



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

www.revizija.gov.ba



IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2023. GODINU

Sarajevo, lipanj 2024. godine

Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	2
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	2
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	4
II. KRITERIJI KORIŠTENI U REVIZIJI.....	6
III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU	7
IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI	8
1. PREDMET I CILJ REVIZIJE	8
2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA	8
3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE.....	10
4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	11
5. PRORAČUN UPRAVE ZA 2023. GODINU	13
6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	14
6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračun.....	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 pristojbi	20
6.3. Bilanca stanja.....	22
7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA	23
7.1. Upošljavanje na određeno vrijeme.....	23
7.2. Interni premještaji	24
8. JAVNE NABAVE.....	25
8.1. Nabave u oblasti IT-ja	26
8.2. Nabava 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 IZVJEŠĆA	31
PRIVICI	31

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje temeljem obavljene financijske revizije koja obuhvata reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvješća **Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Uprava) koji obuhvataju: bilancu stanja na 31.12.2023. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja 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 pričuve proračuna, te analizu iskaza - tekstualni dio, za godinu koja završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Uprave prikazuju istinito i fer, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2023. godine, te prihode i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI)². Naše odgovornosti prema ISSAI standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o Upravi 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvješća u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja na razini institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Pravilnikom o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i

¹ Službeni glasnik BiH, broj 12/06

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

održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesi li finansijska izvješća kao cjelina sačinjena bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvješća.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim 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 izvješća, uključujući i objave, kao i da li finansijska izvješća odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi 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 tijekom naše revizije.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

U svezi s revizijom finansijskih izvješća 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 stavku *Temelj 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 definirani kao kriteriji za danu reviziju.*

Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. *Interni premještaji uposlenih, privremeno postavljenje operativnih rukovoditelja - pomoćnika ravnatelja te upošljavanje na određeno vrijeme u Upravi nije u cijelosti vršeno u skladu s važećim propisima (točka 7. Izvješća).*

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*.

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

Vjerujemo kako su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Skretanje pozornosti³

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

- *Nisku realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata (točka 6.1.2. Izvješća);*
- *Nepravilnosti kod provođenja procedura nabava i slabosti kod praćenja izvršenja okvirnih sporazuma (točka 8.1. Izvješća).*

Odgovornosti rukovodstva za usklađenost

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

³ Odjeljak kojim revizor skreće pozornost korisnicima izvješća na pitanja koja su prezentirana ili objelodanjena u informacijama vezanim za predmet revizije, a koja su, prema revizorovoj profesionalnoj prosudbi, jako važna za razumijevanje takvih informacija od strane korisnika izvješća; u revizijskoj praksi ovaj odjeljak se naziva još i 'isticanje pitanja'.



Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, 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 regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Agencije, prema definiranim kriterijima, usklađeno s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sarajevo, 25.6.2024. godine

GLAVNI REVIZOR

Hrvoje Tvrtković, v. r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Nedžad Hajtić, v. r.

ZAMJENICA GLAVNOG REVIZORA

Neda Močević, v. r.

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 proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu
- Zakon o financiranju institucija BiH
 - Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH
 - Instrukcija o privremenom financiranju 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 nabavama i podzakonski akti
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o upravi i podzakonski akti
- Zakon o reviziji institucija BiH
- Zakon o unutaršnjoj reviziji
- Zakon o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH
- Zakon o Upravi za neizravno oporezivanje BiH
 - Pravilnik o ovlastima i ovlaštenim službenim osobama Uprave
 - Pravilnik o premještanju uposlenih u Upravi.

III. PREPORUKE ZA 2023. GODINU

U izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. godinu dano je deset preporuka (šest novih i tri ponovljene) koje se odnose na usklađenost.

Osim navedenog, u 2023. godini je obrađeno pet preporuka koje su u prethodnom razdoblju ocijenjene kao preporuke čija je realizacija u tijeku i koje su i dalje predmetom praćenja u pogledu njihove realizacije⁴.

U tablici koja slijedi prikazan je sažetak danih preporuka, dok su detaljni nalazi prezentirani po procesima u okviru pojedinačnih točaka Izvješća.

Tablica 1. Rezime danih preporuka

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

Status: N-nova, P-ponovljena⁵

⁴ Vidjeti točku 2. Izvješća

⁵ Nerealizirane preporuke iz prethodnog razdoblja su, nakon utvrđenog činjeničnog stanja, ponovljene.

IV. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

1. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Uprave za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je izraziti mišljenje o tome jesu li finansijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u cijelosti rezultate poslovanja. Također, cilj revizije je da procijeni primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te da ocijeni finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

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

2. OCJENA REALIZACIJE PREPORUKA IZ PRETHODNIH IZVJEŠTAJA

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

- pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i
- mišljenje s rezervom o usklađenosti na:
 - *utvrđene nepravilnosti prilikom upošljavanja osoba na određeno vrijeme, provođenja internih premještaja i unapređenja i privremeno obavljanje poslova visoke stručne spreme.*

sa skretanjem pozornosti na:

- *neefikasnost realizacije sredstava odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja;*
- *nepravilnosti i nedostatke u procedurama javnih nabava;*
- *nepostupanje Upravnog odbora Uprave u skladu sa člankom 35. Zakona o sustavu unutarnjeg oporezivanja koji definira vanjski pregled rada Uprave kao i ispitivanje prikupljanja i raspodjele prihoda koje vrši Uprava.*

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

U narednoj tablici prikazan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u 2022. godini

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1	Uprava je u 2023. godini priznavala rashode u momentu nastanka obveze, kako je to propisano Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.	✓
2	Uprava je u 2023. godini poduzimala aktivnosti prema izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa u cilju trajnog rješenja pitanja uposlenih sa statusom ovlaštenih službenih osoba koje ostvaruju pravo na dodatak na plaću.	●
3	Uprava je poduzela 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 s Odlukom Vijeća ministara BiH koja regulira navedenu vrstu izdataka.	✓
5	Realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja je zanemarivo mala u odnosu na raspoloživa sredstva i ispod je prošlogodišnje razine koja je iznosila 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 nabavu poslovne zgrade, a evaluacija ponude je u tijeku.	●
7	Uprava je u 2023. godini raspisala dva javna oglasa za prijem uposlenika na neodređeno vrijeme, ali još uvijek u Upravi postoji određeni broj osoba koji su u ranijem razdoblju uposlene na određeno vrijeme bez provedbe zakonske procedure javnog oglasa.	●
8	Interne premještaje uposlenih Uprava nije vršila u skladu s Pravilnikom o premještanju uposlenih u Upravi.	✗
9	Kako bi pri rasporedu osoblja na radna mjesta dosljedno primjenjivala propise koji reguliraju radnopravni status uposlenih, Uprava je krajem 2023. godine obustavila praksu raspoređivanja uposlenika sa srednjom stručnom spremom na poslove visoke stručne spreme.	✓
10	U postupku nabave usluga nadogradnje Poreznog sustava u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti uočeni su uvjeti 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 ovisnosti o namjeni i predmetu nabavke pripremala tendersku dokumentaciju u pogledu opredjeljenja dodjele ugovora ili okvirnog sporazuma.	✓

