



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)



# **ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ**

## **УПРАВЕ ЗА ИНДИРЕКТНО ОПОРЕЗИВАЊЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2025. ГОДИНУ**

Сарајево, јул 2026. године





## Садржај

|                      |                                                             |          |
|----------------------|-------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I</b>             | <b>МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА .....</b>                    | <b>2</b> |
| 1.                   | МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА .....                   | 2        |
| 2.                   | МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ .....                                | 5        |
| <b>II</b>            | <b>РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ .....</b>         | <b>7</b> |
| <b>III</b>           | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ .....</b>                 | <b>9</b> |
| 1.                   | ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ .....                                | 9        |
| 2.                   | КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....                      | 9        |
| 3.                   | МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ .....                            | 10       |
| 4.                   | ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА ..... | 10       |
| 5.                   | НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ .....                 | 13       |
| 6.                   | СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА .....                              | 14       |
| 7.                   | ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ .....                                | 16       |
| 7.1.                 | Преглед прихода и примитака .....                           | 16       |
| 7.2.                 | Преглед расхода и издатака из буџета .....                  | 16       |
| 7.2.1.               | Бруто плате .....                                           | 18       |
| 7.2.2.               | Издаци за употребу возила .....                             | 19       |
| 7.2.3.               | Вишегодишњи пројекти .....                                  | 21       |
| 7.3.                 | Биланс стања .....                                          | 24       |
| 8.                   | ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА .....    | 24       |
| 8.1.                 | Запошљавање на одређено вријеме .....                       | 24       |
| 8.2.                 | Интерни премјештаји .....                                   | 26       |
| 9.                   | ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....                                         | 27       |
| 9.1.                 | Набавке софтвера и услуга одржавања софтвера .....          | 29       |
| 9.2.                 | Набавка и испорука царинских пломби .....                   | 33       |
| 9.3.                 | Реализација уговора/оквирних споразума .....                | 35       |
| 10.                  | ИТ РЕВИЗИЈА .....                                           | 37       |
| 10.1.                | Порески софтвер .....                                       | 37       |
| 10.2.                | Телекомуникациона мрежа .....                               | 37       |
| 10.3.                | Резервна локација информационог система .....               | 38       |
| 10.4.                | Видео-надзор .....                                          | 38       |
| 11.                  | ОСТАЛО .....                                                | 39       |
| 11.1.                | Управни одбор Управе .....                                  | 39       |
| 12.                  | КОМЕНТАРИ УПРАВЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА .....                  | 42       |
| <b>ПРИЛОЗИ .....</b> | <b>42</b>                                                   |          |



## I МИШЉЕЊЕ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

### 1. МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

#### **Мишљење**

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

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

#### **Основ за мишљење**

Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине<sup>1</sup> и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI)<sup>2</sup>. Наше одговорности према ISSAI стандардима су детаљније описане у одјељку *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*.

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

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

<sup>1</sup> Службени гласник БиХ, број 12/06

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

### **Одговорности руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе да ли су финансијски извјештаји као цјелина сачињени без значајног погрешног приказивања услјед преваре или грешке и издати извјештај независног ревизора који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је висок ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу с Међународним стандардима врховних ревизионих институција увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услјед преваре или грешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или збирно, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

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

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или грешке, обликујемо и обављамо ревизионе поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизионе доказе који су довољни и примјерени да обезбиједе основ за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказивања насталог услјед преваре је већи од ризика насталог услјед грешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно изостављање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.
- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизионе поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о успјешности интерних контрола.
- Оцјењујемо примјереност коришћених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створило руководство.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и да ли финансијски извјештаји одражавају трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

С руководством комуницирамо у вези са, између осталих питања, планираним дјелокругом и временским распоредом ревизије и важним налазима ревизије, укључујући



и оне који се односе на значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.

## 2. МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

### **Мишљење**

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

**Према нашем мишљењу, осим за наведено у одјељку *Основ за мишљење с резервом, активности, финансијске трансакције и информације Управе за 2025. годину у складу су, у свим значајним аспектима, са законима и другим прописима који су дефинисани као критеријуми за дату ревизију.***

### **Основ за мишљење с резервом**

*Као што је наведено у Извјештају:*

- 1) *недостаци и слабости код провођења процедура јавних набавки и праћења извршења оквирних споразума (тачка 9. Извјештаја).*

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

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

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

### **Скретање пажње<sup>3</sup>**

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

- *ниску реализацију вишегодишњих пројекта (тачка 7.2.3. Извјештаја),*
- *запошљавање на одређено вријеме и интерни премјештаји запослених који нису у потпуности вршени у складу са важећим прописима (тачка 8. Извјештаја).*

### **Одговорности руководства за усклађеност**

Поред одговорности за састављање и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство Управе је такође одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске

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



транзакције и информације у складу с прописима којима су регулисане и потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито коришћење расположивих средстава за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле.

### **Одговорности ревизора за ревизију усклађености**

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

Сарајево, 13.7.2026. године

### **ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР**

Хрвоје Твртковић, с. р.

### **ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неџад Хајтић, с. р.

### **ЗАМЈЕНИЦА ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Неда Мочевић

## II РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА ДАТИХ ЗА 2025. ГОДИНУ

У Извјештају о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину дата је 21 препорука (13 нових и 8 поновљених).<sup>4</sup> Дате препоруке односе се на усклађеност.

У табели која слиједи приказан је резиме датих препорука, док су детаљни налази презентовани по процесима у оквиру појединачних тачака Извјештаја.

Табела 1. Резиме датих препорука за 2025. годину

| Бр. преп | Текст препоруке                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Статус препоруке |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1        | Управа је дужна да класификацију возила у модулу за праћење основних средстава изврши према одговарајућим категоријама.                                                                                                                                                                              | Н                |
| 2        | Управа треба, приликом будућих поступака лицитације успоставити праксу да се почетна цијена за лицитацију документује на јасан, транспарентан и провјерљив начин прије покретања поступка, уз одговарајуће контролне механизме.                                                                      | Н                |
| 3        | Управа треба интензивирати активности у циљу ефикасног управљања вишегодишњим пројектима и рационалног коришћења резервисаних буџетских средстава за ове намјене.                                                                                                                                    | П                |
| 4        | Управа је дужна запошљавање на радна мјеста државних службеника и запосленика вршити у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, Законом о раду у институцијама БиХ и пратећим подзаконским актима.                                                                                   | П                |
| 5        | Управа је дужна извршити измјене спорних одредби Правилника о премјештању запослених у Управи узимајући у обзир законске прописе којима је уређен статус државних службеника и запосленика у институцијама БиХ као и праксу и одлуке надлежних институција.                                          | П                |
| 6        | Управа је дужна у наредним поступцима е-аукције обезбиједити досљедну примјену важећих прописа, на начин да се умањење цијена након проведене е-аукције врши пропорционално по свим ставкама понуде, чиме се обезбјеђује упоредивост понуда и ефикасно праћење реализације уговора о јавној набавци. | Н                |
| 7        | Управа је дужна да за све набавке, робе, услуга и радова проводи поступке јавних набавки у складу са важећим прописима.                                                                                                                                                                              | Н                |
| 8        | Управа је дужна досљедно примјењивати одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила за специјализоване намјене у Управи, у дијелу обавезних услова набавке службених возила.                                                                                             | Н                |
| 9        | Управа је дужна да у будуће оквирне споразуме/уговоре не уноси одредбе о повјерљивости, осим када су за то испуњени услови, и да се не ставља у подређени положај у односу на добављача.                                                                                                             | Н                |
| 10       | Управа је дужна да у поступцима јавне набавке поступа једнако и недискриминишуће, на начин да обезбиједи праведну и активну конкуренцију у складу са предметом набавке и њеном сврхом.                                                                                                               | П                |
| 11       | Узимајући у обзир значај информационих система Управа треба провести детаљну анализу ризика које са собом носи зависност од једног понуђача када су у питању набавке у сегменту информационих технологија и сходно резултатима анализе провести мјере у циљу минимизације идентификованих ризика.    | Н                |

<sup>4</sup> Нереализоване препоруке из претходног периода су, након утврђеног чињеничног стања, поновљене.



