

IZVJEŠTAJ O OBUSTAVI FINANSIJSKE REVIZIJE
USTANOVA SOCIJALNE ZAŠTITE FBiH ZA 2025. GODINU

Broj: 01-02-04-4-659/26



Sarajevo, februar 2026.

SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ O OBUSTAVI FINANSIJSKE REVIZIJE USTANOVA SOCIJALNE ZAŠTITE FBiH ZA 2025.	1
1.	UVOD I PRAVNA OSNOVA	1
2.	SVRHA IZVJEŠTAJA	2
3.	PRETHODNO ISKUSTVO UREDA S USTANOVAMA SOCIJALNE ZAŠTITE FBiH	3
4.	PLANIRANI REVIZIJSKI ANGAŽMANI USTANOVA ZA 2025. GODINU	3
4.1.	NEPOSTOJANJE PREDUSLOVA ZA OBAVLJANJE REVIZIJA I RAZLOZI OBUSTAVE REVIZIJA	4
5.	POSTUPCI KOJE JE URED PODUZEO	5
6.	POSLEDICE ZA ZAKONODAVNO TIJELO, OSNIVAČA I JAVNI INTERES	6
7.	PREPORUKA	6
8.	ZAKLJUČAK	7
II.	PRILOZI	8



I. IZVJEŠTAJ O OBUSTAVI FINANSIJSKE REVIZIJE USTANOVA SOCIJALNE ZAŠTITE FBiH ZA 2025.

1. UVOD I PRAVNA OSNOVA

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH¹ Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Ured) nadležan je da vrši reviziju institucija u FBiH. Glavni cilj Ureda je da provođenjem revizija osigura nezavisna mišljenja o izvršenju budžeta i finansijskim izvještajima, korištenju resursa i upravljanju državnom imovinom od Vlade, budžetskih institucija u FBiH i javnih institucija u FBiH. Tako će se doprinijeti pouzdanom obavlještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom u FBiH.

Generalni revizor svake godine, nakon konsultacija sa zamjenicom generalnog revizora, donosi godišnji plan revizije Ureda za narednu godinu shodno Zakonu o reviziji, uzimajući u obzir i zahtjeve ovog Zakona. Plan revizije dostavlja se Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju kao informacija prije početka naredne fiskalne godine.

Okvir revizije utvrđen je članom 11. Zakona o reviziji.

Revizija institucija koju provodi Ured uređena je Zakonom o reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.²

Generalni revizor je, shodno svojim zakonskim ovlastima, donio Plan revizije za 2025/2026 godinu.³ Tim Planom je, između ostalog, predviđeno provođenje finansijskih revizija ustanova socijalne zaštite FBiH (u daljnjem tekstu: ustanove) za 2025. godinu, i to:

- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu Ljubuški“,
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić“,
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu Drin“,
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu Bakovići“,
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje Sarajevo“.

Osnivač ovih ustanova je Parlament FBiH. U pitanju su javne ustanove koje imaju svojstvo pravnog lica i koje svoju djelatnost ostvaruju u skladu sa Zakonom o ustanovama socijalne zaštite FBiH,⁴ kroz socijalno zbrinjavanje i socijalnu podršku, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje, s ciljem kontinuiranog razvoja i pripreme korisnika za samostalan život u zajednici. Oblast socijalne zaštite u nadležnosti je Federalnog ministarstva rada i socijalne politike.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 22/06 (u daljnjem tekstu: Zakon o reviziji)

² Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

³ Broj: 01-11-2889-7/25 od 5. 12. 2025. godine koji predstavlja objedinjenu verziju donesenih planova: Plan revizije broj: 01-11-2889/25 od 26. 9. 2025, broj: 01-11-2889-1/25 od 9. 10. 2025, broj: 01-11-2889-2/25 od 24. 10. 2025, broj: 01-11-2889-3/25 od 3. 11. 2025, 01-11-2889-4/25 od 21. 11. 2025. i broj: 01-11-2889-5/25 od 2. 12. 2025. Objavljen je na internet-stranici: www.vrifbih.ba

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 64/22 (u daljnjem tekstu: Zakon o ustanovama)

2. SVRHA IZVJEŠTAJA

U skladu s članom 17. Zakona o reviziji, Ured može, kada smatra potrebnim, podnijeti revizorski izvještaj Parlamentu FBiH po pitanjima iz svoje nadležnosti. Kopija izvještaja dostavlja se kao informacija predsjedniku FBiH, Vladi FBiH, ministru finansija ili bilo kojoj drugoj instituciji u FBiH koja, prema mišljenju Ureda, ima poseban interes u tom izvještaju.