Tablica 2a. Detaljan pregled ocjene realizacije preporuka danih u ranijim godinama

Br. prep.	Preporuke iz prethodnih izvješća	Status
1/2019	Nakon suglasnosti Upravnog odbora Uprave u 2023. godini stupio je na snagu novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu u Upravi, ali isti nije u cijelosti implementiran.	●
9/2020	Uspostavljen je sustav praćenja i kontrole naplate prihoda uz potrebnu informatičku podršku kreiranjem aplikacije "Pristojbe" čime su se stvorile pretpostavke za unapređenje postojećeg sustava praćenja i kontrole naplate prihoda uz potrebnu informatičku podršku, ali pravi efekti funkcioniranja istog će se moći ocijeniti u budućem razdoblju	●
10/2020	Preporuka nije relevantna za daljnje praćenje u instituciji jer 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 izvješća	Status
13/2020	Angažmane na temelju 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 orisnojbe prinudnim putem na inicijativu Uprave, Vijeće ministara BiH je utvrdilo Prijedlog zakona o dopuni Zakona o administrativnim pristojbama.	

Status: realizirana preporuka⁶, preporuka čija je realizacija u tijeku⁷, nerealizirana preporuka⁸, ⁽¹¹⁾ preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju⁹.

3. DJELOKRUG, USTROJSTVO I RUKOVOĐENJE

Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH¹⁰ definiran je organizacijski i institucionalni temelj za jedinstveni sustav neizravnog oporezivanja u BiH, koja podržava sveukupnu makroekonomsku stabilnost i fiskalnu održivost i pruža podršku funkcioniranju jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH i uređuje Upravu kao samostalnu upravnu organizaciju koja provodi zakonske i druge propise o neizravnom oporezivanju i politiku koju utvrđuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Upravnog odbora Uprave.

Zakon o Upravi za neizravno oporezivanje¹¹ regulira nadležnost, ustrojstvo i rukovođenje Upravom, prava i dužnosti uposlenih, 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 temeljnih i unutarnjih organizacijskih jedinica, uspostavljenih u Središnjem uredu Uprave sa sjedištem u Banjoj Luci i unutarnjim organizacijskim jedinicama u regionalnim centrima, sa sjedištem u Banjoj Luci, Mostaru, Sarajevu i Tuzli. Temeljne organizacijske jedinice Uprave su: Kabinet ravnatelja, sektori uspostavljeni po operativnim linijama djelovanja i odjela. Unutarnje organizacijske jedinice se uspostavljaju u okviru temeljnih organizacijskih jedinica kao: odsjeci, grupe, carinske ispostave i carinski referati.

Uposleni u Upravi su državni službenici i uposlenici. Ravnatelj postavlja i razrješava operativne rukovoditelje u Upravi u skladu sa Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja. Operativni rukovoditelji imaju status pomoćnika ravnatelja za određeni sektor i postavljaju se na razdoblje od četiri godine. Nakon isteka četverogodišnjeg mandata operativni rukovoditelji mogu biti postavljeni samo na još jedan četverogodišnji mandat.

Upravom rukovodi ravnatelj, čije su dužnosti i odgovornosti utvrđene Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH, Zakonom o upravi i Zakonom o upravi za neizravno oporezivanje. Vijeće ministara BiH je imenovalo ravnatelja Uprave na mandatno razdoblje od četiri godine, počevši od 15.6.2023. godine.¹²

⁶ Realizirane su aktivnosti navedene u preporuci.

⁷ U tijeku je realizacija aktivnosti, te stoga u ovom Izvješću nije dana nova preporuka, ali je dan opis stanja i provedenih aktivnosti.

⁸ Nisu poduzimane aktivnosti na realizaciji preporuke, te je stoga u ovom Izvješću ponovljena preporuka za predmetni proces.

⁹ Preporuka nije mogla biti ocijenjena u ovom ciklusu revizije, ali će biti ocijenjena kad se za to steknu uvjeti.

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

¹¹ Službeni glasnik BiH, broj: 89/05

¹² Službeni glasnik BiH, broj: 41/23

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu donosi i objavljuje ravnatelj uz prethodno odobrenje Upravnog odbora Uprave. Nakon što je Upravni odbor Uprave 6.6.2023. godine donio Odluku o odobravanju Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Uprave kojim je sistematizirano 3.319 izvršitelja¹³ isti je stupio na snagu danom potpisivanja od strane ravnatelja Uprave 9.6.2023. godine. Ovim pravilnikom su utvrđene organizacijske jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i uposlenika, ukupan broj državnih službenika i uposlenika za obavljanje poslova i druga pitanja vezana za naziv, raspored, opis poslova, uvjrtw u pogledu stručne sprema i uvjete 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 uvjeti za rad u pogledu stručne sprema, koji odstupaju od stručne sprema koja je kao poseban uvjet za rad bila propisana u ranije važećem Pravilniku. Ovakvo stanje je dovelo do situacije da uposleni koji obavljaju poslove radnog mjesta od uspostave Uprave do danas, ne ispunjavaju uvjete za rad na radnom mjestu na kojem su raspoređeni prema posebnim uvjetima propisanim u novom Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu.

Kako bi se prevazišla nastala situacija, Uprava je izvršila analizu opisa poslova organizacijskih jedinica i adekvatnosti propisanih posebnih uvjeta za rad u pogledu stručne sprema za radna mjesta sistematizirana u novom Pravilniku, pri tome uvažavajući i školsku spremu koju posjeduju uposleni koji su duže vremensko razdoblje 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 unutarnjem ustrojstvu, 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 unutarnjem ustrojstvu Uprave dali smo preporuku u prethodnom razdoblju, te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je Uprava donijela predmetni pravilnik, ali isti nije u potpunosti implementiran, te da je realizacija iste u tijeku (redni broj 1/2019 u Tablici 2a), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Uspostavljanje i razvoj sustava unutarnjih kontrola obveza je svih institucija BiH. Zakon o financiranju institucija BiH¹⁴ uređuje oblast finansijskog upravljanja i kontrole.

¹³ Službeni glasnik BiH, broj: 43/23

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

U 2023. godini nastavljen je razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrole u Upravi (u daljnjem tekstu: sustav) u skladu sa trogodišnjim i godišnjim planskim dokumentima za daljnji razvoj ovog sustava (Plan razvoja sustava za razdoblje 2023. -2025. godina i Plan rada stručne radne skupine za uspostavu i razvoj sustava za 2023. godinu). U cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola u tijeku 2023. godine doneseni su novi ili je izvršeno ažuriranje velikog broja postojećih podzakonskih akata, a za određeni broj akata postupak izrade je u tijeku. Izvješća o realizaciji plana razvoja sustava za 2023. godinu, Izvješće o radu stručne radne grupe za uspostavu i razvoj sustava za 2023. godinu, Izvješće o pokazateljima uspješnosti provedbe strategije upravljanja rizicima za 2023. godinu dostavljeni su ravnatelju Uprave. Sve organizacijske jedinice su ažurirale registar rizika u 2023. godini.

