



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

www.revizija.gov.ba

BOSNA I HERCEGOVINA  
PARIAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE  
SARAJEVO

Broj: 01/1-16-1-923/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-3-	1322/24	

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Zastupnički dom

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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

www.revizija.gov.ba

Broj: 01/1-16-1-923-1/24  
Sarajevo, 4.7.2024.

Bosna i Hercegovina  
**PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE**  
Dom naroda

Trg Bosne i Hercegovine 1  
71 000 Sarajevo

BOSNA I HERCEGOVINA - PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE SARAJEVO			
PRIMLJENO: 08-07-2024			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02	16-9	1322/24	

**Predmet: Dostava izvješća o finansijskoj reviziji za 38 institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu**

Cijenjeni,

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06), dostavljamo vam izvješća o finansijskoj reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, za sljedeće institucije:

1. Agencija za državnu službu BiH
2. Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH
3. Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH
4. Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije
5. Agencija za statistiku BiH
6. Agencija za školovanje i stručno usavršavanje kadrova
7. Centar za uklanjanje mina u BiH
8. Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH
9. Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH
10. Državna agencija za istrage i zaštitu
11. Državna regulativna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost
12. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH
13. Granična policija BiH
14. Konkurencijsko vijeće

15. Ministarstvo civilnih poslova BiH
16. Ministarstvo financija i trezora BiH
17. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH
18. Ministarstvo obrane BiH
19. Ministarstvo pravde BiH
20. Ministarstvo sigurnosti BiH
21. Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH
22. Ministarstvo vanjskih poslova BiH
23. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH
24. Parlamentarna skupština BiH
25. Povjerenstvo za očuvanje nacionalnih spomenika
26. Pravobraniteljstvo BiH
27. Predsjedništvo BiH
28. Regulatorna agencija za komunikacije BiH
29. Služba za poslove sa strancima
30. Služba za zajedničke poslove institucija BiH
31. Središnje izborno povjerenstvo BiH
32. Sud BiH
33. Tužiteljstvo BiH
34. Uprava BiH za zaštitu zdravlja bilja
35. Uprava za neizravno oporezivanje
36. Ured za veterinarstvo BiH
37. Visoko sudbeno i tužiteljsko vijeće BiH
38. Zavod za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Napominjemo kako su sva dostavljena izvješća o reviziji institucija Bosne i Hercegovine za 2023. godinu, dostupna na web stranici Ureda – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

S poštovanjem,





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

[www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba)



**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI**  
**UPRAVE ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2023. GODINU**

Sarajevo, juni 2024. godine





## Sadržaj

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>2</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
<b>II</b>	<b>KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>PREPORUKE ZA 2023. GODINU</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI</b>	<b>8</b>
1.	PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2.	OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3.	DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE	10
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	BUDŽET UPRAVE ZA 2023. GODINU	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1.	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	14
6.1.1.	Bruto plaće	14
6.1.2.	Višegodišnja kapitalna ulaganja	16
6.2.	Pregled prihoda i primitaka	20
6.2.1.	Prihodi od taksí	20
6.3.	Bilans stanja	22
7.	ZAPOSŁJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA	23
7.1.	Zapošljavanje na određeno vrijeme	23
7.2.	Interni premještaji	24
8.	JAVNE NABAVKE	25
8.1.	Nabavke u oblasti IT-a	26
8.2.	Nabavka izvođenja radova rekonstrukcije rasvjete na graničnim prijelazima	27
8.3.	Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma	28
9.	OSTALO	29
9.1.	Upravni odbor Uprave	29
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	31
<b>PRILOZI</b>		<b>31</b>



## I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu obavljene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Uprava) koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja po vrstama i projektima, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Uprave prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine<sup>1</sup> i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI)<sup>2</sup>. Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Uprave u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

#### *Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 12/06

<sup>2</sup> Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) dio su Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija – IFPP okvira (INTOSAI Framework of Professional Pronouncements), koji čine tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare 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.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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



## 2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja Uprave za 2023. godinu, obavili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

**Prema našem mišljenju, osim za navedeno u paragrafu *Osnov za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2023. godinu u skladu su, u svim značajnim 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. *Interni premještaji zaposlenih, privremeno postavljenje operativnih rukovodilaca-pomoćnika direktora te zapošljavanje na određeno vrijeme u Upravi nije u potpunosti vršeno u skladu sa važećim propisima (tačka 7. Izvještaja).*

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

Nezavisni smo od Uprave u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju prema ISSAI 130 - Etički kodeks i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

### ***Skretanje pažnje<sup>3</sup>***

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Nisku realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata (tačka 6.1.2. Izvještaja);*
- *Nepravilnosti kod provođenja procedura nabavki i slabosti kod praćenja izvršenja okvirnih sporazuma (tačka 8.1. Izvještaja).*

<sup>3</sup> Odjeljak kojim revizor skreće pažnju korisnicima izvještaja na pitanja koja su prezentovana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvještaja; u revizionoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.

**Odgovornosti rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

**Odgovornosti 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 značajnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Uprave, prema definisanim kriterijima, usklađeno s relevantnim 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, 25.6.2024. godine

**GENERALNI REVIZOR**

Hrvoje Tvrković

ZAMJENIK  
GENERALNOG REVIZORA

  
Nedžad Hajtić

ZAMJENICA  
GENERALNOG REVIZORA

  
Neda Močević



## II KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) obavio je reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, 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 uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
  - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
  - Instrukcija o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o internoj reviziji
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH
- Zakon o upravi za indirektno oporezivanje BiH
  - Pravilnik o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave
  - Pravilnik o premještaju zaposlenih u Upravi.



### III PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu dato je deset preporuka (šest novih i tri ponovljene) koje se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađeno pet preporuke koje su u prethodnom periodu ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u toku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije<sup>4</sup>.

U tabeli koja slijedi prikazan je rezime datih preporuka dok su detaljni nalazi prezentovani po procesima u okviru pojedinačnih tačaka Izvještaja.

Tabela 1. Rezime datih preporuka

Br. prep.	Tekst preporuke	Status preporuke
1	Uprava treba poduzeti dodatne aktivnosti u cilju povećanja stepena realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata.	P
2	Uprava je dužna da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH postupa u skladu sa važećim propisima koji definišu područje višegodišnjih kapitalnih ulaganja.	N
3	Uprava je dužna interne premještaje zaposlenih vršiti u skladu sa Pravilnikom o premještaju zaposlenih u Upravi.	P
4	Uprava je dužna pokrenuti proceduru imenovanja operativnih rukovodilaca u skladu sa važećim propisima.	N
5	Uprava treba kreirati specifikacije za usluge održavanja na način da se istim planira i nabavka rezervnih dijelova koji se najčešće nabavljaju kako bi se nabavka neugovorenih rezervnih dijelova svela na minimum te u konačnici osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora	N
6	Uprava treba pokretati postupke nabavke na vrijeme rukovodeći se realizacijom ugovorene vrijednosti okvirnog sporazuma a ne samo istekom roka istog, kako bi postupci nabavke bili okončani prije ukupne realizacije važećih okvirnih sporazuma.	N
7	Uprava je dužna da u postupcima javne nabavke postupa jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabavke i njenom svrhom.	P
8	Uprava je dužna pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama kojim su propisani rokovi kada se prijedlog ugovora dostavlja na potpis izabranom ponuđaču.	N
9	Uprava je dužna insistirati na poštovanju ugovorenih rokova ispunjenja obaveze s obzirom na to da se isti koriste kao kriterij za izbor ekonomski najpovoljnije ponude.	N

Status: N-nova, P-ponovljena<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Vidjeti tačku 2. Izvještaja

<sup>5</sup> Nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.



## IV IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

### 1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Uprave za 2023. 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 odražavaju li bilansi u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkciju interne revizije.

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.

### 2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

U prethodnom Izvještaju o obavljenoj finansijskoj reviziji Uprave (za 2022. godinu) Ured za reviziju izrazio je mišljenja i to:

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i
  - mišljenje sa rezervom o usklađenosti na:
    - *utvrđene nepravilnosti prilikom zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, provođenja internih premještaja i unapređenja i privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme.*
- sa skretanjem pažnje na:
- *neefikasnost realizacije sredstva odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja;*
  - *nepravilnosti i nedostatke u procedurama javnih nabavki;*
  - *nepostupanje Upravnog odbora Uprave u skladu sa članom 35. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja koji definiše vanjski pregled rada Uprave kao i ispitivanje prikupljanja i raspodjele prihoda koje vrši Uprava.*

U Izvještaju za 2022. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, nedostataka i slabosti. Utvrdili smo da je Uprava u 2023. godini od ukupno 12 prethodno datih preporuka, realizovala pet, tri preporuke nije realizovala a realizacija četiri preporuke je u toku. Preporuke iz izvještaja prethodnih godina (pet preporuka) čija je realizacija bila u toku ili nisu mogle biti ocijenjene nisu ponovljene u Izvještaju za 2022. godinu ali se njihova realizacija kontinuirano prati. Utvrdili smo da je Uprava realizovala jednu, realizacija tri preporuke je u toku dok jedna preporuka nije relevantna za dalje praćenje.

U narednoj tabeli prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno datih preporuka.



Tabela 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz Izvještaja za 2022. godinu	Status
1	Uprava je u 2023. godini priznavala rashode u momentu nastanka obaveze, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH.	
2	Uprava je u 2023. godini preduzimala aktivnosti prema izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa u cilju trajnog rješenja pitanja zaposlenih sa statusom ovlaštenih službenih lica koja ostvaruju pravo na dodatak na plaću.	
3	Uprava je preduzela aktivnosti u pogledu racionalizacije izdataka za prekovremeni rad a opadajući trend nastavljen je i u prvom tromjesečju 2024. godine.	
4	Obračun naknada za službeno putovanje, Uprava je vršila u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH koja reguliše navedenu vrstu izdataka.	
5	Relizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja je zanemarivo mala u odnosu na raspoloživa sredstva i ispod je prošlogodišnjeg nivoa koji je iznosio 4%.	
6	U cilju rješavanja pitanja trajnog smještaja Središnjeg ureda Uprave i Regionalnog centra u Banjoj Luci, krajem 2023. godine raspisan je javni poziv za nabavku poslovne zgrade, a evaluacija ponude je u toku.	
7	Uprava je u 2023. godini raspisala dva javna oglasa za prijem zaposlenika na neodređeno vrijeme ali još uvijek u Upravi postoji određeni broj osoba koji su u ranijem periodu zaposleni na određeno vrijeme bez provođenja zakonske procedure javnog oglasa.	
8	Interne premještaje zaposlenih Uprava nije vršila u skladu sa Pravilnikom o premještanju zaposlenih u Upravi.	
9	Kako bi pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivala propise koji regulišu radno pravni status zaposlenih, Uprava je krajem 2023. godine obustavila praksu raspoređivanja zaposlenika sa srednjom stručnom spremom na poslove visoke stručne spreme.	
10	U postupku nabavke usluga nadogradnje Poreskog sistema u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti uočeni su uslovi koji sužavaju konkurenciju.	
11	Uprava je provodila ispitivanje tržišta tako da nisu uočeni slučajevi odstupanja procijenjene vrijednosti i vrijednosti dostavljenih ponuda što bi u konačnici rezultiralo poništenjem postupka nabavke.	
12	Uprava je u zavisnosti od namjene i predmeta nabavke pripremala tendersku dokumentaciju u pogledu opredjeljenja dodjele ugovora ili okvirnog sporazuma.	