| Бр. преп. | Текст препоруке                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Статус препоруке |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 12        | Управа је дужна да досљедно примјењује одредбе уговора у дијелу који се односи на услове и динамику плаћања услуге.                                                                                                                                                                                    | Н                |
| 13        | Управа је дужна закључивати уговоре прије почетка реализације испоруке робе или услуга, како би се смањио ризик од правне несигурности у остваривању уговорних права, могућности настанка непланираних финансијских обавеза и отежаног потраживања накнаде штете.                                      | Н                |
| 14        | Управа је дужна да у поступцима јавних набавки обезбиједи досљедно поштовање услова дефинисаних тендерском документацијом који се односе на обавезу достављања гаранције за уредно извршење уговора.                                                                                                   | Н                |
| 15        | Управа је дужна, приликом припреме тендерске документације, поставити и провјерити испуњеност услова професионалне и финансијске способности понуђача сразмјерно предмету и вриједности набавке у циљу стварања предуслова за активну и правичну конкуренцију и квалитетног извршења предмета набавке. | Н                |
| 16        | Управа је дужна планирати и покретати поступке набавке на вријеме руководећи се реализацијом уговорене вриједности оквирног споразума и његовим трајањем, како би поступци набавке били окончани прије укупне реализације и трајања важећих оквирних споразума.                                        | П                |
| 17        | Управа је дужна без одлагања поступати по рјешењима Канцеларије за разматрање жалби.                                                                                                                                                                                                                   | Н                |
| 18        | Управа треба иницирати активности експертског тима у циљу доношења приједлога рјешења телекомуникационе мреже која ће бити високорасположива и која ће омогућити квалитетно и поуздано функционисање централизованог царинског информационог система и информационог система Управе у потпуности.      | П                |
| 19        | Управа је дужна резервне локације информационог система Управе у потпуности ставити у функцију у складу са најбољим праксама.                                                                                                                                                                          | П                |
| 20        | Потребно је имплементирати видео-надзор на свим граничним прелазима користећи системски приступ и координацију са Министарством безбједности и Граничном полицијом БиХ у циљу што ефикасније и ефективније имплементације и употребе видео-надзора.                                                    | П                |
| 21        | Управни одбор Управе је дужан, у складу са законским прописима који регулишу подручја облигационих и радних односа, уговоре о дјелу закључивати у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који нису систематизовани.                                                               | Н                |

Статус: Н-нова, П-поновљена

Осим наведеног, у Извјештају су обрађене и три препоруке чија је реализација, у 2025. години, оцијењена као реализација у току, а које ће и даље бити предмет праћења.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Видјети табелу број 2. у тачки 4. Извјештаја

### III ИЗВЈЕШТАЈ О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

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

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

#### 1. ПРЕДМЕТ И ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ

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

Циљ је да се изрази мишљење о томе јесу ли финансијски извјештаји поуздани и одражавају ли биланси у цијелости резултате пословања. Такође, циљ ревизије је процијенити примјењује ли руководство институције законе и прописе, и користи ли средства за одговарајуће намјене, те оцијенити финансијско управљање, систем интерних контрола и функцију интерне ревизије.

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

#### 2. КРИТЕРИЈУМИ КОРИШЋЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

Наиме, за обављање финансијске ревизије коришћени су сљедећи критеријуми:

- Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину
- Закон о финансирању институција БиХ
  - Правилник о рачуноводству с рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ
  - Правилник о финансијском извјештавању институција БиХ

- Инструкције о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март, април – јун, јул – септембар и октобар – децембар 2025. године
- Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о порезу на доходак и Закон о доприносима (ФБиХ и РС)
- Закон о јавним набавкама и подзаконски акти
- Закон о државној служби у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о раду у институцијама БиХ и подзаконски акти
- Закон о управи и подзаконски акти
- Закон о ревизији институција БиХ
- Закон о интерној ревизији
- Закон о облигационим односима (дио који се односи на уговоре о дјелу),
- Закон о систему индиректног опорезивања у БиХ
- Закон о Управи за индиректно опорезивање
  - Правилник о овлашћењима и овлашћеним службеним лицима Управе
  - Правилник о премјештају запослених у Управи.

### 3. МЕТОДЕ И ПОСТУПЦИ РЕВИЗИЈЕ

Финансијска ревизија је проведена у складу с донесеним годишњим планом у двије фазе, односно обављањем претходне и завршне ревизије у периоду између октобра 2025. године и маја 2026. године. У складу с предметом финансијске ревизије и методологијом рада Канцеларије за ревизију која се базира на Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI), сагледана је презентована документација и информације о пословању Управе, утврђена су подручја ризика и оцијењено је функционисање система интерних контрола по појединим процесима ради одређивања ревизионог приступа. На бази узорка је извршен увид у књиговодствену документацију о насталим пословним догађајима евидентираним у пословним књигама Управе. Испитана је досљедност примјене законских прописа, те правила, процедура и других интерних аката који су везани за финансијско пословање Управе. Обављени су разговори с руководством Управе и другим запосленицима у циљу прибављања образложења одговорних лица у вези с пословним догађајима који су били предметом ревизије.

### 4. ОЦЈЕНА РЕАЛИЗАЦИЈЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЈЕШТАЈА

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

Током обављања ревизије за 2025. годину оцијенили смо да је Управа од укупно 27 претходно датих препорука, реализовала 11, 8 препорука није реализовала, за 3 препоруке је реализација у току, 4 препоруке нису могле бити оцијењене у ревидираном периоду, док 1 препорука није релевантна за даље праћење.

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



Табела 2. Детаљан преглед оцјене реализације претходно датих препорука

| Број преп. | Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Статус |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1/2024     | Управа је унаприједила систем праћења и управљања издацима за репрезентацију тако да тестирани рачуни за угоститељске услуге садрже образложење насталог трошка.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ✓      |
| 2/2024     | Управа је текстуални дио Годишњег финансијског извјештаја сачинила на начин како је прописано Правилником о финансијском извјештавању и Инструкцијом Министарства финансија и трезора БиХ за сачињавање годишњег извјештаја о извршењу буџета образлажући најважније узроке одступања извршења буџета у текућем од извршења у истом периоду претходне године.                                                                                             | ✓      |
| 3/2024     | Увидом у тестирани узорак путних налога, констатовано је да се трошкови службених путовања обрачунавају у складу са Одлуком о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на накнаду за службено путовање.                                                                                                                                                                                                                         | ✓      |
| 4/2024     | Управа је у мају 2026. године ускладила Интерни правилник о употреби службених возила са одредбама Правилника Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.                                                                                                                                                                                                                                           | ✓      |
| 5/2024     | Управа проводи анализу употребе службених возила у циљу рационализације трошкова односно унапређења пословног процеса управљања својим возним парком тако да је и у 2025. години одређена возила која су дотрајала или никако не користе продала путем лиценцације.                                                                                                                                                                                       | ✓      |
| 6/2024     | Реализација одобрених вишегодишњих пројеката ни у 2025. години није значајна и износи само 3% одобрених средстава.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ✗      |
| 7/2024     | С обзиром на то да је у 2025. години Савјет министара донио Упутство о измјени и допуни упутства о начину планирања, одобравања и реализовања вишегодишњих пројеката у институцијама БиХ <sup>6</sup> којим је избрисан став који се односио на дозвољени процент повећања вриједности вишегодишњег пројекта, препорука о придржавању раније дефинисаног процента приликом повећања вриједности капиталног пројекта више није релевантна за даље праћење. | II     |
| 8/2024     | Управа је наставила са праксом запошљавања на одређено вријеме лица на мјеста државних службеника и запосленика без провођења конкурсне процедуре.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ✗      |
| 9/2024     | Управа није предузела активности на преиспитивању одредби Правилника о премјештању запослених у Управи у односу на важеће законске прописе и рјешења те ставове надлежних институција.                                                                                                                                                                                                                                                                    | ✗      |
| 10/2024    | Приликом одређивања услова плаћања у поступцима јавних набавки Управа се није одлучивала за авансно плаћање па самим тим ни захтјевом за обезбјеђења банкарске гаранције за дати аванс.                                                                                                                                                                                                                                                                   | ✓      |
| 11/2024    | Ревизијом на бази узорка Управа је документовала испитивање тржишта за потпуни предмет набавке, у циљу прибављања информација које користи приликом састављања техничке спецификације и процјене вриједности набавке.                                                                                                                                                                                                                                     | ✓      |
| 12/2024    | Управа у одређеним поступцима јавних набавки није поступила једнако и недискриминишући на начин да обезбиједи услове за активну и праведну конкуренцију у складу са предметом набавке и њеном сврхом.                                                                                                                                                                                                                                                     | ✗      |
| 13/2024    | Увидом у тендерску документацију приликом набавке специјализованих службених возила нисмо уочили елементе који упућују на ограничавање конкуренције.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ✓      |