Uprava je sačinila i dostavila Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu u kojem je navela mjere koje planira provesti za daljnji razvoj sustava.

Funkcioniranje sustava internih kontrola

Kako bi uspostavila politike i procedure postupanja za sve važnije procese/aktivnosti (planiranje proračuna, stvaranje obveza, nabave, upravljanje troškovima, izvješćivanje i dr.), Uprava je usvojila interna pravila iz oblasti financijsko-računovodstvenog poslovanja kao i pravila za pojedina trošenja sredstava kojima su definirani kontrolni postupci. Međutim, u postupku revizije uočene su određene slabosti unutarnjih kontrola u pojedinim procesima što je za posljedicu imalo identificirane nedostatke i nepravilnosti u pojedinim segmentima poslovanja koji su bili predmet revizije (ustrojbeni struktura u segmentu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, bruto plaće u segmentu dodatka na plaće, efikasnost realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, upošljavanje i javne nabave), što je detaljno opisano kroz odgovarajuća poglavlja u nastavku izvješća.

Unutarnja revizija

Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH¹⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH¹⁶, Uprava je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u punom kapacitetu. Donesen je Strateški plan rada Odjeljenja za unutarnju reviziju za razdoblje 2023. – 2025. godina i Godišnji plan rada za 2023. godinu koje je potpisao ravnatelj Uprave. U skladu sa istim, u 2023. godini provedeno je osam unutarnjih revizija i to: revizija efikasnosti i efektivnosti izvješćivanja 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 neizravnih poreza, revizija pokretanja i okončanja prekršajnih postupaka u Sektoru za poreze i savjetodavna revizija Stručnoj radnoj grupi za financijsko upravljanje i kontrolu. Ukupno je dano 60 preporuka.

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

¹⁶ Službeni glasnik BiH, broj 59/19

5. PRORAČUN UPRAVE ZA 2023. GODINU

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2023. godinu¹⁷, Upravi su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 172.684.000 KM (tekući izdaci 124.452.000 KM i kapitalni izdaci 48.232.000 KM¹⁸)¹⁹.

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

- sredstva višegodišnjih projekata prenesena iz prethodnog razdoblja u iznosu od 51.866.966 KM;
- prenesena namjenska sredstva iz 2021. godine u iznosu od 7.150 KM;²⁰
- sredstva novčane donacije prenesena iz prethodnog razdoblja 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 prestrukturiranje rashoda proračuna koje je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH. Prestrukturiranje rashoda je izvršeno u ukupnom iznosu od 4.600.000 KM i to u kolovozu u iznosu od 500.000 KM²¹, listopadu u iznosu od 3.700.000 KM²² i prosincu u iznosu od 400.000 KM.²³

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

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

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 22/23

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

¹⁹ Do usvajanja proračuna za 2023. godinu, Uprava je raspolagala sredstvima odobrenim prema Instrukciji o privremenom financiranju institucija BiH za period siječanj - ožujak 2023. godine, broj: 05-16-2-8338-2/22 od 28.12.2022. godine, koju je donio ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine.

²⁰ Nadogradnja carinskog podsustava informacijskog sustava Uprave

²¹ Povećani su kapitalni izdaci za nabavku zemljišta za 500.000 KM, a za isti iznos umanjeni kapitalni izdaci za nabavu građevina

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

²³ Povećane ugovorene usluge za 400.000 KM a za isti iznos smanjeni izdaci za bruto plaće.

²⁴ 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 prijenosa 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. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Uprava je sačinila Godišnje finansijsko izvješće za 2023. godinu i dostavila ga nadležnim tijelima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Analizom bilješki uz finansijsko izvješće možemo konstatirati da je isti detaljno obrazložen po strukturi rashoda i bilančnih pozicija za 2023. godinu u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH²⁵.

6.1. Pregled rashoda i izdataka iz proračun

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) proračun za 2023. godinu. Najveće odstupanje odnosi se na nisku razinu 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 uposlenih (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 proračuna prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

U daljnjem tekstu navodimo nalaze revizije, stanje po procesima za koje su dane preporuke u ranijem razdoblju čija realizacija je u tijeku, kao i određena objelodanjivanja činjenica o značajnim rashodima realiziranim u 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 uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za 2023. godinu²⁶, uvećanja postotka minulog rada, napredovanja uposlenih u

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

²⁶ Na temelju Odluke Vijeća ministara BiH o visini osnovice za obračun plaće uposlenim u institucijama Bosne i Hercegovine za 2023. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 24/23), od travnja 2023. godine, primjenjuje se osnovica za obračun plaće uposlenim u 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).

Upravi unutar platnog razreda primjenom Metodologije za raspoređivanje uposlenog unutar platnog razreda²⁷, internih unapređenja 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 prezentiranim podacima²⁸ ukupan broj uposlenih u Upravi koji sa 31.12.2023. godine ostvaruju pravo na dodatak na plaću je 1.665. Navedeno pravo regulirano je Pravilnikom o ovlastima i ovlaštenim službenim osobama Uprave²⁹ i Odlukom Upravnog odbora Uprave o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim osobama Uprave³⁰, kojom je propisano da uposlenim s posebnim ovlastima pripada pravo na dodatak na plaću na temelju posebnih uvjeta 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 plaću ovlaštenih službenih osoba.

S obzirom na to da je pravo na dodatak vezano za radno mjesto sa ovlastima, broj uposlenih koji u tijeku godine ostvare pravo na dodatak ovisi o popunjenosti tih radnih mjesta. Interno premještanje uposlenih sa radnih mjesta kojima ne pripada pravo na dodatak na radna mjesta koja ostvaruju pravo na dodatak u određenoj mjeri ima utjecaj na dinamiku obavljanja poslova u organizacijskim jedinicama gdje je došlo do smanjenja broja izvršitelja zbog premještanja kao i na posvećenost radnim zadacima uposlenih koji se premještaju 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 ovlastima i ovlaštenim službenim osobama u cilju cjelovitijeg i kvalitetnijeg definiranja pitanja ovlasti i ovlaštenih osoba raspoređenih za obavljanje poslova iz temeljne djelatnosti Uprave.

U tom smislu Uprava je poduzela aktivnosti na izmjenama Zakona o Upravi, formiranjem Radne skupine,³¹ koja je 8.12.2023. godine pripremila i dostavila ravnatelju Uprave Prednacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Upravi. Navedenim izmjenama obuhvaćene su, između ostalog, izmjene definicija pojmova temeljne djelatnosti Uprave i ovlaštene službene osobe. Prema obrazloženju, definicija temeljne 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 temeljne djelatnosti trebaju obuhvatiti i druge poslove iz nadležnosti Uprave taksativno navedene u predloženim izmjenama Zakona, pri čemu su dodane određene nadležnosti koje su propuštene prilikom donošenja Zakona. Definicijom ovlaštene službene osobe i ovlaštene službene osobe raspoređene na radno mjesto sa posebnim ovlastima jasno su definirani i razdvojeni poslovi temeljne djelatnosti Uprave i poslovi prilikom kojih se primjenjuju posebna prava i obveze i određene ovlasti u skladu sa zakonima koji reguliraju kaznene postupke u BiH.

