодствено евидентира на konto 391 311 – Остала разграничења Главне књиге Трезора.

Обрачун и исплата плата и накнада плате за тужиоце и стручно особље се врши на основу Закона о платама и накнада у судским и тужилачким институцијама БиХ, док се за запосленике обрачун плата врши у складу са Законом о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ. Тужилаштво је на 31.12.2025. године имало укупно 217 запослених од чега су 173 лица стручно особље (48 тужилаца и 125 остало стручно особље) и 44 лица административно-техничко особље.

Успостављени модел обрачуна плата и накнада је сложен због примјене два закона о платама и другим накнадама. Током ревизије је усмјерена пажња на процес обрачуна плата и накнада трошкова запослених у Тужилаштву због значајности износа,

²⁰ Просјечан број запослених у 2025. години за које су исплаћене бруто плате био је 227.

континуираног увећања кроз године и сложености важећег законског оквира те потребе обезбјеђења транспарентног и равноправног третмана запослених у институцијама БиХ.

Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, чланом 6. регулисано је да се основна мјесечна плата неће повећавати све док просјечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину не достигне или не пређе износ од 800 КМ. Почев од године која уследи након године у којој просјечна мјесечна нето плата у БиХ израчуната за календарску годину по први пут достигне или пређе износ од 800 КМ, основна мјесечна плата ће се годишње кориговати за проценат повећања просјечне мјесечне нето плате у БиХ. У 2025. години је забиљежено повећање плата од 9,4% у односу на претходну годину, у складу са Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине.

Тужилаштво је у јулу 2021. године усвојило Правилник за утврђивање критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде.²¹ Овим правилником је прописано да се стручним особљем сматрају запослени са високом стручном спремом чија су радна мјеста утврђена Правилником о унутрашњој организацији Тужилаштва, те да се њихове плате обрачунавају у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине. Међутим, наведени правилник није усклађен са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине, упркос препорукама ревизије из претходних година.

Наведеним правилником утврђени су критеријуми за разврставање радних мјеста стручног особља Тужилаштва у категорије и платне разреде према распонима плата из члана 17. став 1. тачака е), ф) и г) Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, иако се тачке е) и ф) не односе на Тужилаштво. Закон, када је ријеч о Тужилаштву, осим тужилачких функција и позиције секретара, предвиђа само радна мјеста стручних сарадника/помоћника тужилаца из тачке г), док друге категорије стручног особља (стручни савјетници, правни савјетници и др.) не препознаје, иако су систематизоване важећим правилником о унутрашњој организацији.

Тужилаштво доношење овог правилника образложе потребом уједначавања критеријума и праксе у разврставању стручног особља како унутар Тужилаштва тако и у односу на друге правосудне институције на нивоу БиХ, имајући у виду покренуте судске спорове. Међутим, потребно је напоменути да су плате „осталог“ стручног особља у осталим правосудним институцијама дефинисане чланом 17. ставом 1. тачкама е), ф) и г) Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ, док су плате стручног особља када је у питању Тужилаштво, дефинисане у члану 17. став 1, али само у тачки г).

ПРЕПОРУКА 2

Тужилаштво је дужно да одредбе Правилника о утврђивању критеријума за разврставање радних мјеста стручног особља у категорије и платне разреде усклади са одредбама Закона о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу БиХ.

²¹ Правилник број А-374/18 од 12.07.2021. године и измјене и допуне бр. А-374/18-1 од 10.03.2022. и А-374/18-2 од 29.09.2022. године

Надаље, Тужилаштву су током 2025. године одобрена средства из текуће резерве у износу од 367.966 КМ на основу Одлуке о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ. Средства су одобрена за исплату бруто накнаде за све запослене у Тужилаштву. Према образложењу Одлуке Савјета министара БиХ, средства су обезбијеђена ради заштите материјалног положаја запослених у институцијама БиХ у околностима привременог финансирања и неблаговременог усвајања буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину. Иако се сврха доношења наведене одлуке, огледа у ублажавању посљедица неблаговременог усвајања буџета за 2025. годину због чега се исплата плате запосленим у институцијама БиХ током 2025. године вршила на основу основице из 2024. године (600 КМ), умјесто основице из 2025. године (631,50 КМ), а због чега су запослени у том периоду остварили умањена примања, једнократна новчана помоћ је исплаћена и категоријама запослених у Тужилаштву²² чија примања нису била директно условљена усвајањем буџета за 2025. годину. Иако је садржај одлуке могао оставити простор за различита тумачења, из њеног образложења не произлази намјера признавања предметног права категоријама запослених у Тужилаштву које нису биле погођене посљедицама неусвајања буџета у погледу обрачуна плата.

7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2025. године исказана су укупна средства у износу од 3.353.406 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 3.689.171 КМ. Значајне ставке биланса стања односе се на неотписану вриједност сталних средстава (3.338.834 КМ), краткорочне текуће обавезе (326.672 КМ) и краткорочна потраживања (11.521 КМ).

Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.

8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

8.1. Запошљавање на одређено вријеме

Тужилаштво је током 2025. године, на основу уговора о раду на одређено вријеме, запослило једно лице на период од два и по мјесеца, без расписивања јавног огласа. Уговор о раду на одређено вријеме до три мјесеца закључен је са лицем којем је радни однос престао по основу навршених 40 година стажа осигурања, а у складу с чланом 71. став (1) тачка а) Закона о раду у институцијама Босне и Херцеговине. Имајући у виду да Закон о раду у институцијама БиХ прописује престанак радног односа по сили закона у наведеном случају, а да истим законом није изричито уређена могућност поновног заснивања радног односа са лицем којем је радни однос престао по том основу, мишљења смо да овакво ангажовање нема законски основ. Такође, овакво поступање

²² За 174 лица која су разврстана у категорију стручног особља, а која примају плату у складу са Законом о платама и другим накнадама у судским и тужилачким институцијама на нивоу Босне и Херцеговине,

ствара правну несигурност у примјени прописа којима је уређен радноправни статус запосленика у институцијама БиХ, те је пракса поновног ангажовања лица која су испунила услове за пензионисање у јавном сектору неприхватљива.

ПРЕПОРУКА 3

Тужилаштво је дужно поступати у складу с прописима који регулишу радноправни статус запослених у институцијама БиХ.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Тужилаштво је донијело и објавило План јавних набавки за 2025. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама²³. Према презентованим подацима²⁴, Тужилаштво је у 2025. години провело један отворени поступак укупне вриједности 68.376 КМ без ПДВ-а²⁵, 11 конкурентских захтјева укупне вриједности 272.024 КМ, те три поступка у складу с Анексом II укупне процијењене вриједности 489.880 КМ²⁶. Осим наведеног, Тужилаштво је путем директних споразума реализовало набавке у вриједности од 118.180 КМ. У ревидираним поступцима јавних набавки нису уочени значајни недостаци.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

Према прегледу активних судских спорова које је сачинило Тужилаштво, пред судовима у Босни и Херцеговини против Тужилаштва воде се 84 поступка, укупне вриједности потраживања 6.392.517 КМ. У току 2025. године, запримљено је нових 30 тужбених захтјева. Тужбени захтјеви највећим дјелом се односе на потраживања права из радног односа, утврђивање дискриминације ради накнада дежура и приправности тужилаца, неисплаћене накнаде за случај теже болести и за случај смрти ближњег члана породице, утврђивање дискриминације по основу исплаћивања накнаде за одлазак у пензију, поништења рјешења по основу оцјене рада и слично. Преостали предмети односе се на захтјеве којим се потражују накнаде материјалне и нематеријалне штете ради неоснованог лишења слободе, претрпљених душевних, физичких болова и страха, а који су посљедица вођења кривичних поступака.

Тужилаштво је тужено од стране 23 запосленика која имају статус административно-техничког особља, в. сп. 490.358 КМ, по основу дискриминације и накнаде штете. Суд Босне и Херцеговине је у предметној правној ствари донио првостепену обавезујућу пресуду²⁷ којом је наложено да се тужиоцима изврши исплата потраживања са законским затезним каматама и трошковима поступка. На наведену пресуду Тужилаштво је путем законског заступника Правобранилаштва БиХ изјавило жалбу, по којој је донесена одлука Апелационог савјета Суда БиХ²⁸ којом је жалба уважена и првостепена пресуда преиначена на начин да се одбија тужбени захтјев. Против другостепене пресуде Суда Босне и Херцеговине изјављен је ванредни правни лијек те се одлука по истом чека.

²³ Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

²⁴ Подаци из достављених извјештаја из Информационог система е-набавке

²⁵ Сви износи наведени у тачки 8. Јавне набавке су без ПДВ-а.

²⁶ Поштанске услуге, услуге ексхумације, хотелски смјештај у земљи и иностранству

²⁷ С1 ЗП 048118 24 П од 29.9.2025. године

²⁸ Број: С 1 ЗП 048118 25 Гж од 12.2.2026. године



Из свега наведеног може се закључити да је настављен континуитет тужбених захтјева којима запосленици Тужилаштва потражују исплате накнада из радног односа. Реализација судских пресуда се врши из Буџета институција БиХ, а реализује их Министарство финансија и трезора БиХ са позиције директних трансфера.

11. КОМЕНТАРИ ТУЖИЛАШТВА НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Тужилаштво је у остављеном року доставило коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину. У достављеним коментарима Тужилаштво је дало осврт по датим препорукама, без достављања нових чињеница или доказа који би утицали на промјену налаза и датих препорука. Детаљно објашњење разлога неприхваћања коментара Тужилаштва дато је у одговору Канцеларије за ревизију који је достављен руководству Тужилаштва уз коначан извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину.