<sup>6</sup> Службени гласник БиХ, број: 33/25



| Број преп. | Оцјена реализације препоруке из претходних извјештаја                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Статус |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 14/2024    | Управа је проводила истраживање тржишта са сврхом квалитетне припреме понуде у циљу ефикасног управљања процесом набавке и коришћења јавних средстава.                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓      |
| 15/2024    | Приликом набавке сталних средстава, Управа се придржавала количина одобрених намјенском структуром капиталних улагања.                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓      |
| 16/2024    | Препорука дата Управи да прије покретања капиталних инвестиција поред обезбјеђења израде пројекта обезбиједи истраживање тржишта како би се упознала са актуелном понудом, цијенама и конкуренцијом која влада на тржишту у циљу ефикасне реализације пројекта и коришћења јавних средстава није могла бити оцијењена у ревидираном периоду јер Управа у 2025. години није покретала нове капиталне инвестиције. | II     |
| 17/2024    | Препорука дата Управи да приликом закључења уговора за инвестиционе активности дефинише рок за увођење извођача у посао у циљу обезбјеђења предуслова за ефикасно реализовање уговорених радова у извјештајном периоду није могла бити оцијењена, јер у 2025. години није било поступака набавки за инвестиционих активности.                                                                                    | II     |
| 18/2024    | С обзиром на то да Управа у извјештајном периоду није користила друге моделе набавке службених возила осим куповине, а ранији уговори о најму су закључени на 48 мјесеци, реализација препоруке о тражењу одобрења надлежних институција у случају најма није се могла у потпуности оцијенити, те ће остати предмет даљег праћења.                                                                               | II     |
| 19/2024    | Управа је користила услуге добављача чији су уговори у погледу рокова и вриједности истекли.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✗      |
| 20/2024    | Управа предузима активности на имплементацији преосталих функционалности пореског софтвера.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ●      |
| 21/2024    | Нису инициране активности експертског тима у циљу доношења приједлога рјешења везаних за телекомуникационе мреже.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ✗      |
| 22/2024    | Управа ни у 2025. години није успоставила резервне локације информационог система.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ✗      |
| 23/2024    | Није имплементиран видео-надзор на свим граничним прелазима у циљу што ефикасније и ефективније имплементације и употребе видео-надзора.                                                                                                                                                                                                                                                                         | ✗      |
| 4/2023     | Управа је у 2025. години провела јавни позив за пријем оперативних руководиоца-помоћника директора који су именовани у 2026. години.                                                                                                                                                                                                                                                                             | ✓      |
| 5/2023     | Управа није проводила поступак јавне набавке услуга одржавања службених возила, због чега препорука креирања тендерске документације на начин да се набавка неуговорених дијелова сведе на минимум није могла бити оцијењена у ревидираном периоду.                                                                                                                                                              | II     |
| 2/2022     | Управа је у 2025. години предузимала активности према измјенама законских и подзаконских прописа у циљу трајног рјешења питања запослених са статусом овлашћених службених лица која остварују право на додатак на плату.                                                                                                                                                                                        | ●      |
| 6/2022     | У циљу рјешавања питања трајног смјештаја, Управа је почетком априла 2025. године покренула отворени поступак јавне набавке са међународном објавом за куповину грађевинског објекта на подручју града Бања Лука за потребе смјештаја запослених и пратеће опреме за сједиште и Регионални центар Бања Лука који није окончан.                                                                                   | ●      |



**Статус:** реализована препорука<sup>7</sup>, препорука чија је реализација у току<sup>8</sup>, нереализована препорука<sup>9</sup>, препорука која није могла бити оцијењена у ревидираном периоду или није релевантна за даље праћење<sup>10</sup>.

## 5. НАДЛЕЖНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И РУКОВОЂЕЊЕ

Законом о систему индиректног опорезивања у БиХ<sup>11</sup> дефинисан је институционални и организациони основ за јединствени систем индиректног опорезивања у БиХ, који подржава свеукупну макроекономску стабилност и фискалну одрживост и пружа подршку функционисању јединственог економског простора у БиХ и уређује Управу као самосталну управну организацију која проводи законске и друге прописе о индиректном опорезивању и политику коју утврђује Савјет министара БиХ на приједлог Управног одбора Управе.

Закон о Управи за индиректно опорезивање<sup>12</sup> регулише надлежност, организацију и руковођење Управом, права и дужности запослених, управљање људским потенцијалима и друга питања.

Управа за свој рад, путем Управног одбора Управе, одговара Савјету министара БиХ. Послове из своје надлежности Управа обавља путем основних и унутрашњих организационих јединица, успостављених у Главној канцеларији Управе са сједиштем у Бањој Луци и унутрашњим организационим јединицама у регионалним центрима, са сједиштем у Бањој Луци, Мостару, Сарајеву и Тузли. Основне организационе јединице Управе су: Кабинет директора, сектори успостављени по оперативним линијама дјеловања и одјељења. Унутрашње организационе јединице се успостављају у оквиру основних организационих јединица као: одсјеци, групе, царинске испоставе и царински реферати.

Запослени у Управи су државни службеници и запосленици. Директор поставља и разрјешава оперативне руководиоце у Управи у складу са Законом о систему индиректног опорезивања. Оперативни руководиоци имају статус помоћника директора за одређени сектор и постављају се на период од четири године. Након истека четворогодишњег мандата оперативни руководиоци могу бити постављени само на још један четворогодишњи мандат. Правилником о унутрашњој организацији Управе предвиђено је пет сектора којима руководе помоћници директора-оперативни руководиоци. Један помоћник директора именован је у децембру 2022. године. За остале четири позиције помоћника директора у 2025. години расписан је јавни оглас. Законом о државној служби у институцијама БиХ, чланом 28. ставом 2. прописано је да руководеће државне службенике именује надлежна институција, по претходно прибављеном мишљењу Агенције за државну службу БиХ, са листе успјешних кандидата који су прошли јавни конкурс, док је ставом 3. истог члана прописано да уколико се не изврши именовање

<sup>7</sup> Реализоване су активности наведене у препоруци.

<sup>8</sup> У току је реализација активности те стога у овом извјештају није дата нова препорука, али је дат опис стања и проведених активности.

<sup>9</sup> Нису предузимане активности на реализацији препоруке те је стога у овом извјештају поновљена препорука за предметни процес.

<sup>10</sup> Препорука није могла бити оцијењена у овом циклусу ревизије, али ће бити оцијењена кад се за то стекну услови или није релевантна за даље праћење јер су се измјениле околности у односу на стање када је препорука дата.

<sup>11</sup> Службени гласник БиХ, број: 44/03, 52/04, 34/07, 4/08, 49/09, 32/13 и 91/17

<sup>12</sup> Службени гласник БиХ, број: 89/05

из става 2. овог члана у року од 30 дана од дана пријема мишљења Агенције и листе успјешних кандидата, Агенција ће по службеној дужности именовати најуспјешнијег кандидата, у року од три дана.

Управа је у јануару 2026. године запримила мишљење Агенције за државну службу са приложеном листом успјешних кандидата за све четири оглашене позиције оперативних руководиоца. Листа је садржавала рангирање кандидата по свакој појединачној позицији према резултатима оствареним на стручном испиту и интервјуу, а на основу прописане методологије бодовања. На основу листи успјешних кандидата директор Управе је именовао три оперативна руководиоца, а једног оперативног руководиоца није именовао (помоћник директора за порезе) иако је имао ту могућност. Приликом именовања са листе успјешних кандидата сходно Закону директор није био у обавези бирати прворангираног. Будући да директор Управе није искористио законску могућност именовања у прописаном року и четвртог оперативног руководиоца, Агенција за државну службу поступајући по службеној дужности у складу са Законом о државној служби, именовала је најуспјешнијег кандидата са ранг-листе као једину Законом дозвољену опцију избора. Мандати четворице именованих оперативних руководиоца започињу од марта 2026. године.

Управом руководи директор, чије су дужности и одговорности утврђене Законом о систему индиректног опорезивања у БиХ, Законом о управи и Законом о управи за индиректно опорезивање. Савјет министара БиХ је именовао директора Управе на мандатни период од четири године, почевши од 15.6.2023. године.<sup>13</sup>

Правилник о унутрашњој организацији доноси и објављује директор уз претходно одобрење Управног одбора Управе. Након што је Управни одбор Управе донио Одлуку о одобравању Правилника о унутрашњој организацији Управе којим је систематизовано 3.319 извршилаца<sup>14</sup> исти је ступио на снагу даном потписивања од стране директора Управе у јуну 2023. године. Овим правилником су утврђене организационе јединице и њихова надлежност, начин руковођења, програмирање и извршавање послова, овлашћења и одговорности државних службеника и запосленика, укупан број државних службеника и запосленика за обављање послова и друга питања везана за назив, распоред, опис послова, услове у погледу стручне спреме и услове за рад на одређеним пословима.

## 6. СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА

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

### Финансијско управљање и контрола:

Закон о финансирању институција БиХ<sup>15</sup> уређује област финансијског управљања и контроле. Овим законом финансијско управљање и контрола дефинисано је као свеобухватан систем политика, процедура и активности који успоставља и за који је одговоран руководиоца институције. Систем финансијског управљања и контроле

<sup>13</sup> Службени гласник БиХ, број: 41/23

<sup>14</sup> Службени гласник БиХ, број: 43/23

<sup>15</sup> Службени гласник БиХ, број 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13, 38/22 и 44/25

заснива се на управљању ризицима и пружа разумно увјеравање да ће циљеви институције бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

У Управи је успостављен институционални оквир за финансијско управљање и контролу (ФУК) у складу са претходно наведеним законом, подзаконским актима које доноси Централна хармонизацијска јединица Министарства финансија и трезора БиХ, као и интерним актима.