Pored gore navedenog, radna grupa za izradu Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima³² nije pripremila novo rješenje Pravilnika, u skladu sa primarnim zadatkom. Umjesto toga,

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

²⁸ Tablice sačinjene za potrebe revizije

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

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

³¹ Rješenjem ravnatelja 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 skupina za izradu Prednacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje.

³² Radna skupina za izradu Pravilnika o ovlastima i ovlaštenim službenim osobama imenovana je rješenjem ravnatelja broj 01-02-2-2455-10/21 od 16.12.2021. godine

pripremljen je Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama važećeg Pravilnika o ovlastima i ovlaštenim službenim osobama, kojim bi se isti uskladio sa novim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Uprave od 9.6.2023. godine samo u pogledu sistematiziranih novih radnih mjesta kojima je u opisu poduzimanje mjera iz članka 29. stavak (1) Zakona o Upravi (Prava i obveze ovlaštenih službenih osoba). Upravni odbor Uprave je predložene izmjene usvojio na sjednici održanoj 9.2.2024. godine.

Upravi je u Izvješću za 2022. godinu dana preporuka po ovom pitanju (redni broj 2/2022 u tabeli 2), te smo na temelju prethodno navedenog ocijenili da je tijekom 2023. godine Uprava pokrenula aktivnosti na uspostavljanju kriterija kojim bi se trajno riješilo pitanje dodatka na plaću, te da je realizacija iste u tijeku, a što će biti predmet daljnjeg 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 uposlenih u Upravi za ukupno 25.148 prekovremenih radnih sati u tijeku 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 blagdana u institucijama BiH je propisano da uposlenom 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 uposlene koji ostvaruju prekovremeni rad, nego je isključivo isplaćivala naknadu plaće po ovom temelju. Na temelju Izvješća o reviziji za 2022. godinu Uprava je u posljednjem tromjesečju 2023. godine skoro u cijelosti napustila praksu isplate spomenutih naknada. Isplate su vršene u minimalnom iznosu i u prvom tromjesečju 2024. godine.³³

Upravi je u Izvješću za 2022. godinu dana preporuka po ovom pitanju (redni broj 3/2022), te smo na temelju prethodno navedenog ocijenili da Uprava poduzima mjere kojim bi se racionalizirali izdaci po ovom temelju, te da je realizacija iste u tijeku, a što će biti predmet daljnjeg praćenja do konačne realizacije.

6.1.2. Višegodišnja kapitalna ulaganja

U skladu s odredbama članka 16. stavak (6) Zakona o financiranju institucija BiH³⁴ izvršen je prijenos nerealiziranih sredstava za višegodišnja kapitalna ulaganja i namjenskih sredstava Uprave iz 2022. godine u 2023. godinu u ukupnom iznosu od 51.874.116 KM.

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 proračuna za 2023. godinu (fond 10) iznose 40.050.000 KM i sredstva granta Europske investicijske banke za projekt izgradnje GP Bijača i Svilaj u iznosu od 25.508 KM (fond 30).

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

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

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 financiranje 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 financijsko izvješće Uprave za 2023. godinu³⁵.

U vezi s realizacijom višegodišnjih kapitalnih projekata konstatirano 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 konstatirati da je stupanj realizacije sredstava odobrenih za višegodišnja kapitalna ulaganja još uvijek na znatno niskoj razini. 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 poduzeti dodatne aktivnosti u cilju povećanja stupnja realizacije višegodišnjih kapitalnih projekata.

Uprava je, u cilju nabave objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka, nekoliko puta raspisivala Javni oglas za prikupljanje ponuda sa namjenom za kupnju poslovnog objekta za smještaj uposlenih u ovim organizacijskim jedinicama. U prosincu 2023. godine raspisan je Javni oglas. Prema raspoloživim informacijama pristigla je jedna ponuda i evaluacija ponude je u tijeku. S obzirom na to da postupak nije okončan do momenta sačinjavanja revizijskog izvješća 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 temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku (redni broj 6/22 u Tablici 2), a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

Sredstva za nabavu 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 danom projektu povećana za 31.500.000 KM nakon čega raspoloživa sredstva po projektu iznose 69.400.000 KM.

³⁵ Financijska izvješća se objavljuju na www.uino.gov.ba

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

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

Kapitalni izdaci	Zahtjev za proračun za 2023. godinu	Odobreni proračun za 2023. godinu	Promjena strukture proračuna	Usklađivanja proračuna	Raspoloživo u 2023.
Nabava zemljišta	1.200.000	0.00	500.000	-500.000	0.00
Nabava građevina	13.118.000	35.300.000	-500.000	-34.800.000	0.00
Nabava opreme	6.257.000	3.762.000	520.000		4.282.000
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	8.120.000	3.120.000	2.600.000		5.720.000
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	5.040.000	1.300.000			1.300.000
UKUPNO:	33.735.000	43.482.000			11.302.000
Višegodišnja kapitalna ulaganja					
Nabava građevina				-35.300.000	35.300.000³⁶

Naime, proračunom za 2023. godinu koji je usvojen 31.3.2023. godine Upravi je na poziciji nabava građevina (jednokratna kapitalna ulaganja) odobren iznos od 35.300.000 KM, premda je Uprava u proračunskom zahtjevu tražila znatno manji iznos.

U namjenskoj strukturi kapitalnih ulaganja za 2023. godinu koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) 26.4.2023. godine, pozicija nabave 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 Proračuna za 2023. godinu, Uprava je pripremila Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobravanju projekta za nabavu 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 nabavu i opremanje 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 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 tajništvu Vijeća ministara BiH Prijedlog odluke o izmjeni i dopuni Odluke o odobravanju projekta za nabavu i izgradnju objekta za

³⁶ Ukupno raspoloživa sredstva na VKU na poziciji Nabava 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.

regionalne centre i Središnji ured Uprave i za izgradnju i rekonstrukciju graničnih prijelaza koji je potpisao ravnatelj Uprave.

Vijeće ministara BiH je 25.7.2023. godine donijelo Odluku o izmjeni i dopuni odluke o odobravanju projekta nabave i izgradnje objekata za regionalne centre i središnji ured Uprave i izgradnje i rekonstrukcije graničnih prijelaza³⁷. U članku 2. navedeno je da se iznos od 37.900.000 KM zamjenjuje iznosom od 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 Sarajevu³⁸ kao i Odluku o odobravanju višegodišnjeg kapitalnog ulaganja, Financiranje usluga održavanja sustava videonadzora Uprave³⁹

Na temelju zahtjeva Uprave, Ministarstvo je 24.8.2023. godine dalo suglasnost 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.