Tabela 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka datih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
1/2019	Nakon saglasnosti Upravnog odbora Uprave u 2023. godini stupio je na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u Upravi ali isti nije u potpunosti implementiran.	
9/2020	Uspostavljen je sistem praćenja i kontrole naplate prihoda uz potrebnu informatičku podršku kreiranjem aplikacije "Takse" čime su se stvorile pretpostavke za unapređenje postojećeg sistema praćenja i kontrole naplate prihoda uz potrebnu informatičku podršku ali pravi efekti funkcionisanja istog će se moći ocijeniti u budućem periodu	
10/2020	Preporuka nije relevantna za dalje praćenje u instituciji jer je je Agencija za državnu službu BiH izmijenila odredbe Pravilnika o postupcima oglašavanja, izbora kandidata, premještaja i postavljenja državnih službenika u slučaju prijenosa ili preuzimanja nadležnosti od strane institucija BiH.	



Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvještaja	Status
13/2020	Angažmane po osnovu ugovora o djelu Uprava je koristila samo za poslove koji nisu predviđeni sistematizacijom radnih mjesta i koji se ne obavljaju u kontinuitetu.	
3/2021	U cilju rješavanja pitanja naplate takse prinudnim putem na inicijativu Uprave, Vijeće ministara BiH je utvrdilo Prijedlog zakona o dopuni Zakona o administrativnim taksama.	

Status: realizovana preporuka<sup>6</sup>, preporuka čija je realizacija u toku<sup>7</sup>, nerealizovana preporuka<sup>8</sup>, preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom periodu<sup>9</sup>.

### 3. DJELOKRUG, ORGANIZACIJA I RUKOVOĐENJE

Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH<sup>10</sup> definisana je institucionalna i organizaciona osnova za jedinstveni sistem indirektnog oporezivanja u BiH, koja podržava sveukupnu makroekonomsku stabilnost i fiskalnu održivost i pruža podršku funkcionisanju jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH i uređuje upravu kao samostalnu upravnu organizaciju koja provodi zakonske i druge propise o indirektnom oporezivanju i politiku koju utvrđuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Upravnog odbora Uprave.

Zakon o Upravi za indirektno oporezivanje<sup>11</sup> reguliše nadležnost, organizaciju i rukovođenje Upravom, prava i dužnosti zaposlenih, upravljanje ljudskim potencijalima i druga pitanja.

Uprava za svoj rad, putem Upravnog odbora Uprave, odgovara Vijeću ministara BiH. Poslove iz svoje nadležnosti Uprava obavlja putem osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica, uspostavljenih u Središnjem uredu Uprave sa sjedištem u Banjoj Luci i unutrašnjim organizacionim jedinicama u Regionalnim centrima, sa sjedištem u Banjoj Luci, Mostaru, Sarajevu i Tuzli. Osnovne organizacione jedinice Uprave su: Kabinet direktora, sektori uspostavljeni po operativnim linijama djelovanja i odjeljenja. Unutrašnje organizacione jedinice se uspostavljaju u okviru osnovnih organizacionih jedinica kao: odsjeci, grupe, carinske ispostave i carinski referati.

Zaposleni u Upravi su državni službenici i zaposlenici. Direktor postavlja i razrješava operativne rukovodioce u Upravi u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja. Operativni rukovodioci imaju status pomoćnika direktora za određeni sektor i postavljaju se na period od četiri godine. Nakon isteka četvorogodišnjeg mandata operativni rukovodioci mogu biti postavljeni samo na još jedan četvorogodišnji mandat.

Upravom rukovodi direktor, čije su dužnosti i odgovornosti utvrđene Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH, Zakonom o upravi i Zakonom o upravi za indirektno oporezivanje. Vijeće ministara BiH je imenovalo direktora Uprave na mandatni period od četiri godine, počevši od 15.6.2023. godine.<sup>12</sup>

<sup>6</sup> Realizovane su aktivnosti navedene u preporuci.

<sup>7</sup> U toku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvještaju nije data nova preporuka, ali je dat opis stanja i provedenih aktivnosti.

<sup>8</sup> Nisu preduzimate aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvještaju ponovljena preporuka za predmetni proces.

<sup>9</sup> Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uslovi.

<sup>10</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 i 91/17

<sup>11</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 89/05

<sup>12</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 41/23



Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji donosi i objavljuje direktor uz prethodno odobrenje Upravnog odbora Uprave. Nakon što je Upravni odbor Uprave 6.6.2023. godine donio Odluku o odobravanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Uprave kojim je sistematizovano 3.319 izvršilaca<sup>13</sup> isti je stupio na snagu danom potpisivanja od strane direktora Uprave 9.6.2023. godine. Ovim pravilnikom su utvrđene organizacione jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i zaposlenika, ukupan broj državnih službenika i zaposlenika za obavljanje poslova i druga pitanja vezana za naziv, raspored, opis poslova, uslove u pogledu stručne spreme i uslove za rad na određenim poslovima.

Predmetni pravilnik u vrijeme okončanja revizije nije implementiran, s obzirom na to da su u postupku implementacije uočeni određeni nedostaci koji se, između ostalog, ogledaju u nedovoljnom broju određenih predviđenih radnih mjesta kao i u tome da su za pojedina radna mjesta propisani uslovi za rad u pogledu stručne spreme, koji odstupaju od stručne spreme koja je kao poseban uslov za rad bila propisana u ranije važećem Pravilniku. Ovakvo stanje je dovelo do situacije da zaposleni koji obavljaju poslove radnog mjesta od uspostave Uprave do danas, ne ispunjavaju uslove za rad na radnom mjestu na kojem su raspoređeni prema posebnim uslovima propisanim u novom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji.

Kako bi se prevazišla nastala situacija, Uprava je izvršila analizu opisa poslova organizacionih jedinica i adekvatnosti propisanih posebnih uslova za rad u pogledu stručne spreme za radna mjesta sistematizovana u novom Pravilniku, pri tome uvažavajući i školsku spremu koju posjeduju zaposleni koji su duži vremenski period raspoređeni na ova radna mjesta. Nakon provedene analize, za određena radna mjesta su izvršene potrebne korekcije, te je sačinjen prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, koji je dva puta dostavljan Upravnom odboru Uprave na odobrenje, 12.10.2023. godine i 4.1.2024. godine i oba puta nisu odobrene predložene izmjene i dopune predmetnog pravilnika.

**Po pitanju donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Uprave dali smo preporuku u prethodnom periodu, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je Uprava donijela predmetni pravilnik ali isti nije u potpunosti implementiran, te da je realizacija iste u toku (redni broj 1/2019 u Tabeli 2a), a što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

#### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Uprava je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

##### Finansijsko upravljanje i kontrola

Uspostavljanje i razvoj sistema internih kontrola obaveza je svih institucija BiH. Zakon o finansiranju institucija BiH<sup>14</sup> uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole.

<sup>13</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 43/23

<sup>14</sup> Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13



U 2023. godini nastavljen je razvoj sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Upravi (u daljem tekstu: sistem) u skladu sa trogodišnjim i godišnjim planskim dokumentima za dalji razvoj ovog sistema (Plan razvoja sistema za period 2023 -2025. godina i Plan rada stručne radne grupe za uspostavu i razvoj sistema za 2023. godinu). U cilju unapređenja sistema internih kontrola u toku 2023. godine doneseni su novi ili je izvršeno ažuriranje velikog broja postojećih podzakonskih akata, a za određeni broj akata postupak izrade je u toku. Izvještaji o realizaciji plana razvoja sistema za 2023. godinu, Izvještaj o radu stručne radne grupe za uspostavu i razvoj sistema za 2023. godinu, Izvještaj o pokazateljima uspješnosti provedbe strategije upravljanja rizicima za 2023. godinu dostavljeni su direktoru Uprave. Sve organizacione jedinice su ažurirale registar rizika u 2023. godini.

Uprava je sačinila i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH Godišnji izvještaj o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu u kojem je navela mjere koje planira provesti za dalji razvoj sistema.

### **Funkcionisanje sistema internih kontrola**

Kako bi uspostavila politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (planiranje budžeta, stvaranje obaveza, nabavke, upravljanje troškovima, izvještavanje i dr.), Uprava je usvojila interna pravila iz oblasti finansijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definisani kontrolni postupci. Međutim, u postupku revizije uočene su određene slabosti internih kontrola u pojedinim procesima što je za posljedicu imalo identifikovane nedostatke i nepravilnosti u pojedinim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (organizaciona struktura u segmentu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, bruto plaće u segmentu dodatka na plaće, efikasnost realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, zapošljavanje i javne nabavke), što je detaljno opisano kroz odgovarajuća poglavlja u nastavku izvještaja.

### **Interna revizija**

Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o internoj reviziji institucija BiH<sup>15</sup> i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH<sup>16</sup>, Uprava je uspostavila jedinicu interne revizije u punom kapacitetu. Donesen je Strateški plan rada Odjeljenja za internu reviziju za period 2023 – 2025. godina i Godišnji plan rada za 2023. godinu koje je potpisao direktor Uprave. U skladu sa istim u 2023. godini provedeno je osam internih revizija i to: revizija efikasnosti i efektivnosti izvještavanja o radu, revizija upravljanja sudskim sporovima, revizija efikasnosti praćenja rezultata pokrenutih prekršajnih i krivičnih postupaka u Sektoru za provođenje propisa, revizija upravljanja kontinuitetom poslovanja, revizija upravljanja zaštitom i spašavanjem ljudi i materijalnih dobara od prirodnih ili drugih nesreća, revizija efikasnosti postupka registracije obveznika indirektnih poreza, revizija pokretanja i okončanja prekršajnih postupaka u Sektoru za poreze i savjetodavna revizija Stručnoj radnoj grupi za finansijsko upravljanje i kontrolu. Ukupno je dato 60 preporuka.

<sup>15</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>16</sup> Službeni glasnik BiH, broj 59/19



## 5. BUDŽET UPRAVE ZA 2023. GODINU

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>17</sup>, Upravi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 172.684.000 KM (tekući izdaci 124.452.000 KM i kapitalni izdaci 48.232.000 KM<sup>18</sup>)<sup>19</sup>.