Систем ФУК-а у Управи обухвата успостављене контролне механизме у пословним процесима, управљање ризицима, праћење ефикасности интерних контрола, као и јасну расподелу одговорности између руководиоца организационих јединица, координатора за финансијско управљање и контролу, стручних тијела за развој система и интерне ревизије. Управљање ризицима проводи се кроз процес идентификације, процјене и праћења ризика на нивоу организационих јединица и на нивоу институције, а резултати процјене документују се кроз регистар ризика.

Праћење функционисања система финансијског управљања и контроле проводи се кроз самопроцјену система интерних контрола, рад надлежних тијела успостављених за развој и праћење ФУК-а, као и кроз независну процјену коју проводи Одјељење за интерну ревизију.

У циљу даљег развоја и унапређења система финансијског управљања и контроле, за 2025. годину у Управи су донесени сљедећи кључни документи:

- Стратегија управљања ризицима у Управи за 2025–2027. године,
- План успоставе и развоја система ФУК-а за 2025. годину,
- План рада Стручне радне групе за ФУК за 2025. годину,
- Извјештај о реализацији Плана успоставе и развоја система ФУК-а за 2025. годину,
- Извјештај о раду Стручне радне групе за успоставу и развоја ФУК-а у 2025. години,
- Извјештај о показатељима успјешности провођења Стратегије управљања ризицима за 2025. годину.

Управа је сачинила и доставила Централној хармонизацијској јединици Министарства финансија и трезора БиХ Годишњи извјештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину у којем је навела мјере које планира провести за даљи развој система.

#### **Функционисање система интерних контрола:**

Како би успоставила политике и процедуре поступања за све важније процесе/активности (планирање буџета, стварање обавеза, набавке, управљање трошковима, извјештавање и др.), Управа је усвојила интерна правила из области финансијско-рачуноводственог пословања као и правила за поједина трошења средстава којима су дефинисани контролни поступци. Међутим, у поступку ревизије уочене су одређене слабости у функционисању система интерних контрола што је за посљедицу имало идентификоване недостатке и неправилности у појединим сегментима пословања који су били предмет ревизије (коришћење службених возила, ефикасност реализације вишегодишњих капиталних улагања, запошљавање и јавне набавке), што је детаљно описано кроз одговарајућа поглавља у наставку извјештаја.

## Интерна ревизија:

Према критеријумима утврђеним у Закону о интерној ревизији институција БиХ<sup>16</sup> и Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ<sup>17</sup>, Управа је успоставила јединицу интерне ревизије у пуном капацитету.

У 2025. години функција интерне ревизије одвијала се у складу са годишњим планом рада за 2025. годину, тако да је проведено 10 ревизија. У извјештајима о проведеним ревизијама руководству су дате 82 препоруке за унапређење управљања пословним процесима, управљања ризицима и контролама. Поред провођења појединачних ревизија, вршене су провјере реализације препорука датих у ранијим годинама, те су континуирано пружане савјетодавне услуге у погледу развоја система финансијског управљања и контроле у свим организационим јединицама Управе. Укупан проценат реализације препорука доспјелих у 2025. години је 92% (68 од 74). Реализација преосталих дјелимично реализованих или нереализованих препорука је у току.

## 7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

Управа је сачинила Годишњи финансијски извјештај за 2025. годину и доставила га надлежним органима и институцијама у складу с важећим прописима и у утврђеном року, с тим да је у мају 2026. године извршена корекција у дијелу вишегодишњих пројекта.

Анализом биљешки уз финансијске извјештаје констатовано је да су сачињени према Правилнику о финансијском извјештавању институција БиХ<sup>18</sup>.

### 7.1. Преглед прихода и примитака

Укупно остварени приходи и примици по економским категоријама, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, исказани су у износу од 36.950.777 КМ, што је за 1.339.777 КМ више у односу на приходе и примитке планиране за 2025. годину.

Значајни приходи односе се на: приходе од такси на списе и радње у поступку индиректног опорезивања (33.243.780 КМ), приходе од накнаде штампања пореских контролних маркица (3.006.667 КМ) и приходе од изнајмљивања простора на граничним прелазима (236.379 КМ) и приход од продаје сталних средстава (235.863 КМ).

**Преглед прихода и примитака приказан је у Прилогу I Извјештаја.**

### 7.2. Преглед расхода и издатака из буџета

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину<sup>19</sup>, Управи су одобрена средства у укупном износу од 161.992.000 КМ (текући издаци 141.989.000 КМ, капитални издаци 15.753.000 КМ и

<sup>16</sup> Службени гласник БиХ, број 27/08 и 32/12

<sup>17</sup> Службени гласник БиХ, број 59/19

<sup>18</sup> Службени гласник БиХ, број 14/26

<sup>19</sup> Службени гласник БиХ, број 70/25

вишегодишња улагања 4.250.000)<sup>20</sup>. Такође, поменути закон је одобрено 2.691 запослених у Управи.

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

- средства вишегодишњих пројеката пренесена из претходног периода у износу од 130.363.131 KM;
- средства новчаних донација пренесена из претходног периода у износу од 86.540 KM;
- приход од продаје сталних средстава у износу од 175.863 KM и
- средства одобрена из текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ<sup>21</sup> у износу од 3.910.277 KM.

Према наведеном, Управа је у 2025. години располагала средствима у укупном износу од 296.527.811 KM.

Управа је по усвајању буџета за 2025. годину, извршила реструктурисање расхода буџета које је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ<sup>22</sup>. Реструктурисање расхода је извршено у укупном износу од 2.272.000 KM. Умањена је позиција бруто плата и накнада за 2.272.000 KM, а највећим дијелом је увећана позиција Изнајмљивања имовине и опреме у износу од 1.650.000 KM за потребе најма хардверске платформе и лиценци у вези са провозним системом (NCTS).

У прегледу расхода и издатака по економским категоријама – збирно, у периоду од 1.1. до 31.12.2025. године, укупно остварени расходи исказани су у износу од 135.020.294 KM, што је за 161.507.517 KM мање у односу на расположиви (кориговани) буџет за 2025. годину. Највеће одступање односи се на низак ниво реализације вишегодишњих капиталних издатака чија реализација износи 4.088.278 KM у односу на одобрена средства у износу од 134.613.131 KM. Такође, касно усвајање буџета за 2025. годину одразило се на планирану динамику спровођења процедура јавних набавки, посебно у дијелу капиталних издатака чија реализација износи 3.887.504 KM односно 24% у односу на расположива средства у износу од 15.928.863 KM.

Вриједносно значајни расходи односе се на: бруто плате (84.667.505 KM), накнаде трошкова запослених (19.860.497 KM), издатке за употребу возила (552.368 KM), унајмљивање имовине и опреме (5.612.321 KM) и издатке та текуће одржавање (6.034.506 KM).

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

У даљем тексту наводимо налазе ревизије, стање по процесима за које су дате препоруке у ранијем периоду чија реализација је у току, као и одређена објелодањивања чињеница о значајним расходима реализованим у 2025. години.

<sup>20</sup> До усвајања буџета за 2025. годину, Управа је располагала средствима одобреним према појединачним инструкцијама о привременом финансирању институција БиХ за период јануар – март 2025. године, број: 05-16-2-7582-1/24 од 17.12.2024. године, за период април – јун 2025. године, број: 05-02-2-2225-1/25 од 24.3.2025. године, за период јул – септембар 2025. године и за период октобар – децембар 2025. године, број: 05-02-2-5606-1/25 од 24.9.2025. године које је донио министар финансија и трезора Босне и Херцеговине.

<sup>21</sup> Одлука о одобравању средстава текуће резерве за исплату једнократне новчане помоћи запосленим у институцијама БиХ, Службени гласник БиХ број 72/25

<sup>22</sup> Одлука о реструктурисању расхода број: 05-16-2-38-16/25 од 17.12.2025. године.

### 7.2.1. Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2025. године износе 84.667.505 КМ, од чега нето плате и накнаде из плата износе 51.701.671 КМ, а порези и доприноси 32.965.834 КМ. Просјечан број запослених за које су исплаћене бруто плате у Управи са 31.12.2025. године био је 2.411 запослених.