Naputkom o načinu planiranja, odobravanja i realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja u institucijama BiH⁴⁰, člankom 14 je definirano da „kod promjene vrijednosti višegodišnjeg projekta ili strukture istog u odnosu na prvobitno donesenu odluku (uključujući i izmjenu izvora financiranja), proračunski 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 usuglašava sa Ministarstvom financija i trezora BiH.“

Na prijedlog Uprave, Vijeće ministara BiH je odobrilo povećanje vrijednosti projekta 83% od ukupne vrijednosti višegodišnjeg projekta uz suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH premda 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 BiH⁴¹ 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 Osojem, za 13%, Odlukom Vijeća ministara BiH).⁴²

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

³⁷ Službeni glasnik BiH, broj: 60/23

³⁸ Službeni glasnik BiH, broj: 49/23

³⁹ Službeni glasnik BiH, broj: 50/23

⁴⁰ Službeni glasnik BiH, broj: 77/21

⁴¹ Službeni glasnik BiH, broj: 24/23

⁴² Službeni glasnik BiH, broj: 24/23

PREPORUKA 2

Uprava treba, u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH postupati u skladu s važećim propisima koji definiraju 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 neizravnog oporezivanja (32.181.880 KM), prihode od naknada tiskanja 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 Tablici III. u privitku Izvješća.

6.2.1. Prihodi od pristojbi

Prihodi od pristojbi na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja tarifni broj 83 do tarifni broj 98 (grupa konta 7228): Ovi prihodi čine vrijednosno značajnije prihode od osobne djelatnosti za koje nije zakonskim propisima reguliran raspored. Isti se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora (JRT) kao javni prihodi (pristojbe) koje ostvaruje i naplaćuje Uprava na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja u skladu sa Zakonom o administrativnim pristojbama⁴³ i Tarifom administrativnih pristojbi⁴⁴.

U tablici niže su prikazani značajniji realizirani prihodi od pristojbi na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja.

Tablica 4. Realizacija značajnijih prihoda od pristojbi na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja

Konto	Prihodi od pristojbi na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja	Iznos
722801	Tarifni broj 83 (zahtjevi, prijave, podnesci)	3.100.370
722802	Tarifni broj 84 (rješenja i odobrenja koja se donose u redovitom 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 neizravnog oporezivanja)	3.063.468
	UKUPNO	32.091.637

Iz Tablice 4. se može zaključiti da je vrijednosno značajniji iznos (20.654.919 KM) iskazan

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

⁴⁴ 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

na kontu 722804 /tarifni broj 86.⁴⁵

U kolovozu 2021. godine je zaključen Sporazum o suradnji i razmjeni informacija između Uprave i Ministarstva financija i trezora BiH čijim odredbama su definirane i pokrenute aktivnosti u pravcu tehničkih rješenja za razmjenu podataka koje se tiču uplate pristojbi na spise i radnje u postupku neizravnog oporezivanja fizičkih i pravnih osoba na JRT i evidencija koje vodi i tehnički održava Uprava. Kako bi uspostavila efikasan i pouzdan sustav praćenja i kontrole naplate prihoda od pristojbi po tarifnim brojevima Uprava je kreirala aplikaciju "Pristojbe" koja je nakon testne faze pripremljena za korištenje u produkcijskom okruženju početkom ožujka 2023. godine, kada je ravnatelj Uprave donio Interne procedure za provjeru naplate administrativne pristojbe.⁴⁶ Ove procedure su precizno definirale način preuzimanja podataka o uplatama administrativne pristojbe od Ministarstva financija i trezora BiH, način postupanja sa preuzetim podacima u Upravi, vršenje provjere i dokumentiranja izvršene provjere uplate pristojbe, slanje opomene u slučaju da se utvrdi da pristojba nije plaćena te postupak povrata pogrešne ili neosnovane uplate pristojbe. Člankom 8. navedenih procedura definiran je način usuglašavanja preuzetih podataka po vrstama prihoda sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi. Sektor za poslovne usluge - Odsjek za financijsko upravljanje do 15. u mjesecu za prethodni mjesec vrši provjeru/usuglašavanje preuzetih podataka po vrstama prihoda sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi o čemu se vodi evidencija, a eventualni razlog neusuglašenosti se rješava sa Ministarstvom financija i trezora BiH.

U cilju provjere kontrole sveobuhvatne naplate taksi putem uspostavljene aplikacije, krajem studenog 2023. godine, ravnatelj Uprave je izdao nalog za internu kontrolu i imenovao kontrolni tim za provjeru naplate administrativne pristojbe i usuglašenost podataka iz Glavne knjige i aplikacije „Pristojbe“, a u vezi s primjenom članka 8. navedenih procedura.

Krajem prosinca 2023. godine, kontrolni tim je podnio detaljno izvješće o izvršenoj kontroli za razdoblje 1.3. - 30.9.2023. godine, u kojemu je konstatirano manje neslaganje, koje je nakon analize identificirano i u skladu sa Sektorom za informacijske tehnologije otklonjeno.

U tom smislu, kontrolni tim je zaključio da se nije u cijelosti postupalo u skladu sa člankom 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 procedurama kako bi se uočene nepravilnosti/neslaganja otklonila na vrijeme.

Iz navedenog se može zaključiti da je Uprava uspostavila sustav praćenja i kontrole naplate prihoda od pristojbi, ali pravi efekti funkcioniranja istog će se moći ocijeniti u budućem razdoblju.

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

⁴⁵ Iznos pojedinačne uplate pristojbe za svaku carinsku prijavu kojom se roba prijavljuje za carinski odobreno postupanje po cijeni od 20 KM

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

Prinudna naplata pristojbi: Prema odredbama Zakona o administrativnim pristojbama pravo na naplatu pristojbe zastarijeva u roku od dvije godine računajući od dana kada je pristojnu trebalo platiti. Nadzor nad primjenom propisa o administrativnim pristojbama vrši Ministarstvo financija i trezora BiH. Internu kontrolu nad primjenom propisa o administrativnim pristojbama vrši svaka institucija u vršenju svoje djelatnosti. Administrativne pristojbe utvrđene u Tarifi su prihodi proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH. Adekvatan sustav praćenja i kontrole naplate prihoda od administrativnih pristojbi te mogućnost naplate potraživanja po ovom osnovu prinudnim putem prije roka zastarijevanja su u izravnoj vezi sa proračunskom pozicijom prihoda od osobne djelatnosti koji se uplaćuju na JRT kao javni prihodi.

U ranijim revizijskim izvješćima ukazivano je na neriješeno pitanje nadležnosti naplate administrativnih pristojbi prinudnim putem zbog neusuglašenih entitetskih propisa u ovoj oblasti.