Tokom godine izvršena su usklađivanja budžeta koja se odnose na sljedeće:

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 51.866.966 KM;
- prenesena namjenska sredstva iz 2021. godine u iznosu od 7.150 KM;<sup>20</sup>
- sredstva novčane donacije prenesena iz prethodnog perioda u iznosu od 913 KM i uplaćene donacije u tekućoj godini u iznosu od 25.508 KM.

Prema navedenom, Uprava je u 2023. godini raspolagala sredstvima u ukupnom iznosu od 224.584.537 KM.

Uprava je u tri navrata izvršila prestrukturisanje rashoda budžeta koje je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH. Prestrukturisanje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 4.600.000 KM i to u avgustu u iznosu od 500.000 KM<sup>21</sup>, oktobru u iznosu od 3.700.000 KM<sup>22</sup> i decembru u iznosu od 400.000 KM.<sup>23</sup>

**Planiranje i odobrenje budžeta u dijelu kapitalnih izdataka:** Upravi je za 2023. godinu odobren budžet u iznosu koji Uprava nije zahtijevala u strukturi kapitalnih izdataka. Uprava je u zahtjevu za budžet za 2023. godinu iskazala potrebe za jednokratnom nabavkom građevina u iznosu od 13.118.000 KM, a odobreno joj je 35.300.000 KM. Ostale pozicije kapitalnih izdataka (nabavka zemljišta, opreme, stalnih sredstava u obliku prava i rekonstrukcija i investiciono održavanje) odobrene su u značajno manjem iznosu u odnosu na iskazane potrebe u budžetskom zahtjevu. Iste su smanjene za 12.435.000 KM. Navedeno povećanje sredstava na poziciji nabavka građevina i smanjenja na drugim kapitalnim pozicijama nisu bili predmet održanih konsultacija predstavnika Uprave sa predstavnicima Ministarstva finansija i trezora BiH u proceduri donošenja budžeta za 2023. godinu.<sup>24</sup>

Potom su namjenska sredstva za jednokratnu nabavku građevina za 2023. godinu prenesena na višegodišnji projekt nabavke i opremanja objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka.

<sup>17</sup> Službeni glasnik BiH, broj 22/23

<sup>18</sup> Od čega za kapitalne izdatke opće potrošnje iznos od 43.482.000 KM i za višegodišnje kapitalne projekte iznos od 4.750.000 KM.

<sup>19</sup> Do usvajanja budžeta za 2023. godinu, Uprava je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar - mart 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

<sup>20</sup> Nadogradnja carinskog podsistema informacionog sistema Uprave

<sup>21</sup> Povećani su kapitalni izdaci za nabavku zemljišta za 500.000 KM a za isti iznos umanjeni kapitalni izdaci za nabavku građevina

<sup>22</sup> Povećani su tekući izdaci za energiju za 250.000 KM, tekuće održavanje za 330.000 KM, kapitalni izdaci za nabavku opreme za 520.000 KM i nabavku stalnih sredstava u obliku prava 2.600.000 KM a smanjeni izdaci za bruto plaće za 3.700.000 KM.

<sup>23</sup> Povećane ugovorene usluge za 400.000 KM a za isti iznos smanjeni izdaci za bruto plaće.

<sup>24</sup> Službena zabilješka od 14.9.2022. godine



Možemo zaključiti da je Upravi, od 43.482.000 KM odobrenih sredstava na ime jednokratnih kapitalnih izdataka u 2023. godini, ostalo na raspolaganju 11.302.000 KM nakon prenosa preostalog iznosa na VKU za nabavku i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka (vidjeti tačku 6.1.2. Izvještaja, Sredstva za nabavku i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka).

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Uprava je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijski izvještaj možemo konstatovati da je isti detaljno obrazložen po strukturi rashoda i bilansnih pozicija za 2023. godinu u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH<sup>25</sup>.

### 6.1. Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama-zbirno, u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 125.266.187 KM, što je za 99.318.350 KM manje u odnosu na raspoloživi (korigovani) budžet za 2023. godinu. Najveće odstupanje odnosi se na nizak nivo realizacije višegodišnjih kapitalnih izdataka čija realizacija iznosi 56.190 KM u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 91.949.624 KM.

Vrijednosno značajni rashodi odnose se na: bruto plaće (81.508.174 KM), naknade troškova zaposlenih (13.801.681 KM), izdatke za tekuće održavanje (5.495.324 KM), ugovorne i druge posebne usluge (3.443.792 KM) i kapitalne izdatke (10.079.676 KM).

***Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.***

U daljem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su date preporuke u ranijem periodu čija realizacija je u toku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realizovanim u 2023. godini.

#### 6.1.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2023. godine iznose 81.508.174 KM, od čega neto plaće i naknade iz plaća iznose 48.441.161 KM, a porezi i doprinosi 32.418.106 KM. Izdaci za bruto plaće i naknade su veći za 14.211.776 KM ili 21% u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja osnovice za obračun plaće zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za 2023. godinu<sup>26</sup>, uvećanja procenta minulog rada, napredovanja zaposlenih u

<sup>25</sup> Službeni glasnik BiH, broj 25/15, 91/17 i 2/24

<sup>26</sup> Na osnovu Odluke Vijeća ministara BiH o visini osnovice za obračun plate zaposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za 2023. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 24/23), od aprila 2023. godine, primjenjuje se osnovica za obračun plaće zaposlenim u



Upravi unutar platnog razreda primjenom Metodologije za raspoređivanje zaposlenog unutar platnog razreda<sup>27</sup>, internih unaprjeđenja i dr. Prosječan broj zaposlenih za koje su isplaćene bruto plaće u Upravi sa 31.12.2023. godine bio je 2.375.

**Dodatak na plaću:** Prema prezentovanim podacima<sup>28</sup> ukupan broj zaposlenih u Upravi koji sa 31.12.2023. godine ostvaruju pravo na dodatak na plaću je 1.665. Navedeno pravo regulisano je Pravilnikom o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima Uprave<sup>29</sup> i Odlukom Upravnog odbora Uprave o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim licima Uprave<sup>30</sup>, kojom je propisano da zaposlenim sa posebnim ovlaštenjima pripada pravo na dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova rada u iznosu od 20% osnovne plaće. Ova odluka ima privremeni karakter, s obzirom na to da je istom predviđeno da se primjenjuje do donošenja posebnog akta o kriterijima za utvrđivanje pojedinačnog dodatka na platu ovlaštenih službenih lica.

S obzirom na to da je pravo na dodatak vezano za radno mjesto sa ovlaštenjima, broj zaposlenih koji u toku godine ostvare pravo na dodatak zavisi od popunjenosti tih radnih mjesta. Interno premještanje zaposlenih sa radnih mjesta kojima ne pripada pravo na dodatak na radna mjesta koja ostvaruju pravo na dodatak u određenoj mjeri ima uticaj na dinamiku obavljanja poslova u organizacionim jedinicama gdje je došlo do smanjenja broja izvršilaca zbog premještanja kao i na posvećenost radnim zadacima zaposlenih koji se premještanju sa radnih mjesta kojima pripada pravo na dodatak na radna mjesta koja ne ostvaruju pravo na dodatak.

Uprava je u prethodnim godinama pripremala prijedloge novog Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima u cilju potpunijeg i kvalitetnijeg definisanja pitanja ovlaštenja i ovlaštenih osoba raspoređenih za obavljanje poslova iz osnovne djelatnosti Uprave.

U tom smislu Uprava je poduzela aktivnosti na izmjenama Zakona o Upravi, formiranjem Radne grupe,<sup>31</sup> koja je 8.12.2023. godine pripremila i dostavila direktoru Uprave prednacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Upravi. Navedenim izmjenama obuhvaćene su, između ostalog, izmjene definicija pojmova osnovne djelatnosti Uprave i ovlaštenog službenog lica. Prema obrazloženju, definicija osnovne djelatnosti koja je propisana važećim Zakonom obuhvata samo jedan dio poslova koji bi se mogli podvesti pod ovu kategoriju, dok je sa sadašnjeg gledišta uočeno da poslovi osnovne djelatnosti treba da obuhvate i druge poslove iz nadležnosti Uprave taksativno navedene u predloženim izmjenama Zakona, pri čemu su dodate određene nadležnosti koje su propuštene prilikom donošenja Zakona. Definicijom ovlaštenog službenog lica i ovlaštenog službenog lica raspoređenog na radno mjesto sa posebnim ovlaštenjima jasno su definisani i razdvojeni poslovi osnovne djelatnosti Uprave i poslovi prilikom kojih se primjenjuju posebna prava i obaveze i određena ovlaštenja u skladu sa zakonima koji regulišu krivične postupke u BiH.

institucijama Bosne i Hercegovine utvrđena u iznosu od 600 KM i veća je za 65 KM u odnosu na osnovicu iz drugog polugodišta 2022. godine (535 KM), odnosno za 124,31 KM u odnosu na osnovicu iz prvog polugodišta 2022. godine (475,69 KM).

<sup>27</sup> Službeni glasnik BiH, broj 6/12 i 76/20

<sup>28</sup> Tabele sačinjene za potrebe revizije

<sup>29</sup> Službeni glasnik BiH, broj 98/06 i 19/24

<sup>30</sup> Odluka Upravnog odbora Uprave, broj: 1710/106/08 od 17.10.2008. godine

<sup>31</sup> Rješenjem direktora Uprave broj: 01-02-2-1054-2/22 od 25.05.2022. godine, broj: 01-02-2-1054-4/22 od 24.06.2022. godine i broj: 01-02-2-1054-14/22 od 07.11.2022. godine, imenovana je radna grupa za izradu prednacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje.



Pored gore navedenog, radna grupa za izradu Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima<sup>32</sup> nije pripremila novo rješenje Pravilnika, u skladu sa primarnim zadatkom. Umjesto toga, pripremljen je prijedlog Pravilnika o izmjenama i dopunama važećeg Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima, kojim bi se isti uskladio sa novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave od 9.6.2023. godine samo u pogledu sistematizovanih novih radnih mjesta kojima je u opisu preduzimanje mjera iz člana 29. stav (1) Zakona o Upravi (Prava i obaveze ovlaštenih službenih lica). Upravni odbor Uprave je predložene izmjene usvojio na sjednici održanoj 9.2.2024. godine.

**Upravi je u Izvještaju za 2022. godinu data preporuka po ovom pitanju (redni broj 2/2022 u tabeli 2), te smo na osnovu prethodno navedenog ocijenili da je tokom 2023. godine Uprava pokrenula aktivnosti na uspostavljanju kriterija kojim bi se trajno riješilo pitanje dodatka na plaću, te da je realizacija iste u toku, a što će biti predmet daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

**Naknade za prekovremeni rad:** Naknade plaća za prekovremeni rad sa 31.12.2023. godine iznose 325.204 KM i niže su za 44.331 KM ili 12,00% u odnosu na prethodnu godinu (369.535 KM). Pravo na naknadu plaće za prekovremeni rad sa navedenim datumom ostvarilo je 329 zaposlenih u Upravi za ukupno 25.148 prekovremenih radnih sati u toku 2023. godine.

Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prekovremeni rad, rad u neradne dane, noćni rad i rad u dane državnih praznika u institucijama BiH je propisano da zaposlenom koji obavlja poslove duže od radnog vremena pripada pravo na naknadu osnovne plaće uvećane za 25% srazmjerno efektivnom vremenu trajanja tog rada, koja se u pravilu ostvaruje preraspodjelom radnog vremena. Uprava većinu 2023. godine nije koristila mogućnost preraspodjele radnog vremena za zaposlene koji ostvaruju prekovremeni rad, nego je isključivo isplaćivala naknadu plaće po ovom osnovu. Na osnovu Izvještaja o reviziji za 2022. godinu Uprava je u posljednjem tromjesečju 2023. godine skoro u potpunosti napustila praksu isplate spomenutih naknada. Isplate su vršene u minimalnom iznosu i u prvom tromjesečju 2024. godine.<sup>33</sup>

**Upravi je u Izvještaju za 2022. godinu data preporuka po ovom pitanju (redni broj 3/2022), te smo na osnovu prethodno navedenog ocijenili da Uprava preduzima mjere kojim bi se racionalizovali izdaci po ovom osnovu, te da je realizacija iste u toku, a što će biti predmet daljeg praćenja do konačne realizacije.**

### **6.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja**

U skladu sa odredbama člana 16.stav (6) Zakona o finansiranju institucija BiH<sup>34</sup> izvršen je prijenos nerealiziranih sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja i namjenskih sredstava Uprave iz 2022. godine u 2023. godinu u ukupnom iznosu od 51.874.116 KM.

<sup>32</sup> Radna grupa za izradu Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima imenovana je rješenjem direktora broj 01-02-2-2455-10/21 od 16.12.2021. godine

<sup>33</sup> Isplaćene neto naknade za prekovremeni rad u posljednjem tromjesečju 2023. godine iznose 4.313 KM, a u prvom tromjesečju 2024. godine 1.152 KM

<sup>34</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22



Vijeće ministara BiH je u 2023. godini donijelo devet odluka o višegodišnjim kapitalnim ulaganjima ukupne vrijednosti 40.075.508 KM. Od toga, odobrena sredstva iz budžeta za 2023. godinu (fond 10) iznose 40.050.000 KM i sredstva granta Evropske investicione banke za projekat izgradnje GP Bijača i Svilaj u iznosu od 25.508 KM (fond 30).

Prema svemu navedenom Uprava je u 2023. godini raspolagala sredstvima za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 91.949.624 KM.

Od ukupne vrijednosti raspoloživih sredstava za finansiranje višegodišnjih kapitalnih projekata, u 2023. godini iskazana je realizacija u iznosu od 56.190 KM po projektima.

Nerealizirana raspoloživa sredstva za višegodišnje kapitalne projekte u iznosu od 91.893.434 KM su prenesena u 2024. godinu. Detaljne informacije o aktivnostima po svakom višegodišnjem kapitalnom projektu su navedene u Zabilješkama uz finansijski izvještaj Uprave za 2023. godinu<sup>35</sup>.

U vezi sa realizacijom višegodišnjih kapitalnih projekata konstatovano je da je na malu realizaciju raspoloživih sredstava za višegodišnje projekte u 2023. godini najvećim dijelom utjecalo nerealiziranje projekta Nabavka objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu 69.400.000 KM (ili 76%).

Iz navedenog se može konstatovati da je stepen realizacije sredstava odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja još uvijek na znatno niskom nivou. Smatramo da nisu učinjeni pomaci u implementaciji projekata u odnosu na prethodne godine, imajući u vidu da je realizacija sredstava odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja u odnosu na raspoloživa sredstva za te namjene u 2023. godini ispod 4%, koliko je iznosila prethodne godine.

#### PREPORUKA 1

**Uprava treba preduzeti dodatne aktivnosti u cilju povećanja stepena realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata.**

Uprava je, u cilju nabavke objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka, nekoliko puta raspisivala Javni oglas za prikupljanje ponuda sa namjenom za kupovinu poslovnog objekta za smještaj uposlenih u ovim organizacionim jedinicama. U decembru 2023. godine raspisan je Javni oglas. Prema raspoloživim informacijama pristigla je jedna ponuda i evaluacija ponude je toku. Obzirom da postupak nije okončan do momenta sačinjavanja revizijskog izvještaja isti nije bio predmetom revizije u 2023. godini.

**Po pitanju rješavanja trajnog smještaja za uposlene Središnjeg ureda i Regionalnog centra Banja Luka dali smo preporuku u prethodnoj godini, te smo na osnovu prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u toku (redni broj 6/22 u Tabeli 2), a što će biti predmetom daljeg praćenje do okončanja implementacije.**

<sup>35</sup> Finansijski izvještaji se objavljuju na [www.uino.gov.ba](http://www.uino.gov.ba)

**Sredstva za nabavku i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka:**

Uprava je sa 31.12.2022. godine na ovoj poziciji imala na raspolaganju sredstva u iznosu od 37.900.000 KM koja su prenesena iz ranijeg perioda. U 2023. godini su sredstva po datom projektu povećana za 31.500.000 KM nakon čega su raspoloživa sredstva po projektu iznose 69.400.000 KM.

U narednom tabelarnom pregledu je prikazan način na koji su osigurana dodatna sredstva na ovom projektu.

*Tabela 3. Pregled preusmjeravanja sredstava sa jednokratnih kapitalnih izdataka na višegodišnje kapitalne projekte. u 2023. godini*

Kapitalni izdaci	Zahtjev za budžet za 2023. godinu	Odobreni budžet za 2023. godinu	Promjena strukture budžeta	Usklađivanja budžeta	Raspoloživo u 2023.
Nabavka zemljišta	1.200.000	0,00	500.000	-500.000	0,00
Nabavka građevina	13.118.000	35.300.000	-500.000	-34.800.000	0,00
Nabavka opreme	6.257.000	3.762.000	520.000		4.282.000
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	8.120.000	3.120.000	2.600.000		5.720.000
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	5.040.000	1.300.000			1.300.000
<b>UKUPNO:</b>	<b>33.735.000</b>	<b>43.482.000</b>			<b>11.302.000</b>
<b>Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>					
Nabavka građevina				<b>-35.300.000</b>	<b>35.300.000<sup>36</sup></b>

Naime, budžetom za 2023. godinu koji je usvojen 31.3.2023. godine Upravi je na poziciji nabavki građevina (jednokratna kapitalna ulaganja) odobren iznos od 35.300.000 KM, iako je Uprava u budžetskom zahtjevu tražila znatno manji iznos.

U namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja za 2023. godinu koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) 26.4.2023. godine, pozicija nabavke građevina se sastojala od 31.500.000 KM za zgradu za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka i 3.800.000 KM za Aerodrom Sarajevo.

Nakon usvajanja Budžeta za 2023. godinu, Uprava je pripremila Prijedlog Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobravanju projekta za nabavku i izgradnju objekta za regionalne centre i Središnji ured Uprave i za izgradnju i rekonstrukciju graničnih prijelaza, na način da se sredstva u iznosu od 37.900.000 KM predviđena za nabavku i opremanja objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka uvećaju za 31.500.000 KM. Ministarstvo je na predmetni prijedlog 5.6.2023. godine dalo pozitivno mišljenje, uz obrazloženje da prihvata navode Uprave da im za

<sup>36</sup> Ukupno raspoloživa sredstva na VKU na poziciji Nabavka građevina u 2023. Godini iznosila su 88.521.120 KM a iznos od 35.300.000 KM se prema odlukama Vijeća ministara rasporedio na dva VKU Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 31.500.000 KM i Aerodrom Sarajevo 3.800.000 KM.



realizaciju navedene odluke nisu potrebna dodatna sredstva i da se slaže sa tim da neće biti izdvajanja dodatnih sredstava.

Uprava je 21.6.2023. godine dostavila Generalnom sekretarijatu Vijeća ministara BiH Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobravanju projekta za nabavku i izgradnju objekta za regionalne centre i Središnji ured Uprave i za izgradnju i rekonstrukciju graničnih prijelaza koji je potpisao direktor Uprave.

Vijeće ministara BiH je 25.7.2023. godine donijelo Odluku o izmjeni i dopuni odluke o odobravanju projekta nabavke i izgradnje objekata za regionalne centre i središnji ured Uprave i izgradnje i rekonstrukcije graničnih prijelaza<sup>37</sup>. U članu 2. navedeno je da se iznos od 37.900.000 KM zamjenjuje iznosom 69.400.000 KM.

Također, Vijeće ministara BiH je 7.6.2023. godine donijelo Odluku o odobravanju Višegodišnjeg kapitalnog ulaganja, Izgradnja i opremanje objekta za smještaj zaposlenih Uprave na aerodromu u Sarajevu<sup>38</sup> kao i Odluku o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja, Finansiranje usluga održavanja sistema videonadzora Uprave<sup>39</sup>

Na osnovu zahtjeva Uprave, Ministarstvo je 24.8.2023. godine dalo saglasnost na izmjenu namjenske strukture kapitalnih izdataka višegodišnjih projekata za Aerodrom Sarajevo 3.800.000 KM i nabavku i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka 69.400.000 KM. Prema tome navedena sredstva planirana i odobrena u okviru opće potrošnje Uprave alocirana su na posebne programe višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

Uputstvom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH<sup>40</sup>, članom 14 je definisano da „kod promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku (uključujući i izmjenu izvora finansiranja), budžetski je korisnik dužan Vijeću ministara dostaviti prijedlog izmjene odluke o višegodišnjem projektu s tim da promjena vrijednosti višegodišnjeg projekta, ukoliko se istom podrazumijeva povećanje vrijednosti projekta podliježe ograničenju povećanja do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta koje se usaglašava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.“

***Na prijedlog Uprave, Vijeće ministara BiH je odobrilo povećanje vrijednosti projekta 83% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta uz saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH iako je gore navedenim podzakonskim aktom Vijeća ministara BiH dozvoljeno povećanje do maksimalno 10% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta.***

(Također navodimo da je u 2023. godini Odlukom Vijeća ministara BiH<sup>41</sup> za 22% uvećana prvobitna vrijednost Višegodišnjeg projekta „Izgradnja i opremanje objekta za smještaj uposlenih Uprave i granične policije u zračnoj luci u Banjoj Luci,“ kao i prvobitna vrijednost projekta „Izgradnja i opremanje GP Osoje za 13%, Odlukom Vijeća ministara BiH).<sup>42</sup>

<sup>37</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 60/23

<sup>38</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 49/23

<sup>39</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 50/23

<sup>40</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 77/21

<sup>41</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 24/23

<sup>42</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 24/23



Iako je u sve aktivnosti u vezi promjene vrijednosti i namjenske strukture predmetnog višegodišnjeg kapitalnog ulaganja (kao i drugih projekata) bilo uključeno Ministarstvo finansija i trezora BiH, odstupilo se od definisanog ograničenja povećanja prvobitno odobrene vrijednosti višegodišnjeg kapitalnog ulaganja do maksimalno 10%.