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

**Додатак на плату:** Према презентованим подацима<sup>23</sup> укупан број запослених у Управи који са 31.12.2025. године остварују право на додатак на плату је 1.704. Наведено право регулисано је Правилником о овлашћењима и овлашћеним службеним лицима Управе<sup>24</sup> и Одлуком Управног одбора Управе о привременом одређивању појединачног додатка на плату овлашћеним службеним лицима Управе<sup>25</sup>, којом је прописано да запосленим са посебним овлашћењима припада право на додатак на плату на основу посебних услова рада у износу од 20% основне плате. Ова одлука има привремени карактер, с обзиром на то да је истом предвиђено да се примјењује до доношења посебног акта о критеријумима за утврђивање појединачног додатка на плату овлашћених службених лица.

Управа је у претходним годинама припремала приједлоге новог правилника о овлашћењима и овлашћеним службеним лицима у циљу потпунијег и квалитетнијег дефинисања питања овлашћења и овлашћених лица распоређених за обављање послова из основне дјелатности Управе.

У оквиру активности на рјешавању питања појединачног додатка на плату запослених у Управи, Управни одбор Управе на 8. сједници, одржаној 30.1.2025. године, разматрао је Преднацрт закона о измјенама и допунама Закона о Управи, те је дао сагласност Управи за спровођење поступка јавних консултација и прибављања мишљења надлежних институција потребних за упућивање прописа у даљи поступак усвајања. Наконведеног поступка јавних консултација прибављена су мишљења Уреда за законодавство БиХ, Министарства правде, Министарства финансија и трезора БиХ, Дирекције за европске интеграције, те мишљење Агенције за заштиту личних података у БиХ. На основу примједбе мишљења Уреда за законодавство прибављено је и мишљење Министарства комуникација и транспорта БиХ. Слиједом добијених примједби Управа је извршила одређене корекције нацрта предметног закона и дала додатна образложења предложених одредби надлежним институцијама.

Након тога, у децембру 2025. године Управа је доставила Управном одбору Управе Нацрт закона о измјенама и допунама Закона о Управи са цјелокупним попатним материјалима ради разматрања и достављања Савјету министара БиХ на разматрање и утврђивање приједлога закона. До периода обављања завршне ревизије (април 2026. године) Управни одбор Управе није засједао по овом питању.

<sup>23</sup> Таблице сачињене за потребе ревизије

<sup>24</sup> Службени гласник БиХ, бр. 98/06 и 19/24

<sup>25</sup> Одлука Управног одбора Управе, број: 1710/106/08 од 17.10.2008. године, Службени гласник БиХ, бр. 95/08

По питању потпунијег и квалитетнијег дефинисања питања овлашћења и овлашћених лица распоређених за обављање послова из основне дјелатности Управе дали смо препоруку у претходном периоду, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (препорука број 2/2022 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања реализације.

### **7.2.2. Издаци за употребу возила**

Укупни издаци који се односе на употребу службених возила евидентирани су у износу од 552.368 КМ. Значајнији издаци односе се на набавку горива (392.888 КМ), поправак и одржавање возила (30.728 КМ), регистрацију возила (34.780 КМ) те осигурање возила (57.227 КМ).

Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ<sup>26</sup> и интерним актима Управе<sup>27</sup> регулисана је употреба возила према којима Управа има право на шест службених возила (једно возило ниже класе, четири возила ниже средње класе и једно возило средње класе) и 368 специјализованих возила. На 31.12.2025. године Управа је на располагању имала укупно 272 возила, од тога четири службена возила и 268 специјализованих возила од чега 95 под најмом.

Правилником Савјета министара БиХ, који је ступио на снагу у мају 2023. године, прописана је обавеза институција БиХ да своје интерне правилнике ускладе са његовим одредбама. Утврђено је да Управа није благовремено извршила усклађивање својих интерних аката са наведеним правилником Савјета министара БиХ, већ је и даље примјењивала интерни правилник из 2016. године са измјенама из 2018. године. Умјесто усклађивања са важећим правилником, Управа је 2023. године покренула иницијативу за његову измјену у дијелу који се односи на број службених возила и набавне вриједности по класама.

С обзиром на то да измјене правилника Савјета министара БиХ нису проведене, Управа је 13.5.2026. године донијела интерни правилник, руководећи се дозвољеним бројем службених возила (шест) како је прописао Савјет министара.

Министарство финансија и трезора БиХ је у октобру 2024. године свим буџетским корисницима доставило Обавјештење о обавезној класификацији кроз ИСФУ систем<sup>28</sup> у складу са Правилником о условима и коришћењу службених возила у институцијама БиХ. Према наведеном обавјештењу институције су дужне да сва возила која су унесена у модул за праћење основних средстава (ФА модул) промијене раније унесену категорију путнички аутомобили на одговарајућу нову категорију дату према класама возила. Наиме, увидом у достављени Извјештај из модула сталних средстава уочено је да Управа није поступила по добијеном обавјештењу.

<sup>26</sup> Службени гласник БиХ, број 34/23 и 84/23

<sup>27</sup> У 2025. години важећи интерни акти Управе су: Правилник о условима набавке и начину коришћења службених возила у Управи од 17.5.2016. године и допуна истог од 18.7.2018. године и Правилник о условима набавке и начину коришћења службених возила за специјализоване намјене у Управи од 19.7.2024. године на који је сагласност дао Савјет министара БиХ.

<sup>28</sup> Акт Министарства финансија и трезора БиХ број: 08-16-4-6527-1/24 од 25.10.2024. године.

**ПРЕПОРУКА 1**

**Управа је дужна да класификацију возила у модулу за праћење основних средстава изврши према одговарајућим категоријама.**

**Најам возила:** За најам возила са понуђачима су закључени уговори средином децембра 2024. године укупне вриједности за седам лотова у износу од 5.043.173 КМ на период од 48 мјесеци и то на сљедећи начин: са једним понуђачем за четири лота у укупној вриједности од 1.236.000 КМ, са другим понуђачем за два лота у укупној вриједности од 1.345.637 КМ и са трећим понуђачем за један лот у укупној вриједности од 2.461.536 КМ. Увидом у фактуре утврдили смо да исте одговарају уговореним цијенама. Укупни издаци са 31.12.2025. године износе 1.428.081 КМ.

Уговорима је дефинисано да ограничена пређена километража за период трајања најма (48 мјесеци) износи 140.000 км (35.000 км годишње) те да уколико у периоду коришћења возила дође до прекорачења предвиђене километраже по поједином возилу, више прекорачени километри се неће додатно зарачунавати уколико укупна прекорачена километража свих возила најма у појединој категорији возила не премаши укупно предвиђену километражу за ту категорију возила.

Напомињемо да је провођење ове врсте набавке (најма), која није препозната нити детаљније уређена проведбеним прописима (правилницима) које је донио Савјет министара БиХ, било предметом налаза и примједби у претходном ревизионом извјештају те је представљало један од основа за изражавање мишљења с резервом. Тврдња Управе да је закључени аранжман у облику најма исплативија опција од набавке возила у власништву Управе није нам документована ни током ревизије за 2025. годину.

Имајући у виду значајну вриједност закључених уговора и дугорочне финансијске обавезе које из њих произлазе, најам возила и даље захтијева посебну пажњу Управе и континуирано праћење.

**Продаја возила путем јавног надметања-лицитације:** Управа је у 2025. године провела процедуру продаје 84 возила путем јавног надметања-лицитације у складу са Инструкцијом о начину и правилима спровођења лицитације за продају возила буџетских корисника-институција БиХ од 29.5.2023. године и остварила укупан приход од 235.863 КМ.

Увидом у документацију везану за лицитацију возила утврђено је да налази овлашћеног вјештака нису у довољној мјери образложени, односно не садрже јасно дефинисану методологију процјене, релевантне упоредне тржишне податке нити детаљан опис стања возила који би поткријепио процијењену вриједност. Утврђено је да почетна цијена возила за лицитацију није адекватно документована. Наиме, у налазима вјештака нису наведени кључни подаци, као што је пређена километража возила, док код возила која су означена као неисправна није прецизирано на које се тачно неисправности односи, нити на који начин су исте узете у обзир приликом формирања почетне цијене. За свако возило је наведен врло сличан опис приликом процјене. Такође се нисмо могли увјерити да је почетна цијена возила утврђена на основу налаза овлашћеног вјештака била предметом провјере од стране Управе нити да постоји успостављен контролни механизам у Управи којим би се потврдила њена реалност и усклађеност са тржишним условима.

Мишљења смо да наведена пракса није у складу са принципима економичног управљања јавним средствима, који захтијевају да се почетна цијена заснива на вјеродостојној,

документованој и провјерљивој процјени тржишне вриједности. Такође, сматрамо да се због недовољно образложене процјене и непостојања јасног основа за утврђивање почетне цијене, повећава ризик да се возила продају испод њихове реалне тржишне вриједности.