Dodatno Izvještavanje također je predviđeno ISSAI-jem 2210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana (u daljnjem tekstu: ISSAI 2210), u kojem je navedeno da ako revizori utvrde da okvir propisan zakonom ili uredbom nije prihvatljiv, razmatraju informisanje zakonodavnog tijela.

Tokom pripremnih aktivnosti za provođenje revizija utvrđeno je postojanje okolnosti koje upućuju na neispunjenost preduslova za obavljanje finansijske revizije ustanova prema ISSAI-u 2210 i Međunarodnom revizijskom standardu 210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana (u daljnjem tekstu: MRevS 210), zbog čega je donesen Zaključak o obustavi finansijske revizije ustanova socijalne zaštite FBiH za 2025. godinu, koji se nalazi u prilogu ovog Izvještaja.

Svrha ovog Izvještaja je informisati zakonodavno tijelo/osnivača ustanova – Parlament Federacije BiH, Parlamentarnu komisiju odgovornu za reviziju, predsjednika FBiH, Vladu Federacije BiH, Federalno ministarstvo finansija i Federalno ministarstvo rada i socijalne politike – o okolnostima zbog kojih finansijska revizija ustanova za 2025. godinu nije mogla biti provedena (odnosno zbog kojih su revizijski angažmani obustavljeni), kao i posljedicama što proizlaze iz nepostojanja preduslova za obavljanje finansijskih revizija.

Izvještaj je sačinjen uvažavajući principe transparentnosti, profesionalnosti i zaštite javnog interesa, i ima za cilj da se isprave uočene slabosti kako bi se osigurali preduslovi za izvještavanje o poslovanju ovih značajnih ustanova za FBiH i korištenju sredstava, shodno odgovarajućem okviru finansijskog izvještavanja.

Izjava o ograničenju odgovornosti

Ured nije proveo finansijsku reviziju ustanova za 2025. godinu budući da nisu bili ispunjeni preduslovi za obavljanje revizija shodno ISSAI-ju 2210 i MRevS-u 210. S obzirom na to da Ured nije proveo revizijske postupke neophodne za izražavanje mišljenja, ne izražava revizorsko mišljenje, zaključak, niti bilo kakav oblik uvjerenja o finansijskim izvještajima ustanova i usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima ustanova sa zakonima i propisima. Izvještaj je sačinjen isključivo u svrhu informisanja, te se ne može koristiti kao zamjena za revizorski izvještaj ili kao osnov za donošenje zaključaka o finansijskim izvještajima i poslovanju ustanova.



3. PRETHODNO ISKUSTVO UREDA S USTANOVAMA SOCIJALNE ZAŠTITE FBiH

Ured je u ranijim godinama izvršio finansijsku reviziju četiri ustanove, o čemu su sačinjeni i objavljeni revizorski izvještaji.⁵ U izvještajima su data odgovarajuća revizorska mišljenja o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, uz iskazivanje nalaza i preporuka s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti i jačanja sistema internih kontrola. Izvještaji su objavljeni na internet-stranici Ureda: www.vrifbih.ba, shodno članu 16. Zakona o reviziji. Prilikom revidiranja konstatovana je neujednačenost u vođenju poslovnih knjiga i finansijskom izvještavanju.

Osim finansijskih revizija za četiri ustanove, za dvije⁶ su provedena praćenja postupanja po preporukama iz ranijih finansijskih revizija (presjek 30. 6. 2022). Navedeni izvještaji su također objavljeni na internet-stranici Ureda.