## PREPORUKA 2

Uprava treba da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH postupa u skladu sa važećim propisima koji definišu područje višegodišnjih kapitalnih ulaganja.

### 6.2. Pregled prihoda i primitaka

Ukupno ostvareni prihodi i primici po ekonomskim kategorijama u periodu od 1.1. do 31.12.2023. godine, iskazani su u iznosu od 35.594.154 KM, što je za 2.564.154 KM više u odnosu na prihode i primitke planirane za 2023. godinu.

Značajni prihodi odnose se na prihode od pristojbi/taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja (32.181.880 KM), prihode od naknada štampanja poreznih kontrolnih markica (2.952.979 KM), prihode od iznajmljivanja imovine (267.381 KM), prihode od primljenih transfera-donacija iz inozemstva (25.508 KM) itd.

*Pregled prihoda i primitaka prikazan je u Tabeli III u prilogu Izvještaja.*

#### 6.2.1. Prihodi od taksi

**Prihodi od taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja tarifni broj 83 do tarifni broj 98 (grupa konta 7228):** Ovi prihodi čine vrijednosno značajnije prihode od lične djelatnosti za koje nije zakonskim propisima regulisan raspored. Isti se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora (JRT) kao javni prihodi (takse) koje ostvaruje i naplaćuje Uprava na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama<sup>43</sup> i Tarifom administrativnih taksi<sup>44</sup>.

U tabeli niže su prikazani značajniji realizovani prihodi od taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja.

Tabela 4. Realizacija značajnijih prihoda od taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja

Konto	Prihodi od taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja	Iznos
722801	Tarifni broj 83 (zahtjevi, prijave, podnesci)	3.100.370
722802	Tarifni broj 84 (rješenja i odobrenja koja se donose u redovnom upravnom postupku)	1.450.999
722804	Tarifni broj 86 (carinske prijave kojima se roba prijavljuje za carinski odobreno postupanje)	20.654.919
722805	Tarifni broj 87 (carinska prijava kojom se roba prijavljuje za carinski postupak izvoza i ponovnog izvoza kojim se razdužuje carinski postupak s ekonomskim učinkom)	3.821.881
722814	Tarifni broj 96 (ostala uvjerenja i potvrde u postupku indirektnog oporezivanja)	3.063.468
	<b>UKUPNO</b>	<b>32.091.637</b>

<sup>43</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 76/07 i 98/12

<sup>44</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 16/02, 19/02, 43/04, 8/06, 76/06, 13/07, 76/07, 3/08, 42/08, 3/10, 98/12, 15/14, 78/14, 32/17, 53/17, 62/17, 73/17, 68/19 i 18/20



Iz Tabele 4. se može zaključiti da je vrijednosno značajniji iznos (20.654.919 KM) iskazan na kontu 722804 /tarifni broj 86.<sup>45</sup>

U avgustu 2021. godine je zaključen Sporazum o saradnji i razmjeni informacija između Uprave i Ministarstva finansija i trezora BiH čijim odredbama su definisane i pokrenute aktivnosti u pravcu tehničkih rješenja za razmjenu podataka koje se tiču uplate taksi na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja fizičkih i pravnih osoba na JRT i evidencija koje vodi i tehnički održava Uprava. Kako bi uspostavila efikasan i pouzdan sistem praćenja i kontrole naplate prihoda od taksi po tarifnim brojevima Uprava je kreirala aplikaciju "Takse" koja je nakon testne faze pripremljena za korištenje u produkcionom okruženju početkom marta 2023. godine, kada je direktor Uprave donio Interne procedure za provjeru naplate administrativne takse.<sup>46</sup> Ove procedure su precizno definisale način preuzimanja podataka o uplatama administrativne takse od Ministarstva finansija i trezora BiH, način postupanja sa preuzetim podacima u Upravi, vršenje provjere i dokumentovanja izvršene provjere uplate takse, slanje opomene u slučaju da se utvrdi da taksa nije plaćena te postupak povrata pogrešne ili neosnovane uplate takse. Članom 8. navedenih procedura definisan je način usaglašavanja preuzetih podataka po vrstama prihoda sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi. Sektor za poslovne usluge - Odsjek za finansijsko upravljanje do 15. u mjesecu za prethodni mjesec vrši provjeru/usaglašavanje preuzetih podataka po vrstama prihoda sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi o čemu se vodi evidencija, a eventualni razlog neusaglašenosti se rješava sa Ministarstvom finansija i trezora BiH.

U cilju provjere kontrole sveobuhvatne naplate taksi putem uspostavljene aplikacije, krajem novembra 2023. godine, direktor Uprave je izdao nalog za internu kontrolu i imenovao kontrolni tim za provjeru naplate administrativne takse i usaglašenost podataka iz Glavne knjige i aplikacije „Takse“, a u vezi s primjenom člana 8. navedenih procedura.

Krajem decembra 2023. godine, kontrolni tim je podnio detaljan Izvještaj o izvršenoj kontroli za period 1.3 - 30.9.2023. godine, u kojemu je konstatovano manje neslaganje, koje je nakon analize identifikovano i u skladu sa Sektorom za informacijske tehnologije otklonjeno.

U tom smislu, kontrolni tim je zaključio da se nije u potpunosti postupalo u skladu sa članom 8. internih procedura i preporučio da se u 2024. godini vrši usuglašavanje preuzetih podataka po vrstama prihoda sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi u skladu sa navedenim procedura kako bi se uočene nepravilnosti/neslaganja otklonila na vrijeme.

Iz navedenog se može zaključiti da je Uprava uspostavila sistem praćenja i kontrole naplate prihoda od taksi, ali pravi efekti funkcionisanja istog će se moći ocijeniti u budućem periodu.

**Po pitanju utvrđenih slabosti kod praćenja i kontrole naplate prihoda uz potrebnu informatičku potporu u prethodnom periodu smo dali preporuku (preporuka br. 9/2020 u Tabeli 2a). U skladu s prethodno navedenim, ocijenili smo da je realizacija iste u toku, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

<sup>45</sup> Iznos pojedinačne uplate takse za svaku carinsku prijavu kojom se roba prijavljuje za carinski odobreno postupanje po cijeni od 20 KM

<sup>46</sup> Akt broj: 01-02-2-517-2/23 od 1.3.2023. godine



**Prinudna naplata taksi:** Prema odredbama Zakona o administrativnim taksama pravo na naplatu takse zastarijeva u roku od dvije godine računajući od dana kada je taksu trebalo platiti. Nadzor nad primjenom propisa o administrativnim taksama vrši Ministarstvo finansija i trezora BiH. Internu kontrolu nad primjenom propisa o administrativnim taksama vrši svaka institucija u vršenju svoje djelatnosti. Administrativne takse utvrđene u Tarifi su prihodi budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH. Adekvatan sistem praćenja i kontrole naplate prihoda od administrativnih taksi te mogućnost naplate potraživanja po ovom osnovu prinudnim putem prije roka zastarijevanja su u direktnoj vezi sa budžetskom pozicijom prihoda od lične djelatnosti koji se uplaćuju na JRT kao javni prihodi .

U ranijim revizijskim izvještajima ukazivano je na neriješeno pitanje nadležnosti naplate administrativnih taksi prinudnim putem zbog neusaglašenih entitetskih propisa u ovoj oblasti.

S obzirom na nadležnost Ministarstva finansija i trezora BiH u smislu nadzora nad primjenom propisa o administrativnim taksama, Uprava je u 2023. godini nastavila sa ranije pokrenutim aktivnostima u vezi s rješavanjem pitanja prinudne naplate administrativnih taksi. U oktobru 2023. godine Uprava je dobila pozitivno mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH na prijedlog Odluke o izmjenama tarife administrativnih taksi i na inicijativu za pokretanje procedure za izmjenu Zakona o administrativnim taksama. Potom je Uprava pripremila prednacrt Odluke o izmjenama tarife administrativnih taksi koji je upućen u proceduru javnih konsultacija i pripremljena je inicijativa za izmjenu Zakona o administrativnim taksama za dostavljanje Ministarstvu finansija i trezora BiH, kao predlagaču ovog zakona, u daljnju proceduru. U martu 2024. godine, na 43. sjednici Vijeće ministara BiH je na inicijativu Uprave utvrdilo Prijedlog zakona o dopuni Zakona o administrativnim taksama u cilju adekvatne naplate i kontrole naplate administrativne takse te olakšavanja obavezniciima uplate takse po svakom predmetu. Dopunom ovog zakona omogućava se da prinudnu naplatu taksi provodi Sud BiH. Navedeni Prijedlog treba proći dalju proceduru dostavljanja na razmatranje Parlamentarnoj skupštini BiH u cilju njegovog konačnog usvajanja.

**Po pitanju prinudne naplate administrativnih taksi dali smo preporuku u prethodnom periodu (preporuka broj 3/2021 u Tabeli 2a) te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku, što će biti predmetom daljeg praćenja do okončanja implementacije.**

### 6.3. Bilans stanja

U bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 167.402.625 KM. Ukupne obaveze s izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 187.905.612 KM.

Značajne stavke bilansa stanja odnose se na neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (167.254.109 KM), kratkoročne tekuće obaveze (3.642.221 KM), obaveze prema zaposlenima (8.149.600 KM) i kratkoročna razgraničenja (8.859.682 KM).

***Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.***



## 7. ZAPOŠLJAVANJE I STATUS ZAPOSLENIH (ANGAŽOVANIH) OSOBA

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2023. godinu odobreno je 2.591 zaposlenih u Upravi. Na 31.12.2023. godine bilo je 2.352 zaposlenih osoba.

### 7.1. Zapošljavanje na određeno vrijeme

**Zaposlenici:** U Upravi je u toku 2023. godine bilo zaposleno 227 zaposlenika po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme bez prethodnog provođenja konkursne procedure. Od navedenog broja, 17 osoba je prvi put zaposleno u 2023. godini, dok je ostalih 210 osoba bilo zaposleno i u prethodnom periodu. Ugovori se najčešće obnavljaju na mjesečnom ili tromjesečnom nivou. Zakonom o radu institucija BiH,<sup>47</sup> je propisano da se prijem zaposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca može izvršiti bez raspisivanja javnog oglasa kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas. Istim nije predviđena mogućnost da se radni odnos zaposlenika na isti način produžava bez raspisivanja javnog oglasa.