## ПРЕПОРУКА 2

**Управа треба, приликом будућих поступака лицитације, успоставити праксу да се почетна цијена за лицитацију документује на јасан, транспарентан и провјерљив начин прије покретања поступка, уз одговарајуће контролне механизме.**

### 7.2.3. Вишегодишњи пројекти

Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2025. годину Управи су одобрена средства за вишегодишње пројекте у износу од 4.250.000 КМ. Наведена средства се односе на финансирање раније одобрених и започетих пројеката и то, Услуга одржавања система видео-надзора Управе (1.050.000 КМ), Изградњу и опремање објеката за смјештај запослених Управе на Аеродрому Сарајево (2.200.000 КМ), као и за финансирање новог пројекта Изградња граничног прелаза Вагањ (1.000.000 КМ)<sup>29</sup> који се реализује у оквиру Пројекта набавке и изградње објеката за регионалне центре и Главну канцеларију Управе и изградњу и реконструкцију граничних прелаза.

Поред тога Управа је располагала и нереализованим средствима за вишегодишње пројекте и намјенским средствима пренесеним из претходне године у износу од 130.363.131 КМ.

У складу са наведеним Управа је у 2025. години располагала средствима за вишегодишње пројекте у укупном износу од 134.613.131 КМ.

Издаци за вишегодишње пројекте су реализовани у износу од 4.088.278 КМ (3% од расположивих средстава). Значајнија реализација средстава евидентирана је пројектном коду изградња и опремање граничног прелаза Осоја (1.863.985 КМ) и финансирање услуга одржавања система видео-надзора Управе (1.645.488 КМ). Нереализована средства у износу од 130.524.853 КМ одобрена за вишегодишње пројекте Управи су пренесена за исте намјене у 2026. годину<sup>30</sup>.

Од укупно нереализованих оперативних средстава за вишегодишње пројекте у 2025. години износ од 103.400.000 КМ (или 79%) су средства одобрена за набавку и опремање објекта за Главну канцеларију и Регионални центар Бања Лука. Процедура набавке зграде је у току тако да је реализација вишегодишњих пројеката и у 2025. години на знатно ниском нивоу. Према презентованим подацима у извјештајима о реализацији вишегодишњих пројеката уочено је да се за одређени број пројеката као разлог кашњења наводе неријешени имовинско-правни односи, што директно утиче на почетак реализације одобрених средстава. Такође, за пројекте чија реализација је у току, рокови

<sup>29</sup> Службени гласник БиХ, број 88/24

<sup>30</sup> Поред ових средстава, актом Министарства финансија и трезора БиХ пренесено је и 25.508 КМ неутрошених средства ЕИВ Гранта (фонд 30) којима је финансиран пројекат „Изградња граничних прелаза Бијача и Свилај“.

за извођење уговорених радова се продужавају чиме се нарушава планирана динамика реализације вишегодишњих пројеката.<sup>31</sup>

На основу наведеног, може се закључити да је ниво реализације вишегодишњих капиталних улагања остао углавном непромијењен у односу на претходну годину. Таквом стању допринијели су различити фактори, од којих су поједини у надлежности Управе, док су други резултат околности и ограничења екстерног карактера.

### ПРЕПОРУКА 3

**Управа треба интензивирати активности у циљу ефикасног управљања вишегодишњим пројектима и рационалног коришћења резервисаних буџетских средстава за ове намјене.**

**Средства за набавку и опремање објекта за Главну канцеларију и Регионални центар Бања Лука:** У 2025. години Управа је на располагању имала средства вишегодишњег пројекта пренесена из претходних година у укупном износу од 103.400.000 КМ чија је намјена утврђена Одлуком Савјета министара.<sup>32</sup> Наведеном одлуком средства у износу од 99.500.000 КМ предвиђена су за набавку објекта за Главну канцеларију и Регионални центар Бања Лука, док су средства у износу од 3.900.000 КМ предвиђена за опремање тих објеката.

У циљу рјешавања трајног смјештаја Управа је почетком априла 2025. године покренула отворени поступак јавне набавке са међународном објавом за куповину грађевинског објекта на подручју града Бања Лука за потребе смјештаја запослених и пратеће опреме за сједиште и Регионални центар Бања Лука.

Одлуком директора Управе од 26.3.2025. године, одобрено је провођење отвореног поступка за прикупљање понуда за куповину постојећег грађевинског објекта на подручју града Бања Лука за потребе смјештаја запослених и пратеће опреме Управе за Главну канцеларију и сједиште Регионалног центра Бања Лука, подијељено у лотове, укупне процијењене вриједности 85.042.735 КМ како слиједи:

лот I – Куповина постојећег грађевинског објекта за смјештај запослених и пратеће опреме за Главну канцеларију, процијењене вриједности 57.692.308 КМ и  
лот II – Куповина постојећег грађевинског објекта за смјештај запослених и пратеће опреме за сједиште Регионалног центра Бања Лука, процијењене вриједности 27.350.427 КМ.

Објављивање Обавјештења о набавци на Порталу јавних набавки извршено је 1.4.2025. године као и на веб сајту Управе, а након тога и у Службеном гласнику БиХ.<sup>33</sup>

Управа је 14.4.2025. године путем поште запримила жалбу на Тендерску документацију. Жалбом понуђача оспорени су услови у дијелу квалификације понуђача и критеријума за додјелу уговора, при чему је Рјешењем од 17.4.2025. године жалба дјелимично усвојена као основана, и то у дијелу који се односи на критеријуме за додјелу уговора, док су наводи у вези са условима професионалне способности одбијени као неосновани. Слиједом наведеног, извршена је измјена тендерске документације на начин да је

<sup>31</sup> Изградња и опремање ГП Осоје – неријешени имовинско-правни односи у општини. Пројекат изградње и опремања ГП Клубук и Зубци продужење радова због повећаног интензитета саобраћаја у периоду јул и август.

<sup>32</sup> Службени гласник БиХ, број: 88/24

<sup>33</sup> Службени гласник БиХ, број: 21/25

прецизирана методологија вредновања поткритеријума „опремљеност објекта“, кроз увођење јасно дефинисаних стандарда (високи, средњи, нижи), као и измјена обрасца за понуду и продужење рокова за достављање и отварање понуда.

Комисија за јавне набавке је у Записнику о прегледу и оцјени понуда од 23.7.2025. године између осталог констатовала да је 9.6.2025. године у просторијама Управе извршила јавно отварање благовремено пристиглих понуда, о чему је сачинила Записник о отварању понуда, да је на основу Извјештаја о преузимању Тендерске документације од стране понуђача, утврдила да је Тендерску документацију преузело 29 понуђача, док је Измјену тендерске документације преузело 13 понуђача, да је благовремено пристигла једна понуда која је достављена за лот I и лот II, и да је понуђач у својој понуди исказао цијене као и остале поткритеријуме унутар критеријума економски најповољније понуде, како сlijеди: лот I 56.929.356 KM и лот II 27.322.680 KM.

Комисија за јавне набавке, уз учешће ангажованих стручних лица из релевантних области, извршила је преглед понуде, увид у документацију и обилазак локације те утврдила да понуда испуњава све услове. На основу тога, Управа је 24.7.2025. донијела Одлуку о избору најповољнијег понуђача, а затим 29.7.2025. доставила нацрте уговора Министарству финансија и трезора БиХ и Правобранилаштву БиХ. Министарство финансија и трезора је дало позитивно мишљење, док је Правобранилаштво БиХ умјесто мишљења уложило жалбу 5.8.2025. године на Одлуку о избору. 21.8.2025. године, услиједила је и друга жалба у којој су изнесени детаљни мериторни наводи у вези са наводним недостацима тендерске документације и правилима поступка јавне набавке.

Управа је 19.8.2025. и 22.9.2025. донијела два закључка којима су жалбе одбачене из процесних разлога (активна легитимација, накнада, рок). Након што је Суд БиХ пресудом од 11.12.2025. поништио један од тих закључака и предмет вратио на поновно одлучивање, Управа је донијела нова рјешења којима су отклоњени дијелови закључка који се односе на активну легитимацију и накнаду, док је дио који се односи на неблагоприятност жалбе остављен на снази.

Правобранилаштво БиХ је 29.01.2026. поднијело нову жалбу којом понавља приговор о благовремености своје првобитне жалбе те понавља већ изнесене наводе о неправилностима у тендерској документацији. Управа је 4.2.2026. доставила цјелокупан спис предмета Канцеларији за разматрање жалби, уз изјашњење. Канцеларија за разматрање жалби је 11.3.2026. донијела закључак којим се рок за рјешавање жалбе продужава за 30 дана.

До тренутка израде овога извјештаја (мај 2026. године), Канцеларија за разматрање жалби није донијела коначну одлуку.<sup>34</sup>

**По питању рјешавања трајног смјештаја за запослене Главне канцеларије и Регионалног центра Бања Лука дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (редни број 6/22 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.**

<sup>34</sup> Канцеларија за ревизију институција БиХ проводи ревизију учинка на тему „Вишегодишњи пројекат рјешавања смјештаја у Управи-Главна канцеларија и регионални центар Бања Лука“.