Ревизију у Тужилаштву за 2025. годину обавили су: Наташа Павловић – вођа тима, Ивона Беус – члан тима, Дарија Дандић – члан тима, Садмир Тескереџић – члан тима и Јована Јошило – члан тима.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Наташа Павловић, с. р.

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Нермин Хамзагић, с. р.

Број: 03-16-1-890/26

Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2025. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2025. године

Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Тужилаштво Босне и Херцеговине

Опис	Планирани износ у буџету	Измјене и допуне	Укупно планирани износ	Остварени износ	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Непорески приходи	0	0	0	28.596	
Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика	0	0	0	0	
Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	0	0	
Приход од наплате премије осигурања	0	0	0	2.732	
Приход од рефундације боловања из ранијих година	0	0	0	3.980	
Остали приходи	0	0	0	21.884	
Новчане казне (непореске природе)	0	0	0	0	
2. Текући трансфери и донације	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација – донације из иностранства	0	0	0	0	
Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти	0	0	0	0	
Домаће донације	0	0	0	0	
3. Капитални примици	0	0	0	0	
Капитални примици од продаје сталних средстава	0	0	0	0	
Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	
Примици од дугорочног задуживања	0	0	0	0	
Примици од краткорочног задуживања	0	0	0	0	
4. Укупни приходи и примици (1+2+3)	0	0	0	28.596	

Преглед расхода буџета за 2025. годину

Тужилаштво Босне и Херцеговине

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет	Извршење буџета	Проценат (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Текући издаци	22.268.000	370.035	22.638.035	21.640.328	96
Бруто плате и накнаде	18.924.000	-400.000	18.524.000	17.859.049	96
Накнаде трошкова запослених	1.800.000	367.966	2.167.966	2.077.938	96
Путни трошкови	180.000	0	180.000	143.198	80
Издаци телефонских и поштанских услуга	70.000	0	70.000	59.697	85
Издаци за енергију и комуналне услуге	160.000	20.000	180.000	173.789	97
Набавка материјала	120.000	0	120.000	116.496	97
Издаци за услуге превоза и горива	65.000	0	65.000	38.455	59
Унајмљивање имовине и опреме	3.000	0	3.000	756	25
Издаци за текуће одржавање	80.000	102.069	182.069	173.679	95
Издаци за осигурање	16.000	0	16.000	10.676	67
Уговорене и друге посебне услуге	850.000	280.000	1.130.000	986.596	87
2. Капитални издаци	120.000	0	120.000	25.300	21
Набавка земљишта	0	0	0	0	
Набавка грађевина	0	0	0	0	
Набавка опреме	117.000	0	117.000	22.300	19
Набавка сталних средстава у облику права	3.000	0	3.000	3.000	100
Реконструкција и инвестиционо одржавање	0	0	0	0	
3. Текући грантови	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)	22.388.000	370.035	22.758.035	21.665.629	95
5. Вишегодишња улагања пројеката	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
6. Новчане донације	0	342.623	342.623	317.571	93
Унапређење рада на предметима ратних злочина у БиХ – ИРА 2022	0	342.623	342.623	317.571	93
7. Програми посебне намјене	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
8. Укупно (4+5+6+7)	22.388.000	712.658	23.100.658	21.983.199	95

Биланс стања на 31.12.2025. године

Тужилаштво Босне и Херцеговине

Опис	31.12.2025.	31.12.2024.	Проценат (2/3*100)
1	2	3	4
1.Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	14.572	1.872	778
Новчана средства	3.052	1.015	301
Краткорочна потраживања	11.521	858	1.343
Краткорочни пласмани	0	0	
Интерни финансијски односи	0	0	
Залихе	0	0	
Краткорочна разграничења	0	0	
2. Стална средства	3.338.834	3.417.979	98
Стална средства	6.705.325	6.527.836	103
Исправка вриједности	3.366.491	3.109.857	108
Неотписана вриједност сталних средстава	3.338.834	3.417.979	98
Дугорочни пласмани	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
УКУПНО АКТИВА (1+2)	3.353.406	3.419.851	98
3. Краткорочне обавезе и разграничења	350.337	2.034.792	17
Краткорочне текуће обавезе	326.672	317.848	103
Краткорочни кредити и зајмови	0	0	
Обавезе према запосленима	9.321	1.565.789	1
Интерни финансијски односи	0	0	
Краткорочна разграничења	14.343	151.155	9
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови	0	0	
Остале дугорочне обавезе	0	0	
Дугорочна разграничења	0	0	
5. Извори средстава	3.338.834	3.417.979	98
Извори средстава	3.338.834	3.417.979	98
Остали извори средстава	0	0	
Нераспоређени вишак прихода/расхода	0	0	
УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	3.689.171	5.452.771	68

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