Također, Ured je, na zahtjev Federalnog ministarstva rada i socijalne politike od 11. 4. 2022. godine, dao mišljenje na Nacrt zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH. Iako, prema Zakonu o reviziji, Ured nije nadležan za davanje mišljenja na nacрте zakona iz bilo koje oblasti, shodno Limskoj deklaraciji o smjernicama za pravila revizije, kada je potrebno, vrhovne revizijske institucije mogu parlamentu i upravi ponuditi svoje ekspertno mišljenje, uključujući komentare na nacрте zakona i druge finansijske propise. Administrativne vlasti će snositi isključivu odgovornost za prihvatanje ili odbacivanje takvih ekspertnih mišljenja; štaviše, ova dodatna zadaća ne smije anticipirati buduće nalaze revizije vrhovne revizijske institucije i ne smije se kositi s efektivnošću njene revizije.⁷

U mišljenju, koje je prilog ovom Izvještaju, ukazano je na neujednačenost u vođenju poslovnih knjiga i finansijskom izvještavanju kod revidiranih ustanova, kao i na to da Nacrtom zakona nije definisan okvir finansijskog izvještavanja za federalne ustanove socijalne zaštite. Imajući u vidu navedeno, a kako bi se izbjegle nedoumice u vezi s knjigovodstvom i finansijskim izvještavanjem ustanova, predloženo je da se u postojećem Nacrtu zakona jasnije definiše vođenje poslovnih knjiga i okvir finansijskog izvještavanja za ustanove.

4. PLANIRANI REVIZIJSKI ANGAŽMANI USTANOVA ZA 2025. GODINU

Ured je planirao provesti finansijsku reviziju ustanova za 2025. godinu, u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.

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

Cilj planiranih revizija bio je pribaviti razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji ustanova, u svim značajnim aspektima, sačinjeni u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i procijeniti primjenjuje li rukovodstvo ustanova zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje i sistem internih kontrola.

⁵ „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu Ljubuški” revidirana je za 2019. godinu, dok su „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu negu, odgoj i obrazovanje Pazarić”, „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu Drin” i „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu Bakovići” revidirane za 2020. godinu. Nije revidirana samo „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje Sarajevo”.

⁶ „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu Ljubuški” i „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu negu, odgoj i obrazovanje Pazarić”

⁷ INTOSAI-P 1 – Limska deklaracija, poglavlje 12. Ekspertna mišljenja i pravo na konsultacije



Ured je najavio početak revizija slanjem Pisma najave i Pregleda potrebne dokumentacije, te su prethodne revizije započete u novembru 2025. godine.

Revizijski angažmani nalazili su se u fazi planiranja i početnih aktivnosti, kada je konstatovano da njihova provedba nije mogla biti nastavljena zbog nepostojanja preduslova za obavljanje revizija, kako je detaljnije obrazloženo u nastavku Izvještaja.

4.1. NEPOSTOJANJE PREDUSLOVA ZA OBAVLJANJE REVIZIJA I RAZLOZI OBUSTAVE REVIZIJA

Za predmet ovog Izvještaja relevantni su sljedeći standardi:

- ISSAI 2210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana, koji uređuje postupanje vrhovnih revizijskih institucija u situacijama kada nisu ispunjeni osnovni preduslovi za obavljanje finansijske revizije;
- MRevS 210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana, koji uređuje preduslove za prihvatanje i nastavak revizijskog angažmana;
- MRevS 200 – Opći ciljevi nezavisnog revizora i obavljanje revizije shodno međunarodnim revizijskim standardima, kojim se utvrđuju osnovni ciljevi i odgovornosti revizora.

Da bi se utvrdilo postoje li preduslovi za reviziju, jedan od zahtjeva, prema MRevS-u 210 i metodologiji za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti Ureda, jeste da se utvrdi je li okvir finansijskog izvještavanja koji je subjekt revizije koristio za pripremu finansijskih izvještaja prihvatljiv. Primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja osigurava kriterije koje revizor koristi da bi revidirao finansijske izvještaje, uključujući, gdje je relevantno, njihovu fer prezentaciju. Bez prihvatljivog okvira finansijskog izvještavanja menadžment nema odgovarajuću osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja i revizor nema prikladan kriterij za revidiranje finansijskih izvještaja.

Važno je napomenuti da je **važeći Zakon o ustanovama stupio na snagu 20. 8. 2022. godine, tj. nakon što je Ured obavio finansijske revizije četiri ustanove za 2019, odnosno 2020. godinu, zbog čega je došlo do promijenjenih okolnosti.**

U postupku ocjene prihvatljivosti okvira finansijskog izvještavanja analizirana je regulativa koja se odnosi na finansijsko izvještavanje, pravila priznavanja i vrednovanja ustanova. Konstatovano je sljedeće:

