

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA FINANSIJA

2025.

Broj: 01-02-06-11-1-3232-7/25



Sarajevo, maj 2026.



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
5.1	Nadležnosti Ministarstva utvrđene Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH i podzakonskim aktima	13
5.2	Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor	20
5.3	Drugostepeni upravni postupak.....	21
5.4	Vršenje ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH	22
5.5	Centralna harmonizacijska jedinica	23
5.6	Interna revizija	28
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	29
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja	29
6.2	Izvještavanje.....	29
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	29
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	30
7.1.1	Prihodi i primici	30
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	30
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	31
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	32
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	33
7.1.2.4	Kapitalni transferi	36
7.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom i evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava tekućih/kapitalnih transfera.....	39
7.1.2.6	Izdaci za kamate	42
7.1.2.7	Izdaci za finansijsku imovinu.....	42
7.1.2.8	Izdaci za otplatu dugova	42
7.2	BILANS STANJA.....	43
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	43
7.2.2	Stalna sredstva	43
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	44
7.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	45
7.2.5	Popis imovine i obaveza	45
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	46
9.	JAVNE NABAVKE	47
10.	NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI VOĐENJA GLAVNE KNJIGE TREZORA	48
11.	OSTALI NALAZI	56
11.1	Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima	56
12.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	60
V.	PRILOZI	68
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	68
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	68

I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva finansija (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2025. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2025. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno

¹ 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).



može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljammo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva finansija za 2025. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Ministarstvo kao ovlašteni organ uprave nije osiguralo jedinstven stav i njegovu dosljednu primjenu za sve porezne obveznike u FBiH u vezi sa obračunom naknada zaposlenih za rad u komisijama, a što ima za posljedicu neujednačenu primjenu Zakona o porezu na dohodak FBiH i Zakona o doprinosima FBiH prilikom obračuna ovih naknada. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);**
2. **Ministarstvo kao institucija nadležna za uvođenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, koji u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije računovodstvenog izvještavanja budžetskih korisnika i koji su predviđeni Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH, nije poduzimalo aktivnosti predviđene Akcionim planom koji je dio Strategije upravljanja javnim finansijama u FBiH 2021–2025, zbog čega oni još uvijek nisu usvojeni (tačka 5.2 Izvještaja);**



3. **Ministarstvo se nije pridržavalo načela zakonitosti i efikasnosti jer nije rješavalo u zakonski utvrđenom roku po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa, niti je dostavilo godišnji izvještaj o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku u skladu sa Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o Poreznoj upravi FBiH. Na 31. 12. 2025. godine neriješeno je bilo 4.345 predmeta (tačka 5.3 Izvještaja);**
4. **Utvrđeno radno vrijeme u Ministarstvu nije u skladu sa Zakonom o radu i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe. Također, evidencije o radnom vremenu ne vode se u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, što je osnov za ostvarenje prava na plaću i drugih prava iz radnog odnosa (7.1.2.1 Izvještaja);**
5. **Za naplatu potraživanja po vanjskom dugu koja su prenesena na krajnje korisnike kreditnih sredstava i koja su plaćena iz Budžeta FBiH u iznosu od najmanje 259.956.651 KM nisu poduzete sve zakonom propisane aktivnosti. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 10. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U Registar budžetskih korisnika Federacije BiH, za koji je nadležno Ministarstvo, Parlament FBiH i Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH upisani su kao tri budžetska korisnika, iako su registrovani kao jedno pravno lice, sa jednim identifikacionim brojem. To utiče na njihovo planiranje, realizaciju sredstava za rad i izvještavanje o izvršenju budžeta (tačka 5.1 Izvještaja);**
- **Odlukom Vlade FBiH utvrđen je način raspodjele i procedure za dodjelu sredstava kapitalnih transfera za općine i gradove. Vlada FBiH je objavila Javni poziv kojim je definisala opće i posebne kriterije, te imenovala komisiju za dodjelu sredstava općinama i gradovima sa zadatkom da izvrši pregled i ocjenjivanje dostavljenih projekata/zahtjeva/inicijativa, sačini prijedlog korisnika sredstava i dostavi Vladi FBiH na usvajanje. Na ovaj način Vlada FBiH je u 2025. godini Odlukom o raspodjeli sredstava dodijelila 47.990.063 KM, a koji su realizovani iz budžeta Ministarstva, primjenjujući kriterije od kojih dio nije bio jasno definisan i mjerljiv i za koje nije jasno utvrđena dokazna dokumentacija (tačka 7.1.2.4 Izvještaja);**
- **U ranijem periodu Ministarstvo je dalo saglasnost za otvaranje posebnih projektnih računa i posebnih transakcijskih namjenskih računa van Jedinственог računa Trezora, putem kojih se implementiraju razvojno-investicijski projekti, a što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Ministarstvo ne raspolaže potpunim informacijama o budžetskim korisnicima koji imaju otvorene račune van Jedinственог računa Trezora, niti je poduzimalo aktivnosti u cilju uspostavljanja njihove evidencije i zatvaranja računa (tačka 11.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Ministar je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 5. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Dostavljanje budžeta vršiti u utvrđenim rokovima, a kod budžetskog planiranja uvažavati stvarne potrebe prilikom utvrđivanja gornje granice rashoda kod budžetskih korisnika shodno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.1
2.*	Uskladiti Registar budžetskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH u dijelu pravnog statusa i potrebnih podataka budžetskih korisnika.	5.1
3.	U skladu sa nadležnostima, osigurati jedinstvenu i dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa po osnovu obračuna naknada zaposlenih u komisijama u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1
4.*	Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH jasnije definisati primjenu i izuzeća, uvažiti druge specifičnosti budžetskih korisnika, te uskladiti sa zakonskim propisima u cilju osiguranja njihove primjene.	5.1
5.*	Osigurati realizaciju aktivnosti na uvođenju Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.	5.2
6.*	Rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa donositi u utvrđenom roku, te dostavljati godišnji izvještaj o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku u skladu sa Zakonom o upravnom postupku.	5.3
7.	Uskladiti odredbe zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu definisanja obveznika uspostave finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH.	5.5
8.*	Uspostaviti funkcionalnu CHJ, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, s ciljem intenziviranja razvoja i koordinacije interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru na svim nivoima vlasti u FBiH, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.	5.5
9.*	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu iskaza sačinjavati na način propisan odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	7.
10.*	Radno vrijeme uskladiti sa Zakonom o radu i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.	7.1.2.1

11.*	Evidencije o radnom vremenu za rukovodeće državne službenike i vozača voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
12.	Izvršiti evaluaciju efekata dodijeljenih budžetskih sredstava shodno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.	7.1.2.5
13.	Izvršiti analizu kratkoročnih kredita i zajmova, utvrditi njihov status i u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti na uspostavljanju njihove tačne knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.3
14.	Poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.
15.*	Poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja po kreditima koji su supsidijarnim sporazumima s FBiH preneseni na krajnje korisnike u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	10.
16.*	Obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju po kreditu JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar i evidentirati potraživanja od krajnjeg korisnika u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.	10.
17.	Pripremu Programa javnih investicija FBiH vršiti u rokovima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH.	11.1
18.*	Uspostaviti odgovarajuće praćenje i koordinaciju razvojno-investicijskih projekata, te poduzimati mjere za povećanje efikasnosti realizacije projekata.	11.1

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (12)



III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu;
- Budžet FBiH za 2025. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, član 8;
- Zakon o organizaciji organa uprave u FBiH, član 22;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o upravnom postupku, članovi 6, 14. i 244;
- Zakon o Poreznoj upravi FBiH, član 76;
- Zakon o državnoj službi u FBiH, član 33;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH, član 34;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o radu, član 36;
- Zakon o porezu na dohodak, članovi 2. 10. i 27;
- Zakon o doprinosima, članovi 5, 6, 10, 10.a i 11;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH;
- Zakon o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH;
- Strategija upravljanja javnim finansijama u FBiH 2021–2025. godina;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo finansija je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave.² Vršiti upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti FBiH koji se odnose na: porezni sistem i poreznu politiku; praćenje ostvarivanja politike i mjera u oblasti deviznoga sistema u skladu sa Ustavom BiH i Zakonom o Centralnoj banci BiH,³ carine, uvozne dažbine, kreditni i bankarski sistem; sistem finansijskog poslovanja; obračunski sistem; sistem osiguranja imovine i lica; sistem taksi; doprinosa, drugih dažbina i igara na sreću; sistem finansiranja javne potrošnje; izradu i izvršenje Budžeta FBiH i godišnjeg obračuna Budžeta FBiH, nadzor nad izvršenjem Budžeta FBiH, budžetsku inspekciju, trezorsko poslovanje; upravljanje novčanim tokovima; dnevno praćenje novčanih sredstava; obaveza i potraživanja i utvrđivanje dinamike praćenja, planiranje osiguranja nedostajućih sredstava; koncentracija finansijskih sredstava radi osiguranja finansijskog tržišta; javni dug i njegovo servisiranje; kontrolu izvršavanja Budžeta FBiH i druge poslove utvrđene zakonom.

U sastavu Ministarstva su Porezna uprava FBiH i Finansijska policija FBiH.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2022. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2025. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost. Sistematizovana su radna mjesta za 308 izvršilaca, a na 31. 12. 2025. godine bilo je zaposleno 156. Budžetom za 2025. planirani broj zaposlenih je 166.

Ministarstvom rukovodi ministar Toni Kraljević, koji je imenovan 28. 4. 2023. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Mehmeda Spahe broj 5.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2025. do maja 2026. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2024. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09, 48/11

³ „Sl. glasnik BiH“, br. 1/97, 29/02, 8/03, 13/03, 14/03, 9/05, 76/06



Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Sistem internih kontrola je adekvatno uspostavljen, osim u dijelu kadrovske popunjenosti. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
2.	Praćenje rada, upravni nadzor, nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvještaja Vladi FBiH nad privrednim društvima iz nadležnosti Ministarstva vrši se u skladu s Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.
3.	Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika usklađen je s važećim Kolektivnim ugovorom u dijelu obračuna minulog rada.
4.	Pravo na naknadu za troškove prevoza priznaje se i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće i internim pravilnikom Ministarstva.
5.	Poduzete su aktivnosti prema nadležnim organima i riješeno je pitanje vojne opreme koja je data na revers u ranijem periodu.
Nerealizovane preporuke	
1.	Dostavljanje budžeta vršiti u utvrđenim rokovima, a kod budžetskog planiranja uvažavati stvarne potrebe prilikom utvrđivanja gornje granice rashoda kod budžetskih korisnika shodno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Uskladiti Registar budžetskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH u dijelu pravnog statusa i potrebnih podataka budžetskih korisnika.
3.	Izvršiti nadogradnju postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u dijelu obračuna po osnovu angažmana zaposlenih u komisijama, kako bi se mogao primijeniti obračun doprinosa za oporezive prihode od nesamostalne djelatnosti, i osigurati njihovo evidentiranje u okviru odgovarajućeg sintetičkog konta. ⁴
4.	Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH jasnije definisati primjenu i izuzeća, uvažiti druge specifičnosti budžetskih korisnika, te uskladiti sa Zakonom o budžetima u FBiH u cilju osiguranja njihove primjene.
5.	Osigurati realizaciju aktivnosti na uvođenju Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.
6.	Rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa donositi u roku utvrđenom Zakonom o upravnom postupku i Zakonom o Poreznoj upravi FBiH.
7.	Uspostaviti funkcionalnu CHJ, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, s ciljem intenziviranja razvoja i koordinacije interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru na svim nivoima vlasti u FBiH, shodno Zakonu o internoj reviziji u

⁴ Preporuka data u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu „Izvršiti nadogradnju postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u dijelu obračuna po osnovu angažmana zaposlenih u komisijama, kako bi se mogao primijeniti obračun doprinosa za oporezive prihode od nesamostalne djelatnosti, i osigurati njihovo evidentiranje u okviru odgovarajućeg sintetičkog konta“, ocijenjena je kao nerealizovana, ali nije ponovljena, jer u postojećoj aplikaciji za obračun plaća i naknada nisu osigurani uslovi za primjenu odgovarajućih stopa doprinosa, a plaćanje naknada za rad u komisijama obavlja se kroz Pomoćnu knjigu za unos obaveza (modul AP) u okviru ISFU aplikacije, a ne kroz aplikaciju za obračun plaća.



	javnom sektoru u FBiH i Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.
8.	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu iskazivanja planskih vrijednosti prihoda.
9.	Radno vrijeme uskladiti sa Zakonom o radu i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.
10.	Evidencije o radnom vremenu za rukovodeće državne službenike i vozača voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.
11.	Poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja po kreditima koji su supsidijarnim sporazumima s FBiH preneseni na krajnje korisnike, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
12.	Obezbijediti vjerodostojnu dokumentaciju po kreditu JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar i evidentirati potraživanja od krajnjeg korisnika u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.
13.	Uspostaviti odgovarajuće praćenje i izvještavanje o implementaciji razvojno-investicijskih projekata, s ciljem blagovremene realizacije projekata.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci, s obzirom na to da Ministarstvo nije osiguralo jedinstven stav i njegovu dosljednu primjenu za sve porezne obveznike u FBiH u vezi obračuna naknada zaposlenih za rad u komisijama.
2.	Propisati jasne i mjerljive kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz kapitalnih transfera i dokumentaciju koja je dokaz ispunjenosti kriterija, s ciljem objektivnog bodovanja. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci, s obzirom na to da je Vlada FBiH u Javnom pozivu utvrdila opće i posebne kriterije. Odgovarajuća preporuka dati će se u Izvještaju o izvršenju Budžeta FBiH za 2025. godinu.
3.	Sredstva tekućih i kapitalnih transfera odobravati ako je potvrđeno da su prethodno doznačena sredstva utrošena za utvrđene namjene u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci, s obzirom na to da je odlukama Vlade FBiH za tekuće transfere kantonima utvrđen rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava za 2024. godinu do 30. 6. 2026. godine, a za kapitalne transfere jedinicama lokalne samouprave do 31. 12. 2025. godine.
4.	Kursne razlike u Glavnoj knjizi Trezora, sadržane u otplatama anuiteta po vanjskom dugu, knjižiti u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora. Nije vršena ocjena postupanja po preporuci, s obzirom na to da su u prezentiranoj dokumentaciji sva povlačenja sredstava realizovana u EUR valuti.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno 18 preporuka, od čega je šest novih i 12 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu (12 nerealizovanih).



Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovano je da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

U pismu menadžmentu dato je šest preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna je djelimično implementirana, a za tri preporuke nisu preduzete aktivnosti.

Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da većina preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁵ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje Ministarstvom i organizacionim jedinicama, odgovornost za obavljanje poslova i dr. Organizacijske jedinice su: Kabinet ministra, Sektor za drugostepeni upravni postupak i opće pravne poslove, Sektor za privredu i finansijski sistem, Sektor za poreznu politiku, javne prihode i igre na sreću, Sektor za budžet i javne rashode, Sektor za trezor, Sektor za upravljanje dugom, Sektor za ekonomsko-finansijske i zajedničke poslove, Centralna harmonizacijska jedinica, Zajednička jedinica za internu reviziju i Jedinica za budžetsku inspekciju. Napominjemo da je u julu 2025. godine donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim je povećan broj izvršilaca, te su sistematizovana radna mjesta za 308 izvršilaca, što je više u odnosu na prethodni Pravilnik za 22 izvršioca.

U odnosu na Pravilnik, Ministarstvo radi sa značajno manjim brojem izvršilaca s obzirom na to da je popunjenost radnih mjesta na 31. 12. 2025. godine bila 51%. Neki od sektora koji rade sa značajno manjim brojem izvršilaca su: Kabinet ministra (sistematizovano 23, a popunjeno deset), Sektor za drugostepeni upravni postupak i opće pravne poslove (sistematizovano 33, a popunjeno 20), Sektor za privredu i finansijski sistem (sistematizovano 34, a popunjeno 14), Sektor za poreznu politiku, javne prihode i igre na sreću (sistematizovano 34, a popunjeno 15), Sektor za budžet i javne rashode (sistematizovano 32, a popunjeno 17), Sektor za trezor (sistematizovano 52, a popunjeno 29), Sektor za upravljanje dugom (sistematizovano 36, a popunjeno 19), Sektor za ekonomsko finansijske i zajedničke poslove (sistematizovano 31, a popunjeno 15) i Centralna harmonizacijska jedinica (sistematizovano 13, a popunjeno šest). Prema prezentovanim podacima, u toku revidirane godine Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti i raspisivalo javne konkurse te je izvršen prijem 16 zaposlenih u sektorima za: ekonomsko finansijske i zajedničke poslove, upravljanje dugom, poreznu politiku, javne

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24



prihode i igre na sreću i trezor, te u Kabinetu ministra i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Također, u toku su konkursne procedure za popunjavanje radnih mjesta u Sektoru za budžet i javne rashode, Sektoru za privredu i finansijski sistem, Centralnoj harmonizacijskoj jedinici i Jedinici za budžetsku inspekciju.

Poslovima koordiniranja razvoja finansijskog upravljanja i kontrole upravlja koordinator, koji je ujedno i pomoćnik ministra u Sektoru za ekonomsko finansijske i zajedničke poslove.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola.

U novembru 2025. godine sačinjena je mapa procesa u skladu s unutrašnjom organizacijom s obzirom na to da je u julu 2025. godine donesen Pravilnik izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Također u novembru 2025. godine uspostavljen je Registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima, utvrđeni su rizici, te je izvršena ocjena rizika.

U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 25. 6. 2025. godine, mapa poslovnih procesa i registar rizika, uneseni su u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u zakonskom roku. U Izvještaju su navedene mjere koje se planiraju poduzeti za daljnji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u dijelu kontrolnog okruženja, a odnose se na automatizaciju poslovnog procesa unosa podataka u trezorsku aplikaciju i donošenje interne procedure u vezi sa otvaranjem i blokiranjem koda potrošačkih jedinica u ISFU sistemu. Također, na osnovu Plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, u decembru 2025. godine sačinjen je Izvještaj o realizaciji plana za 2025. godinu u skladu sa izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Navedeno ukazuje na to da je sistem internih kontrola adekvatno uspostavljen, osim u dijelu kadrovske popunjenosti, a što je uticalo na obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Ministarstvo je poduzimalo aktivnosti na uspostavi finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je u skladu sa članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prevenција korupcije

Ministarstvo je u aprilu 2023. godine ažuriralo Plan integriteta u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH iz 2021. godine. Ministar je u junu 2023. donio Odluku o usvajanju plana integriteta (u daljnjem tekstu: Odluka), kojom je zadužen koordinator za nadzor nad provođenjem mjera i preporuka iz ažuriranog Plana integriteta, te obaveza podnošenja najmanje jednom godišnje izvještaja ministru o implementaciji mjera i preporuka iz Plana integriteta. U januaru 2026. godine sačinjen je Godišnji izvještaj o provođenju mjera i preporuka iz ažuriranog Plana integriteta za 2025. i dostavljen je ministru, te Antikorupcionom timu Vlade FBiH.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Zakonom o budžetima u FBiH,⁷ Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o upravnom postupku⁸ i Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH,⁹ između ostalog, Ministarstvu je dato u nadležnost: planiranje, izvršenje budžeta, izvještavanje o izvršenju budžeta FBiH; zaduživanje i upravljanje dugom, te donošenje provedbenih propisa vezanih za zaduživanje, postupak izdavanja i procedure praćenja procesa izdavanja garancija, postupak naplate potraživanja po osnovu izdatih garancija, vođenje evidencija o dugu i garancijama, te izvještavanje o dugu; računovodstvo i budžetski nadzor, kao i donošenje provedbenih akata vezanih za registar budžetskih korisnika, sadržaj budžeta i finansijskog plana, donošenje odgovarajućih instrukcija i

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19, 99/19, 25a/22, 7/25 i 6/26

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 2/98, 48/99 i 61/22

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/25



pravilnika, računovodstvenih propisa i slično, te njihovo usaglašavanje sa zakonskim i drugim propisima i rješavanje po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa.

Provedenom revizijom utvrđena je neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o budžetima u FBiH, Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,¹⁰ kao i neusklađenost u odnosu na odredbe Zakona o Poreznoj upravi FBiH¹¹ i Zakona o upravnom postupku.¹²

5.1 Nadležnosti Ministarstva utvrđene Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH i podzakonskim aktima

Poslovi iz nadležnosti u vezi s izradom budžeta i finansijskog plana nisu vršeni u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, jer su određeni dokumenti pripremljeni i usvojeni sa zakašnjenjem, te navodimo:

- Instrukcije br. 2 za pripremu Budžeta FBiH za 2025. godinu dostavljene su 18. 7. 2024. godine svim budžetskim korisnicima (rok bio 15. 7. 2024. godine). U njima je istaknuto da su pripremljene u skladu sa članom 19. Zakona o budžetima u FBiH, te sadrže visinu, odnosno gornju granicu rashoda za sve izvore finansiranja, za trogodišnji period, utvrđene u DOB-u za period 2025-2027. godina po budžetskim korisnicima za iduću budžetsku godinu, kao i za sljedeće dvije godine, te se za usporedbu daju i podaci za tekuću godinu. Također, navedeno je da u namjeri ostvarivanja većih efekata kod alokacije budžetskih sredstava, te veće kontrole kod utroška tih sredstava, Ministarstvo će kao i u prethodnim budžetskim ciklusima kod analize finansijskih zahtjeva, koristiti izvještaje o reviziji finansijskih izvještaja budžetskih korisnika, koje je objavio Ured za reviziju institucija u FBiH. Pokazatelji revizorskih izvještaja, posebno oni koji se odnose na načine utroška sredstava, biće uzeti u obzir prilikom donošenja odluka o inicijalnom prijedlogu budžetskih sredstava za naredni srednjoročni period;
- U skladu sa članom 15. Zakonom o budžetima u FBiH, do 30. septembra obavljaju se konsultacije Ministarstva finansija i budžetskih korisnika u vezi sa zahtjevima budžetskih korisnika i prioriteta budžetske potrošnje. Prema prezentiranoj dokumentaciji (Izvodi iz zapisnika sa održanih sastanaka), Ministarstvo je obavilo konsultacije sa pojedinim budžetskim korisnicima tek u **oktobru 2024. godine**;
- **Ministarstvo je 17. 1. 2025. godine Vladi FBiH dostavilo Nacrt budžeta FBiH za 2025. godinu i Nacrt zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu, zajedno s obrazloženjem i prijedlogom za donošenje Zakona po hitnom postupku. Navedeno nije u skladu s članom 25. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH, jer je rok za dostavljanje Nacrta budžeta FBiH za 2025. godinu Vladi FBiH bio 31. 10. 2024. godine**;
- U skladu sa članom 32. Zakona o budžetima u FBiH, nakon što Vlada razmotri Budžet, premijer dostavlja Parlamentu Nacrt budžeta za sljedeću fiskalnu godinu, najkasnije do 5. novembra tekuće godine. Vlada FBiH je na sjednici održanoj 20. 1. 2025. godine utvrdila Prijedlog Budžeta FBiH za 2025. godinu, te je Premijer istog dana dostavio Parlamentu FBiH Prijedlog Budžeta FBiH za 2025. godinu, radi razmatranja i usvajanja po hitnom postupku;
- **Ministarstvo je 21. 1. 2025. godine dostavilo Vladi FBiH Prijedlog budžeta FBiH za 2025. godinu i Prijedlog Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu, koji su korigovani u skladu sa raspravom vođenom na sjednici Vlade FBiH održanoj 20. 1. 2025. godine, radi upućivanja u parlamentarnu proceduru, za što nisu prezentovane informacije da li je isti Prijedlog Budžeta FBiH za 2025. godinu dostavljen Parlamentu FBiH** ;
- Budžet FBiH za 2025. godinu usvojen je 31. 1. 2025. godine u iznosu od 8.248.547.700 KM;
- Prema članu 35. Zakona o budžetima u FBiH, ako Parlament ne donese budžet prije početka fiskalne godine, privremeno se, na osnovu odluke o privremenom finansiranju, nastavlja finansiranje poslova, funkcija i programa korisnika budžeta, a najduže za prva tri mjeseca fiskalne godine. **Iako Parlament FBiH nije usvojio Budžet FBiH za 2025. godinu do 31. 12. 2024. godine, nije donesena Odluka o privremenom finansiranju**;

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 97/23

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14, 91/15

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 2/98, 48/99 i 61/22



- U budžetskim instrukcijama br. 1 i br. 2 utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu od 425 KM u skladu sa postignutim Sporazumom o osnovici za obračun plaća za državne službenike i namještenike u organima državne službe i javnim ustanovama na nivou FBiH, dok je bod za obračun plaće, utvrđen u iznosu od 1,00. Navedene iznose osnovice i boda za obračun plaće, potrebno je primjenjivat i kod pripreme i izrade finansijskih zahtjeva za sredstvima iz Budžeta FBiH u 2025-2027. godini. Međutim Vlada FBiH je 20. 1. 2025. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na sporazum o osnovici i bodu za obračun plaća. Sporazumom o osnovici i bodu za obračun plaća utvrđena je osnovica u iznosu od 480 KM i bod iznosu 1,00 za obračun plaća u organima vlasti FBiH u fiskalnoj 2025. godini. Također, Sporazumom je definisano da će se osnovica i bod primjenjivati na način i od momenta kako to bude uređeno Zakonom o izvršavanju budžeta za 2025. godinu, a u skladu sa članom 5. stav (1) Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. **Zbog navedenog zahtjevi budžetskih korisnika na poziciji bruto plaća i naknada plaća manji su u odnosu na odobrena sredstva.**

Planiranje budžeta zasnovano je na DOB-u, kojim su definisane gornje granice rashoda za svakog budžetskog korisnika, a budžetski korisnici su dostavili budžetske zahtjeve prema utvrđenim gornjim granicama. Ministarstvo je obavilo konsultacije sa pojedinim budžetskim korisnicima u vezi gornje granice rashoda. U skladu s članom 25. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo bi trebalo razmatrati procjene prihoda i zahtjeve korisnika za odobrenje rashoda budžetskih korisnika i, nakon konsultacija i pregovora sa budžetskim korisnicima, predložiti visinu sredstava za svakog budžetskog korisnika. S obzirom na to da u zapisnicima sa održanih konsultacija nije navedeno da li će se uvećati/smanjiti i na koji način su planirana sredstva na pojedinim pozicijama kod budžetskih korisnika, ne može se potvrditi da je kod svih korisnika gornja granica rashoda utvrđena na realnim potrebama. Navedeno posebno ima značaja uzimajući u obzir nisku realizaciju u odnosu na planirana sredstva na pojedinim pozicijama kod budžetskih korisnika, zbog čega se ne može potvrditi efikasnost planiranja i raspolaganja budžetskim sredstvima.

Revizijom je konstatovano da nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu upućivanja Vladi FBiH Nacrta budžeta FBiH za 2025. godinu. Navedeno je imalo za posljedicu da Parlament FBiH nije usvojio Budžet FBiH za 2025. godinu do 31. 12. 2024, što nije u skladu s članom 32. Zakona o budžetima u FBiH. Također, ne može se potvrditi da su u svim slučajevima razmotrene procjene prihoda i zahtjevi korisnika, odnosno da su gornje granice rashoda zasnovane na realnim potrebama, shodno članu 25. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *dostavljanje budžeta vršiti u utvrđenim rokovima, a kod budžetskog planiranja uvažavati stvarne potrebe prilikom utvrđivanja gornje granice rashoda kod budžetskih korisnika shodno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.*
- Registar budžetskih korisnika FBiH koji je uspostavilo i vodi Ministarstvo nije u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja Registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH,¹³ što za posljedicu ima da i Parlament FBiH i Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH planiraju budžet kao tri budžetska korisnika s jednim identifikacijskim brojem. U članu 5. Pravilnika o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH navedeno je da sadrži podatke o budžetskim korisnicima budžeta u FBiH, a između ostalog odnose se na: redni broj budžetskog korisnika iz Registra (RBK), datum upisa u Registar, identifikacioni broj (ID broj), standardnu klasifikaciju djelatnosti (šifra djelatnosti) i dr., što se u ovom slučaju ne može potvrditi. Naime, prema prezentovanim podacima, svi korisnici su pojedinačno podnijeli zahtjeve za upis, iako se radi o jednom pravnom licu, te su upisani u Registar budžetskih korisnika u augustu 2014. godine. U Registru budžetskih korisnika FBiH¹⁴ Ured predsjednika FBiH (1101), Ured potpredsjednika FBiH (1102) i Ured potpredsjednika FBiH (1103) u koloni budžetskih korisnika navedeni su kao tri budžetska korisnika, ali pod istim identifikacijskim brojem (4200669540004). Također, u Registru budžetskih korisnika FBiH Dom naroda Parlamenta FBiH (1001), Predstavnički dom Parlamenta

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 17/24



FBiH (1002) i Zajednička služba Parlamenta FBiH (1003) u koloni budžetskih korisnika navedeni su kao tri budžetska korisnika, ali pod istim identifikacijskim brojem (4200594190002).

Navedeno utiče na planiranje, realizaciju sredstava za rad i izvještavanje o izvršenju budžeta Parlamenta FBiH i Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH. Pored toga, računovodstveni informacioni sistem, kojim upravlja Ministarstvo, Predsjedniku i dva potpredsjednika FBiH kao pravnom licu, nije omogućilo vođenje jedinstvene Glavne knjige. Time nisu bili osigurani neophodni uslovi za sačinjavanje Godišnjih finansijskih izvještaja u skladu sa propisima. Zbog navedenog, finansijski izvještaji Predsjednika i dva potpredsjednika FBiH, kao pravnog lica, nisu popunjeni preuzimanjem salda sa konta stanja jedinstvene Glavne knjige, kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **uskladiti Registar budžetskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH u dijelu pravnog statusa i potrebnih podataka budžetskih korisnika.**
- U skladu s članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Pravilnik), Ministarstvo je nadležno za provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, koje korisnici dostavljaju u skladu s članom 12. Pravilnika. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji obavljanje navedenih poslova predviđeno je u okviru Sektora za budžet i javne rashode (Odsjek za makroekonomsko planiranje i koordinaciju). Ministarstvo je 11. 5. 2022. godine donijelo Internu proceduru o postupku provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Procedura) kojom je detaljnije definisan postupak provjere formalnog sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Plana otklanjanja nepravilnosti, Izvještaja o otklonjenim nepravilnostima u prethodnoj godini, kao i ostala pitanja u vezi provjere. Članom 7. Procedure definisano je da će Sektor za budžet i javne rashode u skladu s članom 13. Pravilnika kod pojedinih korisnika izvršiti provjeru vjerodostojnosti datih odgovora u obrascima. Pored navedenog, članom 8. Procedure definisano je da će se korisnici kod kojih će se vršiti provjera vjerodostojnosti datih odgovora u obrascima odabrati na osnovu svih dostupnih podataka iz izjava, što pored blagovremenosti, urednosti i kompletnosti samih izjava, uključuje način na koji su popunjeni obrasci u priložima od 1. do 5., s posebnim osvrtom na date odgovore u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Sektor za budžet i javne rashode je u skladu sa članom 13. Pravilnika izvršio provjeru formalnog sadržaja svih zaprimljenih izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu, upitnika i odgovarajućih priloga, te utvrdio stanje ukupno zaprimljenih prijava, o čemu su informisane Centralna harmonizacijska jedinica, Jedinica za budžetsku inspekciju i Jedinica za internu reviziju. **Međutim, revizijom je konstatovano da nije vršena provjera vjerodostojnosti datih odgovora u obrascima Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu u skladu s odredbama člana 13. Pravilnika i člana 7. Procedure. S obzirom na navedeno, Sektor za budžet i javne rashode sačinio je obrazloženje u novembru 2025. godine u kojem je kao razlog naveden manjak raspoloživih organizacijskih kapaciteta, te da je tokom godine značajan dio ljudskih i organizacijskih kapaciteta bio angažovan na pripremim aktivnostima, edukaciji, testiranju sistema i pružanju kontinuirane podrške korisnicima u vezi implementacije programskog budžetiranja.** Prema prezentiranim podacima, za 2025. godinu zaprimljeno je 67 izjava, od čega 65 budžetskih korisnika i dva vanbudžetska fonda. Od ukupno zaprimljenih izjava, 53 su zaprimljene blagovremeno (14 neblagovremeno), a 40 izjava je uredno (27 neuredno). O rezultatima provjere informisana je Centralna harmonizacijska jedinica, Jedinica za budžetsku inspekciju i Jedinica za internu reviziju. U maju 2026. godine donesen je Plan aktivnosti za provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kojim je planirano da će Sektor za budžet i javne rashode – Odsjek za makroekonomsko planiranje i koordinaciju i Odsjek za pripremu i izradu budžeta u skladu sa članom 13. stav 4. i 5. Pravilnika, izvršiti provjeru pitanja iz Upitnika i vjerodostojnost odgovora datih u obrascima u izjavama o



fiskalnoj odgovornosti za 2025. godinu, po odabranom uzroku (uočene formalne nepravilnosti i metodom slučajnog uzorka) kod devet korisnika.