### 7.3. Биланс стања

У билансу стања на 31.12.2025. године исказана су укупна средства у износу од 177.242.438 КМ. Укупне обавезе с изворима средстава исказане су у износу од 197.972.065 КМ.

Значајне ставке биланса стања односе се на краткорочна потраживања (414.952 КМ), неотписану вриједност сталних средстава (176.827.486 КМ), обавезе према добављачима (6.744.673 КМ), обавезе према запосленима (8.824.100 КМ) и краткорочна разграничења (5.567.216 КМ).

У ванбилансној евиденцији исказана су стална средства бивших ентитетских царинских управа. Укупна књиговодствена вриједност имовине у ванбилансној евиденцији на 31.12.2025. године је 13.452.092 КМ.

**Биланс стања приказан је у Прилогу III Извјештаја.**

## 8. ЗАПОШЉАВАЊЕ И СТАТУС ЗАПОСЛЕНИХ (АНГАЖОВАНИХ) ЛИЦА

### 8.1. Запошљавање на одређено вријеме

**Државни службеници:** Чланом 28.а Закона о државној служби у институцијама БиХ прописано је “ако у институцији постоји упражњено радно мјесто државног службеника које је у складу с потребама рада неопходно хитно попунити, а интерна попуна радног мјеста није могућа, институција може то радно мјесто попунити запошљавањем лица у складу са Законом о раду у институцијама БиХ у статусу запосленика“. Такође је прописано да радни однос на одређено вријеме може трајати најдуже девет мјесеци, осим у случају боловања или породилског одсуства државног службеника, али не дуже од двије године. Истим чланом, у ставу (3) прописано је да је институција обавезна затражити од Агенције за државну службу сагласност за попуно оваквих радних мјеста.

У Управи је током 2025. године укупно 91 лице било запослено на мјесту државног службеника на одређено вријеме, без расписивања јавног огласа, уз сагласност Агенције за државну службу БиХ у којој је наведено да се иста даје на временски период до три мјесеца. Од наведеног броја 77 лица је било ангажовано и у претходним периодима, а одређени број датира од 2019. године, уз више прекида и обнављања уговора на тромјесечном нивоу. У 2025. години расписан је јавни оглас и извршен је пријем 20 лица на неодређено вријеме која су до тада у Управи обављала послове на одређено вријеме. Такође, за 12 лица је престао радни однос на одређено вријеме тако да је на 31.12.2025. године у Управи 59 лица било распоређено на одређено вријеме на пословима државних службеника.

С тим у вези, иако је уочен тренд смањена броја лица запослених на одређено вријеме без расписивања јавног огласа у току 2025. године, Управа и даље наставља праксу ангажовања лица на одређено вријеме, без расписивања јавног огласа.

**Запосленици:** Одредбама члана 9. став 1. тачка ц) Закона о раду у институцијама БиХ је прописано да се пријем запосленика у радни однос на одређено вријеме до три мјесеца, може извршити без расписивања јавног огласа када због хитности обављања посла, изненадног повећања обима посла и изненадног одсуства запосленика није могуће благовремено спровести јавни оглас. Чланом 16. став 3. предметног закона прописано је да за обављање ванредних, привремених или повремених послова или послова чији се обим привремено и непредвиђено повећао, а који нису трајнијег карактера, као и ради замјене дуже вријеме одсутног запосленика, може се закључити уговор о раду на одређено вријеме док трају потребе за обављањем тих послова, односно до повратка одсутног запосленика, а најдуже двије године.

У Управи на 31.12.2025. године, укупно 106 лица је запослено по основу уговора о раду на одређено вријеме за обављање послова запосленика без провођења конкурсне процедуре. Од наведеног броја 80 лица је обављало послове запосленика и у претходним периодима. Уговори се најчешће обнављају на двомјесечном нивоу.

Из претходно наведеног произилази да је Управа и у 2025. години наставила са праксом запошљавања на одређено вријеме на позиције запосленика, дужи временски период без провођења конкурсне процедуре.

Закључивање уговора о раду на одређено вријеме, уз прављење мањих пауза између два ангажовања, посебно са истим лицима, дужи временски период, без расписивања јавног огласа, не представља поступање у складу са одредбама Закона о државној служби и Закона о раду у институцијама Босне и Херцеговине.

Напомињемо да закључивања уговора о раду на одређено вријеме на овакав начин смањују транспарентност процеса запошљавања и повећава ризик од неправилног запошљавања те указује на неефикасно управљање кадровским ресурсима, будући да истовремено постоји значајан број непопуњених радних мјеста.

У радни однос на неодређено вријеме у 2025. години примљено је 100 државних службеника по основу Јавног огласа за попуњавање радних мјеста државних службеника објављеног 13.1.2025. године. Овај поступак Управа је иницирала захтјевом за расписивање јавног огласа према Агенцији за државну службу 5.9.2024. године, а први службеници су у радни однос ступили 11.8.2025. године, тако да је процедура пријема у радни однос на неодређено вријеме трајала нешто више од 11 мјесеци.

Управа је у 2026. години упутила захтјев Агенцији за државну службу за објаву јавног огласа за попуњавање 261 радних мјеста државних службеника у Управи<sup>35</sup>, и донијела одлуку о пријему 236 запосленика са средњом стручном спремом, у радни однос на неодређено вријеме путем јавног огласа<sup>36</sup>. На основу ове одлуке објављен је јавни оглас 16.3.2026. године.

#### ПРЕПОРУКА 4

**Управа је дужна запошљавање на радна мјеста државних службеника и запосленика вршити у складу са Законом о државној служби у институцијама БиХ, Законом о раду у институцијама БиХ и пратећим подзаконским актима.**

<sup>35</sup> Акт Управе број: 01-34-2-1328-1-1/26 од 30.4.2026. године

<sup>36</sup> Акт Управе број: 01-34-2-900/26 од 14.3.2026. године

## 8.2. Интерни премјештаји

Законом о управи за индиректно опорезивање, чланом 54, ставом 1, дефинисано је да се може вршити премјештање запосленог у Управи на исто или слично радно мјесто у складу с објективно утврђеним потребама службе. Одлуку о премјештању доноси директор Управе, а поступак премјештања се уређује се подзаконским актом који такође доноси директор Управе.

Поступак интерних премјештаја запослених у Управи регулисан је Правилником о премјештају запослених у Управи.<sup>37</sup> Наведеним правилником је прописано да се премјештај запосленог у Управи са једног на друго исто или слично радно мјесто врши у складу са објективно утврђеним потребама службе. Под појмом слично радно мјесто код премјештаја државног службеника подразумијева се радно мјесто за један ниво више или ниже у односу на радно мјесто на које је запослени распоређен, а за које испуњава услове прописане актом о унутрашњој организацији, док се под појмом слично радно мјесто код премјештаја запосленика подразумијева радно мјесто за које је прописан виши, односно нижи степен школске спреме од степена школске спреме радног мјеста на коме се запосленик тренутно налази.

Законом о државној служби у институцијама БиХ, чланом 31, дефинисано је унапређење државног службеника на начин да се унапређење државног службеника на више радно мјесто обавља путем интерног или јавног конкурса. Чланом 32. истог закона БиХ дефинисано је да интерни премјештај државног службеника на слично радно мјесто врши руководиоца институције.

Надаље, Закон о платама и накнадама у институцијама БиХ прописује у члану 3. став (а) „Иста плата за исти или сличан посао: У складу са овим принципом, запослени у институцијама Босне и Херцеговине који обављају исте или сличне послове примаће исту основну плату; односно радна мјеста из различитих институција Босне и Херцеговине на којима се обављају слични послови сврстаће се у исти платни разред.“

Увидом у интерну евиденцију интерних премјештаја у Управи која нам је достављена за потребе обављања ревизије, у Управи су са 31.12.2025. године била 132 интерна премјештаја запосленика и државних службеника на друга радна мјеста привремено или стално. Интерни премјештаји су вршени на основу рјешења која се обнављају мјесечно или тромјесечно. Интерним премјештајем је одређени број државних службеника унапријеђен за један ниво више у односу на радно мјесто на којем су претходно били распоређени. С друге стране, постоје случајеви када су запослени распоређени на нижерангирано радно мјесто.