- Članom 69. stav 4. Zakona o ustanovama definisano je da federalne ustanove socijalne zaštite vode finansijsko poslovanje, odnosno finansijsko izvještavanje i poslovne knjige po analitičkom kontnom planu za **budžet i budžetske korisnike Federacije**;
- Odredba člana 69. stav 4. Zakona o ustanovama u **suprotnosti** je s odredbama Zakona o budžetima u FBiH⁸ i njegovim podzakonskim aktima, s obzirom na to da su **ustanove, prema članu 2. tačka 55. Zakona o budžetima u FBiH, vanbudžetski korisnici**. Pored toga, članom 75. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da budžetsko računovodstvo primjenjuju svi **budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi**.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25



Uvažavajući navedene odredbe, ustanove ne ispunjavaju uslove za primjenu propisa koji se odnose na budžetsko računovodstvo i izvještavanje, što čini odredbu Zakona o ustanovama neprimjenjivom u kontekstu predmetnih ustanova;

- Nijednim drugim zakonom nije propisan primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja za ustanove;
- Pravila priznavanja i mjerenja, uključujući i kontni okvir, propisana su samo unutrašnjim aktima ustanova, kojima nije jasno i konzistentno definisan primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja i pripadajući kontni plan, odnosno unutrašnji akti istovremeno sadrže odredbe koje se odnose na različite okvire finansijskog izvještavanja i odredbe koje nisu u skladu s važećim propisima.

Prema tački A6. Međunarodnog revizijskog standarda 200 – Opći ciljevi nezavisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s međunarodnim revizijskim standardima (u daljnjem tekstu: MRevS 200), zahtjevi primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja određuju oblik i sadržaj finansijskih izvještaja. Iako okvir ne mora određivati kako se obračunavaju ili objavljuju sve transakcije ili događaji, on uobičajeno uključuje dovoljno općenita načela koja mogu poslužiti kao osnov za razvijanje i primjenjivanje računovodstvenih politika koje su konzistentne konceptima na kojima se zasnivaju zahtjevi okvira. Zahtjevi primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja također određuju šta čini cjelovit skup finansijskih izvještaja. Navedeno upućuje na to da važeće računovodstvene politike ustanova ne ispunjavaju uslove iz MRevS-a 200.

U vezi s članom 69. stav 4. Zakona o ustanovama, skrećemo pažnju na to da kontni plan predstavlja sistemski popis konta koji se koriste u računovodstvu određenog subjekta, ali sam po sebi ne određuje pravila priznavanja i mjerenja bilansnih pozicija, niti oblik i sadržaj finansijskih izvještaja.

Uvažavajući sve navedeno, utvrđeno je da okvir finansijskog izvještavanja za ustanove nije prihvatljiv shodno ISSAI-ju 2210 i MRevS-u 210, zbog čega ne postoje preduslovi za obavljanje revizija.

Prema profesionalnim obavezama Ureda i osnovnim principima INTOSAI Okvira profesionalnih objava, Ured ima obavezu provoditi finansijske revizije samo u slučajevima kada su ispunjeni preduslovi za to, odnosno revizija se može obavljati isključivo u okolnostima koje omogućavaju davanje pouzdanog i smislenog uvjerenja korisnicima izvještaja. Nastavak revizijskih angažmana u okolnostima u kojima okvir finansijskog izvještavanja nije prihvatljiv mogao bi dovesti u zabludu korisnike revizorskih izvještaja, stvarajući privid da su provedene valjane finansijske revizije, iako za to nisu postojali profesionalni uslovi.

Radi se o obavezi Ureda kao vrhovne revizijske institucije da zaštiti korisnike izvještaja od pogrešnog uvjerenja da su finansijski izvještaji revidirani na pouzdan i standardima zasnovan način, kada to zapravo nije moguće.

5. POSTUPCI KOJE JE URED PODUZEO

Ocjena prihvatljivosti okvira finansijskog izvještavanja razmotrena je u skladu s metodologijom za finansijsku i reviziju usklađenosti Ureda i primjenom Procedure za rješavanje složenih ili spornih pitanja i razlika u mišljenju u okviru revizijskih angažmana. Nakon što je utvrđeno da okvir finansijskog izvještavanja za ustanove nije prihvatljiv shodno MRevS-u 210, dat je prijedlog da se obustave finansijske revizije ustanova za 2025. godinu, te da se obavijeste nadležne institucije.