- Članom 81. Zakona o budžetima u FBiH Ministarstvu su dati u nadležnost poslovi budžetskog nadzora kod budžetskih korisnika, odnosno poslovi inspeksijskog nadzora zakonitosti, blagovremenosti i namjenskog korištenja budžetskih sredstava kojim se nalažu mjere za otklanjanje utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti. Ministarstvo je u novembru 2023. godine donijelo Pravilnik o načinu postupanja sa dokumentacijom s određenim stepenom tajnosti u Jedinici za budžetsku inspekciju. Postupak inspeksijskog nadzora putem Jedinice uređen je Pravilnikom o obavljanju inspeksijskog nadzora.

Članom 85. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da je budžetski inspektor dužan čuvati poslovnu i profesionalnu tajnu i podatke za koje sazna tokom vršenja nadzora i drugih poslova iz svoje nadležnosti. Pozivajući se na ovaj član Zakona o budžetima u FBiH nisu nam prezentirane detaljnije informacije o obavljenim nadzorima. Međutim, u skladu s utvrđenim stepenom tajnosti navedeno se ne odnosi na sve podatke za koje sazna, nego samo povjerljive koje je subjekt kod kojeg je vršen nadzor definisao kao tajne.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u Jedinici za budžetsku inspekciju sistematizovano je osam izvršilaca, i to načelnik Jedinice i sedam federalnih budžetskih inspektora. Tokom 2025. godine u Jedinici je bilo popunjeno radno mjesto načelnika Jedinice i četiri federalna budžetska inspektora. Prema prezentiranom Izvještaju za 2025. godinu, u postupku budžetskog nadzora ukupno su utvrđene 299 nezakonitosti/nepravilnosti i, shodno tome, poduzete su mjere za njihovo otklanjanje. Od navedenog broja nezakonitosti/nepravilnosti, do okončanja revizije 141 je otklonjena, dok je 158 u postupku realizacije. Ukupan utvrđeni povrat u Budžet FBiH u 2025. godini iznosi 1.931.620 KM i po tom osnovu izvršen je povrat u iznosu od 45.259 KM. Ukupan utvrđeni povrat u Budžet FBiH iz prethodnog perioda iznosi 4.224.928 KM (2.325.028 KM je predmet sudskog izvršnog postupka, dok je iznos od 1.899.900 KM predmet drugih postupaka) i po tom osnovu u 2025. godini izvršen je povrat u iznosu od 21.320 KM.

- U skladu sa članom 8. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom koji se odnose na ostvarivanje nadležnosti Federacije u oblasti finansija, a koji se između ostalog odnose na porezni sistem i poreznu politiku.

Pored toga, članom 22. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH definisano je da su organi uprave obavezni pripremati i davati odgovore na pitanja organa zakonodavne, odnosno organa izvršne vlasti koja se odnose na izvršavanje zakona i drugih propisa iz njihove nadležnosti, te o stanju i problemima u oblasti za koju su organi uprave osnovani, kao i davati odgovore na pitanja pravnih i fizičkih lica u vezi sa rješavanjem njihovih prava i dužnosti u upravnom postupku.

U skladu s članom 78. Zakona o budžetima u FBiH u nadležnosti Ministarstva je da osigura provođenje jedinstvenih računovodstvenih procedura i donosi propise o knjigovodstvu, te sadržaju i načinu finansijskog izvještavanja za sve budžetske korisnike i vanbudžetske fondove u Federaciji BiH.

- Članom 10. stav 1. Zakona o porezu na dohodak¹⁵ definisano je da se prihodom od nesamostalne djelatnosti smatra: bruto plaća koju zaposleniku isplaćuje poslodavac na osnovu ugovora o radu, odnosno radnog odnosa ili daje u stvarima, koristima, protuuslugama i/ili u vidu premija i **drugih prihoda za rad obavljen prema njegovim uputama, osim prihoda iz člana 5. i 6. ovog Zakona;**
- Članom 10. stav 2. tačka 4. Zakona o porezu na dohodak definisano je **da se oporezivim prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju i svi drugi prihodi na osnovu i u vezi sa nesamostalnom djelatnošću;**
- Članom 13. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁶ definisano je da se nesamostalnom djelatnošću po osnovu koje se ostvaruju prihodi u smislu člana 10. Zakona,

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 07/13 i 65/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23, 36/24, 57/24, 101/24, 11/25, 22/25, 33/25, 43/25, 60/25 i 09/26



smatra djelatnost u kojoj zaposlenik obavlja djelatnost po uputama poslodavca, dok je stavom 2. definisano da je za odlučivanje o tome da li se radi o nesamostalnoj ili samostalnoj djelatnosti odlučujuća cjelovita slika međusobnih odnosa, s tim da nesamostalnu djelatnost karakterišu sljedeće činjenice: poslodavac određuje vrstu, mjesto i vrijeme rada, te poslodavac stavlja na raspolaganje zaposleniku sredstva za rad (npr. poslovni prostor sa opremom, radnu odjeću, potreban materijal i dr.);

- Članom 16. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak definisano je da se **prihodima od nesamostalne djelatnosti smatraju sva primanja zaposlenika koja on ostvari po osnovu rada, bez obzira na to pod kojim nazivom ili u kojem obliku su isplaćena**, dok je stavom 2. definisano da se prihodima iz člana 10. stav 2. Zakona smatraju i prihodi za rad ili usluge obavljene **van redovnog radnog vremena (prekovremeni rad, noćni rad, dežurstvo i sl.)**;
- Napominjemo da je Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe¹⁷ **definisano da članovima komisija pripada naknada samo pod uslovom da poslove za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljaju van radnog vremena, te da izvještaji o radu radnog tijela treba da sadrže podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika**;
- Članom 11. Zakona o doprinosima¹⁸ definisano je **da uplatu doprinosa za obveznike doprinosa iz člana 4. stav 2. Zakona** (doprinosi se obračunavaju i plaćaju: iz ličnih primanja i drugih prihoda osiguranika; na isplaćena lična primanja na teret poslodavca, te iz drugih izvora, koje obezbjeđuju obveznici obračunavanja i uplate doprinosa u skladu sa propisima iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i osiguranja od nezaposlenosti) **vršiti isplatioc plaće i drugih ličnih primanja** – rezident Federacije prilikom svake isplate, fizičko lice – koje samostalno obavlja privrednu, profesionalnu ili drugu djelatnost kao osnovno zanimanje, nosilac zajedničke djelatnosti ukoliko više lica zajednički obavljaju samostalnu djelatnost, u skladu sa propisima o porezu na dohodak, isplatioc primanja iz osnova obavljanja drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada i ostali obveznici doprinosa, i to: **na plaće, naknade plaća i druga lična primanja zaposlenika po osnovu redovnog rada i izvan redovnog rada, doprinosi se plaćaju pri isplati plaće i primanja**.

Obračun naknada zaposlenicima članovima komisija po osnovu angažovanja u komisijama kod budžetskih korisnika u FBiH vršen je prema mišljenju Ministarstva, na način da se ove naknade smatraju oporezivim prihodom po osnovu samostalne djelatnosti, odnosno nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, te nisu obračunati i uplaćeni propisani doprinosi.

Također, revizijom je konstatovano da za angažman zaposlenih u Ministarstvu u komisijama u kojima obavljaju poslove iz nadležnosti, npr. rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima, uspostavljanje, nadzor i praćenje elektronske arhive izvoda za bankovne račune u sklopu Jedinstvenog računa Trezora i provođenje postupaka javnih nabavki, isplaćivane su naknade na koje su obračunati doprinosi kao da se radi o samostalnoj djelatnosti. Dohotkom od samostalne djelatnosti smatra se dohodak koji fizičko lice ostvari samostalnim trajnim obavljanjem djelatnosti kojom se bavi kao osnovnim ili dopunskim zanimanjem s ciljem ostvarenja dohotka. Iz navedenog proizilazi da je ostvarivanje prava na naknadu u vezi sa ugovorom o radu i obavlja se prema uputama poslodavca, što predstavlja prihod od nesamostalne djelatnosti.

Ministarstvo je više puta donosilo mišljenja/instrukcije za primjenu Zakona o porezu na dohodak, počevši od 2009. godine, u kojima je navelo da će se naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje u raznim komisijama vezano za radni ciklus, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatrati oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23 i 28/24

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 06/23 i 33/25



djelatnosti. Zatim, Ministarstvo je 2016. godine donijelo Instrukciju (br. 05-14-3-6782/16) u kojoj je zaključilo da se, po pitanju karaktera naknada ostvarenih u komisijama ili radnim grupama koje osnivaju budžetski korisnici, te njihovog poreznog tretmana, ne može generalizirati u smislu da su te naknade isplaćene zaposleniku isključivo prihod od nesamostalne djelatnosti ili isključivo prihod od povremene samostalne djelatnosti, te da se karakter angažmana treba cijeniti uzimajući u obzir svrhu i zadatke zbog kojih se komisija osniva. U tumačenju iz 2018. godine (br. 05-14-2-4343/18-1) Ministarstvo je navelo da naknade koje se isplaćuju po osnovu povremene samostalne djelatnosti, kao što su učešća u radu komisija, radnih grupa i slično, bez obzira da li ih isplaćuje poslodavac ili drugo pravno ili fizičko lice, podliježu obavezi obračunavanja i plaćanja doprinosa u skladu sa članom 10a. Zakona o doprinosima. Također, navedeno je da je porezni tretman naknada za rad u komisijama ili radnim tijelima uređen članom 12. stav 4. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak. Napominjemo da je tačkom 3. definisano da se povremena samostalna djelatnost odnosi na: djelatnosti naučnika, umjetnika, stručnjaka, novinara, sudskih vještaka, trgovačkih putnika, akvizitera, sportskih sudija i delegata i druge djelatnosti koje se obavljaju uz neku osnovnu samostalnu ili nesamostalnu djelatnost. Također, u Odgovoru (br. 04-02-4-8414/23) iz januara 2024. godine koji je dat Savezu općina i gradova FBiH, stav Ministarstva je da se angažman zaposlenika – državnih službenika i namještenika u razne komisije ne vrši u skladu sa Zakonom o radu (drugim posebnim propisom o radu), niti je osnov za isplatu istih ugovor o radu, a poslovi za koje se predmetna lica angažuju ne mogu biti u okviru poslova niti zadataka vezanih za primanja iz okvira radnog mjesta državnog službenika ili namještenika, odnosno ne mogu biti poslovi na osnovu ugovora o radu niti u vezi sa ugovorom o radu zaključenim sa isplatiocem prihoda, te da se angažman u komisije vrši na osnovu imenovanja ili posebnih ugovora zaključenih između isplatioca i lica koje se angažuje (u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima ili posebnim propisom). Također, u Odgovoru je navedeno da primanja po osnovu članstva u komisijama imaju karakter primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u skladu sa članom 5. stav 1. alineja 6. i članom 6. tačka 11. Zakona o doprinosima i Presude Ustavnog suda FBiH (br. U-22/21 od 21. 3. 2023. godine).¹⁹

Sve navedeno ukazuje na to da je Ministarstvo kroz date instrukcije davalo različita tumačenja o tretmanu naknada ostvarenih u komisijama.

Ured za reviziju prilikom vršenja revizija kod različitih subjekata za 2025. godinu, kao i ranijih godina, konstatovao je različit pristup prilikom obračuna naknada zaposlenicima članovima komisija po osnovu angažmana u komisijama. Također, ministar finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona je u septembru 2023. godine donio Odluku o obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama,²⁰ u kojoj je navedeno da se porezi i doprinosi na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavaju kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.

Uvažavajući različitu praksu u FBiH i dugogodišnje nalaze Ureda za reviziju u vezi obračuna naknada zaposlenih za rad u komisijama, Ministarstvo kao ovlašteni organ uprave nije osiguralo jedinstven stav i njegovu dosljednu primjenu za sve porezne obveznike u FBiH, a što ima za posljedicu neujednačenu primjenu Zakona o porezu na dohodak FBiH i Zakona o doprinosima FBiH prilikom obračuna ovih naknada. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *u skladu sa nadležnostima, osigurati jedinstvenu i dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa po osnovu obračuna naknada zaposlenih u komisijama u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH.*

¹⁹ Presudom Ustavnog suda FBiH utvrđeno je da član 7. stav 2. i 3. Zakona o doprinosima i član 4. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa nisu u skladu sa Ustavom FBiH („Sl. novine FBiH, br 28/23).

²⁰ Br: 01-02-2668/23-4 od 27. 9. 2023. godine



- Na snovu Zakona u budžetima u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH Ministarstvo je u 2024. godini donijelo nove Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH²¹ (u daljnjem tekstu: Smjernice).

Smjernicama su utvrđeni minimalni standardi dodjele budžetskih sredstava iz Budžeta FBiH, koje budžetski korisnici dodjeljuju putem transfera i subvencija za finansiranje zakonski utvrđenih prava, programa i/ili projekata drugih nivoa vlasti, neprofitnih organizacija i pojedinaca. Pored toga, definisano je da uslove i postupke iz ovih Smjernica u skladu sa svojim specifičnostima primjenjuju sve federalne institucije, kantoni i jedinice lokalne samouprave i druga pravna lica kada iz javnih sredstava dodjeljuju sredstva putem transfera i subvencija za finansiranje programa i/ili projekata drugih nivoa vlasti, neprofitnih organizacija i pojedinaca, ako posebnim propisom nije drugačije uređeno. Smjernicama nije decidno navedeno koji posebni propis se podrazumijeva, a za primjer navodimo: akt o osnivanju, statut, ugovori o finansiranju/saradnji i dr. **Ovo posebno naglašavamo da primjena Smjernica nije jasno definisana kod jedinica lokalne samouprave.**

Uvažavajući da se Smjernice primjenjuju na sve federalne institucije za dodjelu budžetskih sredstava iz budžeta, njihove odredbe nisu predvidjele specifičnosti određenih institucija kao što su Parlament FBiH i Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH.

Također, članom 21. utvrđeni su izuzeci od dodjele budžetskih sredstava putem javnog poziva, koji, između ostalog, obuhvataju dodjelu interventnih sredstava.

Za interventna sredstva definisano je da se, u slučajevima vanrednih okolnosti (poplave, klizišta i druge vanredne okolnosti usljed kojih sredstva nisu mogla biti planirana budžetom), budžetska sredstva dodjeljuju bez javnog poziva u okviru uslova i kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava koji je usvojila Vlada FBiH. S obzirom na to da Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2025. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, Smjernice uvode novu kategoriju budžetskih sredstava koja nije predviđena navedenim propisima i omogućavaju izuzeće od dodjele putem javnog poziva.

Zakon o zaštiti ličnih podataka BiH²² donesen je u februaru 2025. godine, a stupio je na snagu osmog dana od dana objavljivanja i primjenjuje se nakon isteka 210 dana od dana stupanja na snagu. Skrećemo pažnju da je potrebno uvažiti odredbe Zakona sa aspekta određenih odredbi Smjernica.

Preporuka:

- ***Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH jasnije definisati primjenu i izuzeća, uvažiti druge specifičnosti budžetskih korisnika, te uskladiti sa zakonskim propisima u cilju osiguranja njihove primjene.***
- **Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH definisao je rokove za donošenje provedbenih akata koji su istekli krajem augusta 2025. godine.** S tim u vezi, Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na donošenju provedbenih propisa u skladu sa članovima 44. stav (1), 56. stav (3), 59. stav (5), 45. stav (3), 46. i 72. Zakona.

Članom 86. stav (1) Zakona, definisano je da Vlada FBiH, na prijedlog Ministarstva, rješenjem imenuje Savjetodavnu komisiju za dug, a Poslovníkom o radu Komisije koji donosi ministar detaljnije se uređuju prava i obaveze članova Komisije, način rada i odlučivanja, te druga pitanja od značaja za njen rad.

Ministarstvo je na internet stranici u januaru 2026. godine objavilo Javni poziv za iskaz interesa kandidata za imenovanje člana Savjetodavne komisije za dug iz reda ekonomskih stručnjaka iz oblasti javnih finansija. Tokom obavljanja revizije prezentovano je da je Rješenje o imenovanju Savjetodavne komisije za dug, te dopis prema Vladi FBiH, radi njegovog usvajanja dostavljeno u

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 37/24

²² „Sl. glasnik BiH“, br. 12/25

martu 2026. godine u Kabinet ministra. **Međutim, navedeni akti do okončanja revizije nisu potpisani od strane ministra, niti dostavljeni Vladi FBiH.**

5.2 Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor

Članom 9. stav 5. Zakona o trezoru u FBiH²³ definisano je da se Ministarstvo pri utvrđivanju i uspostavljanju jedinstvenog sistema konta rukovodi međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i odgovarajućim zakonom, dok je članom 11. stav 2. Zakona definisano da se Ministarstvo i službe za finansije pri izradi finansijskih izvještaja rukovode međunarodno priznatim standardima za računovodstvo javnog sektora.

Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH²⁴ iz 2004. godine definisano je da će do objavljivanja međunarodnih računovodstvenih standarda za vlade i druga pravna lica iz javnog sektora, budžeti, budžetski korisnici i vanbudžetski fondovi u BiH primjenjivati važeće propise institucija BiH, entiteta i Brčko distrikta o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, koji je stupio na snagu 4. 3. 2021. godine, definisano je da se iz oblasti računovodstva primjenjuju, pored drugih standarda, i Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (u daljnjem tekstu: MRS JS). Zakonom nije regulisan način postupanja u slučajevima neusvajanja MRS JS, dok je ranijim Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH bilo propisano da će do objavljivanja MRS JS budžetski korisnici i fondovi u ime FBiH primjenjivati posebne propise za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove iz oblasti računovodstva i revizije u javnom sektoru.

U skladu s Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji je donesen u julu 2025. godine u okviru Sektora za trezor formirane su unutrašnje organizacione jedinice i to: Odsjek za računovodstvenu metodologiju i Odsjek za vođenje Glavne knjige trezora. U Odsjeku za računovodstvenu metodologiju obavljaju se poslovi koji se između ostalog odnose na izradu prednacrti i nacrti zakona, drugih propisa i općih akata iz nadležnosti sektora; razvijanje i održavanje kontnog plana i standardne budžetske klasifikacije; koordiniranje sa federalnim budžetskim korisnicima i kantonalnim trezorima u vezi sa računovodstvenom metodologijom, zakonima i procedurama; primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor; uspostavljanje procedura koje se odnose na računovodstvenu metodologiju i periodična procjena i predlaganje izmjena računovodstvene metodologije; te obavljanje i drugih poslova.

Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama u FBiH 2021–2025. jedna od aktivnosti u nadležnosti Ministarstva je nastavljano uvođenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, koji u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije računovodstvenog izvještavanja budžetskih korisnika. Dodatak Strategiji je Akcioni plan, u kojem je planirano uvođenje kroz tri faze koje sadrže sedam podaktivnosti, počevši od 2021. godine, a rok za posljednju fazu je 2025. godina, i to: analiza trenutnog zakonodavstva, izrada GAAP analize, izrada mape puta za uvođenje MRS JS, prevođenje IPSAS standarda, početak primjene mape puta – aktivnosti prve faze, primjena mape puta – aktivnosti druge faze i primjena mape puta – aktivnosti treće faze. Uvažavajući navedeno, Strategija reforme upravljanja javnim finansijama u FBiH donesena je za period 2021–2025, a Akcionim planom predviđen je početak primjene mape puta još u 2022. godini.

Strategijom reforme upravljanja javnim finansijama u FBiH 2021–2025, u mjeri koja se odnosi na Računovodstvo i finansijsko izvještavanje, u tački IV.5.1 Uvođenje MRS JS u FBiH, utvrđene su obaveze Ministarstva koje se odnose na izradu GAAP analize za koju su već osigurana donatorska sredstva, kako bi se mogle dobiti jasne preporuke u vezi sa izmjenama koje treba uraditi, a odnose se na zakonski okvir i računovodstvene politike koje se jednostavno mogu dovesti u saglasnost sa standardima. Nakon toga bi se počelo raditi na usaglašavanju komplikovanijih standarda i preduslova u smislu zakonskih i softverskih izmjena.

Akcioni plan procesa i aktivnosti za primjenu MRS JS za FBiH (u daljnjem tekstu: Akcioni plan) donesen je u junu 2024. godine, a sačinio ga je vanjski konsultant i predstavlja krovni dokument procesa podrške za primjenu MRS JS za period 2025–2027. za FBiH. **Međutim, navedeni dokument**

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 3/20 i 60/23

²⁴ „Sl. glasnik BiH“, br. 42/04



nije usvojen, iako je u mjeri koja se odnosi na računovodstvo i finansijsko izvještavanje definisano da Ministarstvo usvaja i implementira mapu puta.

Prema prezentovanoj dokumentaciji Sektor za drugostepeni upravni postupak i opće pravne poslove je 1. 4. 2026. godine Ministru uputio Zahtjev za formiranje Odbora za uvođenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS standarda) i predložio članove Odbora kao stalnog radnog tijela. U obrazloženju je navedeno da je zadatak Odbora provođenje aktivnosti na implementaciji MRS JS na nivou FBiH, te da se one provode u skladu sa Akcionim planom, koji je izrađen u okviru IPA projekta „Podrška izvještavanju o javnom dugu“ – Komponenta 3: „Podrška primjeni IPSAS standardna za institucije BiH, FBiH i Brčko Distrikt“ te u skladu sa preporukama definisanim navedenim dokumentom.

Ministarstvo kao institucija nadležna za uvođenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, koji u međunarodnim okvirima predstavljaju okosnicu harmonizacije računovodstvenog izvještavanja budžetskih korisnika i koji su predviđeni Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH, nije poduzimalo aktivnosti predviđene Akcionim planom koji je dio Strategije upravljanja javnim finansijama u FBiH 2021–2025, zbog čega oni još uvijek nisu usvojeni.

Preporuka:

- **osigurati realizaciju aktivnosti na uvođenju Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.**

5.3 Drugostepeni upravni postupak

U nadležnosti Ministarstva je rješavanje po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepeni organa u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi FBiH²⁵ i Zakona o upravnom postupku.²⁶ Članom 76. Zakona o Poreznoj upravi FBiH Ministarstvo je utvrđeno kao drugostepeni organ koji rješava po žalbi u roku od 30 dana od dana prijema žalbe od prvostepenog organa.

Članom 6. Zakona o upravnom postupku, kojim je definisano da su organi i institucije s javnim ovlaštenjima, prilikom rješavanja u upravnim stvarima, dužne osigurati efikasno ostvarivanje prava i interesa stranaka, što podrazumijeva dobru organizaciju u izvršavanju poslova organa, koja osigurava brzo, potpuno i kvalitetno rješavanje upravnih stvari u upravnom postupku, uz svestrano razmatranje tih stvari.

Članom 14. Zakona o upravnom postupku definisano je da se postupak treba voditi brzo i sa što manje troškova i gubitka vremena za stranku i druge osobe koje učestvuju u postupku, ali tako da se pribavi sve što je potrebno za pravilno utvrđivanje činjeničnog stanja i za donošenje zakonitog i pravilnog rješenja. Pored toga, rješenje o žalbi mora se donijeti i dostaviti stranci što prije, a najkasnije u roku od 30 dana računajući od dana predaje žalbe, u skladu s članom 244. Zakona o upravnom postupku. Također, članom 294. stav 4. Zakona o upravnom postupku utvrđena je obaveza kantonalnih i federalnih organa uprave u vezi podnošenja godišnjeg izvještaja o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku, prema kojem su ga dužni dostaviti Federalnom ministarstvu pravde.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, u Sektoru za drugostepeni upravni postupak i opće pravne poslove obavljaju se poslovi koji se između ostalog odnose i na upravno rješavanje po žalbama izjavljenim na prvostepene upravne akte nadležnih organizacionih jedinica Porezne uprave FBiH i poreznih inspektora donesene u porezno-upravnim predmetima i postupcima inspekcijskog nadzora, i to u sljedećim odsjecima: Odsjek za drugostepeni upravni postupak po osnovu inspekcijskog nadzora i Odsjek za drugostepeni porezno-upravni postupak po osnovu prinudne naplate i ostalih porezno-upravnih predmeta.

Pored navedenih odsjeka, Ministar je 25. 9. 2024. godine imenovao Komisiju za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima, kao stalno radno tijelo do završetka zadataka predviđenih ovim Rješenjem, te je 5. 1. 2026. godine donio Rješenje o izmjeni

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 29/11 - odluka US, 27/12, 7/13, 71/14, 91/15 i 44/22

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 2/98, 48/99 i 61/22



rješenja, kojim su samo izmijenjeni članovi Komisije. Takođe, ministar je 5. 1. 2026. godine donio Rješenje o formiranju komisije za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima po osnovu inspeksijskog nadzora.

Prema izvještajima o radu za 2025. godinu zaprimljeno je 1.590 novih žalbi (1.100 u Odsjeku za drugostepeni porezno-upravni postupak po osnovu prinudne naplate i ostalih porezno-upravnih predmeta i 490 u Odsjeku za drugostepeni upravni postupak po osnovu inspeksijskog nadzora). Tokom godine riješeno je 2.685 predmeta, i to: Odsjek za drugostepeni porezno-upravni postupak po osnovu prinudne naplate i ostalih porezno-upravnih predmeta (1.816 predmeta), Odsjek za drugostepeni upravni postupak po osnovu inspeksijskog nadzora (400 predmeta) i Komisija za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima (469 predmeta). Riješeni predmeti u Odsjeku za drugostepeni porezno-upravni postupak po osnovu prinudne naplate i ostalih porezno-upravnih predmeta datiraju iz perioda od 2019. do 2024. godine, dok u Odsjeku za drugostepeni upravni postupak po osnovu inspeksijskog nadzora datiraju iz perioda od 2016. do 2024. godine, a najvećim dijelom su riješeni iz perioda 2018. i 2019. godine.

Također, Kantonalni porezni ured Zenica je 24. 1. 2025. godine dostavio Urgenciju za rješavanje žalbi više poreznih obveznika u kojoj je navedeno da nakon uvida u spise predmeta iz inspeksijskih nadzora ovog organa utvrđeno je da Ministarstvo nije osiguralo rješavanje žalbi iz svoje nadležnosti u zakonskom roku, da žalbeni proces traje po nekoliko godina, te da neblagovremeno rješavanje po žalbama ima uticaj na njegov rad, poslovanje poreznih obveznika i u konačnici na prikupljanje sredstava koja se osporavaju u žalbama, a koja su značajna. U Urgenciji je dat tabelarni pregled neriješenih žalbi poreznih obveznika, a koje su dostavljene Ministarstvu kao drugostepenom organu u periodu od 2017. do 2022. godine. Postupajući po Urgenciji ovi predmeti su riješeni u 2025. godini, sa protokom vremena više od sedam godina.

Iako je postignut napredak u odnosu na prethodne godine, na 31. 12. 2025. godine neriješeno je bilo 4.345 predmeta. Revizijom je konstatovano da se rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa nisu donosila u roku od 30 dana, računajući od dana predaje žalbe, kako je propisano članom 244. Zakona o upravnom postupku. Također, Ministarstvo kao drugostepeni organ nije rješavalo po žalbama u roku od 30 dana od dana prijema žalbe prvostepenog organa u skladu sa članom 76. Zakona o Poreznoj upravi FBiH. Zbog neblagovremenog rješavanja po žalbama nije osigurano načelo efikasnosti u skladu s članom 6. Zakona o upravnom postupku. Navedeno više dobiva na važnosti budući da žalba odlaže izvršenje rješenja u predmetima dodatno utvrđenih poreznih obaveza i predmetima u kojima se porezna prijava Porezne uprave FBiH podnosi u ime poreznog obveznika.

Također, Ministarstvo nije dostavilo Federalnom ministarstvu pravde godišnji izvještaj o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku u skladu sa članom 294. stav 4. Zakona.

Preporuka:

- *rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa donositi u utvrđenom roku, te dostavljati godišnji izvještaj o rješavanju upravnih stvari u upravnom postupku u skladu sa Zakonom o upravnom postupku.*

5.4 Vršenje ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH

Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH i njezinim izmjenama i dopunama (u daljnjem tekstu: Uredba),²⁷ koju je donijela Vlada FBiH, uređuje se vršenje ovlaštenja po osnovu učešća državnog kapitala u privrednim društvima iz nadležnosti FBiH.

Članom 4. Uredbe propisano je da Vlada FBiH, putem federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, vrši poslove: evidentiranja, upravnog nadzora i nadzora općih akata, praćenja

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 20/16,3/17,9/17,69/17, 96/17, 101/22, 25/25 i 97/25



rada i monitoring, uz obavezu podnošenja izvještaja federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija Vladi FBiH. Također, članom 5. Uredbe definisano je da Vlada FBiH utvrđuje listu privrednih društava u kojima vrši ovlasti na osnovu učešća državnog kapitala iz nadležnosti Federacije, a listom se zadužuju federalni organi uprave i federalne upravne organizacije za praćenje rada, vršenje nadzora i podnošenje izvještaja Vladi FBiH za svako privredno društvo sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Federacije.

Uredbom o izmjeni Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH²⁸ koju je donijela Vlada FBiH 15. 12. 2022. godine navedeno je da Vlada FBiH vrši neposredna ovlaštenja (učešće u radu i odlučivanju skupštine, imenovanje i razrješenje članova nadzornih odbora i davanje saglasnosti za imenovanje članova uprave i njihovo razrješenje), te da praćenje rada, upravni nadzor, nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvještaja o privrednim društvima Vladi FBiH vrše federalna ministarstva, svako u okviru svojih resora. **U skladu s Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH²⁹ koju je donijela Vlada FBiH 27. 3. 2025. godine, Ministarstvo je obavezno ove poslove obavljati kod tri privredna društva sa većinskim učešćem državnog kapitala, i to: Lutrija BiH d.o.o Sarajevo, Union banka d.d. Sarajevo i Razvojna banka FBiH.**

Ministarstvo za privredna društva iz resorne nadležnosti dostavlja Vladi FBiH godišnje izvještaje o poslovanju, finansijske izvještaje i izvještaje nezavisnog revizora, te izvještaje o radu nadzornih odbora i odbora za reviziju radi razmatranja i usvajanja.

- za Lutriju BiH d.o.o. Sarajevo prezentiran je Izvještaj o poslovanju Lutrije BiH d.o.o. Sarajevo za 2025. godinu, Izvještaj neovisnog revizora za 2025. godinu i Plan poslovanja za 2026., 2027. i 2028. godinu;
- za Union banku d.d. Sarajevo³⁰ prezentirana je Odluka o davanju ovlaštenja punomoćniku za zastupanje Vlade FBiH na 50. redovnoj Skupštini dioničara društva Union banke d.d. Sarajevo zakazanoj 29. 5. 2025. godine. Također prezentovani su i Godišnji izvještaji o poslovanju, Finansijski izvještaji i Izvještaj nezavisnog revizora, izvještaji o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, te Godišnji izvještaji o radu interne revizije za 2024. i 2025. godinu. Prema obrazloženju redovna Skupština dioničara društva Union banke d.d. Sarajevo radi razmatranja izvještaja za 2025. godinu zakazana je 29. 4. 2026. godine;
- za Razvojnu banku FBiH Ministarstvo je 29. 8. 2025. godine dostavilo poziv i materijale članovima Vlade FBiH u funkciji članova Skupštine banke za održavanje 46. sjednice Skupštine Razvojne banke FBiH koja je bila planirana 4. 9. 2025. godine. Tema sjednice se odnosila na usvajanje Izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima, izvještajima eksterne i interne revizije, izvještaj o radu Odbora za reviziju i Nadzornog odbora za 2024. godinu.

Revizijom je konstatovano da Ministarstvo vrši praćenje rada, upravni nadzor, nadzor nad općim aktima, monitoring i podnošenje izvještaja Vladi FBiH nad privrednim društvima iz svoje nadležnosti u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.