**Državni službenici:** U Upravi su u 2023. godini bile zaposlene 72 osobe na mjestima državnih službenika na određeno vrijeme, uz saglasnost Agencije za državnu službu. Od navedenog broja, 17 osoba je prvi put zaposleno u 2023. godini, dok su ostale osobe bile zaposlene u prethodnoj i ranijim godinama, na osnovu obnovljenih saglasnosti Agencije za državnu službu BiH, koja se izdaje na period od tri mjeseca. Ugovori o radu se obnavljaju na tromjesečnom nivou. Ovim je nastavljena praksa iz ranijih godina, prema kojoj se osobe zapošljavaju duži vremenski period uz povremene prekide radnog odnosa. Članom 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH<sup>48</sup> je propisano da radni odnos na određeno vrijeme može trajati najduže devet mjeseci, osim u slučaju bolovanja ili porodijskog odsustva državnog službenika, ali ne duže od dvije godine. Prema mišljenju Agencije iz 2018. godine, institucije trebaju samo kod prvog zapošljavanja na radnom mjestu državnog službenika do tri mjeseca bez javnog oglasa dostaviti detaljno obrazloženje, kako bi na osnovu istog Agencija dala svoju saglasnost, ali u slučaju produženja radnog angažmana maksimalno do devet mjeseci nije potrebno tražiti novu saglasnost.

Na dan 15.01.2024. godine broj zaposlenih na određeno vrijeme je bio 136, od čega 87 zaposlenika na radnim mjestima srednje i više stručne spreme, a 49 na radnim mjestima državnih službenika, uz saglasnost ADS-a. Iz navedenog proizilazi da je broj lica zaposlenih na određeno vrijeme smanjen.

**Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za zapošljavanje državnih službenika i zaposlenika na određeno vrijeme, u prethodnom periodu dali smo preporuku ( preporuka br. 7 u tabeli 2), te smo na osnovu prethodno prezentovanog ocijenili da je realizacija iste u toku, a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.**

<sup>47</sup> Službeni glasnik BiH broj: 26/2004, 7/2005, 48/2005, 50/2008 - dr. zakon, 60/2010, 32/2013, 93/2017 i 59/2022

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



## 7.2. Interni premještaji

Postupak internih premještaja zaposlenih u Upravi regulisan je Pravilnikom o premještaju zaposlenih u Upravi<sup>49</sup>. Navedenim Pravilnikom je propisano da se premještaj zaposlenog u Upravi sa jednog na drugo isto ili slično radno mjesto vrši u skladu sa objektivno utvrđenim potrebama službe. Pod pojmom slično radno mjesto kod premještaja državnog službenika podrazumijava se radno mjesto za jedan nivo više ili niže u odnosu na radno mjesto na koje je zaposleni raspoređen, a za koje ispunjava uslove propisane aktom o unutrašnjoj organizaciji, dok se pod pojmom slično radno mjesto kod premještaja zaposlenika podrazumijeva radno mjesto za koje je propisan viši, odnosno niži stepen školske spreme od stepena školske spreme radnog mjesta na kome se zaposlenik trenutno nalazi.

U 2023. godini, internim premještajima privremenog ili trajnog karaktera obuhvaćeno je 345 zaposlenih u Upravi. U pojedinim slučajevima nastavljena je praksa iz prethodnih godina, prema kojoj se zaposleni privremeno premještaju na radna mjesta koja su za više od jednog nivoa iznad nivoa radnog mjesta na kojem je zaposleni stalno raspoređen što nije u skladu sa Pravilnikom o premještaju zaposlenih u Upravi.

**Interni premještaji po nalogu direktora:** Uprava je vršila privremene interne premještaje po nalogu direktora Uprave zbog potreba posla, pri čemu je zaposleni zadržavao postojeće rješenje i visinu plaće, a upućivan je na radno mjesto koje je popunjeno u smislu broja izvršilaca predviđenih sistematizacijom, što za posljedicu ima veći broj izvršilaca od broja predviđenog postojećim pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Ovakav način premještanja zaposlenih nije u skladu sa Pravilnikom o premještanju zaposlenih u Upravi. Ovakvim vidom premještaja je u 2023. godini bilo obuhvaćeno 19 zaposlenih u Upravi.

### PREPORUKA 3

**Uprava je dužna interne premještaje zaposlenih vršiti u skladu sa Pravilnikom o premještaju zaposlenih u Upravi.**

**Status operativnih rukovodilaca – pomoćnika direktora:** Prema Zakonu o Upravi, operativni rukovodioci imaju status pomoćnika direktora za određeni sektor. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave uspostavljeno je pet osnovnih organizacionih jedinica – sektora<sup>50</sup> kojim rukovode operativni rukovodioci. Istim je definisano da status rukovodećeg državnog službenika u Upravi ima pomoćnik direktora-operativni rukovodilac sektora kojeg direktor Uprave u skladu sa Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja, po propisanoj proceduri postavlja na mandatni period. Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja je propisano da prema potrebi, direktor postavlja i razrješava operativne rukovodioce Uprave na period od četiri godine, u cilju osiguranja efikasnog sprovođenja ovog zakona u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Nakon isteka četverogodišnjeg mandata operativni rukovodioci mogu biti postavljeni samo na još jedan četverogodišnji mandat.

S obzirom na to da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Upravi definisano da operativni rukovodilac ima status rukovodećeg državnog službenika i da istog direktor postavlja po

<sup>49</sup> Pravilnik broj 02-2-2630/14 od 24.10.2014. godine

<sup>50</sup> Sektor za poslovne usluge; Sektor za carine; Sektor za poreze; Sektor za provedbu propisa i Sektor za informacione tehnologije



propisanoj proceduri, smatramo da se konkursna procedura provodi u skladu sa Zakonom o državnoj službi u BiH.

Konstatovali smo da četiri operativna rukovodioca – pomoćnika direktora u 2023. godini obavljaju poslove na osnovu rješenja o privremenom postavljenju. Od navedenih, dvojici pomoćnika je istekao prvi, a jednoj pomoćnici drugi mandat u prvoj polovini 2022. godine. Od tada obavljaju poslove na osnovu rješenja o privremenom postavljenju koja se donose na kraju svakog mjeseca za naredni mjesec. Jedna pomoćnica direktora je u novembru 2019. godine privremeno postavljena kao zamjena imenovane pomoćnice zbog njene privremene spriječenosti za rad. Nakon što je imenovana pomoćnica razriješena dužnosti u januaru 2022. godine, privremeno postavljenoj pomoćnici je produženo privremeno postavljenje do izbora novog pomoćnika na četverogodišnji mandat.

Na osnovu svega navedenog mišljenja smo da je upitna zakonska osnova za privremeno postavljenje operativnih rukovodilaca.

#### PREPORUKA 4

Uprava je dužna pokrenuti proceduru imenovanja operativnih rukovodilaca u skladu sa važećim propisima.

## 8. JAVNE NABAVKE

Uprava je objavila Plan javnih nabavki za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama<sup>51</sup>.

Prema prezentovanim podacima<sup>52</sup>, Uprava je u 2023. godini provela 42 postupaka javnih nabavki. Od navedenog broja, Uprava je provela 28 otvorenih postupaka u vrijednosti od 11.495.677 KM, 14 konkurentskih postupaka u vrijednosti od 229.342 KM, 1 pregovarački postupak bez objave obavještenja u vrijednosti od 5.000 KM i 1 postupak u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 150.000 KM. Uprava je putem direktnih sporazuma izvršila nabavke u vrijednosti od 243.984 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Sistem javnih nabavki u Upravi ima određenih slabosti koje su vezane za izbor najpovoljnijeg ponuđača na osnovu cijene norma sata (usluga održavanja klima uređaja i sistema za hlađenje, održavanje objekata i graničnih prijelaza Uprave), što ne predstavlja izbor na osnovu stvarnih potreba Uprave i onemogućava praćenje realizacije ugovora u potpunosti. Naime, Uprava u tenderskoj dokumentaciji nije predvidjela materijal i rezervne dijelove koji se nabavljaju već su tražene samo jedinične cijene norma sata za pružanje navedenih usluga. Uprava kroz realizaciju zaključenih ugovora od izabranih dobavljača, pored usluga, nabavlja i materijal i

<sup>51</sup> Službeni glasnik BiH, broj 39/14 i 59/22

<sup>52</sup> Podaci iz tabelarnih pregleda sačinjenih za potrebe revizije



rezervne dijelove, u vrijednosti koja u određenim slučajevima premašuje vrijednost fakturiranih ugovorenih usluga.

#### PREPORUKA 5

**Uprava treba kreirati specifikacije za usluge održavanja na način da se istim planira i nabavka rezervnih dijelova koji se najčešće javljaju kako bi se nabavka neugovorenih rezervnih dijelova svela na minimum te u konačnici osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora.**

Određeni postupci javnih nabavki nisu na vrijeme okončani tako da su se koristile usluge dobavljača sa kojima su istekli okvirni sporazumi (usluge redovne deratizacije, dezinfekcije, dezinfekcije i deviperizacije, nabavka metalnih carinskih plombi, usluge košenja trave i pranja asfaltnih površina u Regionalnom centru Mostar).

Također nije uspostavljen adekvatan sistem praćenja izvršenja zaključenih okvirnih sporazuma što je za posledicu imalo značajno vrijednosno prekoračenje realizacije okvirnih sporazuma (lož ulje, kancelarijski materijal, nabavka i isporuka 80 gramskog papira, usluge prevoza, utovara i istovara robe u Središnjem uredu i Regionalnom centru Banja Luka i njegovim organizacionim jedinicama, regionalnom centru Sarajevo i njegovim organizacionim jedinicama, vršenje usluga servisiranja i održavanja sistema vatrodajave u organizacionim jedinicama Uprave na području Republike Srpske).

Smatramo da se prilikom izrade Plana javnih nabavki ne treba rukovoditi samo periodom na koji su zaključeni okvirni sporazumi, odnosno ugovori nego pratiti izvršenje okvirnih sporazuma, prvenstveno vrijednosno i na osnovu toga planirati narednu nabavku. Na taj način bi se izbjegla situacija da su okvirni sporazumi realizovani u pogledu maksimalno zaključene vrijednosti i pored toga što količinski nisu, a nastavljaju se i dalje koristiti sve do izbora novog dobavljača na osnovu plana nabavke koji je izrađen u odnosu na period do kada je važio zaključeni okvirni sporazum.