Zaključak o obustavi finansijske revizije ustanova socijalne zaštite FBiH za 2025. godinu donesen je 8. 12. 2025. godine.⁹ Dostavljen je: ustanovama, Parlamentu FBiH, Parlamentarnoj komisiji odgovornoj za reviziju, Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike i Federalnom ministarstvu finansija, te je objavljen na internet-stranici Ureda.

Obustavljanje finansijskih revizija ne znači da su utvrđene nepravilnosti u finansijskom izvještavanju i poslovanju ustanova, niti da su one isključene, već isključivo da nisu postojali profesionalni i normativni uslovi za provođenje revizijskih postupaka.

6. POSLJEDICE ZA ZAKONODAVNO TIJELO, OSNIVAČA I JAVNI INTERES

Parlament FBiH, kao najviši zakonodavni organ kojeg Ured izvještava o izvršenim revizijama, ujedno je osnivač predmetnih ustanova. Zbog obustave finansijskih revizija ustanova usljed nepostojanja preduslova za njihovo obavljanje, Ured nije mogao ispuniti svoj cilj i osigurati zakonodavnom tijelu/osnivaču, nadležnim institucijama, kao i široj javnosti, nezavisno mišljenje o finansijskim izvještajima, korištenju resursa, upravljanju imovinom i usklađenosti poslovanja za 2025. godinu. To ostavlja rizik netačnog, nepotpunog ili nepouzdanog finansijskog izvještavanja.

Neprovođenje finansijskih revizija ustanova povećava rizik da finansijske informacije koje se koriste u svrhu praćenja finansijskog poslovanja i donošenja odluka nisu potpune, tačne ili uporedive, što može uticati na kvalitet nadzora, donošenje finansijskih i drugih strateških odluka, te ostvarivanje principa transparentnosti i odgovornosti u upravljanju sredstvima.

Ured smatra da je u javnom interesu da se osiguraju preduslovi za provođenje finansijskih revizija shodno važećim profesionalnim standardima, kako bi zakonodavno tijelo/osnivač, resorno ministarstvo i šira javnost raspolagali pouzdanim informacijama o poslovanju ustanova.

7. PREPORUKA

Imajući u vidu utvrđene okolnosti koje su dovele do obustave finansijskih revizija ustanova za 2025. godinu, te vodeći se načelima zaštite javnog interesa, transparentnosti i odgovornosti u upravljanju javnim sredstvima, Ured daje sljedeću preporuku zakonodavnom tijelu/osnivaču:

- ***u saradnji s nadležnim institucijama, poduzeti aktivnosti na jasnom i nedvosmislenom propisivanju prihvatljivog okvira finansijskog izvještavanja za ustanove socijalne zaštite FBiH, uključujući definisanje pravila priznavanja i mjerenja, te utvrđivanje oblika i sadržaja finansijskih izvještaja.***

Ured naglašava da je preporuka usmjerena na stvaranje preduslova za zakonito finansijsko izvještavanje, te ne predstavlja preporuku proizašlu iz provedenih finansijskih revizija.

⁹ Br. 08-11-3-3751/25

8. ZAKLJUČAK

Ured je planirao provesti finansijske revizije ustanova za 2025. godinu, u skladu sa Zakonom o reviziji i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Međutim, tokom pripremih aktivnosti utvrđeno je da ne postoje preduslovi za obavljanje finansijskih revizija, budući da okvir finansijskog izvještavanja za ustanove nije prihvatljiv shodno ISSAI-ju 2210 i MRevS-u 210.

Neprihvatljivost okvira finansijskog izvještavanja proizlazi iz normativnih nejasnoća i proturječnosti, kao i iz činjenice da ne postoji jasno propisan i konzistentan skup pravila koji bi predstavljao odgovarajući osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja i za njihovo revidiranje prema profesionalnim standardima. U takvim okolnostima nastavak revizijskih angažmana ne bi bio u skladu s profesionalnim obavezama Ureda, te bi mogao dovesti u zabludu korisnike revizorskih izvještaja.

Ovim Izvještajem Ured, shodno svojoj ulozi vrhovne revizijske institucije, informiše zakonodavno tijelo/osnivača i druge relevantne institucije o razlozima obustave finansijskih revizija i posljedicama koje iz toga proizlaze. Izvještaj je isključivo informativne i normativne naravi, te ne predstavlja revizorski izvještaj, revizorsko mišljenje, zaključak, niti bilo koji oblik uvjerenja o finansijskim izvještajima ili poslovanju ustanova.