5.5 Centralna harmonizacijska jedinica

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, članom 3. definisano je da interne finansijske kontrole u javnom sektoru (eng. PIFC - Public Internal Finance Control) predstavljaju cjelokupan sistem finansijskih i drugih kontrola koji uspostavlja rukovodilac korisnika javnih sredstava s ciljem da osigura zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 101/22

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/25

³⁰ Odluka o davanju ovlaštenja punomoćniku za zastupanje Vlade FBiH na 47. redovnu Skupštini dioničara Union banke d.d. Sarajevo, V. broj: 839/2024 od 5. 6. 2024. godine



sredstvima kao i da se osigura njihova kontrola, a sistem internih finansijskih kontrola sastoji se od tri elementa: finansijsko upravljanje i kontrola, interna revizija i centralna harmonizacijska jedinica.

Centralna harmonizacijska jedinica (u daljnjem tekstu: CHJ) pri Ministarstvu, je u skladu s članom 3. tačka 1. i članom 16. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon o FUK-u), ovlaštena za uspostavljanje, razvoj, koordinaciju i harmonizaciju sistema FUK-a u organizacijama javnog sektora u FBiH. Pored navedenog, shodno članu 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³¹ CHJ je ovlaštena za razvoj u oblasti interne revizije, nadzor nad implementacijom svih važećih propisa o internoj reviziji od jedinica za internu reviziju i koordinaciju rada jedinica za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u okviru CHJ sistematizovana su tri odsjeka za koje je predviđeno ukupno 13 radnih mjesta: Odsjek za razvoj sistema interne revizije, Odsjek za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole i Odsjek za poslove certifikacije, edukacije i informisanja, a na 31. 12. 2025. godine popunjeno je šest radnih mjesta. **Revizijom je konstatovano da osim radnog mjesta rukovodioca CHJ – pomoćnika ministra koje nije popunjeno duži vremenski period, upražnjena su i radna mjesta šefa Odsjeka za poslove certifikacije, edukacije i informisanja, a u Odsjeku za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole od sistematizovana četiri radna mjesta, popunjeno je samo radno mjesto šefa Odsjeka. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeni su poslovi pomoćnika ministra, koji se, između ostalog, odnose na nadzor i koordinaciju pri izradi prednacrti i nacrti zakonskih, kao i prijedloga podzakonskih i drugih akata iz oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole; izradu nacrti metodologija i uputstava u oblasti interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole, kao i nacrti strategije razvoja javnih internih finansijskih kontrola (PIFC), te izradu i provođenje planova i programa provjere kvaliteta rada interne revizije i finansijskog upravljanja i kontrole.**

U prethodnom periodu CHJ je sačinila Strategiju razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH 2021–2027. godine, te je sačinjen Akcioni plan Strategije razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH 2021–2027. godine (u daljnjem tekstu: Akcioni plan). Prema Akcionom planu utvrđene su tri oblasti sa strateškim ciljevima: finansijsko upravljanje i kontrola, interna revizija i monitoring razvoja i kvaliteta sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru FBiH. U ovim oblastima su utvrđeni: mjere, indikatori, rokovi za realizaciju i statusi.

U 2025. godini provedena su dva ciklusa certifikacije internih revizora za javni sektor (17. i 18. ciklus), te su certificirane 52 osobe za zvanje internog revizora za javni sektor. Također, u 2025. godini objavljena je Metodologija za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u FBiH.³²

• **Finansijsko upravljanje i kontrola u organizacijama u FBiH**

Članom 16. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH utvrđene su nadležnosti CHJ, koje se odnose na sljedeće aktivnosti iz oblasti FUK-e: pripremu zakona i podzakonskih propisa i akata za organizacije u Federaciji; pripremu i ažuriranje strateških dokumenata iz oblasti razvoja sistema FUK-e u skladu sa međunarodno prihvaćenim standardima, standardima interne kontrole, praksama i propisima u Evropskoj uniji; koordinaciju uspostave i razvoja sistema internih finansijskih kontrola u javnom sektoru; definisanje sadržaja programa obuke i koordinaciju aktivnosti na provođenju programa obuke iz oblasti FUK-a u organizacijama u Federaciji; definisanje forme i sadržaja godišnjih izvještaja, postupaka i rokova izvještavanja o adekvatnosti i efektivnosti sistema FUK-e u organizacijama u Federaciji; vršenje analize, davanje preporuka kojima se unapređuje FUK u organizacijama u Federaciji i praćenje njihove realizacije; ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema FUK-a u organizacijama u Federaciji na godišnjem nivou u svrhu prikupljanja informacija za razvoj metodologije i standarda rada, te vođenje i održavanje registra osoblja uključenog u FUK u organizacijama u Federaciji.

Također, članom 13. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, definisano je da ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema FUK obavlja CHJ redovnom godišnjom i

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

³² „Sl. novine FBiH“, br. 21/25



povremenom provjerom, a cilj provjera je praćenje provođenja i prikupljanje informacija potrebnih za poboljšanje metodologije i standarda rada. Redovna godišnja provjera provodi se na osnovu podataka iz godišnjih i konsolidovanih izvještaja o FUK-i korisnika javnih sredstava, te drugih podataka koje su korisnici javnih sredstava obavezni dostavljati Ministarstvu u skladu sa posebnim propisima. Povremena provjera provodi se na uzorku korisnika javnih sredstava neposrednim uvidom u evidencije i dokumentaciju o primjeni metodološkog okvira, razgovorom sa zaposlenima i/ili popunjavanjem odgovarajućeg upitnika, nakon čega CHJ sačinjava izvještaj za rukovodioca korisnika javnih sredstava.

Shodno članu 13. Pravilnika, CHJ je 25. 9. 2025. godine putem e-maila uputila svim obveznicima FUK poziv za prikupljanje informacija o zainteresovanosti za provjeru kvalitete FUK, u kojem je navedeno da CHJ do 10. 10. 2025. godine prikuplja informacije o organizacijama javnog sektora koje su zainteresirane za ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema FUK. Prema prezentovanim podacima 18 korisnika izrazilo je zainteresovanost. Također, naknadno je zatraženo od korisnika da dostave dodatne informacije, a koje su se odnosile na ukupan broj zaposlenih, ukupan iznos budžeta/finansijskog plana za tekuću 2025. godinu i kada su posljednji put bili revidirani od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH. Dostavljene informacije bile su osnova isključivo u svrhu izrade plana i provedbe navedene ocjene kod korisnika.

U toku revidirane godine, od 18 korisnika koji su izrazili zainteresovanost za provjeru kvalitete FUK, CHJ obavila je samo ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Pedagoškom zavodu Zenica, te je sačinila Izvještaj u decembru 2025. godine. Prema obrazloženju CHJ od navedenih korisnika, dvije organizacije su navele da nisu bile predmet revizije Ureda za reviziju institucija u FBiH i to: Pedagoški zavod Zenica i Kantonalno pravobranilaštvo Tuzla. Pedagoški zavod je pregledan s obzirom na to da je u odnosu na Kantonalno pravobranilaštvo Tuzla imao veći iznos budžeta i veći broj zaposlenih. Također, u obrazloženju je navedeno da je planirano nakon Pedagoškog zavoda Zenica provođenje aktivnosti provjere kvalitete kod Kantonalnog pravobranilaštva Tuzla, ali navedena aktivnost do kraja 2025. godine nije realizovana zbog nedostatka kapaciteta, s obzirom na to da je u 2025. godini prestao radni odnos zaposlenici u Odsjeku za razvoj sistema FUK, te je u Odsjeku ostala samo jedna zaposlenica (šef Odsjeka).

Uzimajući o obzir odredbe člana 2. Zakona, te broj subjekata u javnom sektoru koji su obveznici uspostave FUK-e, konstatovano je da je potrebno intenzivirati aktivnosti na ocjeni adekvatnosti i efektivnosti sistema FUK-e, a koji su osnov za njegovo unapređenje u organizacijama u FBiH.

Članom 2. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH definisano je da se odredbe ovog Zakona primjenjuju na korisnike javnih sredstava prvog i drugog nivoa budžeta Federacije, kantone, gradove, općine, vanbudžetskih fondova, pravna lica u kojima Federacija ili kanton imaju većinski vlasnički udjel, kao i na organizacije i tijela u javnom sektoru u Federaciji koja se finansiraju iz fondova i programa Evropske unije. Međutim, članom 2. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³³ definisano je da se obveznicima smatraju: korisnici javnih sredstava prvog i drugog nivoa budžeta Federacije, kantona, gradova i općina utvrđene u registrima budžetskih korisnika, vanbudžetski fondovi osnovani na teritoriji FBiH prema posebnom zakonu, pravna lica u kojima Federacija ili kantoni imaju većinski vlasnički udjel (javna preduzeća i privredna društva), te organizacije i tijela u javnom sektoru u Federaciji koja se finansiraju iz fondova i programa Evropske unije. Također, Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da se pod organizacijama javnog sektora u FBiH, u smislu primjene ovoga Pravilnika, podrazumijevaju korisnici javnih sredstava budžeta Federacije, kantona, gradova, općina, vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udjel, kako je definisano članom 1. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. **Navedene odredbe Zakona i podzakonskih akata ukazuju na neusaglašenost u dijelu definisanja obveznika uspostave FUK-e i interne revizije u javnom sektoru u FBiH.**

Također, u skladu sa članom 16. Zakona o FUK-i, u dijelu pripreme zakona i podzakonskih propisa i akata iz područja FUK-e za organizacije u Federaciji u 2024. godini objavljeni su Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH,

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

Smjernice o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije u javnom sektoru u FBiH, a u 2025. godini Metodologija za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u FBiH.

Pored navedenog, u revidiranoj godini CHJ je provela tri online obuke za koordinatore za FUK vezane za izradu/ažuriranje mape poslovnih procesa i registra rizika, a u saradnji sa Agencijom za državnu službu FBiH organizovano je šest obuka. Također, zajednička Godišnja konferencija iz oblasti FUK-e odražana je u maju 2025. godine.

Preporuka:

- **uskладiti odredbe zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu definisanja obveznika uspostave finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH.**

- **Interna revizija u organizacijama u FBiH**

U skladu sa članom 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, CHJ je između ostalog odgovorna i za: pripremu prijedloga za izmjene Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru, implementaciju standarda za internu reviziju i Kodeksa profesionalne etike za interne revizore nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru, pripremu i implementaciju Strategije razvoja interne revizije u javnom sektoru nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru, izradu Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne revizije, davanje mišljenja na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji, koja uspostavlja jedinicu interne revizije u dijelu koji se odnosi na internu reviziju, po zahtjevu i potrebi, rješavanje neslaganja u mišljenjima između rukovodioca jedinice za internu reviziju i rukovodioca organizacije, obavljanje provjere kvalitete rada interne revizije sa ciljem prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije i standarda rada, davanje mišljenja o premještaju i otpuštanju internih revizora, te vođenje i održavanje registra jedinica za internu reviziju i internih revizora za javni sektor i registra povelja interne revizije u javnom sektoru u Federaciji.

Prema Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH³⁴ iz jula 2020. godine, 86 institucija obavezno je uspostaviti internu reviziju. Međutim, na osnovu dobivenih mišljenja Ministarstva u prethodnom periodu, još šest korisnika su u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju na 31. 12. 2025. godine,³⁵ s obzirom na to da je iznos usvojenog budžeta kod ovih korisnika veći od 10.000.000 KM, što je jedan od kriterija za uspostavljanje jedinice za internu reviziju. **S obzirom na korisnike koji su ispunili kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, nije izvršeno ažuriranje navedenog Pravilnika.**

Zaključno sa 31. 12. 2025. jedinica za internu reviziju sistematizovana je kod 84 institucije od 92 obveznika uspostave interne revizije u 2025. godini, a u četiri jedinice lokalne samouprave nije sistematizovana.

Prema prezentiranim podacima, obveznici nisu poduzimali dovoljne aktivnosti na uspostavi interne revizije u skladu sa zakonskim propisima. Naime, od ukupnog broja obveznika za uspostavu interne revizije, 42 imaju zaposlenog samo jednog internog revizora, 12 ima sistematizovanu jedinicu interne revizije, ali nema nijednog zaposlenog internog revizora, a kod četiri obveznika predviđena su radna mjesta samostalnih izvršilaca internih revizora, što nije u skladu s važećim propisima (nemaju jedinicu, nego predviđaju radno mjesto internog revizora).³⁶ Kod 30 obveznika u jedinici interne revizije zaposlena su dva ili više internih revizora (36%).

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

³⁵ Federalno ministarstvo prostornog uređenja (dato mišljenje u maju 2023. godine), Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta (mišljenje dato u martu 2024. godine), Općina Kiseljak i Općina Novi Travnik (data mišljenja u 2024. i 2023. godini), Općina Posušje i Općina Kalesija (mišljenja data u 2025. godini)

³⁶ Članom 5. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH definisano je da se pod jedinicom za internu reviziju podrazumijeva osnovna organizaciona jedinica u organizacijama koja vrši funkciju interne revizije u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima u oblasti interne revizije i standardima profesije interne revizije, a status organizacione jedinice detaljnije se uređuje pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na koji CHJ FMF daje mišljenje u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje interne revizije



Prema prezentovanom pregledu stanja uspostave interne revizije kod budžetskih korisnika - obveznika na federalnom nivou, 21 obveznik ima sistematizovanu jedinicu za internu reviziju, ali Federalno ministarstva kulture i sporta nema zaposlenih internih revizora u jedinici interne revizije, dok njih osam nema rukovodioca jedinice za internu reviziju, zbog čega nije osigurana kontrola kvaliteta aktivnosti interne revizije.

Najniži stepen uspostave je kod jedinica lokalne samouprave, s obzirom na to da je jedinica za internu reviziju sistematizovana kod 35 od 43 obveznika uspostave interne revizije, četiri nemaju sistematizovanu jedinicu ni radno mjesto internog revizora,³⁷ kod četiri obveznika sistematizacijom predviđeno je samo jedno radno mjesto internog revizora,³⁸ a devet ima sistematizovanu jedinicu interne revizije, ali nema nijednog zaposlenog internog revizora.³⁹ Također, 22 obveznika imaju zaposlenog samo jednog internog revizora, dok samo četiri imaju više od jednog zaposlenog.

Kod svih deset kantonalnih ministarstava finansija sistematizovana je jedinica, ali dva nemaju zaposlenog nijednog internog revizora,⁴⁰ dok tri imaju zaposlenog samo jednog internog revizora.⁴¹ **Naglašavamo, da su u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, zajedničke jedinice za internu reviziju uspostavljene u kantonalnim ministarstvima finansija dužne pokrivati sve budžetske organizacije prvog i drugog reda u sastavu kantona. S obzirom na ovakav način organizovanja i kadrovsku popunjenost zajedničkih jedinica za internu reviziju u kantonalnim ministarstvima finansija, nisu osigurani adekvatni uslovi za vršenje interne revizije svih budžetskih korisnika u sastavu kantona.**

Od 18 vanbudžetskih fondova svi imaju sistematizovanu jedinicu za internu reviziju, ali kod sedam je zaposlen samo jedan interni revizor.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, CHJ obavlja provjeru kvaliteta aktivnosti interne revizije redovnom godišnjom i povremenom provjerom u svrhu prikupljanja informacija za poboljšanje metodologije i standarda rada. Redovnu godišnju provjeru kvaliteta aktivnosti interne revizije CHJ obavlja na osnovu godišnjih izvještaja interne revizije iz člana 18. ovog Zakona, dok povremenu provjeru kvaliteta aktivnosti interne revizije obavlja po potrebi kod korisnika javnih sredstava pregledom cjelokupnog vršenja interne revizije.

Prema prezentovanim podacima u decembru 2025. godine započeta je pilot aktivnost provjere kvalitete aktivnosti interne revizije sa Ministarstvom finansija Kantona Sarajeva, te je izrađen i dostavljen Nacrt izvještaja u aprilu 2026. godine. Prema obrazloženju CHJ, Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je 28. 11. 2025. godine iskazalo je interes za učešće u pilot provjeri kvalitete interne revizije. Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo je pored iskazanog interesa, ispunjavalo i kriterije koji su predviđeni Metodologijom za provođenje osiguranja i unapređenja kvaliteta interne revizije u organizacijama javnog sektora u FBiH i to: rezultati obavljene interne ocjene, rezultati iskazani u GI IR, ključni pokazatelji uspješnosti rada JIR/OIR, funkcionalna i finansijska značajnost organizacije, broj organizacija koje pokriva JIR, rezultati analize provođenja preporuka interne revizije i ostale dostupne informacije.

Članom 6. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđene su odgovornosti CHJ, koje se, između ostalog, odnose na implementaciju standarda za internu reviziju i Kodeksa profesionalne etike za interne revizore nakon usaglašavanja u Koordinacionom odboru. **U januaru 2025. godine počela je primjena novih Globalnih standarda interne revizije, te je potrebno ažuriranje propisa iz oblasti interne revizije u javnom sektoru u BiH. S obzirom na navedeno, prema obrazloženju CHJ, zajednički sa ostalim centralnim harmonizacijskim jedincama kroz Koordinacioni odbor CHJ u BiH zatražena je tehnička podrška RESPA-e, (Regional School of Public Administration), te je zahtjev**

³⁷ Banovići, Jablanica, Jajce i Ljubuški

³⁸ Tomislavgrad, Trnovo, Velika Kladuša i Vogošća

³⁹ Hadžići, Livno, Prozor Rama, Sanski Most, Širki Brijeg, Tešanj, Tuzla, Kiseljak i Kalesija

⁴⁰ Ministarstvo finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona i Ministarstvo finansija Zapadnohercegovačkog kantona

⁴¹ Ministarstvo finansija Bosansko-podrinjskog kantona, Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona i Ministarstvo finansija Kantona 10



prošao sve procedure odobrenja i od strane RESPA-e i Delegacije EU i u pripremi je angažman konsultanata i konkretan rad na ažuriranju Metodologije rada interne revizije.

Iako je Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH donesen 2008. godine, Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH 2016, a CHJ uspostavljena 2010. godine, uspostava finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou. U skladu s članom 3. tačka 1. i članom 16. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, CHJ je ovlaštena za razvoj, rukovođenje i koordinaciju finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru, harmonizaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacijama javnog sektora u FBiH, ocjenu adekvatnosti i efektivnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole u organizacijama u FBiH.

Revizijom je konstatovano da nisu poduzete aktivnosti na popunjavanju radnih mjesta u CHJ, kako bi mogla izvršavati poslove koji su joj dati u nadležnost Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, a nepopunjavanjem odgovarajućeg broja izvršilaca u CHJ nije osiguran stepen realizacije aktivnosti i kvalitet pružanja podrške korisnicima u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

- **uspostaviti funkcionalnu CHJ, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, s ciljem intenziviranja razvoja i koordinacije interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru na svim nivoima vlasti u FBiH, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.**

5.6 Interna revizija

Zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena je za reviziju svih organizacijskih dijelova, programa, aktivnosti i procesa Ministarstva, ali i za programe, aktivnosti i procese budžetskih korisnika koji su u nadležnosti Zajedničke jedinice za internu reviziju, kako je utvrđeno članom 10. stav 7. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik).⁴²

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, Zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena je kao osnovna organizaciona jedinica, te izjednačena sa osnovnom organizacionom jedinicom – službom. Sistematizovano je šest radnih mjesta (načelnik jedinice i pet stručnih savjetnika – internih revizora), od kojih je popunjeno radno mjesto načelnika jedinice i dva stručna savjetnika – interna revizora.⁴³

Shodno Pravilniku, obavezna je vršiti reviziju kod 30 budžetskih korisnika, a Strateškim planom rada za period od 2025. do 2027. godine predviđeno je revidiranje programa, aktivnosti i procesa za 29⁴⁴ budžetskih korisnika.

Godišnjim planom rada za 2025. godinu,⁴⁵ utvrđeni su ciljevi, obim, metodologija, trajanje i resursi potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2025. godinu.⁴⁶ Godišnji plan sačinjen je na osnovu Strateškog plana rada za period od 2025. do 2027. godine, koji je odobren 19. 11. 2024. godine. Revizije su planirane kod 10 budžetskih korisnika.⁴⁷

⁴² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁴³ Pravilnikom o plaćama i naknadama iz decembra 2025. godine utvrđeni su platni razredi i koeficijenti prema radnim mjestima i to: načelniku jedinice IV platni razred (koeficijent 5,4), a stručnim savjetnicima - internim revizorima također IV platni razred (koeficijent 5,20).

⁴⁴ Strateškim planom rada za period od 2025. do 2027. godine Uredi potpredsjednika FBiH vode se kao dvije zasebne revizije, dok je u Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH navedeno tretirana kao jedna revizija.

⁴⁵ Godišnji plan Jedinice za internu reviziju za 2025. godinu od 6. 12. 2024. godine

⁴⁶ Godišnjim planom, planirane su revizije pojedinačnih procesa, i to: javne nabavke, popis imovine, obaveza i potraživanja, radna tijela, korištenje službenih vozila, izdaci za troškove službenih putovanja obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće, korištenje sredstava reprezentacije, ugovorene i druge posebne usluge, blagajničko poslovanje, usluge stručnog obrazovanja, ugovori o djelu, priprema odobrenja za priređivanje igara na sreću, otvaranje i zatvaranje posebnih namjenskih transakcijskih računa, program javnih investicija i prihodi od pružanja usluga iz nadležnosti

⁴⁷ Federalno ministarstvo finansija, Federalni zavod za poljoprivredu, Finansijska policija FBiH, Federalno tužilaštvo FBiH, Federalno pravobranilaštvo, Federalni zavod za statistiku, Agencija za reviziju privatizacije u FBiH, Federalna agencija za upravljanje oduzetom imovinom, Arhiv FBiH i Agencija za državnu službu FBiH

Godišnji izvještaj o radu za 2025. godinu sačinjen je i dostavljen ministru i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici u utvrđenom roku. Zajednička jedinica za internu reviziju obavila je planirane revizije, te je izvršena revizija procesa s visokim rizikom i date su 64 preporuke. Provedeno je sedam preporuka, jedna preporuka je neprihvaćena, a za ostale nije istekao rok za realizaciju.

Nepravilnosti kod budžetskih korisnika gdje je vršena revizija odnose se na: provođenje popisa imovine, obaveza i potraživanja, usluge stručnog obrazovanja i zaključivanja ugovora o djelu, izdavanje putnih naloga, obračun i isplatu putnih troškova, korištenje sredstava reprezentacije, javne nabavke, izdatke za rad radnih tijela, blagajničko poslovanje, prihode od pružanja usluga, program javnih investicija, otvaranje i zatvaranje posebnih namjenskih transakcijskih računa – podračuni u okviru Jedinstvenog računa Trezora, izdavanje i produženje odobrenja za priređivanje igara na sreću, korištenje službenih vozila i obračun i isplatu naknada koje nemaju karakter plate.

Od predviđenih procesa poslovanja koji su predviđeni Godišnjim planom rada za 2025. godinu, izvršena je revizija planiranih procesa kod svih deset budžetskih korisnika, od kojih su svi procijenjeni sa visokim rizikom, što potvrđuje da je fokus revidiranja bio na rizičnim područjima.

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2025. godinu⁴⁸ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 1.724.469.780 KM. Odobrena sredstva odnose se na: izdatke za otplate dugova (1.086.284.651 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (232.705.000 KM), izdatke za kamate (252.554.167 KM), kapitalne transfere (83.000.000 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (35.984.330 KM), izdatke za finansijsku imovinu (25.000.000 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (7.083.917 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (1.150.630 KM) i doprinose (707.085 KM).

Ministarstvu su u toku godine odobrene tri unutrašnje preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 2.586.638 KM, na osnovu rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2025. godinu iz marta, septembra i decembra 2025. godine.

Ukupna raspoloživa sredstva za 2025. godinu iznosila su 1.559.629.872 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2025. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2025. – 2027. godine.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2025. godinu dostavljen je 30. 1. 2026. Federalnom zavodu za programiranje razvoja u skladu s Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Periodični izvještaji, kao i godišnji i periodični izvještaji za namjenske podračune dostavljeni su u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik).⁴⁹

Članom 7. stav 3. Pravilnika, definisano je da se u kolone obrazaca koje se odnose se planirane pozicije unose podaci planiranih prihoda iz posljednjeg budžeta, zvanično usvojenog od nadležne institucije, za godinu za koju se sačinjava izvještaj.

⁴⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 7/25

⁴⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18 i 3/21



Članom 30. Pravilnika definisano je da su budžetski korisnici dužni uz godišnje računovodstvene izvještaje, dostaviti tekstualni izvještaj u kome će obrazložiti izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, dok je članom 31. Pravilnika definisano da tekstualni dio izvještaja obuhvata između ostalog i izvršenje budžeta i analizu odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda, primitaka, finansiranja, rashoda i izdataka.

Tačkom 6. Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora definisano je da su korisnici budžeta, koji imaju otvorene podračune, dužni u svom budžetu planirati prihode i rashode, odnosno primitke i izdatke za podračune, svake godine za narednu fiskalnu godinu, s tim da ukupni rashodi (izdaci) moraju biti jednaki ukupnim prihodima (primicima) koji se odnose na jednu fiskalnu godinu.

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta konstatovano je da nisu iskazane planske vrijednosti prihoda, što nije u skladu s članom 7. stav 3. Pravilnika. Napominjemo da su Budžetom FBiH za 2025. godinu Ministarstvu odobreni namjenski prihodi u iznosu od 13.794.609 KM, za koje su planirani i rashodi, koji se finansiraju iz ovih prihoda, a koje Ministarstvo nije iskazalo u finansijskim izvještajima.

Uz Godišnje finansijske izvještaje sačinjena je i Analiza iskaza, ali ona ne sadrži sve elemente propisane članom 31. Pravilnika, budući da u njoj nije objašnjeno odstupanje ostvarenih od planiranih rashoda na poziciji kapitalnih transfera, te izdataka za nabavku stalnih sredstava i izdataka za otplatu dugova.

Preporuka:

- **Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu iskaza sačinjavati na način propisan odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi u iznosu od 31.796.253 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 913.347 KM.

Ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na neporezne, od kojih se 99% odnosi na prihode utvrđene Zakonom o igrama na sreću⁵⁰ (30.112.786 KM). Zakonom je utvrđeno ukupno pet vrsta naknada, od kojih je za tri definisana namjena, a raspodjela prikupljenih namjenskih sredstava vrši se u skladu sa Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću,⁵¹ što je detaljnije obrazloženo u tački 7.1.2.3.2 Izvještaja. Sredstva prikupljena po osnovu preostale dvije naknade prihod su Budžeta FBiH.

U skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor na kratkoročno razgraničenim prihodima iskazana su neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 64.493.204 KM na dva podračuna otvorena u okviru Jedinstvenog računa Trezora FBiH (u daljnjem tekstu: JRT FBiH) i to: sredstva Garancijskog fonda (59.665.526 KM) i neutrošena sredstva s namjenskog računa (Poseban transakcijski račun za prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH) – podračun u okviru JRT FBiH (4.827.678 KM), što je detaljno obrazloženo u tački 7.2.3 Izvještaja.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.456.588.721 KM, što u odnosu na planirana sredstva u iznosu od 1.724.469.780 KM predstavlja izvršenje od 84%.

⁵⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/15, 60/15

⁵¹ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17 i 87/22

Ukupni rashodi i izdaci umanjeni za izdatke za otplatu dugova i kamate (1.153.417.099 KM) iznose 303.171.622 KM.

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu 5.858.002 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za januar, maj, septembar i decembar 2025. godine.

Revizijom je konstatovano da se obračun plaća vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH⁵² (u daljnjem tekstu: Kolektivni ugovor).

Pravilnik o plaćama i naknadama u Federalnom ministarstvu finansija (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama) iz 2017. godine nije bio usklađen sa Kolektivnim ugovorom u dijelu obračuna minulog rada gdje je propisano da se minuli rad uvećava za 0,6% za svaku navršenu godinu penzijskog staža, a najviše do 24%. Međutim, iako Pravilnik o plaćama i naknadama nije bio usklađen s Kolektivnim ugovorom, minuli rad se obračunavao u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora. Ministarstvo je u decembru 2025. godine usaglasilo Pravilnik o plaćama i naknadama sa Kolektivnim ugovorom.

Zakonom o radu⁵³ (u daljnjem tekstu: Zakon) i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe⁵⁴ (u daljnjem tekstu: Odluka o radnom vremenu) utvrđeno je da sedmično radno vrijeme iznosi 40 sati i raspoređuje se na pet radnih dana po osam sati. Prema Odluci, dnevni odmor u trajanju od 30 minuta ne računa se u radno vrijeme od 40 sati.

Uputstvom o kućnom redu Ministarstva⁵⁵ (u daljnjem tekstu: Uputstvo) utvrđeno je radno vrijeme od 8:00 do 16:00 sati, sa uračunatom pauzom od 30 minuta, što nije u skladu sa Zakonom i Odlukom o radnom vremenu.

Također, uvidom u elektronske evidencije prisustva na poslu konstatovano je radno vrijeme od 8:00 do 16:00 sati sa pauzom od 11:00 do 11:30 sati. Navedeno nije u skladu sa Zakonom i Odlukom o radnom vremenu.

Pored toga, Uputstvom je definisano da se sekretar Ministarstva, pomoćnici ministra, savjetnici, načelnici jedinica i vozači u Kabinetu ministra zbog prirode posla ne evidentiraju na terminalu za evidentiranje radnog vremena. To ukazuje da Ministarstvo ne vodi evidencije o radnom vremenu za sve zaposlenike, što nije u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.⁵⁶

Na navedene neusklađenosti Ured za reviziju skretao je pažnju i u prethodnim izvještajima o finansijskoj reviziji Ministarstva, a date su preporuke i u Pismu menadžmentu, po kojim nije postupljeno.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 860.107 KM, a najznačajnije se odnose na naknade za: topli obrok (475.921 KM), prevoz sa posla i na posao (128.293 KM), regres za godišnji odmor (117.468 KM), troškove smještaja dužnosnika (49.890 KM) i pomoć u slučaju ostalih bolesti (46.908 KM).

Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće⁵⁷ (u daljnjem tekstu: Uredba) definisano je da državnom službeniku i namješteniku kome nije organizovan prevoz na posao i sa posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra, pripada naknada ili mjesečna karta za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog, odnosno međugradskog saobraćaja. U toku 2025. godine za ostvarivanje prava na naknadu za gradski prevoz nisu bili ispunjeni svi uslovi shodno Uredbi i Pravilniku o plaćama i naknadama. Navedena nepravilnost otklonjena je izmjenama Pravilnika o plaćama i naknadama iz decembra 2025. godine, kojim je propisana potrebna dokumentacija za ostvarivanje ovog prava. Na osnovu podnesenih zahtjeva za ostvarivanje prava na troškove prevoza u gradskom saobraćaju u

⁵² „Sl. novine FBiH“, br. 98/23, 46/25

⁵³ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 89/18, 44/22, 39/24

⁵⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 17/06, 93/15, 20/26

⁵⁵ Uputstvo o kućnom redu Ministarstva od 17. 12. 2019. godine

⁵⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

⁵⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 63/10, 22/11, 66/1, 51/12, 99/22, 15/23, 68/23, 29/25



2026. godini doneseno je novih 117 rješenja, od čega je za 98 zaposlenika odobreno pravo na naknadu, dok je 19 zahtjeva odbijeno kao neosnovano (14 zaposlenika čiji su zahtjevi odbijeni kao neosnovani izjavilo je žalbe).

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,⁵⁸ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH⁵⁹ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH⁶⁰.

Revizijom je konstatovano da utvrđeno radno vrijeme Ministarstva nije u skladu sa Zakonom o radu i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe, a ne vode se ni evidencije o radnom vremenu za sve zaposlenike, što nije u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Preporuke:

- **radno vrijeme uskladiti sa Zakonom o radu i Odlukom o radnom vremenu u federalnim organima državne službe;**
- **evidencije o radnom vremenu za rukovodeće državne službenike i vozača voditi u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 8.266.815 KM, a najznačajniji se odnose na ugovorene i druge posebne usluge (7.696.185 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na: ostale nespomenute usluge i dadžbine (2.531.448 KM), zatezne kamate (2.398.552 KM), troškove za usluge prodaje administrativnih taksi (856.198 KM), hardverske i softverske usluge (701.649 KM), troškove spora (598.737 KM), izdatke za rad komisija (252.750 KM) i ugovore o djelu (111.948 KM).

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom odnose se na rad komisija za: savjet za računovodstvo (45.288 KM), verifikaciju računa stare devizne štednje (27.898 KM), rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima (24.864 KM), Odbor za likvidnost budžeta (21.090 KM), program javnih investicija (20.202 KM), provođenje postupka certifikacije internih revizora za javni sektor za 2025. godinu (15.022 KM), uspostavljanje, nadzor i praćenje elektronske arhive izvoda za bankovne račune u sklopu JRT-a (14.800 KM) i za provođenje postupaka javnih nabavki za 2025. godinu (14.578 KM).