S obzirom na nadležnost Ministarstva financija 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 pristojbi. U listopadu 2023. godine Uprava je dobila pozitivno mišljenje Ministarstva financija i trezora BiH na Prijedlog odluke o izmjenama tarife administrativnih pristojbi i na inicijativu za pokretanje procedure za izmjenu Zakona o administrativnim pristojbi. Potom je Uprava pripremila Prednacrt odluke o izmjenama tarife administrativnih pristojbi koji je upućen u proceduru javnih konsultacija i pripremljena je inicijativa za izmjenu Zakona o administrativnim pristojbama za dostavljanje Ministarstvu financija 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 pristojbama u cilju adekvatne naplate i kontrole naplate administrativne pristojbama te olakšavanja obveznicima uplate pristojbe po svakom predmetu. Dopunom ovog zakona omogućava se da prinudnu naplatu pristojbi provodi Sud BiH. Navedeni Prijedlog treba proći daljnju proceduru dostavljanja na razmatranje Parlamentarnoj skupštini BiH u cilju njegovog konačnog usvajanja.

Po pitanju prinudne naplate administrativnih pristojbi dali smo preporuku u prethodnom razdoblju (preporuka broj 3/2021 u Tablici 2a) te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku, što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

6.3. Bilanca stanja

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

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

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

7. UPOŠLJAVANJE I STATUS UPOSLENIH (ANGAŽIRANIH) OSOBA

Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2023. godinu odobreno je 2.591 uposlenih u Upravi. Na 31.12.2023. godine bile su 2.352 uposlene osobe.

7.1. Upošljavanje na određeno vrijeme

Uposlenici: U Upravi je u toku 2023. godine bilo uposleno 227 uposlenika na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme bez prethodne provedbe procedure natječaja. Od navedenog broja, 17 osoba je prvi put uposleno u 2023. godini, dok je ostalih 210 osoba bilo uposleno i u prethodnom razdoblju. Ugovori se najčešće obnavljaju na mjesečnoj ili tromjesečnoj razini. Zakonom o radu institucija BiH⁴⁷ je propisano da se prijem uposlenika u radni odnos na određeno vrijeme do tri mjeseca može izvršiti bez raspisivanja javnog oglasa kada zbog žurnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obujma posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće blagovremeno sprovesti javni oglas. Istim nije predviđena mogućnost da se radni odnos uposlenika na isti način produžava bez raspisivanja javnog oglasa.

Državni službenici: U Upravi su u 2023. godini bile uposlene 72 osobe na mjestima državnih službenika na određeno vrijeme, uz suglasnost Agencije za državnu službu. Od navedenog broja, 17 osoba je prvi put uposleno u 2023. godini, dok su ostale osobe bile uposlene u prethodnoj i ranijim godinama, na temelju obnovljenih suglasnosti Agencije za državnu službu BiH, koja se izdaje na razdoblje od tri mjeseca. Ugovori o radu se obnavljaju na tromjesečnoj razini. Ovim je nastavljena praksa iz ranijih godina, prema kojoj se osobe upošljavaju duže vremensko razdoblje uz povremene prekide radnog odnosa. Člankom 28.a Zakona o državnoj službi u institucijama BiH⁴⁸ je propisano da radni odnos na određeno vrijeme može trajati najduže devet mjeseci, osim u slučaju bolovanja ili porodičnog odsustva državnog službenika, ali ne duže od dvije godine. Prema mišljenju Agencije iz 2018. godine, institucije trebaju samo kod prvog upošljavanja na radnom mjestu državnog službenika do tri mjeseca bez javnog oglasa dostaviti detaljno obrazloženje, kako bi na temelju istog Agencija dala svoju suglasnost, ali u slučaju produženja radnog angažmana maksimalno do devet mjeseci nije potrebno tražiti novu suglasnost.

Na dan 15.01.2024. godine broj uposlenih na određeno vrijeme je bio 136, od čega 87 uposlenika na radnim mjestima srednje i više stručne spreme, a 49 na radnim mjestima državnih službenika, uz suglasnost ADS-a. Iz navedenog proizlazi da je broj osoba uposlenih na određeno vrijeme smanjen.

Po pitanju utvrđenih nepravilnosti vezano za upošljavanje državnih službenika i uposlenika na određeno vrijeme, u prethodnom razdoblju dali smo preporuku (preporuka br. 7 u tablici 2), te smo na temelju prethodno prezentiranog ocijenili da je realizacija iste u tijeku, a što će biti predmetom daljnjeg praćenja do okončanja implementacije.

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

⁴⁸ 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 uposlenih u Upravi reguliran je Pravilnikom o premještaju uposlenih u Upravi⁴⁹. Navedenim Pravilnikom je propisano da se premještaj uposlenog 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 podrazumijeva se radno mjesto za jednu razinu više ili niže u odnosu na radno mjesto na koje je uposleni raspoređen, a za koje ispunjava uvjete propisane aktom o unutarnjem ustrojstvu, dok se pod pojmom slično radno mjesto kod premještaja uposlenika podrazumijeva radno mjesto za koje je propisan viši, odnosno niži stupanj školske spreme od stupnja školske spreme radnog mjesta na kome se uposlenik trenutno nalazi.

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

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

PREPORUKA 3

Uprava je dužna interne premještaje uposlenih vršiti u skladu s Pravilnikom o premještaju uposlenih u Upravi.

Status operativnih rukovoditelja – pomoćnika ravnatelja: Prema Zakonu o Upravi, operativni rukovoditelji imaju status pomoćnika ravnatelja za određeni sektor. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Uprave uspostavljeno je pet temeljnih organizacijskih jedinica – sektora⁵⁰ kojim rukovode operativni rukovoditelji. Istim je definirano da status rukovodećeg državnog službenika u Upravi ima pomoćnik ravnatelja-operativni rukovoditelj sektora kojeg ravnatelj Uprave u skladu sa Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja, po propisanoj proceduri postavlja na mandatno razdoblje. Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja je propisano da prema potrebi, ravnatelj postavlja i razrješava operativne rukovodioc Uprave na razdoblje od četiri godine, u cilju osiguranja efikasne provedbe ovog zakona u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Nakon isteka četverogodišnjeg mandata operativni rukovodioci mogu biti postavljeni samo na još jedan četverogodišnji mandat.

S obzirom na to da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu u Upravi definirano da operativni rukovoditelj ima status rukovodećeg državnog službenika i da istog ravnatelj postavlja po

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

⁵⁰ 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.

Konstatirali smo da četiri operativna rukovoditelja – pomoćnika ravnatelja 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 ravnatelja je u studenom 2019. godine privremeno postavljena kao zamjena imenovane pomoćnice zbog njene privremene spriječenosti za rad. Nakon što je imenovana pomoćnica razriješena dužnosti u siječnju 2022. godine, privremeno postavljenoj pomoćnici je produženo privremeno postavljenje do izbora novog pomoćnika na četverogodišnji mandat.

Na temelju svega navedenog mišljenja smo da je upitna zakonska osnova za privremeno postavljenje operativnih rukovoditelja.