Ured smatra da je u javnom interesu da se, u okviru nadležnosti zakonodavnog tijela/osnivača i drugih relevantnih institucija, poduzmu aktivnosti usmjerene na uspostavu jasnog, zakonitog i prihvatljivog okvira finansijskog izvještavanja za ustanove. Jasno i zakonito uređen okvir finansijskog izvještavanja predstavlja preduslov za zakonito finansijsko izvještavanje, finansijsko upravljanje, te za mogućnost provođenja nezavisne i objektivne finansijske revizije shodno važećim profesionalnim standardima.

Ured ostaje na raspolaganju da, u okviru svojih zakonskih nadležnosti, provede finansijske revizije ustanova u budućem periodu, čim budu ispunjeni preduslovi za obavljanje revizije u skladu s važećim profesionalnim standardima, u interesu zakonodavnog tijela/osnivača i šire javnosti.

Ovaj Izvještaj predstavlja institucionalnu informaciju Ureda, sačinjenu u skladu s članom 17. Zakona o reviziji institucija u FBiH i ISSAI-jem 2210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana.

Sarajevo, 17. 2. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

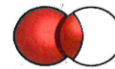
GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. PRILOZI

1. Zaključak o obustavi finansijske revizije ustanova socijalne zaštite FBiH (broj 08-11-3-3751/25 od 8. 12. 2025. godine)
2. Odgovor na dostavljenu Molbu – mišljenje na Nacrt zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH (broj 08-11-3-962-1/22 od 11. 4. 2022. godine)



Broj: 08-11-3-3751/25
Sarajevo, 8. 12. 2025. godine

Na osnovu člana 21. stav 1. i člana 22. stav 2. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br. 22/06), generalni revizor d o n o s i

ZAKLJUČAK

o obustavi finansijske revizije ustanova socijalne zaštite FBiH za 2025. godinu

Obustavlja se finansijska revizija ustanova socijalne zaštite FBiH: „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu - Ljubuški“, „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu negu, odgoj i obrazovanje - Pazarić“, „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu - Drin“, „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu negu - Bakovići“ i „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje - Sarajevo“ (u daljnjem tekstu: ustanove) za 2025. godinu, zbog nepostojanja preduslova za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardom 210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana (u daljnjem tekstu: MRevS 210).

Obrazloženje

Shodno Planu revizija za 2025/2026. godinu Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, III dio, br. 01-11-2889-2/25 od 24. 10. 2025. godine, planirana je finansijska revizija ustanova za 2025. godinu.

Da bi se utvrdilo postoje li preduslovi za reviziju, jedan od zahtjeva, prema metodologiji za finansijsku reviziju i reviziju usklađenosti Ureda za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) i MRevS-u 210, jeste da se utvrdi je li okvir finansijskog izvještavanja koji je subjekt revizije koristio za pripremu finansijskih izvještaja prihvatljiv. Primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja osigurava kriterije koje revizor koristi da bi revidirao finansijske izvještaje, uključujući, gdje je relevantno, njihovu fer prezentaciju. Bez prihvatljivog okvira finansijskog izvještavanja menadžment nema odgovarajuću osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja i revizor nema prikladan kriterij za revidiranje finansijskih izvještaja.

U postupku ocjene prihvatljivosti okvira finansijskog izvještavanja analizirana je regulativa koja se odnosi na finansijsko izvještavanje, pravila priznavanja i vrednovanja koja se odnose na ustanove. Konstatovano je sljedeće:

- Članom 69. stav 4. Zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 64/22; u daljnjem tekstu: Zakon) definisano je da federalne ustanove socijalne zaštite vode finansijsko poslovanje, odnosno finansijsko izvještavanje i poslovne knjige po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike Federacije;
- Odredba člana 69. stav 4. Zakona u suprotnosti je s odredbama Zakona o budžetima u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22 i 7/25) i njegovim podzakonskim aktima, s obzirom na to da su ustanove u skladu sa članom 2. tačka 55. ovog Zakona vanbudžetski korisnici, i samim tim ne ispunjavaju uslove za primjenu propisa koji se odnose na budžetsko računovodstvo i izvještavanje, što čini ovu odredbu Zakona neprimjenjivom u kontekstu predmetnih ustanova. Pored toga, članom 75. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da budžetsko računovodstvo primjenjuju svi budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi;
- Nijednim drugim zakonom nije propisan primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja za ustanove;



- Pravila priznavanja i mjerenja, uključujući i kontni okvir, propisana su samo internim aktima ustanova, kojima nije jasno i konzistentno definisan primjenjivi okvir finansijskog izvještavanja i pripadajući kontni plan, odnosno interni akti istovremeno sadrže odredbe koje se odnose na različite okvire finansijskog izvještavanja i odredbe koje nisu u skladu s važećim propisima.