Komisije su formirane na osnovu rješenja koje je donio ministar i na osnovu rješenja o imenovanju radnih tijela koje je donijela Vlada FBiH.

Izveštaji radnih tijela sadrže podatke, propisane odredbama Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.⁶¹

Na naknade koje su isplaćene članovima obračunat je porez u iznosu od 10%, doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje 6% i doprinos za zdravstveno osiguranje 4% i 0,5% naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. **Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak⁶² i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.⁶³ Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima⁶⁴ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.⁶⁵**

⁵⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

⁵⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09, 103/21

⁶⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20

⁶¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14, 58/15, 57/23, 28/24

⁶² „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

⁶³ „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23, 85/23, 97/23, 36/24, 57/24, 101/24, 11/25, 22/25, 33/25, 43/25, 60/25, 9/26, 12/26

⁶⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23, 28/23, 33/25

⁶⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21, 6/22, 19/23, 48/25

**7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta **tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 219.080.925 KM.

7.1.2.3.1 Tekući transferi drugim nivoima vlasti

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 202.281.810 KM, a najvećim dijelom odnose se na tekuće transfere: kantonima (200.000.000 KM), općinama (1.999.998 KM) i državi (276.638 KM).

Tekući transferi kantonima

Budžetom FBiH za 2025. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 200.000.000 KM na ime tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni, a članom 23. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2025. godinu definisano je da će se ova sredstva koristiti na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija i raspodjele sredstava kantonima koju donosi Vlada FBiH.

Odlukom o utvrđivanju kriterija⁶⁶ od 23. 12. 2025. godine utvrđena je raspodjela sredstava u iznosu od 200.000.000 KM na ime dodjele finansijske pomoći budžetima kantona za provođenje strukturalnih reformi. Kriteriji za raspodjelu sredstava kantonima iz tačke I. Odluke su broj stanovnika prema Popisu stanovništva, domaćinstava i stanova u Bosni i Hercegovini iz 2013. godine („Službeni glasnik BiH“, broj 60/16), uz primjenu pondera dva za Posavski i Bosansko-podrinjski kanton.

Na osnovu kriterija utvrđena je raspodjela sredstava u pojedinačnim iznosima kako slijedi:

R. br.	Kanton	Broj stanovnika	% udjela	Ponder	Iznos
1	2	3	4	5	6
1.	Tuzlanski kanton	445.028	19,46%	1	38.928.152
2.	Kanton Sarajevo	413.593	18,09%	1	36.178.423
3.	Zeničko-dobojski kanton	364.433	15,94%	1	31.878.226
4.	Unsko-sanski kanton	273.261	11,95%	1	23.903.093
5.	Srednjobosanski kanton	254.686	11,14%	1	22.278.273
6.	Hercegovačko-neretvanski kanton	222.007	9,71%	1	19.419.727
7.	Zapadnohercegovački kanton	94.898	4,15%	1	8.301.059
8.	Posavski kanton	43.453	3,80%	2	7.601.971
9.	Kanton 10	84.127	3,68%	1	7.358.882
10.	Bosansko-podrinjski kanton	23.734	2,08%	2	4.152.192
	Ukupno	2.219.220	100,00%		200.000.000

Tačkom IV. Odluke korisnici sredstava su zaduženi da 20% dodijeljenih sredstava utroše na provođenje demografske politike i mjera u kantonima, te da izvještaj o utrošku sredstava dostave Ministarstvu najkasnije do 31. 12. 2026. godine. Članom 3. zaključenih ugovora definisano je da, u slučaju da korisnik do navedenog datuma ne dostavi izvještaj sačinjen u skladu s članom 2. zaključenih ugovora, obavezan je vratiti cjelokupni iznos pomoći najkasnije do 31. 3. 2027. godine, sa zakonskim zateznim kamatama.

Tekući transferi općinama

Budžetom FBiH za 2025. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 2.000.000 KM na ime tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine, a članom 23. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2025. godinu definisano je da će se ova sredstva koristiti na osnovu odluka o utvrđivanju kriterija i raspodjele sredstava lokalnim samoupravama, koje spadaju u V. kategoriju razvijenosti prema metodologiji Federalnog zavoda za programiranje razvoja, koje donosi Vlada FBiH.

⁶⁶ Odluka o utvrđivanju kriterija i raspodjele sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni“ („Sl. novine FBiH“, br. 98/25)

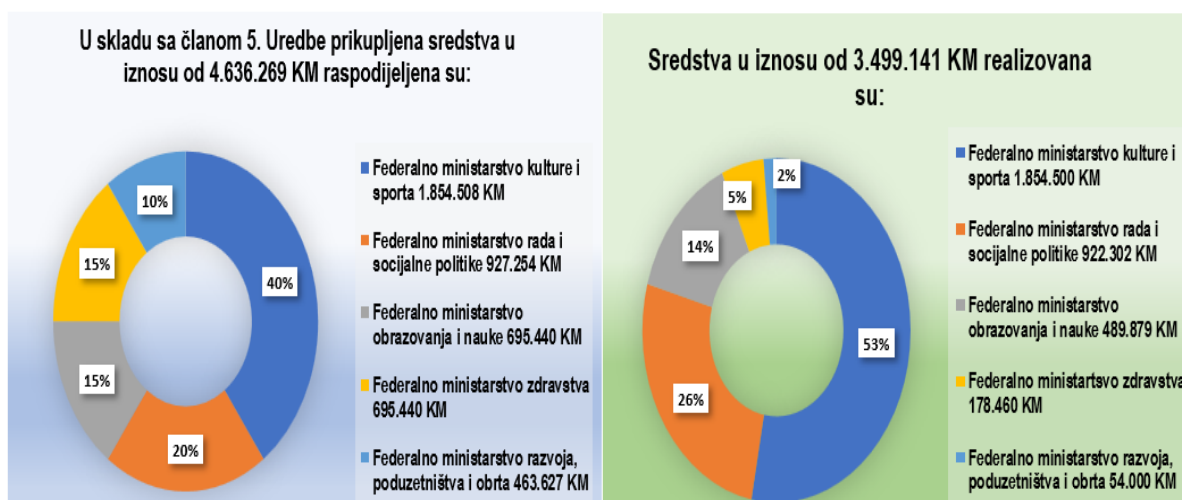
Vlada FBiH je 2. 12. 2025. godine donijela Odluku o utvrđivanju kriterija i procedure za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave.⁶⁷ Odlukom je utvrđen kriterij za raspodjelu sredstava i to indeks razvijenosti jedinica lokalne samouprave koje spadaju u izrazito nerazvijene, odnosno pripadaju V. kategoriji razvijenosti prema metodologiji Federalnog zavoda za programiranje razvoja na osnovu zadnjeg službeno objavljenog podatka, te da će se sredstva u iznosu od 2.000.000 KM dodijeliti jedinicama lokalne samouprave primjenjujući princip solidarnosti u jednakim iznosima na ime finansijske pomoći budžetima jedinica lokalne samouprave. Za realizaciju Odluke zaduženo je Ministarstvo.

Također, Vlada FBiH je 10. 12. 2025. godine donijela Odluku o raspodjeli sredstava jedinicama lokalne samouprave, koje spadaju u V. kategoriju razvijenosti,⁶⁸ prema utvrđenom kriteriju, a kojom je utvrđena raspodjela u ukupnom iznosu od 1.999.998 KM za 13 jedinica lokalne samouprave,⁶⁹ sa pojedinačnim i jednakim iznosima po 153.846 KM, na ime finansijske pomoći budžetima.

Ministarstvo je sa korisnicima zaključilo ugovore u decembru 2025. godine. Tačkom III. Odluke i članom 2. zaključenih ugovora utvrđena je obaveza korisnika za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava Ministarstvu najkasnije do 31. 12. 2026. godine.

7.1.2.3.2 Tekući transferi neprofitnim organizacijama

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 3.499.141 KM, a odnose se na raspodjelu prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću, uplaćenih u Budžet FBiH u 2024. godini. U skladu s Uredbom o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću⁷⁰ (u daljnjem tekstu: Uredba) dio prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću iz člana 7. stav 3. Zakona o igrama na sreću⁷¹ raspodjeljuje se za finansiranje programa i projekata definisanih članom 2. Uredbe. Shodno članu 6. Uredbe, raspodjela sredstava od igara na sreću vrši se jednom godišnje, nakon provedenog postupka po javnom konkursu za dodjelu sredstava koji za raspodjelu sredstava prikupljenih u prethodnoj godini raspisuje nadležna ministarstva. Sredstva su raspoređena na osnovu odluka Vlade FBiH o raspodjeli sredstava⁷² po ministarstvima.



⁶⁷ Odluka o utvrđivanju kriterija i procedure za dodjelu sredstava jedinicama lokalne samouprave utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine“ („Sl. novine FBiH“, br. 92/25)

⁶⁸ Odluka o raspodjeli sredstava jedinicama lokalne samouprave, koje spadaju u V. kategoriju razvijenosti, utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda "Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima - kantoni i općine" („Sl. novine FBiH“, br. 95/25)

⁶⁹ Domaljevac-Šamac, Ravno, Glamoč, Drvar, Bužim, Ključ, Foča, Pale, Čelić, Bosansko Grahovo, Teočak, Sapna i Dobretići

⁷⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 89/15, 11/17, 87/22

⁷¹ „Sl. novine FBiH“, br.48/15, 60/15

⁷² Odluka Vlade FBiH V. broj 939/2025, Odluka Vlade FBiH V. broj 1075/2025, Odluka Vlade FBiH V. broj 776/2025, Odluka Vlade FBiH V. broj 1308/2025, Odluka Vlade FBiH V. broj 1921/2025



7.1.2.3.3 Drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 13.299.974 KM, a odnose se na: rashode po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih sredstava (8.149.577 KM), rashode po osnovu izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju (3.726.541 KM) i preuzete obaveze bivšeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu doprinosa za PIO/MIO (1.417.855 KM).

Rješenjem o unutrašnjoj preraspodjeli iz Budžeta FBiH za 2025. godinu od 23. 12. 2025. godine umanjena su sredstva na poziciji drugih tekućih rashoda - izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju u iznosu od 2.000.000 KM, a uvećana su sredstva na poziciji drugih tekućih rashoda – naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava za navedeni iznos.

Budžetom FBiH za 2025. godinu odobrena su sredstva za izmirenje neisplaćenih plaća i naknada zaposlenika bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH (1.860.000 KM) i neisplaćenih obaveza prema dobavljačima (300.000 KM), nastalih u periodu od 1. 4. 1996. godine do 31. 12. 2002. godine, iako je Zakonom o utvrđivanju i načinu izmirenja unutrašnjih obaveza FBiH⁷³ utvrđeno da će se opće obaveze po osnovu unutrašnjeg duga izmiriti u periodu od pet godina, počevši od 2004. godine. Zaključkom Vlade FBiH od 27. 7. 2006. godine⁷⁴ utvrđeno je da će poslove bivšeg Federalnog ministarstva odbrane preuzeti federalni organi i federalne upravne organizacije, a Ministarstvo poslove vezane za preostalu finansijsku problematiku. Ministarstvo ni u 2025. godini nije postupilo po Zaključku Vlade FBiH od 31. 10. 2013,⁷⁵ prema kojem je bilo u obavezi da pripremi Informaciju o stanju realizacije preporuka koje se odnose na finansijske obaveze iz Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH za 2005. godinu.

Rješenjem ministra od 9. 12. 2025. godine formirana je Komisija za popis primljenih i izdatih mjenica i garancija u Sektoru za upravljanje dugom na 31. 12. 2025. godine, te za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH za 2025. godinu. Komisija je imala zadatak da odgovorno i tačno izvrši popis izmirenih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe za 2025. godinu.

Komisija je u Izvještaju navela da nije bilo isplata obaveza prema dobavljačima bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH na teret Budžeta za 2025. godinu, po izvršnim sudskim rješenjima za 2025. godinu. U vezi s iskazanim rezultatima popisa i priloženim popisnim listama, na 31. 12. 2025. godine, Komisija je kao i prethodnih godina predložila da se poduzmu sljedeći koraci: obustavi komisijski popis ovih obaveza, te da Ministarstvo preuzme obavezu za pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Trezora svih realiziranih obaveza bivšeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realiziranih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH. Također, predloženo je da se uspostavi popis izmirenih zaostalih obaveza po osnovu neuplaćenih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje DOB PIO/MIO za zaposlenike bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH u periodu od 24. 12. 1995. do 31. 12. 2005. godine.

Iskazano izmirenje preuzetih obaveza na poziciji drugih tekućih rashoda, u ukupnom iznosu od 1.417.855 KM, nije obuhvaćeno popisom nijedne komisije, niti je na osnovu ovih izmirenih obaveza sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obaveza Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH. U postupku revizije nije prezentiran podatak o stanju duga po osnovu neizmirenih obaveza za plaće i naknade i obaveze prema dobavljačima organa koji su prešli na državni nivo, a nije izvršen niti njihov popis na 31. 12. 2025. godine.

Nije utvrđen iznos ukupnog duga, zaduženja i ostalih obaveza Federalnog ministarstva odbrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH, kao što nije izvršena ni verifikacija obaveza

⁷³ „Sl. novine FBiH“, br. 66/04, 49/05, 35/06, 31/08, 32/09, 65/09, 42/11, 35/14

⁷⁴ V. broj: 396/06

⁷⁵ V. broj: 1246/13

prema dobavljačima za plaće i naknade zaposlenika i ostale obaveze i potraživanja iskazana u Glavnoj knjizi Trezora u knjigovodstvenim evidencijama Federalnog ministarstva odbrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH, s obzirom na to da ove institucije prelaskom na državni nivo nisu izvršile popis imovine i obaveza.

U izvještaju Komisije za popis neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Trezoru i neizmirenih obaveza na osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda na JRT FBiH na 31. 12. 2025. godine nisu prezentovani podaci o tačnom iznosu duga, zaduženja i ostalih obaveza Federalnog ministarstva odbrane, Vojske FBiH i Obavještajno-sigurnosne službe FBiH budući da Ministarstvo raspolaže samo finansijskim podacima o pravosnažnim sudskim odlukama koje su zaprimljene u Ministarstvu.

7.1.2.4 Kapitalni transferi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 47.990.063 KM, a odobreni su u iznosu od 83.000.000 KM. Realizovani kapitalni transferi odnose se na kapitalne transfere jedinicama lokalne samouprave (gradovima u iznosu od 20.111.986 KM i općinama u iznosu od 27.878.077 KM). Nerealizovani iznos najvećim dijelom odnosi se na planirana sredstva u iznosu od 20.000.000 KM na poziciji „Kapitalni transferi finansijskim institucijama - Povećanje kapitala u Razvojnoj banci i 10.000.000 KM na poziciji „Kapitalni transferi finansijskim institucijama – Garancijski fond pri Razvojnoj banci FBiH“.

Kapitalni transferi jedinicama lokalne samouprave

Budžetom FBiH odobrena su sredstva u iznosu od 48.000.000 KM na poziciji „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine“. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu, utvrđeno je da će se sredstva na ovoj poziciji koristiti na osnovu odluka o utvrđivanju kriterija i raspodjele sredstava općinama i gradovima koje donosi Vlada FBiH.

Odluku o utvrđivanju načina raspodjele i procedure za dodjelu sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu⁷⁶ Vlada FBiH je donijela 27. 2. 2025. godine, kojom je definisano da će se sredstva u iznosu od 48.000.000 KM koristiti za finansiranje/sufinansiranje projekata/zahtjeva/inicijativa koji/koje će biti implementirani/e u jedinicama lokalne samouprave iz sljedećih oblasti: putna infrastruktura, komunalna infrastruktura, objekti obrazovnog, sportskog i kulturnog karaktera, ostali objekti od značaja za jedinice lokalne samouprave, kao i finansiranje i drugih aktivnosti od značaja iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave. Odlukom je između ostalog definisano da će Vlada FBiH, stupanjem na snagu ove Odluke objaviti Javni poziv za podnošenje prijava kojim će biti utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava.

Članom 23. stav 1. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu definisano je da će se sredstva na ovoj poziciji koristiti na osnovu odluka o utvrđivanju kriterija i raspodjele sredstava općinama i gradovima koje donosi Vlada FBiH. Odluka o utvrđivanju načina raspodjele i procedure za dodjelu sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija ne sadrži kriterije za raspodjelu. Međutim, tačkom IV. Odluke definisano je da će Vlada FBiH stupanjem na snagu ove Odluke objaviti Javni poziv za podnošenje prijava, a kriteriji za dodjelu sredstava će biti utvrđeni u tekstu javnog poziva, koji će utvrditi Vlada FBiH i koji će biti objavljen na internet-stranici Vlade FBiH i u dnevnim novinama, što je i učinjeno.

Vlada FBiH objavila je Javni poziv za podnošenje prijava za finansiranje/sufinansiranje projekata/zahtjeva/inicijativa/ostalih aktivnosti od značaja za jedinice lokalne samouprave 10. 3. 2025. godine na svojoj internet-stranici i bio je otvoren do 15. 4. 2025. godine. Prijavu na Javni poziv mogle su podnijeti jedinice lokalne samouprave, osim onih jedinica lokalne samouprave koje do momenta zatvaranja javnog poziva nisu izvršile povrat neutrošenih/nenamjenski utrošenih sredstava dodijeljenih

⁷⁶ Odluka o utvrđivanju načina raspodjele i procedure za dodjelu sredstava utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine“ općine i gradovi („Sl. novine FBiH“, br. 15/25)



na osnovu Javnog poziva iz 2023. godine, a na osnovu zahtjeva Ministarstva kojim je upućen zahtjev za povrat sredstava na JRT Budžeta FBiH.

Javnim pozivom utvrđeni su opći i posebni kriteriji. **Opći kriteriji imali su više karakter obavezne dokumentacije koja je bila osnov za ocjenu formalno-pravne ispravnosti prijave, te posebno ističemo da je jedan od općih kriterija bila preporuka o realizaciji projekta – ukoliko postoji, bez navođenja čija preporuka je relevantna (od ukupno uzorkovana 34 projekta, samo 10 projekata je imalo preporuku). Navodimo da preporuka nije eliminatorni kriterij, a projekti su bodovani, iako preporuke nisu dostavljene.**

Za posebne kriterije u Javnom pozivu naglašeno je da dokazi iz posebnih kriterija nisu obavezni, ali će se na osnovu njih izvršiti vrednovanje aplikacija. Posebni kriteriji odnose se na dostavu: izjave o sufinansiranju sa dokazima – sufinansiranja pojedinačnih projekata jedinice lokalne samouprave; projektno-tehničke dokumentacije (građevinska dozvola, urbanistička saglasnost i ostala odobrenja potrebna za realizaciju projekta izdata od nadležnih organa - navesti najviši nivo dokumentacije koju podnosilac zahtjeva posjeduje te dostaviti ovjerene kopije), te da nije potrebno dostavljati cjelokupne projekte, nego kopirati naslovnu stranicu i konkretni predračun radova koji odgovara vrijednosti zahtjeva, kao i zrelost projekta koja uključuje fazu projekta i očekivane rezultate realizacije.

Kod posebnog kriterija koji se odnosi na zrelost projekta navedeno je da će se vrednovati u zavisnosti od faze projekta i očekivanih rezultata realizacije: projekat će po završetku projektnih aktivnosti biti u funkciji; radovi na projektu su u toku; proveden postupak nabavke i sklopljen ugovor s izvođačem radova; postupak nabavke u pripremi (pripremljena tehnička dokumentacija i dokumentacija za provođenje postupka nabavke); projektno-tehnička dokumentacija u pripremi i fotodokumentacija postojećeg stanja objekta (najmanje tri karakteristične fotografije). Očekivani rezultati se mogu dostaviti u posebnoj izjavi ili će se vrednovati na osnovu izjava iz posebnih kriterija ili iz podataka sadržanih u projektnoj dokumentaciji, idejnom i glavnom projektu. U slučaju da se dostavi posebna izjava, ista treba biti ovjerena i potpisana od strane odgovorne osobe. **Revizijom je konstatovano da je najveći broj aplikanata dostavio samo naslovnu stranicu glavnog projekta, fotodokumentaciju ili stranice s predmjerom/predračunom radova, kako je navedeno kod projektno-tehničke dokumentacije, zbog čega je nejasno kako je moguće ocijeniti zrelost projekta iz podataka sadržanih u idejnom ili glavnom projektu, ako aplikant nije u obavezi dostaviti cjelokupne projekte.**

Vlada FBiH je 16. 4. 2025. godine donijela Rješenje o imenovanju interresorne Komisije za dodjelu sredstava općinama i gradovima iz Budžeta FBiH,⁷⁷ čiji zadatak je bio da izvrši pregled i ocjenjivanje dostavljenih projekata/zahtjeva/inicijativa i na osnovu toga sačini prijedlog korisnika sredstava na osnovu koga će Ministarstvo pripremiti odluku i dostaviti Vladi FBiH na razmatranje. Skrećemo pažnju na to da nigdje nije definisan nadzor nad radom ove Komisije.

Komisija je donijela Poslovnik o radu i Procedure za izbor potencijalnih korisnika za dodjelu sredstava (u daljnjem tekstu: Procedure) 13. 5. 2025. godine. **Procedurama je definisano da će prijave koje ispunjavaju opće kriterije iz Javnog poziva biti ocjenjivane na osnovu dostavljenih dokaza iz posebnih kriterija navedenih u Javnom pozivu, kao i drugih relevantnih informacija i saznanja.**

Komisija je u Procedurama posebne kriterije razradila na potkriterije za koje je utvrđen broj bodova koji nose od 5 do 25 bodova, pa je tako navedena spremnost sufinansiranja projekta – učešće podnosioca i drugih donatora u realizaciji projekta; odobreni projekt, građevinska dozvola, urbanistička saglasnost, saglasnost vodoprivrede, elektroprivrede; zrelost projekta i očekivani rezultati realizacije projekta - mjerljivi efekti. **Procedurama je definisano za kriteriji zrelost projekta da će se vršiti procjena mjerljivih efekata koji idu u prilog stvaranju preduslova za kvalitetniji i sadržajni život građana na području lokanih zajednica, a ocjena će se vršiti na osnovu priložene dokumentacije i ostalih relevantnih informacija i saznanja. Međutim, u Procedurama nije definisano da će se ovaj kriterij, pored ostalog, ocjenjivati sa dostavljenom fotodokumentacijom postojećeg stanja objekta (najmanje tri karakteristične fotografije), te izjavom o očekivanim rezultatima, a što je utvrđeno u**

⁷⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 29/25



tekstu Javnog poziva. Također, Procedurama je definisano da kriteriji zrelost projekta ocjenjuje svaki član komisije posebno pri čemu daje ocjenu od 0 do 5. Zbir ocjena svih članova Komisije daje ukupan broj bodova za predmetnu aplikaciju po ovom kriteriju.

Prema Zapisniku Komisije, na Javni poziv pristigla je 331 prijava, te su sve prijave blagovremene, odnosno pristigle u propisanom roku. Vlada FBiH je 11. 12. 2025. godine donijela Odluku o raspodjeli sredstava⁷⁸ kojom je utvrđena raspodjela u iznosu od 48.000.000 KM na općine i gradove s pojedinačnim iznosima po projektima i konačnim iznosima. Tačkom IV. Odluke je ovlašten ministar da u ime Vlade FBiH potpiše ugovore o dodjeli, uslovima i načinu korištenju ovih sredstava, te da će Vlada FBiH sredstva doznačiti na poseban transakcijski račun općina i gradova otvoren za finansiranje/sufinansiranje projekata/zahtjeva/inicijativa.

Ministarstvo je s gradovima i općinama zaključilo ugovore o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH u decembru 2025. godine. Uzorkom je obuhvaćeno 13 gradova i 12 općina kojima je dodijeljeno ukupno 14.142.000 KM za sufinansiranje 34 projekta, te jedan grad i tri općine kojima nisu oodbrena sredstva. Odlukom o raspodjeli sredstava definisano je da su korisnici izvještaj o utrošku sredstva dužni dostaviti Ministarstvu najkasnije do 31. 12. 2026. godine. Također, zaključenim ugovorima propisana je obaveza korisnika da Ministarstvu dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, koji uz narativni opis mora sadržavati izjavu o namjenskom utrošku sredstava i finansijski izvještaj, na propisanim obrascima koji su dio ugovora, najkasnije do 31. 12. 2026. godine. Ukoliko korisnik do ovog roka ne dostavi Izvještaj, obavezan je vratiti cjelokupan iznos pomoći najkasnije do 31. 3. 2027, sa zakonskim zateznim kamatama.

Revizijom su konstatovane nepravilnosti prilikom bodovanja posebnog kriterija koje se odnosi na zrelost projekta, budući da su dokazi za vrednovanje ovog kriterija različito definisani Javnim pozivom i Procedurama. Za primjer navodimo Grad Bihać, za projekat Rekonstrukcija raskrsnice u Ulici Žrtava srebreničkog genocida i Ulici Bosanskih šehida - izgradnja kružne saobraćajnice za ovaj kriterij bodovan je sa 13 bodova (dostavljen je ugovor sa izabranim ponuđačem iz 2024. godine, što ukazuje na to da je projekat u fazi realizacije), te je dostavljena fotodokumentacija. Međutim, Grad Bihać za projekat Kružni tok na ulici nositelja Hrvatskog trolista sa priključnim cestama na ulice Mahmuta Šakira Kurtčehajića i Hasan-Paše Predojevića u gradu Bihaću, za ovaj kriterij bodovan je sa 24 boda, a dostavljena je prva stranica Idejnog projekta iz 2025. godine, te izjava gradonačelnika o očekivanim rezultatima, a što ukazuje na to da projekat još nije u fazi realizacije. Također, Općina Gornji Vakuf - Uskoplje za Glavni projekat vodovodni sistem naselje Grnica u Općini Gornji Vakuf - Uskoplje za ovaj kriterij bodovana je sa 0 bodova, iako su dostavljeni predmjer i predračun radova, Rješene o odobrenju za građenje, urbanistička saglasnost, te naslovna strana Glavnog projekta iz 2024. godine, kao i izjava o zrelosti projekta i o očekivanim rezultatima, te fotodokumentacija. Općina Ravno, za projekat Sanacija lokalne ceste M20 - Glavska u Općini Ravno, bodovana je sa 19 bodova (dostavljeno je Rješenje da nije potrebna urbanistička saglasnost, naslovna stranica Glavnog projekta iz 2024. godine), međutim dostavljena dokumentacija je bila osnov za vrednovanje kriterija koji se odnosi na projektno tehničku dokumentaciju, a ne na zrelost projekta, jer za ovaj kriterij nije dostavljena nikakva dokumentacija tražena Javnim pozivom, niti je prezentirano na osnovu čega je izvršeno bodovanje. Navodimo, da je na isti način za ovaj kriterij bodovana Općina Dobretići sa 11 bodova za projekat Rekonstrukcija interijera, ulaznog portala i zvonika crkve Sv. Ante Padovanskog, 1. faza (dostavljena samo naslovna strana Glavnog projekta iz 2025. godine sa predmjerom i predračunom radova), ali za ovaj kriterij nije dostavljena nikakva dokumentacija tražena Javnim pozivom, niti je prezentirano na osnovu čega je izvršeno bodovanje. Pored navedenog, za pravdanje ispunjenosti posebnog kriterija koji se odnosio na projektno tehničku dokumentaciju u pojedinim slučajevima dostavljene su naslovnice glavnih projekata iz 2008., 2009., 2013., 2018., 2021. i 2022. godine.

⁷⁸ Odluka o raspodjeli sredstava utvrđenih Budžetom Federacije BiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine“ („Sl. novine FBiH“, br. 95/25)



Raspodjela sredstava za sufinansiranje projekata za jedinice lokalne samouprave u iznosu od 47.990.063 KM, a koji su realizovani iz budžeta Ministarstva, izvršena je na osnovu općih i posebnih kriterija koje je u Javnom pozivu utvrdila Vlada FBiH i razrađenih potkriterija, koji su utvrđeni Procedurama za izbor potencijalnih korisnika za dodjelu sredstava, a koje je donijela Komisija.

Revizijom je konstatovano da dio kriterija nije bio jasno definisan i mjerljiv i za koje nije jasno utvrđena dokazna dokumentacija. Opći kriteriji imali su više karakter obavezne dokumentacije koja je bila osnov za ocjenu formalno-pravne ispravnosti prijave, te posebno ističemo da je jedan od općih kriterija bila preporuka o realizaciji projekta – ukoliko postoji, bez navođenja čija preporuka je relevantna. Od posebnih kriterija skrećemo pažnju na „zrelost projekta“ – faza projekta i očekivani rezultati, za koje nije prezentovano na koji način se vrši ocjena zrelosti projekta iz podataka sadržanih u idejnom ili glavnom projektu, ako aplikant nije u obavezi dostaviti cjelokupne projekte. Također, Javnim pozivom je definisano da se „očekivani rezultati“ mogu dostaviti u posebnoj izjavi ili će se vrednovati na osnovu izjava iz posebnih kriterija ili iz podataka sadržanih u projektnoj dokumentaciji, idejnom ili glavnom projektu. Definisana dokumentacija kojom se potvrđuje ispunjenost posebnih kriterija ukazuje na netransparentnost i ostavlja prostora za moguća subjektivna postupanja prilikom pregleda i ocjene određenih projekata.

7.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom i evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava tekućih/kapitalnih transfera

Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH⁷⁹ utvrđena je obaveza evaluacije učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava (tačke 89-92.) koju provode davaoci budžetskih sredstava samostalno ili uz podršku kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedine programske oblasti. Cilj evaluacije je utvrditi da li su se dodijeljenim sredstvima (realizacijom programa i projekata) ostvarili postavljeni ciljevi, odnosno očekivani rezultati prema utvrđenim prioritetima, odnosno u kojem je stepenu pojedinačni program i projekt doprinio ostvarivanju ciljeva. Evaluacija učinaka/efekata obuhvata sljedeće analize: rezultata na nivou više projekata u okviru određene programske oblasti i finansiranog programa u cjelini; finansijskih pokazatelja prema programskim oblastima, odnosno analiza odnosa planirana za dodjelu i utrošena sredstva; učinkovitosti dodijeljenih budžetskih sredstava, odnosno analizu odnosa utrošenih sredstava i ostvarenih direktnih i indirektnih rezultata, odnosno efekata. Tačkom 92. Smjernica utvrđena je obaveza davaoca budžetskih sredstava da na osnovu analiza za svaki pojedinačni program utroška izrađuje i javno objavljuje zbirni izvještaj.

Nije prezentovano da je izvršena evaluacija učinaka/efekata dodijeljenih budžetskih sredstava putem transfera, niti je zbirni izvještaj objavljen na internet stranici Ministarstva u skladu sa tačkama 89-92. Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.

Rješenjem ministra od 22. 12. 2025. godine formirana je Komisija za praćenje i evaluaciju utroška tekućih transfera kantonima, gradovima i općinama u FBiH iz Budžeta FBiH za 2024. godinu, čiji je zadatak bio da pripremi obavijest/napomenu korisnicima koji nisu dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava za dostavu najkasnije do 31. 12. 2025. godine, izvrši evaluaciju svih dostavljenih izvještaja, te da sačini konsolidovani izvještaj o namjenskom utrošku sa prijedlogom mjera koji nisu upotpunosti opravdali doznačena sredstva iz transfera i prijedlogom odluka o potrebnim eventualnim računovodstvenim knjiženjima. **Rješenjem o formiranju komisije, kao ni prethodnih godina, nije utvrđen rok za sačinjavanje konsolidovanog izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.**

Zaključenim ugovorima u 2024. godini za tekuće transfere kantonima definisana je obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, koji uz narativni opis mora sadržavati i sljedeće obrasce: Izjavu o namjenskom utrošku sredstava, finansijski izvještaj za sredstva utrošena za provođenje demografske politike i mjera u kantonu i za ostala utrošena sredstva, na propisanim obrascima koji su dio ugovora, najkasnije do 30. 6. 2026. godine. Ukoliko korisnik do navedenog

⁷⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 37/24



datumu ne dostavi izvještaj sačinjen u skladu sa zaključenim ugovorom, obavezan je vratiti cjelokupni iznos pomoći najkasnije do 30. 9. 2026. godine, sa zakonskim zateznim kamatama.