#### PREPORUKA 6

**Uprava treba pokretati postupke nabavke na vrijeme rukovodeći se realizacijom ugovorene vrijednosti okvirnog sporazuma a ne samo istekom roka istog, kako bi postupci nabavke bili okončani prije ukupne realizacije važećih okvirnih sporazuma.**

Revizijom pojedinačnih procedura javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

##### 8.1. Nabavke u oblasti IT-a

**Nabavka nadogradnje poreskog informacionog sistema:** Za nabavku usluge nadogradnje poreskog informacionog sistema Uprave proveden je otvoreni postupak, procijenjene vrijednost 1.282.051 KM bez PDV-a. Istraživanje tržišta je obavljeno slanjem tehničke specifikacije te pribavljanjem informativnih ponuda od strane tri ponuđača sa teritorije BiH.



Tendersku dokumentaciju preuzelo je 16 ponuđača. Među ponuđačima koji su preuzeli dokumentaciju bio je samo jedan ponuđač od onih koji su dostavili informativnu ponudu, i to ponuđač koji je u konačnici jedini dostavio ponudu. I pored preporuka revizije iz prethodnih godina koje se odnose na nabavku nadogradnje i održavanja ovog sistema uslovi po pitanju tehničke i profesionalne sposobnosti nisu značajno promijenjeni, tako se i dalje traži da je ponuđač uspješno realizovao najmanje 1 (jedan) ugovor koji je za predmet nabavke imao nadogradnju, razvoj ili održavanje poreskog softvera koji obavezno obuhvata oblast indirektnog/neizravnog oporezivanja na nivou države u posljednje tri godine, računajući od dana objave obavještenja ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja minimalne vrijednosti 1.000.000 KM bez uračunatog PDV-a. Također, postavljen je uslov da ponuđač ima zaposlenih ili angažovanih minimalno 14 (četnaest) članova tehničkog osoblja, koji će biti zaduženi za realizaciju projekta. Pored navedenog, traženo je i da ponuđač posjeduje određene certifikate i da ima Centar za korisničku podršku. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača. Na prijedlog komisije sa jedinim ponuđačem sklopljen je ugovor u iznosu 1.282.050 KM bez PDV-a, odnosno 1.499.998,50 KM sa PDV-om.

**Nabavka modernizacije digitalnog potpisa Ovjerioca:** Uprava je provela nabavku modernizacije digitalnog potpisa Ovjerioca putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 1.880.342 KM bez PDV-a ili 2.200.000 KM sa PDV-om. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 14 ponuđača dok su izmjenu tenderske dokumentacije preuzela 4 ponuđača. Do roka predviđenog za dostavljanje ponuda pristigla je ponuda jednog ponuđača sa kojim je na prijedlog Komisije za javnu nabavku sklopljen ugovor u vrijednosti od 2.199.998 KM sa PDV-om.

Tenderskom dokumentacijom pored ostalih postavljen je i uslov da se traži ovlaštenje proizvođača, odnosno vlasnika autorskog prava nad postojećom CMS aplikacijom koju koristi Uprava, da ponuđač može vršiti izmjene i nadogradnju postojeće CMS aplikacije. Jedini ponuđač je dostavio predmetnu izjavu gdje potvrđuje da je vlasnik autorskog prava nad postojećom CMS aplikacijom koju koristi Uprava. Ovako postavljen uslov ograničava konkurenciju ponuđača.

Prema navedenom nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnim nabavkama ispoštovani osnovni principi javnih nabavki (aktivna i pravedna konkurencija).

#### PREPORUKA 7

**Uprava je dužna da u postupcima javne nabavke postupa jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu sa predmetom nabavke i njenom svrhom.**

### 8.2. Nabavka izvođenja radova rekonstrukcije rasvjete na graničnim prijelazima

Uprava je krajem septembra 2023. godine pokrenula otvoreni postupak javne nabavke izvođenja radova rekonstrukcije rasvjete (zamjena postojeće sa LED rasvjetom) na graničnim prelazima Brod, Kamensko, Klobuk i Rača u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 555.556 KM. Nabavka je realizovana iz kapitalnih izdataka budžeta Uprave za 2023. godinu, a Planom javnih nabavki za 2023. godinu je predviđeno da se postupak pokrene krajem juna 2023. godine. Obavještenje o nabavci sa tenderskom dokumentacijom je objavljeno na portalu javnih nabavki



4.10.2023. godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 39 ponuđača, a ostavljeni rok za dostavljanje ponuda je 22.11.2023. godine. Kriterijum za dodjelu ugovora je najniža ukupna cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, nakon provođenja e-aukcije. Izjavljene su dvije žalbe na tendersku dokumentaciju koje je prvostepeni organ djelimično usvojio i izvršio izmjene tenderske dokumentacije prema usvojenim navodima žalbi. Oba žalioaca su dostavila obavještenje da odustaju od žalbi. Posljednjom izmjenom tenderske dokumentacije od 05.12.2023. je produžen krajnji rok za dostavljanje i otvaranje ponuda do 13.12.2023. godine, a istu je preuzelo 14 ponuđača. Zapisnikom komisije konstatovano je da je od sedam dostavljenih ponuda kvalifikovano pet ponuda. Nakon provedene e-aukcije od 18.12.2023. godine, najpovoljnija postignuta cijena iznosi 534.223 KM koji je u odnosu na početnu ponudu snižena za 3,81%.

Direktor Uprave je 20.12.2023. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a obavještenje o rezultatima postupka je poslato učesnicima 21.12.2023. godine.

Zakonom o javnim nabavkama<sup>53</sup> je propisano da se ugovori koji se dodjeljuju u otvorenom postupku ne mogu zaključiti u periodu od 15 dana od dana kada su ponuđači obavješteni o ishodu postupka nabavke. Konstatovali smo da je Uprava zaključila ugovor sa izabranim ponuđačem 29.12.2023. godine, u vrijednosti od 534.223 KM, čime nije ispoštovan istek zakonski predviđenog roka. Uprava je na osnovu zaključenog ugovora rezervisala sredstva budžeta za 2023. godinu za navedenu nabavku.

#### PREPORUKA 8

**Uprava je dužna pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama kojim su propisani rokovi kada se prijedlog ugovora dostavlja na potpis izabranom ponuđaču.**

### 8.3. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

- U postupku realizacije Ugovora nabavke klima uređaja u iznosu od 102.514 KM bez PDV-a uočeno je da ugovoreni rok isporuke nije ispoštovan. Ugovor je zaključen 29.12.2023. godine a isporuka je izvršena 15.1.2024. godine, znači 17 dana od dana zaključenja ugovora a ugovoren je rok isporuke 1 dan od dana zaključenja ugovora. Iako su Ugovorom predviđeni penali za kašnjenje u isporuci u iznosu od 2% od cijene za svaki dan kašnjenja, a najviše 10% od cijene Ugovora, Uprava nije obračunala iste. Prihvatili su obrazloženje dobavljača da zbog proteklih praznika u prvom mjesecu ne mogu izvršiti isporuku do 15.1. 2024. godine. Iako nije bio odlučujući prilikom izbora, tenderskom dokumentacijom jedan od podkriterija za izbor ekonomski najpovoljnije ponude bio je rok isporuke 10%.
- Prilikom realizacije Ugovora o nabavci komunikacione opreme ustanovljeno je sljedeće. Za realizaciju ugovora za lot 1, u vrijednosti od 148.461 KM sa PDV-om ugovoren je rok isporuke od 20 dana od dana potpisivanja ugovora. Za lot 2, u vrijednosti od 45.270 KM sa PDV-om ugovoren je rok isporuke od 30 dana od dana potpisivanja ugovora. Oba ugovora su potpisana 29.12.2023. godine. Ugovorom su bili predviđeni penali u iznosu 2% za svaki dan kašnjenja, a najviše do 10% od cijene ugovora. Iako nije bio odlučujući

<sup>53</sup> Službeni glasnik BiH, br. 39/14 i 59/22



prilikom izbora tenderskom dokumentacijom, jedan od podkriterija za izbor ekonomski najpovoljnije ponude bio je rok isporuke - 10%. Uprava je uvažila zahtjev izabranog ponuđača za prolongiranje rokova isporuke do 1.3.2024. godine, koji je obrazložio isto kašnjenjem materijala neophodnih za proizvodnju te da su ugovori potpisani u periodu kada je većina dobavljača na godišnjem odmoru i praznicima kada proizvodni pogoni ne rade.

#### PREPORUKA 9

**Uprava je dužna insistirati na poštovanju ugovorenih rokova ispunjenja obaveze s obzirom na to da se isti koriste kao kriterij za izbor ekonomski najpovoljnije ponude.**

## 9. OSTALO

### 9.1. Upravni odbor Uprave

U operativnom budžetu Uprave, u skladu sa odredbama člana 13. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini, posebno su planirani troškovi Upravnog odbora Uprave, te je kao poseban program planirano finansiranje Upravnog odbora.

Za finansiranje rada Upravnog odbora, u okviru budžeta Uprave odobrena su sredstva u iznosu 625.000 KM. Realizacija sa 31.12.2023. godine iznosila je 381.820 KM ili 74% od planiranih sredstava.

Značajniji izdaci se odnose na: bruto plaće i naknade plaća zaposlenih pri Upravnom odboru u iznosu od 403.433 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 44.733 KM i ugovorene usluge u iznosu od 11.007 KM.

U skladu sa organizacijom i sistematizacijom Upravnog odbora Uprave sistematizovano je 14 radnih mjesta, od čega je sa 31.12.2023. godine bilo zaposleno devet osoba po ugovoru o radu na neodređeno vrijeme, raspoređenih u četiri odjela.

Zakonom o dopuni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine,<sup>54</sup> članom 39. definisano je da članovi upravnih odbora, nadzornih i drugih radnih tijela, koji su zaposleni u institucijama koje se finansiraju iz budžeta Institucija BiH, Federacije BiH, Republike Srpske, Brčko Distrikta BiH i kantona, izuzimajući visokoškolske ustanove, nemaju pravo na naknadu za rad u takvim tijelima koji obavljaju tokom radnog vremena.

U skladu sa navedenim u 2023. godini nije vršena isplata naknade članovima Upravnog odbora Uprave.

Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja, članom 35. definisano je da će Upravni odbor u periodu od pet godina nakon stupanja na snagu navedenog zakona angažovati usluge vanjskog profesionalnog tijela da izvrši godišnji pregled rada Uprave, kao i ispitivanje prikupljanja i raspodjele prihoda koje vrši Uprava. U skladu sa tim na prijedlog Upravnog odbora u budžetu Uprave za 2024. godinu planirana su sredstva za angažman vanjske revizije.

<sup>54</sup> Službeni glasnik BiH, broj: 88/15



U toku obavljanja IT revizije za 2023. godinu smo konstatovali određene nedostatke u oblastima: Oracle licenci, NCTS sistema, novog poreznog softvera, telekomunikacione mreže, rezervne lokacije, videonadzora i sl. Detaljniji nalazi i preporuke su prezentovani u Memorandumu o izvršenoj završnoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, a koji, radi opće sigurnosti sistema, nisu sadržani u Izvještaju.