U skladu s tačkom A6. Međunarodnog revizijskog standarda 200 – Opći ciljevi nezavisnog revizora i obavljanje revizije u skladu s međunarodnim revizijskim standardima (u daljnjem tekstu: MRevS 200), zahtjevi primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja određuju oblik i sadržaj finansijskih izvještaja. Iako okvir ne mora određivati kako se obračunavaju ili objavljuju sve transakcije ili događaji, on uobičajeno uključuje dovoljno općenita načela koja mogu poslužiti kao osnova za razvijanje i primjenjivanje računovodstvenih politika koje su konzistentne konceptima na kojima se zasnivaju zahtjevi okvira. Zahtjevi primjenjivog okvira finansijskog izvještavanja također određuju šta čini cjelovit skup finansijskih izvještaja. Uvažavajući sve navedeno, važeće računovodstvene politike ustanova ne ispunjavaju uslove iz MRevS-a 200.

Uvažavajući sve navedeno, utvrđeno je da okvir finansijskog izvještavanja za ustanove nije prihvatljiv u skladu sa MRevS-om 210, zbog čega ne postoje preduslovi za obavljanje revizija.

Nakon razmatranja prihvatljivosti okvira finansijskog izvještavanja u skladu sa Procedurom¹ Ureda za reviziju, dat je prijedlog da se obustave finansijske revizije ustanova za 2025. godinu, i obavijeste ustanove i nadležne institucije. Osim navedenog, predloženo je sačinjavanje posebnog izvještaja u skladu sa ISSAI-jem 2210 – Dogovaranje uslova revizijskih angažmana i članom 17. Zakona o reviziji institucija u FBiH, te njegovo dostavljanje Parlamentu FBiH, Vladi FBiH, Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, Federalnom ministarstvu finansija i drugim relevantnim institucijama.

Na osnovu svega izloženog, generalni revizor je donio Zaključak o obustavi finansijske revizije ustanova za 2025. godinu.

Dostavljeno:

- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Ljubuški“
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje - Pazarić“
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Drin“
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje i zdravstvenu njegu - Bakovići“
- „Ustanova za socijalno zbrinjavanje, odgoj i obrazovanje - Sarajevo“
- Parlament Federacije Bosne i Hercegovine
- Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju
- Vlada Federacije BiH
- Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
- Federalno ministarstvo finansija
- Kabinet generalnog revizora
- Rukovoditeljica Sektora za finansijsku reviziju zavoda, fondova i agencija
- Rukovoditeljica Sektora za razvoj, metodologiju i upravljanje kvalitetom
- Odjeljenje za pravne i opće poslove i ljudske resurse
- Revizorski timovi
- a/a



GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudic

¹ Procedura za rješavanje složenih ili spornih pitanja i razlika u mišljenju u okviru revizijskih angažmana



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BOSNE I HERCEGOVINE**



Broj: 08-11-3-962-1/22
Sarajevo, 11. 4. 2022. godine

FEDERALNO MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNE POLITIKE
n/p Vesko Drljača, ministar
Ul. Hamdije Čemerlića br. 2
71 000 SARAJEVO

Predmet: Odgovor na dostavljenu Molbu
VEZA: Vaš akt broj 05-02/1-3296/19 od 1. 4. 2022. godine

Poštovani,

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) zaprimio je Vaš akt u kojem tražite da damo mišljenje s aspekta svojih nadležnosti na Zakon o ustanovama socijalne zaštite FBiH, koji je dostavljen u formi Nacrta u prilogu akta.

U skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 22/06), Ured za reviziju nadležan je za finansijske revizije, revizije učinka i druge specifične revizije regulisane članovima 13, 14, 17. i 18. Zakona. Nadležnost (okvir) Ureda za reviziju detaljnije je propisana članom 11. Zakona. Iako, u skladu sa Zakonom, nismo nadležni za davanje mišljenja na nacrt zakona iz bilo koje oblasti, u skladu sa Limskom deklaracijom o smjernicama za pravila revizije, kada je potrebno, vrhovne revizorske institucije mogu parlamentu i upravi ponuditi svoje ekspertno mišljenje, uključujući komentare na nacrt zakona i druge finansijske propise. Administrativne vlasti će snositi isključivu odgovornost za prihvatanje ili odbacivanje takvih ekspertnih mišljenja; štaviše, ova dodatna zadaća ne smije anticipirati buduće nalaze revizije vrhovne revizijske institucije i ne smije se kositi s efektivnošću njene revizije.¹

Slažemo se s predloženim tekstom koji se odnosi na nadležnost Ureda za reviziju po pitanju revizije finansijskog poslovanja, koja se vrši prema godišnjim planovima revizije.

Ured za reviziju je u ranijim godinama izvršio finansijsku reviziju federalnih ustanova socijalne zaštite (Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić; Javna ustanova Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica – Drin; Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih osoba Bakovići; Ustanova iz djelokruga socijalne zaštite – Ljubuški), u kojima je konstatovana neujednačenost u vođenju poslovnih knjiga i finansijskom izvještavanju.

Imajući u vidu nalaze u revizorskim izvještajima i važnost problematike koju reguliše Nacrt zakona o ustanovama socijalne zaštite FBiH (u daljnjem tekstu: Nacrt zakona), s ciljem otklanjanja nedoumica i ujednačavanja finansijskog izvještavanja ovih ustanova, u nastavku Vas informiramo o činjenicama koje smo konstatovali tokom obavljanja finansijskih revizija federalnih ustanova socijalne zaštite.

Federalne ustanove socijalne zaštite osnovane su kao javne ustanove (ne kao fondacije ili udruženja) u vlasništvu FBiH i imaju svojstvo pravnog lica. Od četiri revidirane ustanove, tri poslovne knjige vode po kontnom okviru za privredna društva i u skladu s tim sačinjavaju svoje finansijske izvještaje, dok je jedna ustanova poslovne knjige vodila po kontnom okviru za udruženja, i u skladu s tim sačinjavala svoje finansijske izvještaje (Upravni odbor te ustanove je nakon obavljene revizije donio Odluku o promjeni kontnog okvira i primjeni kontnog okvira za privredna društva od 2020. godine). Nacrtom zakona nije definisan okvir finansijskog izvještavanja za federalne ustanove socijalne zaštite. Međutim, članom 69. Nacrta zakona, kojim se reguliše finansijsko poslovanje federalnih ustanova socijalne zaštite, definiše se, između ostalog, postupanje s ostvarenim viškom prihoda nad rashodima, odnosno viškom rashoda nad prihodima, pa je tako u stavu 5. definisano: „Višak rashoda nad prihodima federalne

¹ INTOSAI - P - 1_Limska deklaracija, poglavlje 12. Ekspertna mišljenja i pravo na konsultacije



ustanove socijalne skrbi pokrivaju neraspoređenom dobiti iz prethodnog razdoblja, mjerama štednje ili osiguranjem dodatnih izvora prihoda.“ Skrećemo pažnju na to da se termini „višak prihoda nad rashodima“ i „višak rashoda nad prihodima“ u poslovnoj praksi vežu za budžetske korisnike koji knjigovodstvo vode po kontom planu za budžet i budžetske korisnike, kao i na to da se u Nacrtu zakona istovremeno koristi različita terminologija za istu kategoriju („višak prihoda nad rashodima“ / „dobit“).

S tim u vezi, ove ustanove nisu osnovane radi ostvarivanja dobiti, te se djelimično oslanjaju na javno finansiranje. Također, data im je mogućnost da, pored bavljenja osnovnom djelatnošću, odnosno pružanja usluga zbog kojih su osnovane, pružaju i druge usluge shodno uslovima za pružanje drugih socijalnih usluga, kao i da se bave dopunskom privrednom i drugim djelatnostima (proizvodnja i prodaja hrane na vlastitim farmama, proizvodnja i prodaja određenih proizvoda u vlastitim radionicama i drugo).

Imajući u vidu navedeno, a kako bi se izbjegle nedoumice u vezi s knjigovodstvom i finansijskim izvještavanjem federalnih ustanova socijalne zaštite, smatramo da bi u postojećem Nacrtu zakona trebalo jasnije definisati vođenje poslovnih knjiga i okvir finansijskog izvještavanja za ove ustanove.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- a/a