Zaključenim ugovorima u 2024. godini za kapitalne transfere jedinicama lokalne samouprave definisana je obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava i kopije svih bankovnih izvoda sa posebnog računa od datuma priliva sredstava pomoći,⁸⁰ koji uz narativni opis mora sadržavati izjavu o namjenskom utrošku sredstava i finansijski izvještaj, na propisanim obrascima koji su dio ugovora, najkasnije do 31. 12. 2025. godine. Ukoliko korisnik do ovog roka ne dostavi izvještaj, obavezan je vratiti cjelokupan iznos pomoći najkasnije do 31. 3. 2026, sa zakonskim zateznim kamatama, a sva neutrošena sredstva sa posebnog računa na 31. 12. 2025. godine, vratiti Ministarstvu najkasnije do 15. 1. 2026. godine.

Komisija do okončanja revizije nije sačinila Konsolidovani izvještaj za praćenje i evaluaciju utroška tekućih transfera kantonima, gradovima i općinama u FBiH iz Budžeta FBiH za 2024. godinu. Zbog navedenog nije potvrđen namjenski utrošak svih dodijeljenih tekućih i kapitalnih transfera.

S obzirom na to da je utvrđen rok za tekuće transfere kantonima za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 30. 6. 2026. godine, do okončanja revizije samo je Srednjobosanski kanton dostavio Izvještaj 23. 2. 2026. godine, a u Analizi izvještaja o utrošku sredstava po Ugovoru o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH od 23. 12. 2024. godine, Komisija je konstatovala da je korisnik ispunio svoju ugovorenu obavezu po članovima 2. i 3. Ugovora, te je zaprimljeni Izvještaj o utrošku sredstava usvojen za iznos od 22.278.273 KM.

Prema prezentovanom pregledu koji je tokom obavljanja revizije dostavila Komisija, konstатовano je da je od ukupno dodijeljenih sredstava u iznosu od 49.995.471 KM jedinicama lokalne samouprave u 2024. godini, namjenski utrošen iznos od 19.837.641 KM. Do okončanja revizije izvršen je povrat sredstava u iznosu od 2.484.984 KM (šest korisnika), te je konstатовano da sredstva u iznosu od 2.790.223 KM nisu namjenski utrošena.

Općini Bosansko Grahovo u 2024. godini dodijeljena su sredstva u iznosu od 240.000 KM. Općina je aktom od 30. 12. 2025. godine obavijestila Ministarstvo da nije u mogućnosti utrošiti sredstva do 31. 12. 2025. godine, te da će iznos dodijeljenih sredstava vratiti do 15. 1. 2026. godine, te je povrat sredstava izvršen 14. 1. 2026. godine. Napominjemo da su sredstva u 2025. godinu dodijeljena u iznosu od 450.000 KM na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava iz decembra 2025. godine.

Uvidom u dostavljene izvještaje o namjenskom utrošku sredstava konstатовano je da u pojedinim slučajevima sredstva nisu namjenski utrošena. Za primjer navodimo općinu Domaljevac Šamac (ukupno za 2024. godinu odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM), gdje je Komisija konstatovala da je djelomično ispunjena ugovorena obaveza. Zaprimljeni Izvještaj o utrošku sredstava usvojen je za iznos od 300.402 KM (Izgradnja staze sa uređenjem komunalne infrastrukture) i iznos od 170.000, KM (Uređenje kapele Grebnice), što ukupno iznosi 470.402 KM, dok su ostala neutrošena sredstva u iznosu od 29.598 KM.

Za Grad Bosanska Krupa (ukupno za 2024. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.020.000 KM), konstатовno je da je Izvještaj o utrošku sredstava usvojen za iznos od 942.958 KM (289.960 KM - Izgradnja interne saobraćajnice na SRC "ADE" - II faza, 102.999 KM - Vanjsko uređenje objekta Doma kulture u Bosanskoj Krupi, 300.000 KM - Uređenje javnih površina u ulici Čaršija i dijelu ulice Novo naselje u Bosanskoj Otoci - I faza i 250.000 KM - Uređenje javnih površina u ulici 511 Sbbir i Trgu Alije Izetbegovića u Bosanskoj Krupi segment 5), dok je za iznos neutrošenih sredstava od 77.042 KM izvršen povrat sredstava u februaru 2026. godine. Napominjemo da su sredstva u 2025. godinu dodijeljena u iznosu od 1.705.000 KM na osnovu Odluke o raspodjeli sredstava iz decembra 2025. godine.

Za Grad Sarajevo (ukupno za 2024. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.400.000 KM), konstатовno je da je Izvještaj o utrošku sredstava usvojen za iznos od 908.986 KM (471.482 KM -

⁸⁰ Tačkom III. Odluke o raspodjeli sredstava utvrđenih Budžetom Federacije BiH za 2024. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa ekonomskog koda „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – kantoni i općine“ („Sl. novine FBiH“, br. 61/24) od 1. 8. 2024. godine, zaduženi su korisnici sredstava da u roku od 15 dana od dana donošenja Odluke otvore poseban transakcijski račun na koji će se doznačiti sredstva za finansiranje/sufinansiranje projekata/zahjeva/inicijativa i o tome obavijeste Ministarstvo



Rekonstrukcija vrtića Kolibri, 237.504 KM - Rekonstrukcija vrtića Agan Bostandžić i 200.000 KM - Sanacija JU Srednje škole poljoprivrede, prehrane, veterine i uslužnih djelatnosti Sarajevo), dok je za iznos neutrošenih sredstava od 491.138 KM izvršen povrat sredstava u januaru 2026. godine, i više je vraćeno u iznosu od 123 KM od iznosa koji mu je dodijeljen.

Za Općinu Centar Sarajevo (ukupno za 2024. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.278.025 KM), konstatovno je da je Izvještaj o utrošku sredstava usvojen za iznos od 906.337 KM (110.449,00 KM - Projekat rekonstrukcije, nadogradnje i izgradnje javne rasvjete na području Općine Centar Sarajevo, 349.881 KM - Projekat uređenja pješačke šetnice sa trgovom i rekonstrukcija distributivnih cjevovoda DN 400 i DN 200 u Ulici Hiseta i 446.007 KM - Projekat izgradnje igrališta Šip u ulici Dejzina Bikića), dok je za iznos neutrošenih sredstava od 371.688 KM (221.569 KM - Projekat rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže u ulici Mice Todorović i 150.119 KM - Projekat uređenja pješačke šetnice sa trgovom i rekonstrukcija distributivnih cjevovoda DN 400 i DN 200 u Ulici Hiseta) izvršen povrat sredstava u januaru 2026. godine.

Za Grad Stolac (ukupno za 2024. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 1.604.113 KM), konstatovno je da je Izvještaj o utrošku sredstava usvojen za iznos od 1.200.429 KM (799.952 KM - Rekonstrukcija, sanacija i adaptacija objekta buduće Gradske vijećnice, arhiva i muzeja i 400.477 KM - Rekonstrukcija postojeće infrastrukture u ulici Kneza Domagoja), dok je za iznos neutrošenih sredstava od 403.685 KM izvršen povrat sredstava u januaru 2026. godine.

Vezano za nadzor sredstava odobrenih u 2023. godini, Zaključkom Vlade FBiH⁸¹ od 4. 6. 2025. godine usvojen je Konsolidovani izvještaj o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera kantonima, gradovima i općinama iz Budžeta FBiH za 2023. godinu sa rokom utroška do 31. 12. 2024. godine. Zaključkom je zaduženo Ministarstvo da poduzme aktivnosti za povrat neutrošenih/nenamjenski utrošenih sredstava do 31. 12. 2024. godine od sljedećih gradova/općina/kantona: Grad Bihać (38.276 KM), Kanton Sarajevo (72.772 KM) i Tuzlanski kanton (237 KM), te da je povrat sredstava potrebno izvršiti najkasnije u roku od 15 dana do stupanja na snagu ovog Zaključka. Grad Bihać izvršio je povrat sredstava u aprilu, Tuzlanski kanton u julu, a Kanton Sarajevo u augustu 2025. godine.

Napominjemo da je Javnim pozivom iz 2025. godine definisano da prijavu mogu podnijeti jedinice lokalne samouprave, osim onih koje do momenta zatvaranja javnog poziva nisu izvršile povrat neutrošenih/nenamjenski utrošenih sredstava dodijeljenih na osnovu Javnog poziva iz 2023. godine, na osnovu zahtjeva Ministarstva kojim je upućen zahtjev za povrat sredstava na Jedinstveni račun Trezora Budžeta FBiH.

Sredstva su dodijeljena svim kantonima u decembru 2025. godine, a rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava za 2024. godinu utvrđen je do 30. 6. 2026. godine. Članom 3. zaključenih ugovora definisano je da, u slučaju da korisnik do navedenog datuma ne dostavi Izvještaj sačinjen u skladu s članom 2. zaključenih ugovora, obavezan je vratiti cjelokupni iznos pomoći najkasnije do 30. 9. 2026. godine, sa zakonskim zateznim kamatama.

Članom 57. Zakona o budžetima u FBiH predviđeno je da korisnici transfera koji nisu dostavili izvještaje o namjenskom utrošku sredstava nemaju pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Za kapitalne transfere jedinicama lokalne samouprave Vlada FBiH je 11. 12. 2025. godine donijela Odluku o raspodjeli sredstava, dok je utvrđeni rok za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava za 2024. godinu bio do 31. 12. 2025. godine, a sva neutrošena sredstva sa posebnog računa na 31. 12. 2025. godine bilo je potrebno vratiti Ministarstvu najkasnije do 15. 1. 2026. godine. Ukoliko korisnik do ovog roka ne dostavi Izvještaj, obavezan je vratiti cjelokupan iznos pomoći najkasnije do 31. 3. 2026, sa zakonskim zateznim kamatama. Navedeno ukazuje da ovakav način dodijele i utvrđivanja rokova za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine onemogućava pravilnu primjenu člana 57. Zakona o budžetima u FBiH.

⁸¹ V. broj: 969/2025



Preporuka:

- **izvršiti evaluaciju efekata dodijeljenih budžetskih sredstava shodno Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.**

7.1.2.6 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 196.995.929 KM, što u odnosu na planirana sredstva (252.554.167 KM) predstavlja izvršenje od 78%. U odnosu na prethodnu godinu (202.779.511 KM) manji su za 5.783.582 KM. Izdatke za kamate čine: izdaci za kamate po vanjskom dugu (151.860.156 KM) i izdaci za kamate na domaće pozajmljivanje (45.135.773 KM).

Izdaci za kamate po vanjskom dugu odnose se na kamate na pozajmice primljene kroz Državu – relevantne obaveze (150.489.853 KM) i kamate na pozajmice direktnih inoobaveza FBiH (1.370.303 KM).

Izdaci za kamate na domaće pozajmljivanje odnose se na kamate po emitovanim dugoročnim obveznicama (39.035.000 KM), trezorskim zapisima (4.067.574 KM) i kamate na pozajmice od domaćih finansijskih institucija (2.033.199 KM).

7.1.2.7 Izdaci za finansijsku imovinu

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 20.000.000 KM, a odobreni su Odlukom Vlade FBiH o odobravanju kredita Union banci d.d. Sarajevo po subordiniranim uslovima,⁸² s rokom dospijeca od 25 godina i fiksnom godišnjom kamatnom stopom od 0,1%, načinom otplate jednokratno (na dan dospijeca) i plaćanjem kamate polugodišnje (na 30. juni i 31. decembar svake godine). Odobrena sredstva kredita namijenjena su za plasiranje kreditne linije mladima za rješavanje stambenog pitanja.

7.1.2.8 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplate dugova iskazani su u iznosu od 956.421.170 KM, što u odnosu na planirana sredstva (1.086.284.651 KM) predstavlja izvršenje od 88%, a u odnosu na prethodnu godinu (931.419.602 KM) veći su za 25.001.568 KM. Struktura izdataka je sljedeća: otplate dugova primljene kroz Državu (563.273.651 KM), otplate domaćeg zaduživanja (385.932.426 KM), vanjske otplate (4.813.147 KM) i otplate unutrašnjeg duga (2.401.946 KM).

Otplate domaćeg zaduživanja odnose se na otplate po osnovnu vrijednosnih papira (trezorski zapisi – glavnica) u iznosu od 195.932.426 KM, dugoročnih vrijednosnih papira (obveznice – glavnica) u iznosu od 80.000.000 KM i otplate domaćim finansijskim institucijama u iznosu od 110.000.000 KM.

Otplate po osnovu emisije dugoročnih obveznica izvršene su u iznosu od 80.000.000 KM, te otplate po osnovu emisije trezorskih zapisa izvršene su u iznosu od 200.000.000 KM, koliko su i planirane Budžetom FBiH za 2025. godinu.

Otplate domaćim finansijskim institucijama izvršene su u iznosu od 110.000.000 KM, što je za 50.000.000 KM manje u odnosu na Budžetom planirane (160.000.000 KM). Naime, Vlada FBiH je 19. 2. 2025. godine donijela pojedinačne odluke o prihvatanju zaduženja po kratkoročnim kreditima u iznosima po 40.000.000 KM kod ASA banke d.d. Sarajevo⁸³ i Intesa Sanpaolo banke BiH,⁸⁴ te u iznosima po 15.000.000 KM kod Privredne banke Sarajevo d.d. Sarajevo⁸⁵ i Union banke d.d. Sarajevo.⁸⁶ Odlukama je utvrđena namjena kredita i to za održavanje tekuće likvidnosti, fiksna kamatna stopa 3% godišnje i rok otplate do 31. 12. 2025. godine. Ugovori sa ASA bankom d.d. Sarajevo, Privrednom bankom Sarajevo d.d. Sarajevo i Union bankom d.d. Sarajevo zaključeni su u februaru, a sa Intesa

⁸² „Sl. noivne FBiH“, br. 35/25

⁸³ V. broj: 156/2025

⁸⁴ V. broj: 157/2025

⁸⁵ V. broj: 158/2025

⁸⁶ V. broj: 159/2025

Sanpaolo bankom BiH u martu 2025. godine. Prijevremena otplata cjelokupnih iznosa kredita izvršena je 1. 8. 2025. godine.

Nerealizovani iznos odobrenih sredstava (129.863.481 KM) najvećim dijelom odnosi se na otplate obaveza po vanjskom dugu (62.554.987 KM), te otplate po unutrašnjem dugu i to za: obaveze za staru deviznu štednju – obveznice – glavnica (9.029.056 KM) i obaveze za staru deviznu štednju – sudske presude – glavnica (300.000), te otplate duga po izdatim garancijama (1.500.000 KM) i ratna potraživanja - sudske presude – glavnica (1.000.000 KM). Radi povećavanja troškova servisiranja vanjskog duga u 2025. godini, koji su mogli nastati kroz nepovoljno kretanje kurseva - tečajeva valuta (valutnog rizika), rasta kamatnih stopa (kamatnog rizika) i drugih troškova servisiranja obaveza po vanjskom dugu (otplate troškova novougovorenih kredita), plan otplate obaveza sadrži i 5% troškova korektivnog faktora u iznosu 39.185.308 KM, koji su planirani kao rezerva za neplanirane troškove. S obzirom na to da je realizacija obaveza po vanjskom dugu izvršena u obimu 91,91% od planiranih obaveza, nije bilo potrebe za korištenjem sredstava rezerve.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su u finansijskim izvještajima u iznosu od 183.599.916 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na poziciju finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama (183.599.496 KM).

Na poziciji finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

7.2.2 Stalna sredstva

Stalna sredstva u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 20.420.207 KM. Njihovu strukturu čine: neotpisana (sadašnja) vrijednost stalnih sredstava (7.661.951 KM) i dugoročna razgraničenja (12.758.256 KM).

Stalna sredstva iskazana su u sadašnjoj vrijednosti 7.661.951 KM (nabavne vrijednosti 16.447.476 KM i ispravke vrijednosti 8.785.525 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: građevinski objekti (8.830.229 KM), oprema (3.423.495 KM), stalna sredstva u obliku prava (3.968.815 KM) i sredstva van upotrebe (207.491 KM).

U 2025. godini nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je za 659.857 KM, a najvećim dijelom odnosi se na rekonstrukciju i investiciono održavanje (374.363 KM) i nabavku kompjuterske opreme (181.121 KM). Sa pozicije kratkoročnih razgraničenja za robu koja je isporučena u 2025. godini odnosi se 101.732 KM (nabavka kompjutera po ugovoru iz decembra 2024. godine).

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na softvere i licence. Povećanje stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 97.048 KM odnosi se na nabavku licenci.

U toku godine, otpisana su stalna sredstva u iznosu od 204.109 KM (namještaj – 1.940 KM, kompjuterska oprema – 196.031 KM, oprema za prenos podataka i glasa – 6.138 KM) i evidentirana na poziciji sredstava van upotrebe, a na osnovu Odluke o prihvatanju Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara sa stanjem na 31. 12. 2024. godine iz februara 2025. godine.

Također, u toku godine izvršeno je isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije motornog vozila (89.996 KM) na osnovu Odluke Vlade FBiH o odobravanju prodaje jednog službenog putničkog automobila iz decembra 2024. godine.⁸⁷ Ministarstvo je u martu 2025. godine rapisalo Javni oglas o prodaji službenog putničkog motornog vozila putem licitacije prikupljanjem pismenih zatvorenih ponuda. Nakon obavljene licitacije, Ugovor o kupoprodaji motornog vozila zaključen je sa fizičkim licem u aprilu 2025. godine.

⁸⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 100/24

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 183.699.749 KM i odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (118.420.025 KM), kratkoročna razgraničenja (64.610.204 KM), obaveze prema zaposlenim (599.656 KM) i kratkoročne kredite i zajmove (69.864 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze za tekuće transfere drugim nivoima vlasti (103.472.069 KM, od koji su obaveze za tekuće transfere kantonima 103.010.531 KM i tekuće transfere općinama 461.538 KM), kapitalne transfere (12.272.154 KM, a odnose se na obaveze gradovima – 8.526.928 KM i općinama 3.745.226 KM), prema pravnim licima (2.371.205 KM), ostale kratkoročne obaveze (260.510 KM) i prema fizičkim licima (44.087 KM).

Kratkoročni krediti i zajmovi iskazani su u iznosu od 69.864 KM. Za ove obaveze nije prezentirana njihova struktura, niti dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kojim obavezama se radi.

Članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama vjerodostojna knjigovodstvena isprava, koja mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu i obim nastalog poslovnog događaja, odnosno promjene.

Komisija za popis novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala je u Izvještaju o popisu za 2025. godinu konstatovala da se iznos od 69.864 KM, odnosi na obaveze iz ranijih godina, koje nisu knjižene po projektima, te je predložila da Sektor za upravljanje dugom u skladu sa svojim nadležnostima, pribavi relevantne dokaze o izmirenju navedenih obaveza, te poduzme radnje na njihovom zatvaranju. Prema obrazloženju, Sektor za upravljanje dugom je konstatovao da se navedeni iznos odnosi na evidentiranje gotovinske isplate iz 2010. godine, te da radi na tome da se uz potrebnu dokumentaciju i dokaze izvrši zatvaranje obaveza. Međutim za navedeno nije prezentirana dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi.

S obzirom na to da nije prezentirana struktura kratkoročnih kredita i zajmova, niti dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo o kakvom poslovnom događaju i promjeni se radi, navedeno nije u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Obaveze prema zaposlenim odnose se na plaće, doprinose i ostale obaveze po osnovu plaće za decembar 2025. godine, a isplaćene su u januaru 2026. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na sredstva Garancijskog fonda (59.665.526 KM), neutrošena sredstva s namjenskog računa (poseban transakcijski račun za prikupljanje prihoda ostvarenih od prometa Lutrije BiH) – podračuna u okviru JRT-a FBiH (4.827.678 KM) i razgraničene rashode za nabavku roba i usluga (117.000 KM).

Odlukom o uspostavljanju i upravljanju Garancijskog fonda (u daljnjem tekstu: Fond) koju je donijela Vlada FBiH 23. 11. 2018. godine uspostavljen je Fond, definisan je način finansiranja i održavanje, način obračuna i naplate provizije i premije rizika za garancije koje izdaje FBiH, dinamika punjenja, kao i druga pitanja u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH. Fond podrazumijeva sredstva Vlade FBiH koja se koriste za plaćanje obaveza po aktiviranim garancijama FBiH na ime zaduživanja na koju se garancija FBiH odnosi.

Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2025. godinu definisano je da ukupna vrijednost Fonda za 2025. godinu iznosi 71.696.571 KM, a čine ga ostvareni prihodi po osnovu premije u iznosu od 59.011.740 KM, prihodi po osnovu provizije u iznosu od 12.584.830 KM i prihodi ostvareni od obračunatih kamata na sredstva u Fondu u iznosu od 100.000 KM. Sredstva Fonda deponovana su na posebnom namjenskom transakcijskom računu u okviru JRT-a FBiH i na 31. 12. 2025. godine iznosila su 59.665.526 KM.

Sredstva Fonda odnose se na obračunatu i uplaćenu premiju i proviziju od društva JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo po osnovu izdate garancije FBiH u iznosu od 1.200.860.062 KM (uvećano za kamatu i druge pripadajuće troškove po Sporazumu o kreditnoj liniji) za kreditno zaduženje JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo u iznosu od 613.990.000 EUR u korist Izvožno-uvozne banke Kine za Projekt izgradnje Bloka 7-450 MW TE Tuzla (39.628.328 KM odnosi se na uplaćenu premiju za izdatu



garanciju, a 8.032.917 KM na uplaćenu proviziju za izdatu garanciju). Ostatak sredstava u iznosu od 68.955 KM odnosi se na pripisane kamate u periodu od formiranja Fonda, zaključno sa 31. 12. 2025. godine.

Iznos potencijalnih obaveza po osnovu garancija FBiH za 2025. godinu iznosi 9.094.609 KM i planiran je na poziciji Izdataka za kamate vezane za dug po izdatim garancijama - Garancijski fond. Nije bilo realizacije ovih izdataka u 2025. godini.

Razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga iskazani su u iznosu od 117.000 KM, a odnose se na nabavku serverske i mrežne opreme po osnovu ugovora zaključenog u decembru 2025. godine.

Preporuka:

- **izvršiti analizu kratkoročnih kredita i zajmova, utvrditi njihov status i u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti na uspostavljanju njihove tačne knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

7.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 12.993.212 KM, odnose se na ostale dugoročne obaveze (12.758.256 KM) i dugoročna razgraničenja (234.956 KM).

Ostale dugoročne obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu povrata više uplaćenih prihoda (9.247.320 KM) i obaveze po osnovu ostalih pravosnažnih presuda, sudskih izvršnih rješenja i upravnih sporova (3.498.335 KM).

Dugoročne obaveze po osnovu povrata više uplaćenih prihoda najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu Sporazuma o izmirenju duga zaključenog između Ministarstva i JP „Elektroprivreda BiH“ d.d, Sarajevo iz 2025. godine, a na osnovu Rješenja o utvrđivanju više uplaćenih javnih prihoda od 24. 4. 2025. godine. Shodno sporazumu utvrđen je dug Ministarstva u iznosu od 11.104.368 KM, po osnovu povrata više uplaćenih prihoda – porez na dobit pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, te je utvrđeno plaćanje u dvije rate i to u 2025. godini prva rata u iznosu od 5.248.874 KM i druga rata u 2026. godini u iznosu od 5.765.494 KM (povrat sredstava po osnovu prve rate izvršen je u junu 2025. godine, a druge rate u februaru 2026. godine). Također, u okviru ovih iskazane su i obaveze koje se odnose se na obaveze po osnovu više uplaćenog posebnog poreza na promet domaćeg duhana i duhanskih prerađevina društva MP „Tvornica duhana Čapljinina“ d.o.o. (877.041 KM), po osnovu povrata više uplaćenih sredstava po osnovu poreza na dobit poreznog obveznika „AXPO BH“ d.o.o. Mostar (1.455.364 KM – povrat sredstava izvršen u januaru 2026. godine), te po osnovu povrata više uplaćenih sredstava na ime doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje na osnovu rješenja Porezne uprave FBiH i to: JP „BH Telecom“ d.d. Sarajevo (662.099 KM) i JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo (25.287 KM).

Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja najvećim dijelom odnose se na naknade za vojne stanove (1.137.510 KM), neosnovano lišavanje slobode (236.604 KM), civilne invalidnine (224.489 KM), materijalnu štetu (119.081 KM) i nematerijalnu štetu (108.868 KM).

7.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisana je obaveza da se najmanje jednom godišnje izvrši popis imovine s ciljem da se utvrdi stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Ministarstvo je u junu 2023. godine donijelo Uputstvo o popisu imovine (u daljnjem tekstu: Uputstvo), kojim je propisano sljedeće: cilj popisa (inventarisanja); vrste, vrijeme provođenja i predmet godišnjeg popisa; interni akt (odluka o popisu) i obrazovanju komisija za popis; organizacija i plan popisa; obrasci (popisne liste), te zadaci komisije za popis i izvještaj o izvršenom popisu. Uputvom je definisano da se stanjem na 31.12. popisuju: materijalna i nematerijalna sredstva, tekuća sredstva u obliku zaliha, novca i potraživanja, sredstva koja se vode u vanbilansnoj evidenciji, sredstva koja se nalaze kod drugih lica po bilo kom osnovu, tuđa sredstva i obaveze. Također, definisano je da Centralna popisna komisija donosi plan popisa koji između ostalog sadrži i rok do kog ministar treba da donese odluku o elaboratu centralne komisije.



Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2025. godine donio je ministar 4. 7. 2025. godine. Rješenjima su pored Centralne popisne komisije formirane i komisije za popis: primljenih i izdatih mjenica i garancija u Sektoru za upravljanje dugom, te za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe u FBiH; obaveza i potraživanja u Trezoru; neizmirenih obaveza po osnovu sudskih presuda i izvršnih rješenja zaprimljenih u Trezoru i neizmirenih obaveza po osnovu povrata pogrešno ili više uplaćenih javnih prihoda na Jedinstveni račun Trezora FBiH; stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara i novčanih sredstava, donatorskih sredstava, plemenitih metala i vrijednosnih papira, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih obaveza, razgraničenja i kapitala. Rješenjem o formiranju Centralne popisne komisije utvrđen je rok za izvršenje zadataka do 20. 2. 2026. godine.

Elaborat o redovnom godišnjem popisu sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31. 12. 2025. godine sačinjen je 20. 2. 2026. godine, kako je utvrđeno Rješenjem o formiranju Centralne popisne komisije, te ga je ministar usvojio isti dan. Datum donošenja i usvajanja Elaborata nije u skladu sa zakonskim propisima, s obzirom na to da je članom 22. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano da popisna komisija sastavlja Izvještaj o popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga nadležnom organu u utvrđenom roku, a najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine.

Ministarstvo je nakon izvršenog popisa u martu 2026. godine, sa pozicije stalnih sredstava van upotrebe gdje je bila iskazana vojna oprema (dva pištolja) nabavne vrijednosti 3.382 KM, izvršilo isknjižavanje stalnih sredstva.⁸⁸

Komisija za popis primljenih i izdatih mjenica i garancija u Sektoru za upravljanje dugom, te za popis, usaglašavanje i pripremu naloga za knjigovodstveno zatvaranje u Glavnoj knjizi Trezora svih realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveza prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe FBiH imala je zadatak da izvrši popis realizovanih obaveza prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane po osnovu neisplaćenih neto plaća, naknada i obaveze prema dobavljačima, kao i svih realizovanih obaveza Obavještajno-sigurnosne službe za 2025. godinu. Komisija je konstatovala da uvidom u rezultate popisa posljednjih nekoliko godina je vidljivo smanjenje navedenih obaveza, kojih u 2025. godini nije ni bilo te je dala mišljenje da se obustavi komisijski popis ovih obaveza.

Iskazano izmirenje preuzetih obaveza na poziciji drugih tekućih rashoda, u ukupnom iznosu od 1.417.855 KM, nije obuhvaćeno popisom nijedne komisije, niti je na osnovu ovih izmirenih obaveza sačinjen nalog za knjiženje za zatvaranje obaveza Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH.

S obzirom na to da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje obaveza, te da popis nije izvršen u roku od 45 dana od dana od dana isteka poslovne godine, konstatovano je da redovan godišnji popis nije izvršen u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazano je 3.321.584 KM. Ovaj iznos odnosi se na federalne upravne taksene marke (2.256.754 KM) i mjenice (1.064.830 KM).

⁸⁸ Komisija za popis stalnih sredstava u obliku stvari i prava, zaliha materijala, robe i sitnog inventara je dala prijedlog da se u skladu sa tačkom V. Računovodstvenih politika za Federalne budžetske korisnike i Trezor izvrši usklađivanje poslovnih knjiga i inventure rashodovanjem (isknjižavanjem) dva pištolja iz razloga što: nema zakonske mogućnosti povrata oružja u posjed Ministarstva (Zakon o nabavljanju, držanju i nošenju oružja i municije Kantona Sarajevo), postoji zakonska ispravnost zadržavanja kod primatelja (posjedovanje oružanih listova izdatih od nadležnog tijela prema mjestu prebivališta primatelja, te zakonska obaveza izdavatelja oružanog lista o validnosti oružanih listova – produženje ili ukidanje istih), nema materijalne odgovornosti (primatelji stalnih sredstava, zakonski nisu u mogućnosti izvršiti povrat istih Ministarstvu), su stalna sredstva u potpuno amortizovana prije deset godina



9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Pravilnik o javnim nabavkama⁸⁹ kojim je uređena organizacija i način provođenja javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon). Također, u skladu sa članom 13.a Zakona ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovano je i popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za javne nabavke.

Plan javnih nabavki donesen je 19. 2. 2025. godine ukupne procijenjene vrijednosti od 1.707.600 KM.⁹⁰ U toku godine donesene su tri izmjene i dopune Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 1.699.100 KM.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	33	157.600	31	107.821	68%	10	55.913
Konkurentski postupak	6	150.000	5	94.245	63%	3	62.464
Otvoreni postupak	12	1.391.500	12	1.386.439	99%	5	934.315
Ukupno	51	1.699.100	48	1.588.505	93%	18	1.052.692

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 18 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Ministarstvo je 28. 5. 2025. godine zaključilo ugovor o nabavci/izvođenju građevinskih radova na rekonstrukciji i obnovi toaleta i prostorija sa dobavljačem „Dinalsa“ d.o.o. Sarajevo. Ugovorena vrijednost radova iznosila je 374.371 KM sa PDV-om. Ugovorom je predviđena obaveza naručioca da izvođača uvede u posao u roku od sedam dana od dana zaključivanja ugovora, a izvođač je obavezan ugovoreni posao izvršiti u roku od 75 kalendarskih dana od dana uvođenja u posao. Također je definisano da izvođač radova ima pravo na produženje roka u slučajevima više sile, zabrane rada od strane ovlaštenih organa koja nije izazvana ponašanjem izvođača, te da produženje roka utvrđuju naručilj i izvođač u pismenom obliku i to u roku od deset dana po pismenom zahtjevu izvođača radova, a na osnovu mišljenja nadzornog organa. Ugovorom je definisana i garancija za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora, a koja se aktivira između ostalog ukoliko izvođač ne izvodi radove na vrijeme.

Članom 75. stav. 5. Zakona definisano je da izuzetno od odredbi člana 72. stav 5. Zakona, ugovor o javnoj nabavci može se izmijeniti tokom njegovog trajanja bez sprovođenja novog postupka javne nabavke ako su kumulativno ispunjeni uslovi, a od kojih se jedan odnosi i na to da je do potrebe za izmjenom ugovora došlo zbog okolnosti koje pažljiv i savjestan ugovorni organ nije mogao predvidjeti.

U građevinskom dnevniku i zapisniku o uvođenju u posao evidentirano je da je izvođač radova 9. 6. 2025. godine uveden u posao, što predstavlja kašnjenje od pet dana u odnosu na ugovoreni rok za uvođenje u posao. Izvođač radova je okončanu situaciju ispostavio 26. 12. 2025. godine u iznosu od 374.363 KM sa PDV-om, što ukazuje na kašnjenje u odnosu na ugovoreni rok od 75 dana za izvođenje radova (kašnjenje od 125 dana od krajnjeg roka za izvođenje radova).