PREPORUKA 4

Uprava je dužna pokrenuti proceduru imenovanja operativnih rukovoditelja u skladu s važećim propisima.

8. JAVNE NABAVE

Uprava je objavila Plan javnih nabava za 2023. godinu, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama⁵¹.

Prema prezentiranim podacima⁵², Uprava je u 2023. godini provela 42 postupaka javnih nabava. 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 obavijesti u vrijednosti od 5.000 KM i 1 postupak u skladu s Aneksom II u vrijednosti od 150.000 KM. Uprava je putem izravnih sporazuma izvršila nabave u vrijednosti od 243.984 KM.

Navodimo opće nedostatke uočene tijekom revizije procesa javnih nabava:

Sustav javnih nabava u Upravi ima određenih slabosti koje su vezane za izbor najpovoljnijeg ponuđača na temelju cijene norma sata (usluga održavanja klima-uređaja i sustava za hlađenje, održavanje objekata i graničnih prijelaza Uprave), što ne predstavlja izbor na temelju stvarnih potreba Uprave i onemogućava praćenje realizacije ugovora u cijelosti. 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

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

⁵² Podaci iz tabličnih 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 nabava neugovorenih rezervnih dijelova svela na minimum te u konačnici osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora.

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

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

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

PREPORUKA 6

Uprava treba pokretati postupke nabave 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 nabava utvrđene su nepravilnosti i nedostaci kako slijedi:

8.1. Nabave u oblasti IT-ja

Nabava nadogradnje poreznog informacijskog sustava: Za nabavku usluge nadogradnje poreskog informacionog sistema Uprave proveden je otvoreni postupak, procijenjene vrijednosti 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 nabavu nadogradnje i održavanja ovog sustava uvjeti po pitanju tehničke i profesionalne sposobnosti nisu značajno promijenjeni, tako se i dalje traži da je ponuđač uspješno realizirao najmanje 1 (jedan) ugovor koji je za predmet nabave imao nadogradnju, razvoj ili održavanje poreznog softvera koji obvezno obuhvata oblast indirektnog/neizravnog oporezivanja na razini države u posljednje tri godine, računajući od dana objave obavijesti ili od datuma registracije, odnosno početka poslovanja minimalne vrijednosti 1.000.000 KM bez uračunatog PDV-a. Također, postavljen je uvjet da ponuđač ima uposlenih ili angažiranih minimalno 14 (četrnaest) 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 povjerenstva s jedinim ponuđačem sklopljen je ugovor u iznosu 1.282.050 KM bez PDV-a, odnosno 1.499.998,50 KM sa PDV-om.

Nabava modernizacije digitalnog potpisa Ovjeritelja: Uprava je provela nabavu modernizacije digitalnog potpisa Ovjeritelja putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabave 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 Povjerenstva za javnu nabavu sklopljen ugovor u vrijednosti od 2.199.998 KM sa PDV-om.

Tenderskom dokumentacijom pored ostalih postavljen je i uvjet 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 uvjet ograničava konkurenciju ponuđača.

Prema navedenom nismo se mogli uvjeriti da su u konkretnim nabavama ispoštovana temeljna načela javnih nabava (aktivna i pravedna konkurencija).

PREPORUKA 7

Uprava je dužna u postupcima javne nabave postupati jednako i nediskriminirajuće, na način da osigura pravednu i aktivnu konkurenciju u skladu s predmetom nabave i njenom svrhom.

8.2. Nabava izvođenja radova rekonstrukcije rasvjete na graničnim prijelazima

Uprava je krajem rujna 2023. godine pokrenula otvoreni postupak javne nabave 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. Nabava je realizirana iz kapitalnih izdataka proračuna Uprave za 2023. godinu, a Planom javnih nabavki za 2023. godinu je predviđeno da se postupak pokrene krajem lipnja 2023. godine. Obavijest o nabavi sa tenderskom dokumentacijom je objavljena na portalu javnih nabava 4.10.2023.

godine. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 39 ponuđača, a ostavljeni rok za dostavljanje ponuda je 22.11.2023. godine. Kriterij za dodjelu ugovora je najniža ukupna cijena tehnički zadovoljavajuće ponude, nakon provedbe e-aukcije. Izjavljene su dvije žalbe na tendersku dokumentaciju koje je prvostupanjsko tijelo djelomično usvojilo i izvršilo izmjene tenderske dokumentacije prema usvojenim navodima žalbi. Oba žalitelja su dostavila obavijest 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 povjerenstva konstatirano je da je od sedam dostavljenih ponuda kvalificirano pet ponuda. Nakon provedene e-aukcije od 18.12.2023. godine, najpovoljnija postignuta cijena iznosi 534.223 KM, koja je u odnosu na početnu ponudu snižena za 3,81%.

Ravnatelj Uprave je 20.12.2023. godine donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, a obavještenje o rezultatima postupka je poslano sudionicima 21.12.2023. godine.

Zakonom o javnim nabavama⁵³ je propisano da se ugovori koji se dodjeljuju u otvorenom postupku ne mogu zaključiti u razdoblju od 15 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o ishodu postupka nabave. Konstatirali 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 temelju zaključenog ugovora rezervirala sredstva proračuna za 2023. godinu za navedenu nabavu.

PREPORUKA 8

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

8.3. Realizacija ugovora/okvirnih sporazuma

- U postupku realizacije Ugovora nabave 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. Premda 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. Premda nije bio odlučujući pri izboru, tenderskom dokumentacijom jedan od potkriterija za izbor ekonomski najpovoljnije ponude bio je rok isporuke 10%.
- Prilikom realizacije Ugovora o nabavi komunikacijske 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. Premda nije bio odlučujući prilikom izbora tenderskom dokumentacijom, jedan od potkriterija za izbor

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

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 razdoblju kada je većina dobavljača na godišnjem odmoru i praznicima kada proizvodni pogoni ne rade.

PREPORUKA 9

Uprava je dužna inzistirati na poštivanju ugovorenih rokova ispunjenja obveze s obzirom na to da se isti koriste kao kriterij za izbor ekonomski najpovoljnije ponude.

9. OSTALO

9.1. Upravni odbor Uprave

U operativnom proračunu Uprave, u skladu sa odredbama članka 13. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini, posebno su planirani troškovi Upravnog odbora Uprave, te je kao poseban program planirano financiranje Upravnog odbora.

Za financiranje rada Upravnog odbora, u okviru proračuna 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 uposlenih pri Upravnom odboru u iznosu od 403.433 KM, naknade troškova uposlenih u iznosu od 44.733 KM i ugovorene usluge u iznosu od 11.007 KM.

U skladu sa organizacijom i sistematizacijom Upravnog odbora Uprave sistematizirano je 14 radnih mjesta, od čega je sa 31.12.2023. godine bilo uposleno 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,⁵⁴ članom 39. definirano je da članovi upravnih odbora, nadzornih i drugih radnih tijela, koji su zaposleni u institucijama koje se financiraju iz proračuna 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 tijekom radnog vremena.