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

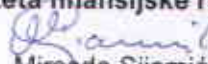
Uprava je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Komentari se odnose na nalaze prezentirane u Nacrtu izvještaja po tačkama: 6.1.2. „Višegodišnja kapitalna ulaganja“, 7. „Zapošljavanje i status zaposlenih (angažovanih) lica“ i 8.1. „Nabavke u oblasti IT-a“. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno objašnjenje stavova Ureda po dostavljenim komentarima dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Uprave uz konačan Izvještaj o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Upravi za 2023. godinu obavili su: Nermin Hamzagić - vođa tima, Nada Laco - član tima, Osman Pačuka - član tima, Srđan Krajišnik - član tima, Željko Čavar - član tima, Marko Sikima - član tima, Sadmir Teskeredžić - član tima, Jovana Jošilo - član tima i Nerman Velić - član tima.

**Rukovodilac Odjela za  
finansijsku reviziju - vođa tima**

  
Nermin Hamzagić

**Rukovodilac Odjela za  
Razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvaliteta finansijske revizije**

  
Mirsada Sijamić



Broj: 03-16-1-868/24

### Prilozi

- Tabela I - Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu
- Tabela II - Bilans stanja na 31.12.2023. godine
- Tabela III - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

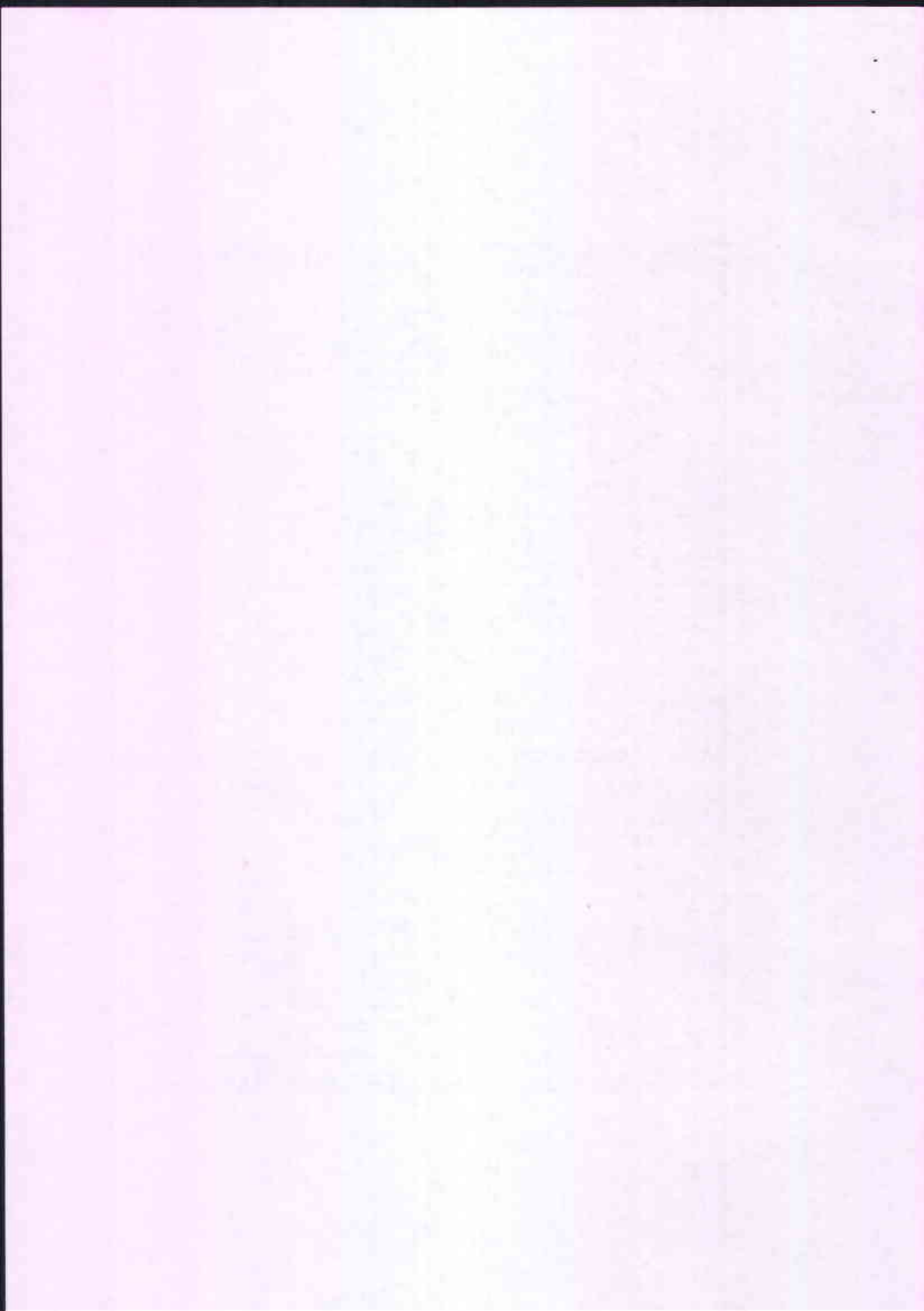


Pregled rashoda budžeta za 2023. godinu

Uprava za indirektno oporezivanje

Tablica 1

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>124.452.000</b>	<b>-4.720.000</b>	<b>119.732.000</b>	<b>114.567.325</b>	<b>96</b>
Bruto plaće i naknade	86.761.000	-4.100.000	82.661.000	81.508.174	99
Naknade troškova zaposlenih	14.746.000		14.746.000	13.801.681	94
Putni troškovi	520.000		520.000	381.314	73
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	1.460.000		1.460.000	1.292.696	88
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3.007.000	250.000	3.257.000	2.617.771	80
Nabavka materijala	3.250.000		3.250.000	2.378.418	73
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	810.000		810.000	696.397	86
Unajmljivanje imovine i opreme	3.065.000		3.065.000	2.596.949	85
Izdaci za tekuće održavanje	6.966.000	-1.270.000	5.696.000	5.495.324	96
Izdaci za osiguranje	567.000		567.000	374.810	66
Ugovorene i druge posebne usluge	3.300.000	400.000	3.700.000	3.443.792	93
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>43.482.000</b>	<b>-32.180.000</b>	<b>11.302.000</b>	<b>10.079.676</b>	<b>89</b>
Nabavka zemljišta			0	0	
Nabavka građevina	35.300.000	-35.300.000	0		
Nabavka opreme	3.782.000	520.000	4.282.000	3.539.007	83
Nabavka ostalih stalnih sredstava	3.120.000	2.600.000	5.720.000	5.671.339	99
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.300.000		1.300.000	869.330	67
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja (1+2+3)</b>	<b>167.934.000</b>	<b>-36.900.000</b>	<b>131.034.000</b>	<b>124.667.000</b>	<b>85</b>
<b>A. Višegodišnje ulaganje</b>	<b>0</b>	<b>1.600.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>542.997</b>	<b>34</b>
Izdaci za tekuće održavanje	0	1.600.000	1.600.000	542.997	
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>4.750.000</b>	<b>87.166.966</b>	<b>91.916.966</b>	<b>49.170</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta	500.000	500.105	1.000.105	937	
Nabavka građevina	4.250.000	84.271.120	88.521.120	32.744	
Nabavka opreme		2.250.314	2.250.314	15.490	
Nabavka ostalih stalnih sredstava		12.728	12.728		
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	132.699	132.699		0
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>0</b>	<b>26.421</b>	<b>26.421</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Putni troškovi		913	913		
Nabavka građevina	0	25.508	25.508		0
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>7.150</b>	<b>7.150</b>	<b>7.020</b>	<b>98</b>
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	7.150	7.150	7.020	98
<b>8. Ukupno budžet (4+5+6+7)</b>	<b>172.684.000</b>	<b>51.900.537</b>	<b>224.584.537</b>	<b>125.268.187</b>	<b>56</b>



Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrio 04.03.2024. godine.

**Napomena:**

1. Pod rednim brojem A prikazana su sredstva u iznosu od 1.600.000 KM, a koja će se, shodno odluci Vijeća ministara, realizirati kroz višegodišnji projekat "Finansiranje usluga održavanja sistema video nadzora" i koja su raspoređena na ekonomski kod 6137- izdaci za tekuće održavanje

2. U koloni 3 prikazana je alokacija sredstava planiranih u okviru opšte namjene za projekte za koje je u toku 2023. godine Vijeće ministara BiH donijelo odluke o višegodišnjem kapitalnom projektu.



Direktor

Dr. Zoran Tegeltija



**Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine**

Uprava za indirektno oporezivanje

**Tabela II**

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Procenat (2/3*100)
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zaliha</b>	<b>148.516</b>	<b>176.115</b>	<b>84</b>
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	148.516	176.115	84
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi	0		
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	0		
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>167.254.109</b>	<b>169.356.867</b>	<b>99</b>
Stalna sredstva	272.470.677	264.633.366	103
Ispravka vrijednosti	105.216.568	95.276.499	110
<b>Neotpisana vrijednost stalnih sredstava</b>	<b>167.254.109</b>	<b>169.356.867</b>	<b>99</b>
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>167.402.625</b>	<b>169.532.982</b>	<b>99</b>
<b>3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>20.651.503</b>	<b>16.443.530</b>	<b>126</b>
Kratkoročne tekuće obaveze	3.642.221	2.951.029	123
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	8.149.600	8.693.983	94
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	8.859.682	4.798.518	185
<b>4. Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>		0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obaveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>167.254.109</b>	<b>169.356.867</b>	<b>99</b>
Izvori sredstava	167.254.109	169.356.867	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>167.905.612</b>	<b>185.800.397</b>	<b>101</b>

**Napomena:** Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl 10. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo: 04.03.2024. godine



Direktor  
Dr. Zoran Tegeltija



Pregled prihoda i primitaka u 2023. godini

Uprava za indirektno oporezivanje

Tabela III

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Procenat (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
<b>1. Neporezni prihodi</b>	33.004.000	0	33.004.000	35.561.787	108
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika:		0	0	267.381	#DIV/0!
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga		0	0	35.290.754	#DIV/0!
Novčane kazne (neporeske prirode)		0	0	3.852	#DIV/0!
<b>2. Tekući transferi i donacije</b>	0	0	0	25.508	
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inostranstva			0	25.508	#DIV/0!
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
<b>3. Kapitalni primici</b>	26.000	0	26.000	6.859	26
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava		0	0	6.859	#DIV/0!
Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
<b>4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)</b>	33.030.000	0	33.030.000	35.594.154	108

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo 04.03.2024. godine

**Napomena:**

Podaci u kolonama 2., 3., 4. i 5. trebaju biti uporedivi sa podacima iz Obrasca 1 iz seta finansijskih izveštaja za 2023. god. Obaveza popunjavanja ove tabele odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine kod kojih su u Glavnoj knjizi evidentirani



Direktor

Dr. Zoran Tegeltija