Nije prezentovana dokumentacija koja bi potvrdila da je izvođač podnio pismeni zahtjev za produženje roka, niti da su naručilj i izvođač zaključili pismeni akt o produženju roka na način definisan Ugovorom, uz prethodno pribavljeno mišljenje nadzornog organa, a nije izmijenjen ni Ugovor shodno članu 75. stav. 5. Zakona. Također, nije aktivirana Ugovorom definisana garancija za

⁸⁹ Pravilnik o javnim nabavkama u Federalnom ministarstvu finansija, br. 09-04-1-6525/23 od 11. 9. 2023. godine

⁹⁰ Svi iznosi su navedeni bez PDV-a



uredno izvršenje ugovora. Radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku, a zbog kašnjenja nisu primjenjene odredbe Ugovora vezano za ugovorne kazne.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti u skladu sa odredbama zaključenih ugovora u slučaju neispunjavanja preuzetih obaveza dobavljača u utvrđenim rokovima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

10. NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA U VEZI VOĐENJA GLAVNE KNJIGE TREZORA

Uspostavljanje, nadležnosti i upravljanje Trezorom u FBiH uređeno je Zakonom o trezoru u FBiH. Ministarstvo je nadležno za uspostavljanje i vođenje sistema Glavne knjige Trezora i neophodnih sistema pomoćnih knjiga. Trezorski način poslovanja s javnim sredstvima podrazumijeva uspostavljanje jedne Glavne knjige Trezora koja se vodi isključivo u trezoru, kao i postojanje i funkcionisanje Jedinственog računa Trezora.

Dugoročni plasmani u okviru Glavne knjige Trezora iskazani su u iznosu od 434.873.041 KM, a odnose se na: uložena sredstva u banke i druge finansijske institucije (257.717.276 KM), učešće u zajedničkim ulaganjima (116.140.000 KM), pozajmljivanje kantonima (17.515.766 KM), ostala domaća pozajmljivanja (42.500.000 KM) i pozajmljivanja općinama (1.000.000 KM).

Uložena sredstva u banke i druge finansijske institucije odnose se na uložena sredstva Garancijskog fonda - dugoročni namjenski depozit pri Razvojnoj banci FBiH (100.758.421 KM), uložena sredstva u Privrednu banku d.d. Sarajevo (55.704.494 KM) i uložena sredstva u Razvojnu Banku FBiH po osnovu komisijih kredita (101.254.361 KM).

Uložena sredstva u Privrednu banku d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: PBS), odnose se na sredstva Protuvrijednosnog fonda – Japan, Japanskog granta i Malezijskog granta uložena u PBS. Plasman sredstava u BOR banci d.d. Sarajevo izvršen je 2005. godine, a 2018. godine (nakon statusne promjene BOR banke) sredstva su prenesena na upravljanje PBS-u.

Vlada FBiH je 2005. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti na kriterije kreditiranja iz sredstava Japanskih grantova i Malezijske donacije.⁹¹ U 2018. godini donesena je nova Odluka o kriterijima kreditiranja iz sredstava Japanskih grantova i Malezijske donacije,⁹² kojom je prethodna stavljena van snage. Ovim sredstvima administrira Komisija Vlade FBiH za replasman sredstava prikupljenih iz donacija Malezije i Japana.⁹³

Prema Izvještaju PBS-a na 31. 12. 2025. godine, stanje sredstava iznosi 44.575.577 KM, od čega se na plasirana sredstva odnosi 24.538.310 KM, a na slobodna 20.037.267 KM. Konfirmacija i usaglašavanje stanja sa PBS bankom izvršeno je na 31. 12. 2025. godine.

Učešće u zajedničkim ulaganjima odnosi se na učešće Vlade FBiH u osnivačkom kapitalu Razvojne banke FBiH (21.140.000 KM) i učešće Vlade FBiH u kapitalu Union banke d.d. Sarajevo u iznosu od (95.000.000 KM).

Potraživanja po vanjskom dugu koja su prenesena na krajnje korisnike kreditnih sredstava iskazana su u Glavnoj knjizi Trezora u iznosu od 264.257.720 KM, a odnose se na obaveze koje su izmirene iz Budžeta FBiH, po kreditima koji su supsidijarnim ugovorima s FBiH preneseni na krajnje korisnike. Dio potraživanja u iznosu od 261.135.403 KM iskazan je na poziciji sumnjivih i spornih, a dio u iznosu od 3.122.317 KM na poziciji redovnih potraživanja. Preknjiženje dijela nenaplaćenih potraživanja starijih od šest mjeseci, u iznosu od 58.556.850 KM, na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja izvršeno je u 2025. godini, a najveći dio prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se na JP „Željeznice FBiH“ u iznosu od 55.505.242 KM. U revidiranoj godini izvršeno je isknjižavanje

⁹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/05, 63/06, 32/10

⁹² „Sl. novine FBiH“, br. 72/18

⁹³ „Sl. novine FBiH“, br. br. 64/05, 63/06, 58/07, 96/07, 59/08, 62/08, 47/09, 58/09, 67/09, 32/10, 24/16, 35/16, 82/16, 23/18, 26/20

potraživanja od JP „Autoceste FBiH“ u iznosu od 109.176.743 KM na osnovu reprograma koji su zaključeni u 2025. godini.

Najznačajnija sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na: JP „Željeznice FBiH“ (166.028.647 KM), JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (69.830.602 KM), JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje (6.071.471 KM), JP „Deponija“ Mostar (4.295.270 KM), JP „Li-Čistoća“ Livno (3.947.278 KM), RMU „Kreka“ d.o.o. Tuzla (2.933.301 KM), RMU „Breza“ d.o.o. Breza (2.471.148 KM), KJP „10 Juli“ Bosanska Krupa (2.206.317 KM) i Općina Grude (2.172.617 KM).

U okviru obaveza po vanjskom dugu iskazane su obaveze JP „Željeznice FBiH“ koje su nastale zaključivanjem sedam podugovora po osnovu prenosa obaveza po ino kreditima s FBiH koju zastupa Ministarstvo. Dospjele obaveze po ovim kreditima u ranijem periodu nisu se izmirlivale zbog čega su zaključeni reprogrami. Iako su zaključenim reprogramima prolongirani rokovi za otplatu obaveza, ni nakon dospijea roka otplate ove obaveze se nisu izmirlivale. Obaveze po ovim kreditima, umjesto JP „Željeznice FBiH“, plaćene su iz Budžeta FBiH. Ministarstvo je 26. 8. 2021. godine s JP „Željeznice FBiH“ zaključilo anekse na podsporazume, kojima su definisani novi reprogramirani planovi otplate kojima je odgođeno plaćanje kreditnih obaveza do 2023. godine, a koji nisu imali efekta s obzirom na to da obaveze ni nakon dospijea reprograma nisu izmirene.

Prema evidencijama koje se vode u Ministarstvu, obaveze po osnovu inokredita na 31. 12. 2025. godine iznose:

Naziv kredita	Ugovoreni dug	Dug od 1.1. – 31. 12. 2025. (KM)	Dospjele obaveze na 31. 12. 2025. (KM)
Vlada Španjolske –TALGO	67.337.088 EUR	15.082.821	45.248.462
EBRD 944 – Željeznice I	12.542.358 EUR	2.941.466	8.824.400
EBRD 35418 – Željeznice II	37.465.653 EUR	8.089.818	24.269.454
EIB 21127 – Željeznice I	24.000.000 EUR	5.603.044	16.809.131
EIB 23376 – Željeznice II	51.600.000 EUR	11.071.931	33.215.794
Opec Fond 1189P – Rekonstrukcija željeznica	11.897.064 USD	2.570.349	7.224.023
Vlada Portugala – Projekt modernizacije	31.992.000 EUR	10.145.795	30.437.384
Ukupno	224.937.099 EUR 11.897.064 USD	55.505.224	166.028.647

S obzirom na postojanje neizmirenih obaveza po kreditima datim krajnjim korisnicima po osnovu vanjskog duga, te konstantnog kašnjenja u otplati tih obaveza, odnosno izostanka plaćanja obaveza prema FBiH, u periodu od 1. 1. 2018. do 31. 12. 2024. godine, izvršeni su reprogrami kreditnih obaveza po kreditima sa: JKP „10. Juli“ Bosanska Krupa, JKP „Vodovod“ Cazin, RMU „Kreka“ d.o.o. Tuzla, Općina Grude, Zapadnohercegovački kanton, Unsko-sanski kanton, Općina Livno, Grad Bihać, Općina Posušje, Kanton Tuzla, Općina Kiseljak i Grad Gradačac.

U toku 2025. godine zahtjeve za reprogramiranje dospjelih obaveza po osnovu kredita Ministarstvu su uputili RMU „Kreka“ d.o.o. Tuzla i Općina Grude, a do okončanja revizije zahtjevi nisu realizovani.

U 2025. godini izvršen je reprogram sa Općinom Posušje po osnovu Posebnog podugovora o kreditu od 15. 7. 2008. godine za projekat „Vodosnadbijevanje Općine Posušje“, a zaključivanjem reprograma obaveze po osnovu glavnice i kamata u iznosu od 2.678.232 EUR (5.238.167 KM) prolongirane su za plaćanje do 2038. godine.

Zaključkom Vlade FBiH⁹⁴ od 19. 2. 2025. godine primljena je na znanje Informacija o naplati kredita krajnjih korisnika za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine koju je sačinilo Ministarstvo, te su zadužena sljedeća ministarstva za realizaciju aktivnosti: Ministarstvo je zaduženo da odobri reprogram obaveza po svim međunarodnim kreditima za JP „Autoceste FBiH“ i JP Željeznice FBiH sa stanjem na 31. 12. 2024. godine; Federalno ministarstvo prometa i komunikacija zaduženo je da poduzme aktivnosti na pripremi zakonskog rješenja o konsolidaciji JP Željeznice FBiH kojim bi se kreditne obaveze po osnovu

⁹⁴ V. broj: 160/2025



vanjskog duga JP Željeznice FBiH alocirale na Federaciju i pretvaranju tih potraživanja u državni kapital; Federalno ministarstvo energije rudarstva i industrije i JP „Elektroprivreda BiH“ zaduženi su da se aktivno uključe u proces rješavanja kreditnih obaveza Rudnika uglja „Kreka“ d.o.o. Tuzla i Rudnika mrkog uglja „Breza“ d.o.o. Breza; zadužena su federalna ministarstva da dodjelu transfera krajnjim korisnicima koji imaju neizmirene obaveze prema Budžetu FBiH uslove prethodnim regulisanjem obaveza prema Budžetu FBiH, te je Ministarstvo zaduženo da Vladi FBiH predloži otpis nenaplaćenih potraživanja Mikrokreditne fondacije „Prizma“ i JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ Lukavac, zbog nemogućnosti naplate potraživanja.

Vezano za repogram po svim međunarodnim kreditima za JP Željeznice FBiH sa stanjem na 31. 12. 2024. godine, prema obrazloženju Ministarstva JP Željeznice FBiH su 21. 8. 2025. godine sačinile i poslale potpisane anekse na reprogramirane obaveze. Budući da je donesen novi Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, Ministarstvo je navelo da je bilo primorano da traži izmjenu otplatnih planova u skladu s novim Zakonom. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je uputilo 12. 9. 2025. godine akt JP Željeznice FBiH u kojem je pozivajući se na odredbe člana 31. stav 6. Zakona, kojim je propisano da rok otplate reprogramiranih obaveza ne može biti duži od sedam godina, a period odgode dvije godine, aneksi i otplatni planovi za reprogram obaveza po međunarodnim kreditima, moraju biti usaglašeni sa novom zakonskom odredbom. Također, u aktu je navedeno da je u dostavljenim aneksima rok otplate duži od sedam godina, te da je potrebno ponovo pripremiti anekse i planove otplate i iste uskladiti sa navedenom zakonskom odredbom. Shodno navedenom, vraćeni su nepotpisani aneksi za reprogram obaveza po međunarodnim kreditima radi usaglašavanja. Do okončanja revizije nisu prezentovane daljnje aktivnosti vezane za repogram ovih obaveza.

Postupajući po navedenom Zaključku Vlade FBiH odobren je reprogram obaveza po svim međunarodnim kreditima za JP „Autoceste FBiH“. Aneksi ugovora o reprogramu obaveza su zaključeni 28. 4. 2025. godine. Ukupno je reprogramirano 184.533.553 KM dospjelih neplaćenih obaveza u 2024. godini, kojim je prolongiran rok za izmirenje obaveza.

Također, izvršen je otpis potraživanja u ukupnom iznosu od 3.834.806 KM (JKP "Regionalni centar za upravljanje otpadom" Lukavac – 1.520.022 KM i Mikrokreditna fondacija „Prizma“ – 2.314.784 KM), na osnovu odluka Vlade FBiH od 12. 5. 2025. godine.⁹⁵

Odlukom Visokog predstavnika u BiH⁹⁶ kojom se donosi Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o finansiranju institucija BiH od 17. 7. 2025. godine, FBiH dodijeljena su sredstva u iznosu od 120.000.000 KM od akumuliranog iznosa rezerve za poravnanje iz prihoda od putarina koji se drži na posebnom računu Centralne banke BiH. Na osnovu navedene Odluke, Vlada FBiH je 1. 10. 2025. godine donijela Odluku o načinu evidentiranja sredstava dodijeljenih FBiH (u daljnjem tekstu: Odluka),⁹⁷ kojom je utvrđeno da se sredstva doznačena na depozitni račun FBiH evidentiraju u sljedećim iznosima: 96.000.000 KM na kontu 721192 – povrat anuiteta od krajnjih korisnika za otplatu kredita i 24.000.000 KM na kontu 722791 – ostali neplanirani prihodi. Također, Odlukom je utvrđeno da će sredstva u iznosu od 96.000.000 KM Ministarstvo evidentirati kao prihod od krajnjeg korisnika kredita JP „Autoceste FBiH“, a u Glavnoj knjizi Trezora će zatvoriti dospjela a nenaplaćena potraživanja od JP „Autoceste FBiH“ nastala po osnovu supsidijarnih kreditnih sporazuma zaključenih između FBiH i JP „Autoceste FBiH“. U Odluci je navedeno da iskazane obaveze koje se zatvaraju nastale su u periodu od 1. 1. do 25. 5. 2025. godine, u kojem JP „Autoceste FBiH“ nije izmirivalo svoje obaveze prema FBiH. Na osnovu navedenog, Ministarstvo je u Glavnoj knjizi Trezora izvršilo zatvaranje dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od JP „Autoceste FBiH“.

⁹⁵ Odluka Vlade FBiH o otpisu nenaplativih potraživanja Federalnog ministarstva finansija prema JKP "Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom" Lukavac („Sl. novine FBiH“, br. 36/25)

Odluka Vlade FBiH o otpisu nenaplativih potraživanja Federalnog ministarstva finansija prema Mikrokreditnoj fondaciji „Prizma“ („Sl. novine FBiH“, br. 36/25)

⁹⁶ Sl. glasnik BiH, broj 44/25

⁹⁷ V. broj: 1562/0225



Pored toga, u maju 2025. godine zaključen je novi Podugovor o zajmu između FBiH i JP „Autoceste FBiH“ za projekat Koridor Vc Mostar sjever – Mostar jug u iznosu od 220.000.000 EUR, rokom otplate 15 godina i grejs periodom četiri godine (uključen u rok otplate zajma).

JP „Autoceste FBiH“ u novembru 2025. godine Ministarstvu su dostavile Zahtjev za reprogramom obaveza po osnovu međunarodnih kreditnih aranžmana u kojem je navedeno da nisu u mogućnosti izmirivati kako nastale obaveze, tako i buduće obaveze po kreditima EBRD, EIB, OPEC i KFAED, te je zatraženo da se izvrši reprogram kako dospjelih obaveza po kreditima, tako i obaveza po kreditima zaključno sa 31. 12. 2025. godine i otplatu obaveza po reprogramu JP „Autoceste FBiH“ bi počele izmirivati od 1. 1. 2028. godine. U januaru 2026. godine zaključeni su aneksi ugovora o reprogramu obaveza i ukupno za 2025. godinu je reprogramirano 109.006.756 KM neizmirenih obaveza (po kursu koji je važio na datum plaćanja obaveze) za 18 kredita, kojim je prolongiran rok za izmirenje obaveza do 2032. godine. Navedeni aneksi ugovora o reprogramu obaveza zaključeni su u skladu sa članom 31. stav 6. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, kojim je utvrđeno da rok otplate reprogramiranih obaveza ne može biti duži od sedam godina, a period odgode dvije godine.

Ističemo da neplaćanje obaveza ovih korisnika direktno utiče na primitke i likvidnost Budžeta FBiH, s obzirom na to da FBiH obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu. Najveći dio potraživanja nastao je po kreditima iz ranijeg perioda, prije donošenja Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, kada u cilju njihove naplate nisu osigurani instrumenti naplate kredita od krajnjih korisnika.

Potraživanja za prispjele anuitete po datim dugoročnim zajmovima odnose se na potraživanja u iznosu od 772.440 KM za kamate od Bosansko-podrinjskog kantona po III Stand-by aranžmanu zaključenim s Međunarodnim monetarnim fondom (u daljem tekstu MMF). Ove obaveze odnose se na dospjele kamate za date pozajmice po Ugovoru o prenosu kreditnih sredstava po III Stand-by aranžmanu MMF-a, sklopljenim između FBiH, koju zastupa Ministarstvo kao zajmodavac, i svih kantona u FBiH. **Ukupno dospjele obaveze Bosansko-podrinjskog kantona po III Stand-by aranžmanu zaključenim s MMF iskazane su u iznosu od 9.472.439 KM, i to obaveze po glavnici u iznosu od 8.700.000 KM koje su evidentirane u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji dugoročnih plasmana (pozajmljivanje kantonima) i obaveze po osnovu kamata u iznosu od 772.440 KM. Međutim, nisu poduzete sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu.**

Članom 32. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, definisano je da u slučaju da kanton, grad ili općina kasne u izmirenju obaveza po osnovu indirektnog duga Federacije duže od 60 dana od dana dospijanja, a ne podnesu zahtjev za reprogram obaveza u skladu sa stavom (4) i (5) člana 31. Zakona, Ministarstvo će privremeno obustaviti transfere iz Budžeta FBiH prema kantonu, gradu i općini. Shodno odredbama člana 32. Zakona, Ministarstvo je poduzimalo primjenu mjere privremene obustave transfera iz Budžeta FBiH prema kantonima, općinama, gradovima i javnim preduzećima koji su kasnili u izmirenju obaveza po osnovu indirektnog duga FBiH duže od 60 dana od dana dospijanja obaveza, a nisu podnijeli zahtjev za reprogram obaveza.

Članom 46. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da su budžetski korisnici odgovorni za potpunu i blagovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u budžet i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu sa namjenama, a odgovorni su i za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Ministarstvo je u 2025. godini poduzimalo određene aktivnosti na naplati potraživanja, te su pojedinim korisnicima poslale opomene. Postupajući po Zaključku Vlade FBiH od 19. 2. 2025. godine izvršen je reprogram obaveza po svim međunarodnim kreditima za JP „Autoceste FBiH“ na 31. 12. 2024. godine i otpis potraživanja Mikrokreditne fondacije „Prizma“ i JKP „Regionalni centar za upravljanje čvrstim otpadom“ Lukavac.

Revizijom je konstatovano da za potraživanja iz ranijih godina, kao i ona za koja su u prethodnom periodu zaključeni reprogrami, nisu poduzete sve zakonom propisane radnje za naplatu u iznosu od najmanje 259.956.651 KM. Ovo se odnosi na sljedeće krajnje korisnike: JP „Željeznice FBiH“



(166.028.647 KM), JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo (69.830.602 KM), JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje (6.071.471 KM), JP „Deponija“ Mostar (4.295.270 KM), JP „Li-Čistoća“ Livno (3.947.278 KM), RMU „Kreka“ d.o.o. Tuzla (2.933.301 KM), RMU „Breza“ d.o.o. Breza (2.471.148 KM), KJP „10 Juli“ Bosanska Krupa (2.206.317 KM) i Općina Grude (2.172.617 KM). Iako su sa korisnicima JP „Li-Čistoća“ Livno, KJP „10. juli“ Bosanska Krupa i Općina Grude u ranijem periodu zaključeni reprogrami, obaveze se ne izmiruju, ali daljnjih aktivnosti na naplati potraživanja nije bilo. Za potraživanja od JP „Vodovod“ d.o.o. Posušje nisu poduzete mjere na naplati, niti je za potraživanja od JP „Deponija“ Mostar aktivirana garancija.

Navedeno nije u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da su budžetski korisnici dužni provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja.

Preporuka:

- **poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu potraživanja po kreditima koji su supsidijarnim sporazumima s FBiH preneseni na krajnje korisnike u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 384.955.998 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene prihode nastale po osnovu prenosa kreditnih sredstava na krajnje korisnike (264.257.720 KM), obaveze po osnovu zaduživanja putem emisije trezorskih zapisa (120.000.000 KM) i razgraničene ostale prihode (698.278 KM).

U toku revidirane godine izvršeno je pet emisija trezorskih zapisa ukupne nominalne vrijednosti 200.000.000 KM. Po tom osnovu prikupljeno je 200.000.000 KM (197.112.636 glavnice i 2.887.364 KM kamate), a izmirene su dospjele obaveze od 200.000.000 KM po emisijama iz 2024. i 2025. godine.

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 7.066.169.131 KM, a u odnosu na prethodnu godinu (6.340.053.069 KM) veće su za 726.116.062 KM. Struktura ovih obaveza odnosi se na vanjski dug FBiH – dug koji je ugovorila BiH (4.839.286.983 KM), vanjski dug FBiH – dug koji je direktno ugovorila FBiH (723.045.678 KM) i obaveze od domaćeg zaduživanja (1.503.906.545 KM). U Glavnoj knjizi Ministarstva po osnovu dugoročnog zaduživanja iskazani su izdaci za otplate dugova, izdaci za kamate i kratkoročne obaveze po osnovu zaduživanja.

Obaveze po vanjskom dugu

Vanjski dug FBiH⁹⁸ iskazan je u iznosu od 5.562.232.661 KM. U ukupnim dugoročnim obavezama po vanjskom dugu, vanjski dug krajnjih korisnika kredita iskazan je na vanbilansnoj evidenciji Glavne knjige Trezora (3.888.155.248 KM), sredstva odobrena kantonima iskazana su na poziciji dugoročnih plasmana (17.515.766 KM). Preostali iznos 1.656.561.647 KM, odnosi se na obaveze koje direktno otplaćuje FBiH i terete Budžet FBiH.

U nastavku dajemo tabelarni pregled vanjskog duga:

Opis	Stanje duga na 31. 12. 2025. godine	Stanje duga na 31. 12. 2024. godine
Vanjski dug koji je ugovorila BiH	4.839.186.983	5.010.424.092
Stari dug (kreditna zaduženja po ugovorima do 6. 4. 1992. godine)	256.942.455	312.516.230
Zajmovi za infrastrukturu implementirani u FBiH	3.216.672.871	3.128.778.884
Zajmovi za javnu budžetsku potrošnju	1.135.343.762	1.300.609.103
Zajmovi za privredne djelatnosti	230.227.895	268.519.874
Vanjski dug koji je direktno ugovorila FBiH	723.045.678	43.318.325
Zajmovi za infrastrukturu u oblasti vodosnabdijevanja i prometa u FBiH	38.505.178	43.318.325
Primici od emisije Euroobveznica	684.540.500	-
Ukupno	5.562.232.661	5.053.742.417

⁹⁸ Vanjski dug u Federaciji obuhvata vanjski dug Vlade FBiH, kantona, gradova, općina i drugih krajnjih dužnika i obuhvata dio duga bivše Jugoslavije, odnosno restrukturirani dug u okviru Pariškog i Londonskog kluba, te konsolidovani dug IBRD-a (stari dug) i dug nastao zaduživanjem nakon 14. 12. 1995. godine (novi dug). Novi vanjski dug obuhvata dug koji je FBiH direktno ugovorila s vanjskim kreditorima (direktni dug) i dug po kreditima koje je BiH ugovorila u ime FBiH (relevantni dug) i supsidijarno prenijela na FBiH. Po ovim kreditima dužnik je FBiH, odnosno kanton, grad, općina, javno preduzeće ili drugi dužnik – krajnji korisnik kredita, ukoliko su, potpisivanjem podgovora sa FBiH, preuzeli obavezu vraćanja kredita.



U 2025. godini FBiH se zadužila **na osnovu emisije Euroobveznica** u ukupnom iznosu od 684.540.500 KM, za što je prikupljen iznos od 680.433.257 KM. Naime, Vlada FBiH je 10. 7. 2025. godine donijela Odluku o emisiji obveznica FBiH na međunarodnom finansijskom tržištu,⁹⁹ kojom je odobrena emisija u iznosu od 350.000.000 EUR radi prikupljanja sredstava za finansiranje rashoda i izdataka utvrđenih Budžetom FBiH za 2025. godinu i datum dospijeća do 17. 7. 2030. godine. Odlukom je utvrđeno da će se neto primici od emisije obveznica koristiti za isplate tekućih transfera drugih nivoa vlasti i fondova, isplate kapitalnih transfera drugih nivoa vlasti, fondova i javnih preduzeća, otplatu duga, te druge rashode i izdatke utvrđene Budžetom FBiH za 2025. godinu. Također, utvrđeno je da će se obveznice plasirati putem voditelja izdanja Deutsche Bank Aktiengesellschaft, Merrill Lynch International i UniCredit Bank d.d. te da se emitovane obveznice listiraju na reguliranom tržištu Londonske berze. Ovom Odlukom je na osnovu člana 44. stav (5) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu vršena realokacija planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja na način da se ekonomski kod 814210 - Primici od vanjskog zaduživanja povećava za 100.000.000 KM i iznosi 686.917.000 KM, a istovremeno se ekonomski kod 814312 - Primici od dugoročnih obveznica umanjuje za 100.000.000 KM i iznosi 200.000.000 KM. S obzirom na to da je Odlukom o emisiji obveznica FBiH na međunarodnom finansijskom tržištu utvrđena namjena korištenja neto primitika od emisije obveznica za servisiranje duga, uključujući i povezane troškove, te za finansiranje posebnih programa odobrenih od strane nadležnog zakonodavnog i predstavničkog tijela, navedeno je u skladu sa članom 23. Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH.

Po osnovu otplate glavnice u toku godine izvršeno je smanjenje vanjskog duga u iznosu od 568.086.798 KM, od čega se na obaveze po relevantnom dugu odnosi (563.273.651 KM), dok je po direktnom dugu otplaćeno (4.813.147 KM). Plaćene su kamate po otplatama duga u iznosu od 151.860.156 KM (od čega se na relevantni dug odnosi 150.489.853 KM, a na direktni 1.370.303 KM).

U toku godine evidentirano je 1.162.209.719 KM po osnovu sukcesivnog povlačenja sredstava po zaključenim ugovorima, a najveće povlačenje odnosi se na euroobveznice u iznosu od 684.540.500 KM. Prema obrazloženju Sektora za upravljenje dugom sva povlačenja realizovana su u EUR valuti.

S podračuna za servisiranje vanjskog duga FBiH, po osnovu kredita Međunarodne asocijacije za razvoj – IDA (projekat vodosnabdijevanja i kanalizacije za Mostar), plaćene su dospjele kreditne obaveze u iznosu od 18.999.525 KM (glavnica u iznosu od 14.466.247 KM, a kamate u iznosu od 4.533.278 KM).

Supsidijarni kreditni ugovor potpisan je 16. 11. 2000. godine između BiH, FBiH i JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar, kojim je ugovoreno zaduženje u iznosu od 9.082.067 SDR, s grace periodom od 10 godina i otplatom u periodu od 1. 4. 2010. godine do 1. 4. 2035. godine. Umjesto krajnjeg korisnika, u 2025. godini plaćeno je 2.201.511 KM (glavnica u iznosu od 2.102.854 KM, kamate u iznosu od 59.232 KM i takse 39.425 KM), a preostale obaveze po glavnici kredita na 31. 12. 2025. godine iznosile su 6.199.916 KM. U ranijem periodu konstatovano je da se otplate ovog kredita tretiraju kao direktni dug FBiH i plaćaju se iz Budžeta FBiH. Za iznos plaćenih obaveza nisu evidentirana potraživanja krajnjeg korisnika u Glavnoj knjizi Trezora u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora. JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar nije plaćao ove obaveze, što je direktno uticalo na izdatke Budžeta FBiH, budući da FBiH obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom i dospelom roku.

U vezi navedenog duga Ministarstvo je u prethodnom periodu izjavilo da nije u posjedu originalnog supsidijarnog sporazuma niti ovjerene kopije, zbog čega nije ni evidentirano potraživanje od JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar. Na osnovu date preporuke, Ministarstvo je u prethodnom periodu, kao i u 2025. godini,¹⁰⁰ upućivalo akte JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar, u kojima je traženo izjašnjenje na okolnosti postojanja supsidijarnog Sporazuma kojim su preuzete obaveze po kreditu Svjetske banke-IDA 34000 (Voda za Mostar) od JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar, u smislu da li postoji primjerak Sporazuma

⁹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 52/25

¹⁰⁰ Predmet akta upućenog 6. 11. 2025. godine JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar je dostava dokumentacije za kredit Svjetske banke IDA 34000 - Voda za Mostar – urgencija (broj: 08-11-5-1665-3/2)



potpisanog od strane ovlaštene osobe ili više njih, te ukoliko postoji da isti dostavi Ministarstvu u originalu ili ovjerenj fotografiji. JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar nije se očitovao po ovom pitanju, a Ministarstvo nije poduzimalo dalje aktivnosti na osiguranju dokumentacije, niti se obratilo kreditoru. U Upitniku o realizaciji preporuka Ministarstvo je navelo da još uvijek nije dostavljen odgovor od krajnjeg korisnika JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar za dostavu vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar strana koja je potpisnik Supsidijarnog sporazuma sa Svjetskom bankom te shodno tome i obveznik povrata kreditnih sredstava.

Nisu poduzete aktivnosti kako bi se obaveze po ovom kreditu tretirale u skladu sa zaključenim supsidijarnim kreditnim ugovorom i kako bi se evidentiralo potraživanje od krajnjeg korisnika za iznos plaćenih obaveza. Posebno ističemo činjenicu da se JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar nije očitovao po ovom pitanju.

Također, po kreditu Vlade Kraljevine Španije (za vodosnabdijevanje općina Široki Brijeg, Ljubuški i Fojnica), s podračuna za servisiranje vanjskog duga FBiH plaćene su dospjele kreditne obaveze na ime glavnice (3.235.527 KM) i kamate (973.156 KM). U ranijem periodu, Sporazumom o kreditu regulisan je kreditni odnos između Kraljevine Španije i Ministarstva finansija i trezora BiH, kao i odnos između španskih izvođača i navedenih općina, kao krajnjih korisnika kredita. Obaveze po kreditu još uvijek nisu prenesene s BiH na FBiH, odnosno s FBiH na krajnjeg korisnika, a predmet je 2014. godine ustupljen Federalnom pravobranilaštvu. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je bilo aktivnosti od Federalnog pravobranilaštva. Za isplaćena sredstva po kreditu evidentirana su potraživanja koja su sa 31. 12. 2025. godine iznosila 4.152.988 KM.

Preporuka:

- *obezbjediti vjerodostojnu dokumentaciju po kreditu JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar i evidentirati potraživanja od krajnjeg korisnika u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora.*

Obaveze po unutrašnjem dugu

Dugoročne obaveze po unutrašnjem dugu¹⁰¹ iskazane su u iznosu od 1.503.936.470 KM i u odnosu na prethodnu godinu (1.286.310.653 KM) veće su za 217.625.817 KM. Ove obaveze iskazane su u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji obaveze od dugoročnih obveznica (1.403.906.545 KM), obaveze od domaćih finansijskih institucija (100.000.000 KM) i ostale dugoročne obaveze po presudama za ratna potraživanja (29.925 KM). Obaveze po osnovu dugoročnih obveznica odnose se na obaveze po osnovu emitovanih dugoročnih obveznica FBiH (1.403.000.000 KM) i obaveze po osnovu ratnih potraživanja (906.545 KM).

U 2025. godini FBiH se zadužila na osnovu četiri emisije obveznica u ukupnom iznosu od 200.000.000 KM, za što je prikupljen iznos od 199.859.379 KM. Obveznice u 2025. godini izdane su sa dospeljećem od tri do sedam godina. U 2025. godini isplaćeno je 80.000.000 KM po dospeljeću obveznica koje su izdane u 2020. i 2023. godini, tako da je ukupno zaduženje na osnovu izdatih obveznica na 31. 12. 2025. godine iznosilo 1.403.000.000 KM. Kamate po dospeljelim obveznicama plaćene su u iznosu od 39.035.000 KM.