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

Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja, člankom 35. definirano je da će Upravni odbor u razdoblju od pet godina nakon stupanja na snagu navedenog zakona angažirati usluge vanjskog profesionalnog tijela da izvrši godišnji pregled rada Uprave, kao i ispitivanje prikupljanja i raspodjele prihoda koje vrši Uprava. U skladu s tim na prijedlog Upravnog odbora u proračunu Uprave za 2024. godinu planirana su sredstva za angažman vanjske revizije.

⁵⁴ Službeni glasnik BiH, broj: 88/15



U tijeku obavljanja IT revizije za 2023. godinu smo konstatirali određene nedostatke u oblastima: Oracle licencija, NCTS sustava, novog poreznog softvera, telekomunikacijske mreže, rezervne lokacije, videonadzora i sl. Detaljniji nalazi i preporuke su prezentirani u Memorandumu o izvršenoj završnoj financijskoj reviziji za 2023. godinu, a koji, radi opće sigurnosti sustava, nisu sadržani u Izvješću.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Uprava je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu. Komentari se odnose na nalaze prezentirane u Nacrtu izvješća po točkama: 6.1.2. „Višegodišnja kapitalna ulaganja“, 7. „Upošljavanje i status uposlenih (angažiranih) osoba“ i 8.1. „Nabave u oblasti IT-a“. Navedene komentare nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Detaljno objašnjenje stavova Ureda po dostavljenim komentarima dato je u Odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu, koji je dostavljen rukovodstvu Uprave uz konačno Izvješće o obavljenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

Reviziju u Upravi za 2023. godinu obavili su: Nermin Hamzagić - voditelj 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.

**Rukovoditelj Odjela za
finansijsku reviziju - voditelj tima**

Nermin Hamzagić, v. r.

**Rukovoditelj Odjela za
Razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete finansijske revizije**

Mirsada Sijamić, v. r.

Broj: 03-16-1-868/24

Privici

Tablica I. - Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu
Tablica II. - Bilanca stanja na 31.12.2023. godine
Tablica III. - Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Pregled rashoda proračuna za 2023. godinu

Uprava za neizravno oporezivanje

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Tekući izdaci	124,452,000	-4,720,000	119,732,000	114,587,325	96
Bruto plaće i naknade	86,761,000	-4,100,000	82,661,000	81,508,174	99
Naknade troškova uposlenih	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	89
Izdaci za energiju i komunalne usluge	3,007,000	250,000	3,257,000	2,617,771	80
Nabava 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
2. Kapitalni izdaci	43,482,000	-32,180,000	11,302,000	10,079,676	89
Nabava zemljišta			0	0	
Nabava građevina	35,300,000	-35,300,000	0		
Nabava opreme	3,762,000	520,000	4,282,000	3,539,007	83
Nabava ostalih stalnih sredstava	3,120,000	2,600,000	5,720,000	5,671,339	99
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1,300,000		1,300,000	869,330	67
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
	0	0	0	0	
4. Proračun-neposredna potrošnja (1+2+3)	167,934,000	-36,900,000	131,034,000	124,667,000	95
A. Višegodišnje ulaganje	0	1,600,000	1,600,000	542,997	34
Izdaci za tekuće izdržavanje	0	1,600,000	1,600,000	542,997	
5. Višegodišnja kapitalna ulaganja	4,750,000	87,166,966	91,916,966	49,170	0
Nabava zemljišta	500,000	500,105	1,000,105	937	
Nabava građevina	4,250,000	84,271,120	88,521,120	32,744	
Nabava opreme		2,250,314	2,250,314	15,490	
Nabava ostalih stalnih sredstava		12,728	12,728		
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	132,699	132,699		0
6. Novčane donacije	0	26,421	26,421	0	0
Putni troškovi		913	913		
Nabava građevina	0	25,508	25,508		0
7. Programi posebne namjene	0	7,150	7,150	7,020	98
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	0	7,150	7,150	7,020	98
8. Ukupno proračun (4+5+6+7)	172,684,000	51,900,537	224,584,537	125,266,187	56

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine.

Ravnatelj
Zoran Tegeltija

Bilanca stanja na 31.12.2023. godine

Uprava za neizravno oporezivanje

Tablica II.

Opis	31.12.2023.	31.12.2022.	Postotak (2/3*100)
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	148,516	176,115	84
Novčana sredstva	0		
Kratkoročna potraživanja	148,516	176,115	84
Kratkoročni plasmani	0		
Interni finansijski odnosi	0		
Zalihe	0		
Kratkoročna razgraničenja	0		
2. Stalna sredstva	167,254,109	169,356,867	99
Stalna sredstva	272,470,677	264,633,366	103
Ispravka vrijednosti	105,216,568	95,276,499	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	167,254,109	169,356,867	99
Dugoročni plasmani	0		
Dugoročna razgraničenja	0		
UKUPNO AKTIVA (1+2)	167,402,625	169,532,982	99

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	20,651,503	16,443,530	126
Kratkoročne tekuće obveze	3,642,221	2,951,029	123
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	8,149,600	8,693,983	94
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	8,859,682	4,798,518	185
4. Dugoročne obveze i razgraničenja		0	
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
Ostale dugoročne obveze	0	0	
Dugoročna razgraničenja	0	0	
5. Izvori sredstava	167,254,109	169,356,867	99
Izvori sredstava	167,254,109	169,356,867	99
Ostali izvori sredstava	0	0	
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	187,905,612	185,800,397	101

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo _____ 2024. godine

Ravnatelj
Zoran Tegeltija

Pregled prihoda i primitaka za 2023. godinu

Uprava za neizravno oporezivanje

Tablica III.

Opis	Planirani iznos	Izmjene i dopune	Ukupno planirani iznos	Ostvareni iznos	Postotak (5/4*100)
1	2	3	4 (2+3)	5	6
1. Neporezni prihodi	33,004,000	0	33,004,000	35,561,787	108
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika		0	0	267,381	
Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga		0	0	35,290,754	
Novčane kazne (neporezne prirode)		0	0	3,652	
2. Tekući transferi i donacije	0	0	0	25,508	
Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija - donacije iz inozemstva			0	25,508	
Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	
Domaće donacije	0	0	0	0	
3. Kapitalni primici	26,000	0	26,000	6,859	26
Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava		0	0	6,859	
Primici od financijske imovine	0	0	0	0	
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
4. Ukupni prihodi i primici (1+2+3)	33,030,000	0	33,030,000	35,594,154	108

Rukovodstvo je Pregled prihoda i primitaka po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2024. godine

Ravnatelj
Zoran Tegeltija

Napomena:

Podaci u stupcima 2.,3.,4. i 5. trebaju biti usporedivi sa podacima iz Obrasca 1 iz seta financijskih izvješća za 2023.god. Obveza popunjavanja ove tablice odnosi se na institucije Bosne i Hercegovine kod kojih su u Glavnoj knjizi evidentirani prihodi i/ili primici.