Obaveze od domaćih finansijskih institucija odnose se na kreditna zaduženja kod komercijalnih banaka. Naime, Ministarstvo je u aprilu 2025. godine raspisalo Javni poziv za nabavku dugoročnog kredita - tranša I u iznosu od 50.000.000 KM, te u oktobru 2025. godine Javni poziv za nabavku dugoročnog kredita - tranša II u iznosu od 50.000.000 KM. Predmet javnih poziva bila je nabavka dugoročnog kredita za potrebe finansiranja izgradnje autocesta, brzih cesta, magistralnih i drugih cesta odobrenih Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava „Kapitalni transferi javnim

¹⁰¹ Unutrašnji dug u FBiH obuhvata unutrašnji dug Vlade FBiH nastao u skladu s zakonom (obaveze prema zaposlenicima i dobavljačima Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, obaveze po osnovu stare devizne štednje i ratnih potraživanja koje podliježu verifikaciji) i dug nastao emisijom tržišnih vrijednosnih papira.



preduzećima - Transfer za izgradnju autocesta, brzih cesta, magistralnih i drugih cesta“ utvrđenog Budžetom FBiH za 2025. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija. Pravo učešća u postupku javne nabavke dugoročnih kredita imale su banke sa sjedištem u BiH koje imaju dozvolu za rad izdatu od Agencije za bankarstvo FBiH ili Agencije za bankarstvo Republike Srpske, a kao kriterij za odabir ponuda je utvrđena najniža kamatna stopa.

Vlada FBiH je 22. 5. 2025. godine donijela Odluku o prihvatanju zaduženja po dugoročnom kreditu kod Intesa Sanpaolo banke BiH.¹⁰² Ministarstvo je 2. 6. 2025. godine zaključilo Ugovor sa Intesa Sanpaolo bankom BiH za dugoročni kredit u iznosu od 50.000.000 KM, kojim je utvrđen rok otplate do 20. 5. 2036. godine, uključivši 12 mjeseci grace perioda, godišnjom kamatnom stopom 3,49%, te plaćanjem kamate polugodišnje (na 20. 5. i 20. 11 tekuće godine za koju se vrši obračun i po isteku roka dospijeća). U skladu sa otplatnim planom, u oktobru 2025. godine je izvršeno plaćanje kamate u iznosu od 776.653 KM.

Vlada FBiH je 17. 11. 2025. godine Odluku o prihvatanju zaduženja po dugoročnom kreditu kod UniCredit bank d.d. Mostar.¹⁰³ Ministarstvo je 18. 12. 2025. godine zaključilo Ugovor sa UniCredit bankom d.d. Mostar za dugoročni kredit u iznosu od 50.000.000 KM. Ugovorom je utvrđen rok otplate kredita 132 mjeseca (11 godina), da će glavnica kredita vraćati u roku od 120 mjeseci, plativo u 20 jednakih polugodišnjih rata nakon isteka grejs perioda do 12 mjeseci, godišnjom kamatnom stopom 3,19%, te plaćanjem kamate polugodišnje (na 20. 5. i 20. 11 tekuće godine za koju se vrši obračun). U skladu sa otplatnim planom, prva rata kredita dospijeva 20. 5. 2027. godine (2.500.000 KM), a uplata kamate 20. 5. 2026. godine (688.656 KM).

Obaveze po emitovanim obveznicama na osnovu stare devizne štednje u cijelosti su izmirene u 2025. godini na osnovu XVII emisije u iznosu 983.081 KM (glavnica od 970.944 KM i kamata od 12.137 KM). U periodu od 2009. do 2025. godine za izmirenje duga po osnovu stare devizne štednje izvršeno je ukupno 17 emisija obveznica ukupne vrijednosti od 983.549.870 (921.648.492 KM glavnice i 61.901.378 KM kamata).

Zakonom o izmirenju obaveza na osnovu računa stare devizne štednje u FBiH¹⁰⁴ (u daljnjem tekstu: Zakon o izmirenju obaveza) definisano je da se proces verifikacije potraživanja i gotovinska isplata vrši u skladu sa Zakonom o izmirenju obaveza i Uredbom o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje.¹⁰⁵ Proces verifikacije u prvom stepenu u FBiH vodi Finansijsko-informatička agencija, a u drugom stepenu Komisija za verifikaciju računa stare devizne štednje. Izmjenama navedenog Zakona rok za verifikaciju stare devizne štednje kontinuirano se produžava, a posljednjim izmjenama i dopunama Zakona produžen je do 31. 12. 2026. godine.

Vlada FBiH je, na prijedlog Ministarstva, formirala Komisiju za verifikaciju računa stare devizne štednje, sa zadatkom da, kao drugostepeni organ, u skladu s odredbama državnog Zakona o izmirenju obaveza po osnovu stare devizne štednje i Uredbe o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u FBiH, rješava po žalbama koje su uložili vlasnici stare devizne štednje, nasljednici sredstava stare devizne štednje, kao i osobe koje su vlasništvo nad starom deviznom štednjom stekle valjanim ugovorom o darivanju. Prema izvještaju Komisije za verifikaciju stare devizne štednje za period januar-decembar 2025. godine iz januara 2026. godine, u periodu od 2007. godine do kraja 2025. godine riješeno je 23.566 predmeta (žalbi). U revidiranoj godini riješeno je 36 žalbi (19 prihvaćenih i 17 odbijenih žalbi). U predmetima u kojima je izjavljena žalba prihvaćena kao osnovana, odobrena je verifikacija u iznosu od 143.296 KM.

Dugoročne obaveze po osnovu ratnih potraživanja iskazane su u ukupnom iznosu od 936.470 KM i u odnosu na prethodnu godinu (2.354.336 KM) manje su za 1.417.866 KM. Strukturu ovih obaveza čine: obaveze po osnovu dugoročnih obveznica (906.545 KM) i ostale dugoročne obaveze, koje predstavljaju registrovani dug (29.925 KM).

¹⁰² „Sl. novine FBiH“, br. 39/25

¹⁰³ „Sl. novine FBiH“, br. 90/25 i 94/25

¹⁰⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 62/09, 42/11, 91/13, 101/16, 57/20, 19/25

¹⁰⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 33/06, 66/06, 5/07, 65/07, 7/09, 4/10, 46/11, 32/12, 18/14, 41/15, 28/16, 42/17, 44/18, 67/20



Za izmirenje obaveza po osnovu ratnih potraživanja u prethodnom periodu izvršene su četiri emisije obveznica ukupne nominalne vrijednosti od 195.417.760 KM. Obračunate su i iskazane kamate u iznosu od 57.956.663 KM, te je ukupan dug po emitovanim obveznicama iznosio 253.374.423 KM. S 31. 12. 2025. godine na naplatu je dospjelo ukupno 194.545.812 KM glavnice i 57.922.065 KM kamata, te ostatak duga iznosi 906.545 KM, od čega se na glavicu odnosi 871.948 KM i na kamate 34.597 KM (dug prema trećim osobama).

Izmjenama i dopunama Uredbe o načinu utvrđivanja i realizovanju unutrašnjih obaveza FBiH, 2009. godine utvrđeno je da Ministarstvo vrši verificiranje ratnih potraživanja i nastavi s postupkom realizacije potraživanja u skladu sa propisima koji regulišu izdavanje obveznica, te da rješava predmete koji nisu okončani.

U cilju utvrđivanja realnih obaveza FBiH po osnovu ratnih potraživanja i potpune implementacije Akcionog plana za izmirenje pravosnažnih sudskih presuda po osnovu ratnih potraživanja, Vlada FBiH je Zaključkom od 3. 9. 2013. godine zadužila Federalno pravobranilaštvo, kao ovlaštenog zastupnika FBiH, da uspostavi registar sudskih presuda.

S obzirom na to da Federalno pravobranilaštvo nije uspostavilo registar sudskih presuda, Ministarstvo i dalje vrši evidentiranje verifikovanog duga po osnovu raspoloživih podataka o izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora. Dakle, Ministarstvo ne raspolaže konačnim podacima o svim sudskim izvršnim rješenjima i pravosnažnim presudama po osnovu ratnih potraživanja.

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je 12.420.461.256 KM. Najveći iznos od 7.707.472.188 KM odnosi se na vanbilansno evidentiranje primljenih mjenica za osiguranje kredita, zajmova i grantova. Također, u okviru vanbilansne evidencije evidentirana su dugoročna potraživanja FBiH od krajnjih korisnika kredita u iznosu od 3.888.155.248 KM, kojima je FBiH, po osnovu supsidijarnih sporazuma, ustupila na upotrebu kreditna sredstva.

11. OSTALI NALAZI

11.1 Projekti finansirani kreditnim i grant sredstvima

Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija¹⁰⁶ (u daljnjem tekstu: PJI) propisan je način i kriteriji za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija u FBiH koji se donosi svake godine. Kroz Program javnih investicija FBiH prati se kretanje višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja se finansiraju dijelom ili u potpunosti iz Budžeta FBiH i planiraju se u DOB-u, odnosno godišnjem Budžetu FBiH.

Vlada FBiH je 24. 8. 2023. godine imenovala Komisiju za Program javnih investicija FBiH (u daljnjem tekstu: Komisija) na period od četiri godine.¹⁰⁷ U skladu s članom 13. Uredbe osnovni zadaci Komisije su: analiza i ocjenjivanje projekata u skladu sa Kriterijima i principima za ocjenjivanje projekata kandidovanih za PJI iz Obrasca za ocjenu prijedloga projekta, razmatranje izvještaja Ministarstva o utrošku sredstava kojima se finansiraju projekti čija je realizacija u toku, razmatranje izvještaja jedinica za upravljanje projektom iz člana 15. stav (1). ove Uredbe o projektima čija je realizacija u toku i o projektima završenim u tekućoj godini, predlaganje mjera za unapređenje planiranja javnih investicija i mjera za povećanje efikasnosti realizacije investicija i obavljanje drugih poslova od značaja za pripremu PJI Federacije i koordinaciju sredstava za razvoj u Federaciji.

Izvjštavanje o planu i utrošku sredstava kojima se finansiraju projekti vrši se kvartalno putem IP obrasca.

U skladu s članom 30. Zakona o budžetima u FBiH, te članovima 6. i 8. Uredbe, Ministarstvo je 31. 1. 2024. godine nadležnim ministarstvima uputilo Poziv za kandidovanje projekata u PJI 2025. - 2027. godina i Zahtjev za popunjavanje IP obrasca.

Članom 29. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da se Programom javnih investicija FBiH (u daljnjem tekstu: PJI) usvajaju višegodišnja kapitalna ulaganja koja se finansiraju dijelom ili u potpunosti

¹⁰⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14, 27/19, 104/22 i 17/24

¹⁰⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 66/23



iz budžeta Federacije i planiraju se u DOB-u, odnosno godišnjem budžetu Federacije.

Članom 29. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da se Programom javnih investicija FBiH (u daljnjem tekstu: PJI) usvajaju višegodišnja kapitalna ulaganja koja se finansiraju dijelom ili u potpunosti iz budžeta Federacije i planiraju se u DOB-u, odnosno godišnjem budžetu Federacije. Članom 30. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeni su rokovi za pripremu i donošenje Programa javnih investicija FBiH.

U maju 2024. godine sačinjen je Nacrt PJI 2025. - 2027., međutim nije prezentirano da je dostavljen Vladi FBiH na usvajanje, iako je zakonski rok bio do 15. 6. 2024. godine. Pored navedenog, Ministarstvo je 19. 2. 2025. dostavilo PJI za period 2025–2027. godine sa prijedlogom zaključka (rok bio do 10. 10. 2024. godine), koji je Vlada FBiH usvojila sa zakašnjenjem Zaključkom¹⁰⁸ od 27. 2. 2025 (rok bio do 25. 10. 2024. godine).

Pojedini budžetski korisnici su u ranijem periodu za razvojno-investicijske projekte otvorili namjenske račune van Jedinственog računa Trezora (u daljnjem tekstu: JRT), na osnovu saglasnosti Ministarstva, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, kojim je propisano da se sva javna sredstva, uključujući i transakcije koje se odnose na dugove i programe finansirane iz inostrane ili domaće pomoći, uplaćuju isključivo na JRT, evidentiraju u Glavnoj knjizi Trezora, a svi računi se drže i vode u ime Ministarstva.

Ministarstvo je aktom od 14. 12. 2023. godine obavijestilo sve budžetske korisnike koji imaju transakcijske račune otvorene van JRT-a da su dužni po prijemu ovog akta bez odlaganja i odmah pokrenuti aktivnosti na zatvaranju računa, te postupiti u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH. Također, u decembru 2024. godine, Ministarstvo je pozivajući se na akt iz 2023. godine, ponovno obavijestilo sve budžetske korisnike da su u obavezi odmah i bez odlaganja po primitku ovog akta pokrenuti aktivnosti na zatvaranju računa koji su otvoreni van JRT-a. **Prema obrazloženju Ministarstvo ne raspolaže informacijama o tome koji korisnici imaju račune otvorene izvan JRT-a. Osim Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, koja je u toku 2023. godine poduzela aktivnosti na zatvaranju posebnog transakcijskog računa otvorenog van JRT-a, nisu prezentirane aktivnosti ostalih budžetskih korisnika na zatvaranju računa. Od svih revidiranih budžetskih korisnika za 2025. godinu konstatovano je da Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica i Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva imaju otvorene račune van JRT-a.**

Pored toga, Ministarstvo nije poduzimalo aktivnosti prema budžetskim korisnicima u cilju postupanja po aktima Ministarstva, niti je poduzimalo aktivnosti u cilju informisanja o zatvaranju ovih računa.

U skladu s članovima 13. i 17. Uredbe Ministarstvo ima obavezu najmanje jednom godišnje informisati Vladu FBiH o utrošku sredstava kojima se finansiraju projekti uključeni u PJI FBiH, a Komisija za PJI FBiH ima obavezu izvještavanja Vlade FBiH o svom radu polugodišnje.

Komisija za PJI FBiH sačinila je izvještaje za period januar – juni, te juli – decembar 2025. godine, koje je Vlada FBiH usvojila zaključcima. Komisija je u Izvještaju za period januar – juni 2025. godine navela da Informacija koja je dostavljena članovima Komisije ne sadrži cjelovite informacije o projektima, te je data preporuka Sektoru za dug da razmotri mogućnost i načine unapređenja zakonske ili podzakonske regulative u dijelu izvještavanja o implementaciji projekata od strane implementatora, kako bi se unaprijedio sistem monitoringa započetih projekata, te da se kroz izvještaje ukaže na eventualne zastoje i poteškoće u implementaciji pojedinih projekata. **Međutim, nisu predložene mjere za unapređenje planiranja javnih investicija i mjere za povećanje efikasnosti realizacije investicija i obavljanje drugih poslova od značaja za pripremu PJI i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH.**

Također, Ministarstvo je u skladu s članom 17. Uredbe sačinilo Informaciju o utrošku sredstava u 2025. godini kojima su finansirani projekti uključeni u PJI FBiH koja je dostavljena Vladi FBiH u martu 2026. godine. U Informaciji je navedeno da s obzirom na to da tokom godina implementacija projekata značajno odstupa od ulaganja planiranih Programom javnih investicija FBiH, Vlada FBiH je

¹⁰⁸ V. broj: 215/2025

Zaključkom¹⁰⁹ od 27. 7. 2017. godine zadužila implementirajuće agencije/institucije da, osim redovnog kvartalnog ažuriranja podataka u PIMIS sistemu, Ministarstvu dostavljaju i Izvještaj o napretku projekta za koji su nadležni, sa objašnjenjem o uzrocima eventualnog odstupanja implementacije od planiranih ulaganja i o eventualnim zastoja u implementaciji projekta. S tim u vezi, implementatori su, na zahtjev Ministarstva, na posebnom obrascu dostavili Izvještaj o napretku projekta koji sadrži podatke o planiranim aktivnostima provedenim aktivnostima i razloge u slučaju odstupanja realizacije od planiranih ulaganja u projekat i eventualnih zastoja u njegovoj realizaciji.

Napominjemo da se taksa na nepovučena sredstva plaća za 29 projekata koje finansiraju kreditori: EBRD, IBRD i KfW. Ugovorima je definisano da se taksa obračunava primjenom definisanog postotka na nepovučeni iznos kredita, a počinje se obračunavati nakon isteka perioda od nekoliko mjeseci (utvrđeno ugovorima o zajmu) nakon potpisivanja ugovora o zajmu i obračunava se dok se zajam ne povuče u cijelosti ili dok se ugovor o kreditu ne otkaže.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Ministarstva ugovoreni iznos kredita za ove projekte je 2.242.960.417 KM. Povučeni iznos kredita zaključno sa 31. 12. 2025. godine je 814.850.704 KM, dok je iznos nepovučenih sredstava 1.005.440.754 KM. Ukupno plaćena taksa na nepovučena sredstva, zaključno sa 31. 12. 2025. godine iznosila je 27.190.210 KM, od čega se na taksu plaćenu u 2025. godini odnosi 5.124.423 KM. Sve obaveze po troškovima na nepovučena sredstva snose krajnji korisnici kredita, osim obaveza po kreditima Svjetske banke – IBRD, koji se plaćaju iz Budžeta FBiH.

U nastavku je tabelarni pregled devet projekata na koje se odnosi 83% ukupno plaćene takse na nepovučena sredstva u 2025. godini:

Projekat	Planirani period implementacije projekta	Ugovoreni iznos kredita	Iznos kredita povučen do 31. 12. 2025.	Iznos nepovučenih sredstava	Troškovi plaćeni u 2025.	Ukupno plaćeni troškovi do 31. 12. 2025.
1	2	3	4	5	6	7
Sanacija cesta nakon poplava	1. 6. 2019. – 13. 6. 2020.	127.128.950	103.512.979	23.615.971	146.357	4.086.929
Projekat regionalni vodovod Plava voda	1. 7. 2019. - 28. 8. 2020.	21.514.130	423.204	21.090.926	119.698	978.226
Projekat Koridor Vc dio 3	2. 12. 2020. - 31. 12. 2022.	537.853.250	237.731.137	300.122.114	1.161.225	6.343.029
Koridor Vc Projekat Mostar sjever-Mostar jug	1. 6. 2025. - 13. 12. 2027.	215.141.300	2.151.413	212.989.887	1.958.055	1.958.055
Projekat modernizacije vodnih usluga	11. 8. 2023. - 30. 11. 2027.	48.895.750	5.989.729	42.906.021	109.347	380.610
Projekat otpornosti poljoprivrede	1. 1. 2024. – 31. 12. 2028.	60.043.981	4.061.770	55.982.211	159.180	415.690
Projekat unapređenja kvalitete zraka	1. 7. 2024. – 31. 10. 2027.	90.163.763	3.159.154	87.004.609	219.349	346.693
Drugi projekat podrške zapošljavanja	1. 11. 2024. – 31. 10. 2031.	48.895.750	29.452.956	19.442.794	121.676	276.011
Projekat unapređenja zdravstvenih sistema	1. 8. 2024 - 31. 12. 2025.	37.630.169	1.071.990	36.558.179	254.088	254.088
Ukupno		1.187.267.043	387.554.332	799.712.712	4.248.975	15.039.331

¹⁰⁹ V. broj: 1085/2017



Pravilnikom o sadržaju zahtjeva i postupku stvaranja vanjskog duga¹¹⁰ iz 2025. godine propisan je sadržaj zahtjeva za stvaranje vanjskog duga FBiH u formi kredita, uključujući obavezne priloge i dokumentaciju, način razmatranja i postupanja po zahtjevu, te druga pitanja koja se odnose na postupak vanjskog zaduživanja FBiH u formi kredita. Članom 4. Pravilnika definisano je da je resorno federalno i kantonalno ministarstvo dužno formirati Komisiju za internu provjeru projekata javnih investicija kada u njegovoj nadležnosti postoji projekat u programu javnih investicija koji se predlaže za finansiranje vanjskim zaduženjem FBiH. Zadatak Komisije je da provodi provjeru kvaliteta i spremnosti projekata koje predlaže resorno ministarstvo direktno, kao i projekata koje resornom ministarstvu dostavljaju vanbudžetski korisnici, javna preduzeća i drugi subjekti. Interna provjera kvaliteta i spremnosti projekata je obavezna za projekte velike vrijednosti, a preporučena za projekte srednje vrijednosti. Također, članom 12. Pravilnika utvrđeno je da krajnji korisnik može podnijeti zahtjev za korištenje sredstava iz aktivnog ugovora po vanjskom kreditu koji je Federacija već zaključila, pod određenim uslovom, a između ostalog i da je projekat usklađen sa namjenom kredita i tehnički spreman za implementaciju, postoji mišljenje resornog ministarstva onog nivoa vlasti u čijem se programu javnih investicija projekat nalazi, koje obavezno sadrži ocjenu opravdanosti i spremnosti projekta, te da je priložen Zaključni obrazac Komisije za internu provjeru projekata javnih investicija.

Ministarstvo nije dostavilo Vladi FBiH Nacrt PJI 2025.- 2027. do 30. 5., niti je Vlada FBiH usvojila Nacrt PJI 2025.- 2027. do 15. 6. 2024. godine. Također, Ministarstvo nije dostavilo Vladi FBiH Prijedlog PJI do 10. 10. 2024. godine. Navedeno je imalo za posljedicu da Vlada FBiH nije donijela PJI za period 2025–2027. godine do 25. 10. 2024. godine, u skladu s članom 30. Zakona o budžetima u FBiH.

Ministarstvo je u ranijem periodu dalo saglasnost za otvaranje posebnih projektnih računa i posebnih transakcijskih namjenskih računa, van JRT-a, putem kojih se implementiraju razvojno-investicijski projekti, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Osim Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove koja je u 2023. godini poduzela aktivnosti na zatvaranju posebnog transakcijskog računa otvorenog van JRT-a, nisu prezentirane aktivnosti ostalih budžetskih korisnika na zatvaranju računa. Ministarstvo ne raspolaže potpunim informacijama o budžetskim korisnicima koji imaju otvorene račune van JRT-a, niti je pratilo postupanje budžetskih korisnika po ranije datim nalogima za njihovo zatvaranje, odnosno poduzelo adekvatne aktivnosti radi njihovog zatvaranja.

Revizijom je konstatovano da se plaćaju značajni iznosi takse na nepovučena sredstva. Za primjer navodimo projekte kojima je period implementacije bio do 2020, odnosno 2022. godine: projekat Koridor Vc, dio 3 (ukupno plaćeni troškovi do 31. 12. 2024. godine u iznosu od 6.343.029 KM), sanacija cesta nakon poplava (ukupno plaćeni troškovi do 31. 12. 2025. godine u iznosu od 4.086.929 KM) i projekat regionalni vodovod Plava voda (ukupno plaćeni troškovi do 31. 12. 2025. godine u iznosu od 978.226 KM). Navedeno ukazuje da Ministarstvo, kao nosilac koordinacije i praćenja realizacije razvojno-investicijskih projekata, nije osiguralo efikasno praćenje i koordinaciju razvojno-investicijskih projekata, niti je poduzimalo mjere za povećanje efikasnosti realizacije projekata u skladu u skladu s Uredbom.

Preporuke:

- *pripremu Programa javnih investicija FBiH vršiti u rokovima utvrđenim Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *uspostaviti odgovarajuće praćenje i koordinaciju razvojno-investicijskih projekata, te poduzimati mjere za povećanje efikasnosti realizacije projekata.*

¹¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 98/25

12. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Ministarstvo je 21. 5. 2026. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: jedinstvenim stavom i njegovom dosljednom primjenom za sve porezne obveznike u FBiH za obračun naknada zaposlenih za rad u komisijama; uvođenjem Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS JS); usklađivanjem registra budžetskih korisnika s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja Registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH; planiranjem Budžeta FBiH; provjerom vjerodostojnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti; usklađivanjem Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH sa zakonskim propisima u cilju osiguranja njihove primjene; rješenjima po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa; usklađivanja odredbi zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu definisanja obveznika uspostave finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH; uspostavom funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice; analizom kratkoročnih kredita i zajmova radi uspostavljanja njihove tačne knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH; poduzimanjem zakonom propisanih mjera za naplatu potraživanja po kreditima koji su po osnovu subvencioniranih ugovora s FBiH preneseni na krajnje korisnike; osiguranjem vjerodostojne dokumentacije za knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po kreditu JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar; ocjenom projekata koji se finansiraju iz kapitalnih transfera.

Uvaženo je i inkorporirano u konačan Izvještaj obrazloženje koje se odnosi na provjeru vjerodostojnosti izjava o fiskalnoj odgovornosti, shodno odredbama Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i Interne procedure o postupku provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Naime, u maju 2026. godine donesen je Plan aktivnosti za provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kojim je planirano da će Sektor za budžet i javne rashode – Odsjek za makroekonomsko planiranje i koordinaciju i Odsjek za pripremu i izradu budžeta u skladu sa članom 13. stav (4) i (5) Pravilnika, izvršiti provjeru pitanja iz Upitnika i vjerodostojnost odgovora datih u obrascima u izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2025. godinu, po odabranom uzroku (uočene formalne nepravilnosti i metodom slučajnog uzorka) kod devet korisnika.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi osiguravanja jedinstvenog stava i njegove dosljedne primjene za obračun naknada zaposlenih za rad u komisijama, navedeno je da je Zakonom o doprinosima propisana obaveza obračuna i plaćanja doprinosa, osnovice i stope, a ne Zakonom o porezu na dohodak kako se navodi u Nacrtu izvještaja i ponavlja i u ranijim izvještajima. Također, navedeno je da primanja po osnovu članstva u komisijama imaju karakter primanja na osnovi drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada, pozivajući se na član 5. stav 1. alineja 6, član 6. tačka 11., član 9. stav 1., član 10a., član 11. stav 1. i 7. Zakona o doprinosima, te član 16. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa. Ministarstvo je stava da je Zakonom i Pravilnikom jasno propisan karakter primanja osoba angažovanih u razne komisije, kao i stope doprinosa na navedena primanja i u skladu s tim dužni su postupati svi obveznici prilikom obračuna i uplate doprinosa za predmetna primanja. U vezi s plaćanjem doprinosa na primanja člana komisije, navedeno je da se u Nacrtu izvještaja navode mišljenja/instrukcije Ministarstva koji se odnose na porezni tretman određenih primanja, te se u potpuno pogrešnom kontekstu se izvlače zaključci u vezi plaćanja doprinosa. U navodima Nacrta izvještaja se kao glavna činjenica navodi da se radi o prihodima od nesamostalne djelatnosti, što je sa stajališta primjene Zakona o doprinosima, u konkretnom slučaju nebitno, jer je propisano da se na primanja na osnovu drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada plaćaju doprinosi po stopama iz člana 10a. Zakona o doprinosima. Također, naglašeno je da imajući u vidu da su



Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa jasno i precizno propisani: karakter primanja osoba na osnovi angažmana u određene komisije, osnovica za obračun doprinosa, obveznik obračuna i uplate doprinosa, stope doprinosa koje se obračunavaju pri isplati ovih primanja, rok za uplatu doprinosa i način izvještavanja u vezi sa isplatom istih, da su svi obveznici dužni postupati u skladu s navedenim propisima, kao i da je Ministarstvo izdalo veći broj odgovora na sve upite koji su se odnosili na stope doprinosa za primanja članova komisija, stava su da je predmetna preporuka neprovodiva. Naime, odredbe Zakona o doprinosima jasno i nedvosmisleno kvalificiraju primanja na osnovi drugih vrsta samostalne djelatnosti i povremenog nesamostalnog rada u koje se, između ostalih, ubrajaju primanja člana komisije i druga slična primanja. Imajući u vidu sve navedeno i jasno pozivanje kroz član 6. i član 11. Zakona o doprinosima na postupanje u slučaju članstva u komisijama, Ministarstvo smatra da je pravna osnova obračuna doprinosa jasno uređena pozitivnim propisima FBiH, te da u pogledu primjene člana 6., člana 10a. i člana 11. ne postoji pravna nejasnoća.

Kao dodatna dokumentacija dostavljena su mišljenja Ministarstva (odgovori na upite upućeni: Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona, Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona, Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona, Federalnom ministarstvu pravde, Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike, Poreznoj upravi FBiH, te Službi za internu reviziju Grada Gradačca) u vezi sa obračunom poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama. Kao primjer navodimo odgovor dostavljen u novembru 2025. godine Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona u kojem je naveden stav Ministarstva da se angažman zaposlenih u komisije ne vrši u skladu sa Zakonom o radu, niti je osnov za isplatu ugovor o radu i u vezi sa nesamostalnim radom. Nadalje, navedeno je da poslovi za koje se angažuju predmetna lica ne mogu biti u okviru poslova i zadataka vezanih za primanja iz okvira radnog mjesta, odnosno ne mogu biti poslovi na osnovu ugovora o radu niti u vezi sa ugovorom o radu zaključenim sa isplatiocem prihoda, pozivajući se na član 5. stav 1. alineja 6, član 6. tačka 11., član 9. stav 1., član 10a., član 11. stav 1. i 7. Zakona o doprinosima, te član 16. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

Cilj dugogodišnjeg pisanja Ureda za reviziju o ovom pitanju, jeste da se skrene pažnja na angažman zaposlenih u komisijama i obračun naknada u kojima obavljaju poslove organa i tijela u kojima su zaposleni, kao što je slučaj sa angažmanom zaposlenih u Ministarstvu u komisijama za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima, uspostavljanje, nadzor i praćenje elektronske arhive izvoda za bankovne račune u sklopu Jedinog računara Trezora, kao i provođenje postupaka javnih nabavki.

Uvažavajući različitu praksu u FBiH i dugogodišnje nalaze Ureda za reviziju u vezi obračuna naknada zaposlenih za rad u komisijama, Ministarstvo kao ovlašteni organ uprave, trebalo bi da osigura jedinstven stav i njegovu dosljednu primjenu za sve porezne obveznike u FBiH u skladu sa zakonski utvrđenim nadležnostima;

- u vezi usklađivanja Registra budžetskih korisnika FBiH s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, Ministarstvo je navelo kako je i u ranijim očitovanjima ukazivalo da bez rješavanja prethodnog pitanja (pitanje identifikacijskog broja; dodjela identifikacijskog broja, registracija i identifikacija poreznog obveznika, odjava i oduzimanje identifikacijskog broja), koje je u nadležnosti svakog pojedinačnog budžetskog korisnika, kao i Porezne uprave FBiH, u skladu s odredbama Pravilnika o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH, preporuka nije provodiva od strane Ministarstva.

Ministarstvo u skladu s članom 10. Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, budžetske korisnike koji su osnovani prije stupanja na snagu ovoga Pravilnika i koji su već stekli status budžetskog korisnika s posebnim razdjelima i glavama u Budžetu FBiH (u ovome slučaju riječ je o budžetskim korisnicima: Dom naroda Parlamenta FBiH



- 1001, Zastupnički dom Parlamenta FBiH - 1002 i Zajedničke službe Parlamenta FBiH - 1003; Ured predsjednika FBiH - 1101, Ured potpredsjednika FBiH - 1102 i Ured potpredsjednika FBiH - 1103), na osnovu dostavljenih popunjenih Obrazaca RBK, je uvrstilo u Registar budžetskih korisnika FBiH.

Međutim, u skladu s članom 3. Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, registar uspostavlja i vodi Federalno ministarstvo finansija. Zbog navedenog, Ministarstvo treba u skladu sa nadležnostima nastaviti aktivnosti na usklađivanju Registra, kao i da u komunikaciji sa preostala dva budžetska korisnika (Parlament FBiH i Predsjednik i dva potpredsjednika FBiH), stvori preduslove za njihovo usklađivanje (budžetske instrukcije, periodično izvještavanje i dr.), zbog čega je i data preporuka koja je u nadležnosti Ministarstva;

- za dostavljanje budžeta u utvrđenim rokovima, navedeno je kako su budžetske instrukcije broj 2 za pripremu Budžeta FBiH za 2025. godinu dostavljene budžetskim korisnicima 18. 7. 2024., odnosno nakon što je Vlada FBiH na sjednici istog dana usvojila Dokument okvirnog budžeta FBiH za period 2025—2027. godina. U skladu sa zaključcima Vlade FBiH, Ministarstvo je bilo zaduženo da, nakon usvajanja Dokumenta globalnog okvira fiskalne bilanse i politika u BiH od strane Fiskalnog vijeća BiH, po potrebi izvrši revidiranje Dokumenta okvirnog budžeta FBiH i isti dostavi Vladi FBiH na razmatranje i usvajanje. Naglašeno je da je Fiskalno vijeće BiH Globalni okvir fiskalne bilanse i politika za period 2025.—2027. usvojilo tek 30. 1. 2025., što ukazuje na značajna kašnjenja u usaglašavanju fiskalnog okvira na nivou BiH, koja su se reflektirala i na budžetski proces u FBiH.

Kada su u pitanju konsultacije s budžetskim korisnicima, navedeno je da su bile planirane i najvećim dijelom realizovane u septembru 2024. godine, dok je manji broj konsultativnih sastanaka održan početkom oktobra 2024. godine. Također, istaknuto je da zapisnici s održanih konsultacija s budžetskim korisnicima nisu sadržavali konačne iznose povećanja ili smanjenja sredstava upravo iz razloga što je nakon održanih konzultacija bilo potrebno izvršiti dodatne analize i usaglašavanja između Ministarstva i budžetskih korisnika.

U odnosu na navode koji se odnose na dostavljanje Nacrta i Prijedloga Budžeta FBiH Parlamentu FBiH, istaknuto je da je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Ministarstvo formalni predlagač budžeta Vlada FBiH, odnosno premijer FBiH, te da Ministarstvo vrši stručne, analitičke i operativne poslove pripreme i izrade budžetske dokumentacije za potrebe Vlade FBiH.

Kada je u pitanju Odluka o privremenom finansiranju za razdoblje januar-mart 2025. godine Ministarstvo je navelo kako je pripremio i izradilo prijedlog Odluke o privremenom finansiranju FBiH za 2025. godinu, te dostavilo Vladi FBiH, aktom (broj: 06-11-3-1-10807-1/24) od 30. 12. 2024., na daljnje postupanje i razmatranje o čemu je za vrijeme vršenja revizije upoznat revizorski tim.

U vezi s planiranjem sredstava za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, naglašeno je da su budžetske instrukcije broj 1 i broj 2 pripremane na osnovu tada važećih parametara, odnosno osnovice za obračun plaće u iznosu od 425 KM i boda 1,00. Međutim, Vlada FBiH je tek na sjednici održanoj 20. 1. 2025. donijela Odluku o davanju saglasnosti na Sporazum o osnovici i bodu za obračun plaća, kojim je utvrđena nova osnovica u iznosu od 480 KM uz nepromijenjen bod 1,00. Ministarstvo je izvršilo korekciju parametara na već usaglašenu i unesenu dinamiku zapošljavanja budžetskih korisnika.

Nalazi revizije odnosili su se na dostavljanje Vladi FBiH Nacrta budžeta FBiH za 2025. godinu do 31. 10. u skladu s članom 25. stav 2. Zakona o budžetima u FBiH, s obzirom na to da je Ministarstvo tek 17. 1. 2025. godine Vladi FBiH dostavilo Nacrt budžeta FBiH za 2025. godinu i Nacrt zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu. Navedeno je imalo za posljedicu da je Prijedlog budžeta FBiH za 2025. godinu i Prijedlog Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2025. godinu dostavljen Vladi FBiH 21. 1. 2025. godine, a Parlament FBiH nije usvojio Budžet FBiH za 2025. godinu do 31. 12. 2024, što nije u skladu s članom 32. Zakona o budžetima u FBiH.



Za dostavljanje budžetskih instrukcija br. 2 za pripremu Budžeta FBiH za 2025. godinu, naglašavamo da je članom 19. Zakona o budžetima u FBiH definisano da na osnovu smjernica (Smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period) iz člana 17. ovog Zakona, Ministarstvo budžetskim korisnicima dostavlja instrukcije broj 2 o načinu i elementima izrade zahtjeva za budžetskim sredstvima za narednu godinu i rokovima, najkasnije do 15. jula tekuće godine. Napominjemo da je Vlada FBiH donijela 5. 6. 2024. godine Zaključak kojim su usvojene Smjernice ekonomske i fiskalne politike za period 2025. - 2027. godine.

Vežano za donošenje Odluke o privremenom finansiranju, revizorskom timu tokom obavljanja revizije nije prezentirana navedena Odluka, niti je dostavljena uz Komentar na Nacrt izvještaja kao dodatna dokumentacija.

Po pitanju gornje granice rashoda, članom 16. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH definisano je da se Dokumentom okvirnog budžeta vrši trogodišnje planiranje okvirnog budžeta. Dokument okvirnog budžeta sadrži makroekonomske projekcije, okvirne projekcije budžetskih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, te utvrđene gornje granice po budžetskim korisnicima za planiranje budžeta za naredne tri godine, na kojem se zasniva priprema i izrada godišnjih budžeta. Također, u skladu s članom 25. Zakona o budžetima u FBiH, Ministarstvo bi trebalo razmatrati procjene prihoda i zahtjeve korisnika za odobrenje rashoda budžetskih korisnika i, nakon konsultacija i pregovora sa budžetskim korisnicima, predložiti visinu sredstava za svakog budžetskog korisnika. S obzirom na nisku realizaciju u odnosu na planirana sredstva na pojedinim pozicijama kod budžetskih korisnika, ne može se potvrditi efikasnost planiranja i raspolaganja budžetskim sredstvima;

- za donošenje rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa u utvrđenom roku, navedeno je da je od 2021. godine Ministarstvo poduzelo više mjera u svrhu ubrzanja rješavanja žalbi na rješenja Porezne uprave FBiH, te je u Nacrtu izvještaja i navedeno koje su mjere poduzimane, odnosno promjena sistematizacije i formiranje komisija za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima. Navedeno je da Ministarstvo kontinuirano raspisuje javne oglase za prijem državnih službenika u predmetnom Sektoru počevši od 2022. godine. Također je istaknuto da Ministarstvo od 2021. godine provodi aktivnosti u cilju povećanja broja riješenih predmeta i smanjenja neriješenih žalbi i za 2024. godinu je ipak primjetan napredak u povećanju broja predmeta koji su riješeni u odnosu na prethodne godine. Naglašeno je da se kontinuirano poduzimaju mjere u cilju rješavanja žalbi u utvrđenom roku, a na početku 2026. godine formirana je Komisija za rješavanje po žalbama u neriješenim drugostepenim porezno-upravnim predmetima po osnovu inspekcijskog nadzora, (broj: 03-04-3-11256/25 od 5. 1. 2026), te da ovako složen problem nije moguće u potpunosti riješiti u kratkom periodu.

Članom 76. Zakona o Poreznoj upravi FBiH Ministarstvo je utvrđeno kao drugostepeni organ koji rješava po žalbi u roku od 30 dana od dana prijema žalbe od prvostepenog organa. U skladu s članom 244. Zakona o upravnom postupku, rješenje o žalbi mora se donijeti i dostaviti stranci što prije, a najkasnije u roku od 30 dana računajući od dana predaje žalbe.

Međutim, uvidom u stanje predmeta na 31. 12. 2025. godine, neriješeno je bilo 4.345 predmeta. Konstatovano je da se predmeti rješavaju sa značajnim vremenskim zaostatkom u odnosu na propisane rokove, te da riješeni predmeti u Odsjeku za drugostepeni porezno-upravni postupak po osnovu prinudne naplate i ostalih porezno-upravnih predmeta datiraju iz perioda od 2019. do 2024. godine, dok predmeti u Odsjeku za drugostepeni upravni postupak po osnovu inspekcijskog nadzora datiraju iz perioda od 2016. do 2024. godine, pri čemu najveći broj okončanih predmeta potiče iz 2018. i 2019. godine.

Navedeno ukazuje na to da Ministarstvo kao drugostepeni organ rješenja po žalbama izjavljenim na upravne akte prvostepenih organa ne donosi u roku od 30 dana, računajući od dana predaje žalbe, kako je propisano odredbama Zakona o upravnom postupku i Zakona o Poreznoj upravi FBiH, a što ima za posljedicu pravovremenost odlučivanja, pravnu sigurnost stranaka i efikasnost



upravnog postupka. Poduzete mjere nisu dovele do usklađenosti postupanja sa zakonski propisanim rokovima;

- po pitanju usklađivanja odredbi zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu definisanja obveznika uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH, navedeno je da su Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH propisani kriteriji za uspostavljanje jedinica interne revizije i navedeni obveznici koji su ispunjavali navedene kriterije u trenutku donošenja Pravilnika 2020. godine. Pod organizacijama javnog sektora u FBiH, u smislu primjene ovog pravilnika, podrazumijevaju se korisnici javnih sredstava budžeta FBiH, kantona, gradova i općina, vanbudžetskih fondova, kao i pravna lica u kojima Federacija, kantoni ili općine imaju većinski udjel, kako je definisano članom 1. stav (2) Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i na koje se odnose kriteriji za uspostavljanje jedinice za internu reviziju iz člana 3. Pravilnika, pri čemu se, u skladu sa stavom (2) istog člana, kriteriji smatraju ispunjenim ukoliko je ispunjen najmanje jedan od kriterija propisanih tačkama b), c), d) ili e) stava (1) tog člana. Ministarstvo je stava da bez obzira što neki korisnici javnih sredstava nisu navedeni kao obveznici (iz razloga što su kriterije ispunili nakon 2020. godine), sve organizacije javnog sektora dužne su voditi računa o ispunjenost propisanih kriterija te, ukoliko ispunjavaju najmanje jedan od njih, zatražiti mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice na pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kojim se uspostavlja jedinica za internu reviziju.

Također je navedeno da nije predviđeno ažuriranje Pravilnika svaki put kada nova organizacija javnog sektora ispunji neki od propisanih kriterija, između ostalog i zbog toga što su pojedini kriteriji poznati isključivo samom korisniku, kao što je kriterij iz člana 3. tačka e), koji se odnosi na visok stepen rizika u procesima koji utiču na ostvarivanje ciljeva organizacije.

Iako je u Izvještaju konstatovano da Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH nije ažuriran od 2020. godine, nalazi revizije i odgovarajuća preporuka odnosili su se na usklađivanje odredbi Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u dijelu definisanja obveznika uspostave finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH. Navedeni propisi različito definišu obveznike i obim njihove primjene, što može dovesti do neujednačenog postupanja prilikom utvrđivanja obveznika uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole i interne revizije u javnom sektoru u FBiH;

- za uspostavu funkcionalne Centralne harmonizacijske jedinice, s ciljem intenziviranja razvoja i koordinacije interne revizije i sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru na svim nivoima vlasti u FBiH, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, navedeno je da je provedena konkursna procedura za zapošljavanje na poziciji višeg stručnog saradnika za poslove certifikacije, edukacije i informisanja u Odsjeku za poslove certifikacije, edukacije i informisanja i da je izabrana državna službenica započela sa radom 9. 6. 2025. godine. Također, krajem 2025. godine objavljen je javni konkurs za zapošljavanje na poziciju višeg stručnog saradnika za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a u prvom kvartalu 2026. godine procedura zapošljavanja je okončana te se u skorijem roku očekuje da izabrana državna službenica počne sa radom.

Međutim, iako su pokrenute aktivnosti na popunjavanju upražnjenih radnih mjesta u CHJ, činjenica je da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano 13 radnih mjesta, dok je na 31. 12. 2025. godine bilo popunjeno svega šest. Također, i nakon okončanja konkursne procedure u 2026. godini za prijem višeg stručnog saradnika za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, i dalje nisu popunjena rukovodeća radna mjesta, i to radno mjesto rukovodioca CHJ – pomoćnika ministra, kao i radno mjesto šefa Odsjeka za poslove certifikacije, edukacije i informisanja.



Shodno navedenom, nepopunjenost sistematizovanih radnih mjesta ima uticaj na izvršavanje poslova iz nadležnosti CHJ utvrđenih Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, te utiče na stepen realizacije planiranih aktivnosti, kao i kvalitet pružanja stručne podrške korisnicima u javnom sektoru u FBiH;

- po pitanju poduzimanja zakonom propisanih mjera za naplatu potraživanja po kreditima koji su po osnovu supsidijarnih ugovora s FBiH preneseni na krajnje korisnike, navedeno je da su u 2025. godini poduzimane kontinuirane aktivnosti. U slučajevima kad se steknu uslovi da pojedini krajnji korisnici reprogramiraju otplatu kreditnih obaveza, Ministarstvo poduzima aktivnosti na zaključivanju reprograma o odgođenoj otplati. Ministarstvo je zaključilo reprogramme kreditnih obaveza s JP Autoceste FBiH na 23. 1. 2026. godine za sve dospjele neplaćene obaveze u periodu od 1. 1. 2025. - 31. 12. 2025. i izvršeni su reprogrami obaveza svih 18 kredita JP Autoceste FBiH, a izvršen je i reprogram s Općinom Posušje. Osim navedenog, Ministarstvo je u 2025. godini, u skladu s odredbama člana 32. stav (1) tačka a) i stav (3) Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH primjenilo mjere privremene obustave transfera iz budžeta FBiH prema kantonima, općinama, gradovima i javnim preduzećima, koji kasne u izmirenju obaveza po osnovu indirektnog duga FBiH duže od 60 dana od dana dospijea obaveze, a nisu podnijeli zahtjev za reprogram obaveza.

Iako su u skladu s odredbama Zakona o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH za pojedine krajnje korisnike primjenjene mjere privremene obustave transfera iz Budžeta FBiH, nisu poduzete sve radnje za naplatu budući da se radi o dugotrajno dospjelim potraživanjima, a reprogrami kreditnih obaveza ne predstavljaju naplatu već odgađanje izmirenja obaveza. Ističemo da neplaćanje obaveza ovih korisnika direktno utiče na primitke i likvidnost Budžeta FBiH, s obzirom na to da FBiH obaveze prema kreditorima mora izmiriti u ugovorenom roku i dospjelom iznosu;

- u vezi knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja po kreditu JP „Vodovod“ d.o.o. na osnovu vjerodostojne dokumentacije, navedeno je da Ministarstvo u svojim evidencijama i arhivama nema originalni supsidijarni sporazum o preuzimanju otplate obaveza po kreditu Svjetske banke – IDA 34000 (Voda za Mostar) potpisan i ovjeren od JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar, niti ovjerenu kopiju, već postoji samo kopija koju su potpisali predstavnici organa BiH i Federacije BiH, ali ne i ovlaštena osoba ispred JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar, što je preduslov da bi kreditni sporazum bio prenesen na krajnjeg korisnika. Također, navedeno je da na više puta upućene urgencije za dostavu vjerodostojne dokumentacije nije dobiven nikakav odgovor, a imajući u vidu navedene činjenice nije moguće zadužiti krajnjeg korisnika za kojeg ne postoji vjerodostojna dokumentacija da je ugovorom preuzeo kreditnu obavezu.

Međutim, Supsidijarnim kreditnim sporazumom utvrđena je obaveza JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar da vrši otplate Federaciji, a Federacija zajmoprimcu (BiH) polugodišnje, u periodu od 1. 4. 2010. godine do 1. 4. 2035. godine, s grace periodom od 10 godina. Za iznos plaćenih obaveza nisu evidentirana potraživanja krajnjeg korisnika u Glavnoj knjizi Trezora u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH u Glavnoj knjizi Trezora. Također, prilikom obavljanja revizije JP-a „Vodovod“ d.o.o. Mostar Uredu za reviziju je prezentirana kopija supsidijarnog sporazuma koji su potpisali predstavnici organa BiH, FBiH i ovlaštena osoba ispred JP „Vodovod“ d.o.o. Mostar. Napominjemo da se Ministarstvo nije obratilo ni kreditoru po pitanju osiguranja vjerodostojne dokumentacije;

- vezano za ocjenu projekata koji se finansiraju iz kapitalnih transfera, navedeno je da je Komisija za dodjelu sredstava općinama i gradovima iz Budžeta FBiH, koje je imenovala Vlada FBiH imala zadatak da izvrši pregled i ocjenjivanje dostavljenih projekata/zahtjeva/inicijativa i na osnovu toga izradi prijedlog korisnika navedenih sredstava, na osnovu kojeg će Ministarstvo pripremiti odluku i dostaviti Vladi FBiH na razmatranje. U okviru Javnog poziva kojim su, između ostalog, utvrđeni opći i posebni kriteriji, Komisija je definisala podkriterije za vrednovanje projekata, kao



i dokumentaciju koja se smatra dokazom ispunjenosti kriterija u cilju objektivnog bodovanja. Od primjedbi koje su navedene u Izvještaju, a koje su u nadležnosti Ministarstva, istaknuta je primjedba kojom je konstatovano „da je najveći broj aplikanata dostavio samo naslovnu stranicu glavnog projekta, fotodokumentaciju ili stranice s predmjerom/predračunom radova, kako je navedeno kod projektno-tehničke dokumentacije, zbog čega je nejasno kako je moguće ocijeniti zrelost projekta iz podataka sadržanih u idejnom ili glavnom projektu, ako aplikant nije u obavezi dostaviti cjelokupne projekte.“

Ministarstvo je stava da Komisija ne može analizirati i tumačiti projekte jer nije osposobljena i nije nadležna za takvo tumačenje jer se iz glavnog projekta ne može iskazati njegova zrelost. Zadatak Komisije, s aspekta zrelosti projekta, je samo da utvrdi da li projekt ispunjava sve neophodne uslove kao što su građevinska dozvola, idejni projekt i slično, što se dokazuje kopijom naslovnice koju je ovjerio nadležni organ. Ukoliko bi bila propisana obaveza da jedinice lokalne samouprave za svaki projekt za koji apliciraju dostave kompletan glavni građevinski projekt isto bi iziskivalo slanje iznimno obimne dokumentacije, a i Komisija nije nadležna za tumačenje i analiziranje projekata, te čuvanje kompletne dokumentacije bi značajno povećalo troškove arhiviranja.

Međutim, činjenica da najveći broj aplikanata nije dostavljao cjelokupnu projektну dokumentaciju, već samo naslovne stranice projekata, fotodokumentaciju ili pojedine dijelove predmjera i predračuna radova, ukazuje da nije bilo moguće izvršiti adekvatnu procjenu stepena zrelosti projekata i njihove spremnosti za realizaciju. Također, navodi Ministarstva da Komisija nije nadležna niti osposobljena za analizu projekata dodatno potvrđuju ograničenja u postupku ocjenjivanja projekata finansiranih iz kapitalnih transfera. Argumenti koji se odnose na obim dokumentacije i troškove arhiviranja ne mogu biti osnov za izostavljanje dokumentacije relevantne za objektivno i transparentno vrednovanje projekata koji se finansiraju javnim sredstvima.

Napominjemo, da za utvrđene kriterije za projekte koji se finansiraju iz kapitalnih transfera i nije data preporuka, s obzirom na to da je Vlada FBiH u Javnom pozivu utvrdila opće i posebne kriterije. Također, Vlada FBiH je donijela Rješenje o imenovanju interresorne Komisije za dodjelu sredstava općinama i gradovima iz Budžeta FBiH za 2025. godinu, čiji zadatak je bio da izvrši pregled i ocjenjivanje dostavljenih projekata/zahtjeva/incijativa i na osnovu toga sačini prijedlog korisnika sredstava na osnovu koga će Ministarstvo pripremiti odluku i dostaviti Vladi FBiH na razmatranje, a u sastavu interresorne Komisije nije imenovan predstavnik ispred Ministarstva.

Ministarstvo je dalo dodatna obrazloženja koja nisu uticala na date nalaze u Izvještaju i navelo planirane aktivnosti u budućem periodu:

- za uvođenje MRS JS navedeno je da je Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, formiran poseban Odsjek za računovodstvenu metodologiju i Odsjek za vođenje Glavne knjige Trezora. Po formiranju Odsjeka započeo je izuzetno kompleksan i zahtjevan proces sveobuhvatne revizije i ažuriranja postojećih propisa kojima se uređuje računovodstvo javnog sektora u FBiH, te je objavljen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH sa priložima. Također, navedeno je da je Ministarstvo u cilju provođenja aktivnosti na implementaciji MRS-a JS na nivou FBiH i izrade provedbenih akata usklađenih s MRS JS, formiralo Odbor za uvođenje Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS standarda) u aprilu 2026. godine. Uzimajući u obzir kompleksnost procesa i strukturalne izazove u osiguranju adekvatnih ljudskih resursa, Ministarstvo je mišljenja da je kašnjenje u implementaciji MRS-a JS rezultat objektivnih okolnosti, a ne nedostatak volje ili systemske podrške;
- u vezi ažuriranja Smjernica o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, navedeno je da će Ministarstvo nastaviti prikupljati povratne informacije, prijedloge i komentare korisnika u vezi njihove primjene, koje će se uzeti u obzir prilikom narednog ažuriranja. Također, po pitanju usklađenosti sa Zakonom o zaštiti ličnih



podataka, prilikom narednog ažuriranja Smjernica, navedeno je da će Ministarstvo obratiti posebnu pažnju u vezi usklađivanja sa Zakonom;

- po pitanju analize kratkoročnih kredita i zajmova, kako bi se utvrdio njihov status i u skladu s konstatovanim poduzele aktivnosti na uspostavljanju njihove tačne knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, navedeno je da uvidom u knjiženja na kontu 331413 – Obaveze po unutrašnjem dugu – obaveze za staru deviznu štednju u periodu od 2006. do 2025. godine, Ministarstvo je konstatovalo da se iznos od 69.864 KM odnosi na evidentiranje gotovinskih isplata iz perioda od 2010., 2015. i 2026. godine, te je prijedlog Ministarstva da se navedene obaveze isknjiže sa konta 331413 – Obaveze po unutrašnjem dugu – obaveze za staru deviznu štednju i prikažu kao finansijski rezultat ranijeg perioda.

Reviziju Federalnog ministarstva finansija obavio je revizorski tim u sastavu: Sabina Muderizović – voditeljica tima, i Lamija Sarač – članica tima.

Voditeljica tima

Sabina Muderizović, s. r.

Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Koordinatorica rada u Sektoru
za finansijsku reviziju institucija
Federacije BiH

Sabina Selesković, s. r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo finansija
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo finansija - financija
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice-glave

4200575050003

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

16010001

Organizacioni broj

1601

Operativni broj

0110

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:..X.

Konsolidovani obrasci:....

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja od JAN-25 do DEC-25

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		P R I H O D I (2+17+36)	200	0	31.796.253	30.882.906	31.796.253	0,0%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	0,0%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,0%

6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	205	0	0	0	0	0,0%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,0%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,0%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	0,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	0,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	0,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0,0%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	31.796.253	30.882.906	31.796.253	0,0%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	1.459.980	1.606.235	1.459.980	0,0%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih poduzeća i finansijskih Institucija	218	0	0	0	0	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	1.459.980	1.606.235	1.459.980	0,0%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,0%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,0%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,0%

26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	0	30.286.845	29.273.834	30.286.845	0,0%
27	722100	Administrativne takse	226	0	7.886	9.355	7.886	0,0%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	0,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	5.882.207	5.714.095	5.882.207	0,0%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	0	24.293.359	23.483.744	24.293.359	0,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	0	4.098	3.284	4.098	0,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	99.295	63.356	99.295	0,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	49.428	2.837	49.428	0,0%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,0%
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	0,0%
37	731100	Primljeni tek.transferi od inostranih Vlada i međun. organizacija	236	0	0	0	0	0,0%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	0	0	0	0	0,0%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	0,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,0%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	0,0%
43		R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	242	612.034.499	479.507.696	494.543.395	-132.526.803	78,3%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	7.083.917	6.718.109	5.421.048	-365.808	94,8%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	6.263.665	5.858.002	4.714.319	-405.663	93,5%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	820.252	860.107	706.729	39.855	104,9%
47	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	707.085	455.855	502.258	-251.230	64,5%

48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	35.984.330	8.266.815	11.998.133	-27.717.515	23,0%
49	613100	Putni troškovi	248	75.000	74.506	69.280	-494	99,3%
50	613200	Izdaci za energiju	249	155.000	132.382	106.927	-22.618	85,4%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	130.000	84.327	92.720	-45.673	64,9%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	80.000	59.970	47.887	-20.030	75,0%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	28.000	3.705	10.241	-24.295	13,2%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	80.000	67.603	73.804	-12.397	84,5%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	80.000	24.301	31.306	-55.699	30,4%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa	255	364.000	123.836	87.776	-240.164	34,0%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	34.992.330	7.696.185	11.478.192	-27.296.145	22,0%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	232.705.000	219.080.925	223.846.974	-13.624.075	94,1%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	202.845.000	202.281.810	200.581.906	-563.190	99,7%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	0	0	0	0	0,0%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	4.700.000	3.499.141	4.168.495	-1.200.859	74,4%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	0,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,0%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,0%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	25.160.000	13.299.974	19.096.573	-11.860.026	52,9%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	83.000.000	47.990.063	49.995.471	-35.009.937	57,8%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	48.000.000	47.990.063	49.995.471	-9.937	100,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,0%

71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270	0	0	0	0	0,0%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271	5.000.000	0	0	-5.000.000	0,0%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	30.000.000	0	0	-30.000.000	0,0%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,0%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	252.554.167	196.995.929	202.779.511	-55.558.238	78,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	190.657.058	150.489.853	180.922.216	-40.167.205	78,9%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	1.380.500	1.370.303	1.538.777	-10.197	99,3%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	51.422.000	45.135.773	20.318.518	-6.286.227	87,8%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	9.094.609	0	0	-9.094.609	0,0%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-612.034.499	-447.711.443	-463.660.489	164.323.056	73,2%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					0,0%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,0%
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,0%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,0%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,0%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	1.150.630	659.857	313.779	-490.773	57,3%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	0	0	0	0	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	310.820	188.446	140.649	-122.374	60,6%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	459.810	97.048	140.400	-362.762	21,1%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	380.000	374.363	32.730	-5.637	98,5%

94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	1.150.630	659.857	313.779	-490.773	57,3%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-613.185.129	-448.371.300	-463.974.268	164.813.829	73,1%
96		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,0%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,0%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i nepr. organiz.	298	0	0	0	0	0,0%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299	0	0	0	0	0,0%
101	813400	Primitak sredstava po osn. učešća u dionicama javnih poduzeća	300	0	0	0	0	0,0%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,0%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,0%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,0%
105	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	25.000.000	20.000.000	22.500.000	-5.000.000	80,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,0%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprof. organiz. i privat poduzećima	306	0	0	0	0	0,0%
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307	0	0	0	0	0,0%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308	0	0	0	0	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,0%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	25.000.000	20.000.000	22.500.000	-5.000.000	80,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,0%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	-25.000.000	-20.000.000	-22.500.000	5.000.000	80,0%
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313				0	0,0%
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,0%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,0%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,0%

118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,0%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,0%
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,0%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,0%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,0%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,0%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	1.086.284.651	956.421.170	931.419.602	-129.863.481	88,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	625.741.785	563.273.651	697.595.832	-62.468.134	90,0%
126	823200	Vanjske otplate	325	4.900.000	4.813.147	6.011.205	-86.853	98,2%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	440.000.000	385.932.426	225.311.482	-54.067.574	87,7%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	14.142.866	2.401.946	2.501.083	-11.740.920	17,0%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	1.500.000	0	0	-1.500.000	0,0%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,0%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-1.086.284.651	-956.421.170	-931.419.602	129.863.481	88,0%
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-1.724.469.780	-1.424.792.470	-1.417.893.870	299.677.310	82,6%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	0	1.456.588.721	1.448.776.775	1.456.588.721	0,0%
134	01	Opće javne usluge (135+.....+142)	333	0	1.456.588.721	1.448.776.775	1.456.588.721	0,0%
135	011	Izvršni i zakon.organi, finacijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	0	1.304.690.237	1.266.264.664	1.304.690.237	0,0%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	0,0%
137	013	Opće usluge	336	0	0	0	0	0,0%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	0,0%
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	0,0%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	0,0%

141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	151.898.484	182.512.111	151.898.484	0,0%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	0,0%
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	0	0	0	0	0,0%
144	021	Vojna obrana	343	0	0	0	0	0,0%
145	022	Civilna obrana	344	0	0	0	0	0,0%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	0,0%
147	024	liR Obrana	346	0	0	0	0	0,0%
148	025	Obrana n. k.	347	0	0	0	0	0,0%
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	0,0%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	0,0%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	0	0	0	0	0,0%
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	0,0%
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	0,0%
154	035	liR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	0,0%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	0,0%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	0	0	0	0	0,0%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	0,0%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	0	0	0	0	0,0%
159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	0,0%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	0,0%
161	045	Transport	360	0	0	0	0	0,0%
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	0,0%
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	0,0%

164	048	liR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	0,0%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	0,0%
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	0,0%
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	0,0%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	0,0%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	0,0%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	0,0%
171	055	liR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	0,0%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	0	0	0	0	0,0%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	0	0	0	0	0,0%
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	0,0%
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	0,0%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	0	0	0,0%
177	064	Ulična rasvjeta	376	0	0	0	0	0,0%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	0,0%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	0,0%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	0	0	0,0%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0,0%
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	0,0%
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	0,0%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	0,0%
185	075	liR Zdravstvo	384	0	0	0	0	0,0%
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	0,0%

187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	0	0	0	0	0,0%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	0	0	0	0	0,0%
189	082	Usluge kulture	388	0	0	0	0	0,0%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	0,0%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	0	0	0	0	0,0%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	0,0%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	0,0%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	0	0	0	0	0,0%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	0	0	0	0	0,0%
196	092	Srednje obrazovanje	395	0	0	0	0	0,0%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	0,0%
198	094	Visoko obrazovanje	397	0	0	0	0	0,0%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	0,0%
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	0,0%
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	0,0%
202	098	Obrazovanje n. k.	401	0	0	0	0	0,0%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	0	0	0	0	0,0%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	0,0%
205	102	Starost	404	0	0	0	0	0,0%
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	0,0%
207	104	Porodica i djeca	406	0	0	0	0	0,0%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	0,0%
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	0,0%

210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	0,0%
211	108	liR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	0,0%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	0	0	0	0	0,0%

Sarajevo

Mjesto

SMAILBEGOVIĆ (NEĐIB) LEJLA

Certifikovani računovođa

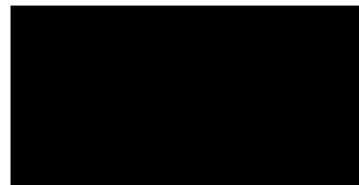
23.2.2026.

Datum

M.P.

Toni Kraljević, ministar

Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Federalno ministarstvo finansija-financija
Nadležno ministarstvo

FEDERALNO MINISTARSTVO FINACIJA-FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA Sarajevo
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Centar
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200575050003

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

16010001

Organizacioni broj

1601

Operativni broj

0110

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	183.599.916	56.996.874	322,12
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	420	444	94,59
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	0	82.263	
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	0	0	
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	183.599.496	56.914.167	322,59
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	0	0	
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	20.420.207	13.207.050	154,62
12	011000	Stalna sredstva	011	16.447.476	15.892.883	103,49
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	8.785.525	8.276.498	106,15
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	7.661.951	7.616.385	100,60
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	

17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	12.758.256	5.590.665	228,21
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	204.020.123	70.203.924	290,61

* 1 0 5 4 6 6 9 2 4 6 3 6 7 6 *

Kontrolni broj: 10546692463676

str. 1 od 2

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	183.699.749	57.096.707	321,73
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	118.420.025	1.412.097	8.386,11
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	69.864	2.594.247	2,69
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	599.656	526.960	113,80
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	64.610.204	52.563.403	122,92
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	12.993.212	5.825.621	223,04
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	12.758.256	5.590.665	228,21
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	234.956	234.956	100,00
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	7.327.162	7.281.596	100,63
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	7.661.951	7.616.385	100,60
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	0	0	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	334.789	334.789	100,00
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	204.020.123	70.203.924	290,61

Sarajevo-Centar, 23.02.2026.
Mjesto i datum

SMAILBEGOVIĆ (NEĐIB) LEJLA
Certifikovani računovođa

Toni Kraljević
Rukovodilac



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
FEDERALNO MINISTARSTVO FINACIJA
FEDERALNO MINISTARSTVO FINANSIJA
S A R A J E V O

BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERAL MINISTRY OF FINANCE
S A R A J E V O

Sarajevo, 21. 5. 2026.
Broj: 02-11-3-7-9124-1/25

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva financija-finansija** za 2024. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva financija-finansija**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.

Sarajevo, Ulica Mehmeda Spahe br. 5
Telefon +387 33 253 400 Fax: +387 663 314
e-mail : ured.ministra@fmf.gov.ba
www.fmf.gov.ba



- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva finansijske policije** i koje je pokrenulo **Federalno ministarstvo finansijske policije** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu finansijske policije** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

S poštovanjem,



Sarajevo, Ulica Mehmeda Spahovića, 5
Telefon +387 33 253 400 Fax: +387 33 253 401
e-mail : ured.ministra@fmf.gov.ba
www.fmf.gov.ba