Рјешења о интерном премјештају Управа је доносила у складу са Правилником о премјештају запослених у Управи, који је донесен на основу члана 54. Закона о Управи. Међутим, начин на који су правилником дефинисани појмови „исто“ и „слично“ радно мјесто, као и могућност трајног распоређивања запослених, у пракси је у појединим случајевима резултовао распоређивањем државних службеника на радна мјеста вишег нивоа. Имајући у виду да члан 54. наведеног закона уређује интерни премјештај, док Закон о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине као *lex specialis* јасно прописује начин унапређења државних службеника, може се закључити да примјена

<sup>37</sup> Правилник број: 02-2-2630/14 од 24.10.2014. године и број: 01-02-2-1950-3/24 од 5.9.2024. године

важећег правилника доводи до ситуација које имају обиљежја унапређења, а које нису у потпуности усклађене са прописаним законским оквиром.

Мишљења смо да Правилник о интерном премјештају запослених у Управи није у одређеним сегментима у складу са законским прописима којима је уређен интерни премјештај запослених у институцијама БиХ.

Напомињемо да је претходне године и Одбор државне службе за жалбе, рјешавајући по жалби државног службеника Управе, донио Рјешење<sup>38</sup> у којем је, између осталог, заузео став да је „интерни премјештај државног службеника на исто или слично радно мјесто могуће извршити искључиво на истом нивоу и уз постојање објективне потребе службе, а никако с једног нивоа радног мјеста на виши или нижи ниво радног мјеста из члана 7. Закона о државној служби у институцијама БиХ“.

**Интерни премјештаји по налогу директора:** Управа је вршила привремене интерне премјештаје по налогу директора Управе због потреба посла, при чему је запослени задржавао постојеће рјешење и висину плате, а упућиван је на радно мјесто које је попуњено у смислу броја извршилаца предвиђених систематизацијом, што за посљедицу има већи број извршилаца од броја предвиђеног постојећим правилником о унутрашњој организацији. Премјештаји по налогу директора у 2025. години су извршени за три државна службеника те седам запосленика и смањени су у односу на претходну годину када су по овоме основу била премјештена четири државна службеника и 16 запосленика. Овакав начин интерног премјештања није препознат важећим законским и подзаконским прописима који регулишу интерне премјештаје у институцијама БиХ.

## ПРЕПОРУКА 5

**Управа је дужна извршити измјене спорних одредби Правилника о премјештању запослених у Управи, узимајући у обзир законске прописе којима је уређен статус државних службеника и запосленика у институцијама БиХ као и праксу и одлуке надлежних институција.**

## 9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа је донијела и објавила План јавних набавки за 2025. годину, како је прописано Законом о јавним набавкама<sup>39</sup>.

Према презентованим подацима<sup>40</sup>, Управа је у 2025. години провела 36 поступака јавних набавки. Од наведеног броја, Управа је провела 20 отворених поступака у вриједности од 13.686.007 КМ, 12 конкурентских поступака у вриједности од 211.431 КМ те четири преговарачка поступка без објаве обавјештења у вриједности од 61.500 КМ. Управа је путем директног споразума извршила набавке у вриједности од 381.099 КМ.

<sup>38</sup> Број: 01-1-07-2-76/3-24 од 10.7.2024. године

<sup>39</sup> Службени гласник БиХ, број 39/14, 59/22 и 50/24

<sup>40</sup> Подаци из система е-набавки (износи без ПДВ-а)

Наводимо одређене опште недостатке уочене у поступцима јавних набавки како слиједи:

Правилник о условима и начину коришћења е-аукције дефинисано је да се у условима када се укупна цијена односи на техничку спецификацију која се састоји од више позиција свака од позиција умањује за исти проценат колико износи коначно процентуално умањење укупне цијене постигнуте након е-аукције, те се на тако умањене цијене нуди закључење уговора најповољнијем понуђачу. Управа, приликом закључења оквирног споразума (услуге одржавања клима-уређаја и извођење радова реконструкције лед расвјете на граничним прелазима) није извршила пропорционално умањења цијена по свим појединачним ставкама понуде. Наведено је само да је саставни дио Оквирног споразума понуда и извјештај о проведеној е-аукцији. Овакво дефинисање одредби оквирног споразума није у складу са наведеним правилником и на такав начин нису створени предуслови за адекватно праћење реализације уговора о јавној набавци.

#### ПРЕПОРУКА 6

**Управа је дужна у наредним поступцима е-аукције обезбиједити досљедну примјену важећих прописа, на начин да се умањење цијена након проведене е-аукције врши пропорционално по свим ставкама понуде, чиме се обезбјеђује упоредивост понуда и ефикасно праћење реализације уговора о јавној набавци.**

Поштанске услуге су сврстане у Анексу II Закона о јавним набавкама. Правилником о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II Закона о јавним набавкама прописан је начин провођења јавне набавке друштвених и других посебних услуга.<sup>41</sup> Управа није проводила поступак набавке предметне услуге. Евидентирани трошкови за поштанске услуге у Управи, закључно са 31.12.2025. године, износе 1.072.950 КМ. Увидом у структуру наведених трошкова утврђено је да се исти односе на коришћење поштанских услуга три највећа јавна поштанска оператера Поште Српске, БХ Пошта и Хрватска пошта Мостар.

#### ПРЕПОРУКА 7

**Управа је дужна да за све набавке робе, услуга и радова проводи поступке јавних набавки у складу са важећим прописима.**

У тендерској документацији приликом набавке шест специјализованих службених возила (вриједност закљученог уговора је износила 188.717 КМ) Управа није на исправан начин поставила квалификациони критеријум. Наиме, захтијевана је гаранција на мотор минимално двије године, на лак минимално двије године, на каросерију минимално десет година, што није у складу с Правилником о условима набавке и начину коришћења службених возила за специјализоване намјене у Управи<sup>42</sup> којим је дефинисана обавезна гаранција за период од минимално четири године као обавезан квалификациони критеријум приликом утврђивања услова набавке возила.

<sup>41</sup> Службени лист БиХ 2/23

<sup>42</sup> Правилник о условима набавке и начину коришћења службених возила за специјализоване намјене у Управи, број: 01-02-2-1106-7/24 од 19.7.2024. године

**ПРЕПОРУКА 8**

**Управа је дужна досљедно примјењивати одредбе Правилника о условима набавке и начину коришћења службених возила за специјализоване намјене у Управи, у дијелу обавезних услова набавке службених возила.**

Ревизијом провођења поступака јавних набавки из узорка утврђена су одступања од задатих критеријума како слиједи:

**9.1. Набавке софтвера и услуга одржавања софтвера**

Ревизијом поступака који се односе на набавку софтвера и услуга одржавања софтвера ревидирани су поступци набавке услуга одржавања царинског софтвера, услуга одржавања пореског софтвера те набавка услуга успостављања и одржавања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу. Ревизијом наведених процедура утврђене су неправилности и недостаци како слиједи:

**У поступцима набавке услуга одржавања царинског софтвера (2.871.795 КМ) и пореског софтвера (4.743.576 КМ)<sup>43</sup>** у царинском и пореском подсистему Информационог система Управе, поново су, и поред препорука из извјештаја о ревизији претходних година, постављени услови по питању техничке и професионалне способности који сужавају конкуренцију. Наиме, за одржавање пореског софтвера тражено је да је понуђач успјешно реализовао најмање један уговор који је за предмет набавке имао одржавање комплетног пореског софтвера који обавезно обухвата област индиректног опорезивања на нивоу државе у посљедње три године минималне вриједности 1.500.000 КМ, минимално 18 запослених или ангажованих чланова техничког особља за реализацију пројекта, са одговарајућим стручним сертификатима гдје један стручњак не може бити ангажован за више позиција, да посједује четири међународно призната ISO сертификата који гарантују квалитетно управљање ИТ услугама и да има центар за корисничку подршку. За одржавање царинског софтвера тражено је да је понуђач успјешно реализовао најмање један уговор који је за предмет набавке имао одржавање царинског софтвера или сличне услуге које су у складу са предметом набавке, у посљедње три године минималне вриједности 950.000 КМ. Под сличним услугама подразумијевају се услуге одржавања царинског софтвера који обухвата функционалности и модуле наведене у Техничкој спецификацији. Поред наведеног, постављен је услов да понуђач има минимално 12 запослених или ангажованих чланова техничког особља за реализацију пројекта, са одговарајућим стручним сертификатима гдје један стручњак не може бити ангажован за више позиција, посједује четири међународно призната ISO сертификата који гарантују квалитетно управљање ИТ услугама и да има центар за корисничку подршку.

У поступку набавке **услуга успостављања и одржавања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу у сврху приступања БиХ Конвенцији о заједничком превозу у ЕУ (1.410.256 КМ)** у вези са техничком и професионалном способности су такође постављени услови који сужавају конкуренцију. Тражено је да понуђач има најмање један уговор који је за предмет набавке имао успостављање, најам и одржавање инфраструктуре дата центра минималне вриједности 1.000.000 КМ, односно најмање

<sup>43</sup> Оквирни споразуми на период од три године.

један уговор који је за предмет набавке имао услугу имплементације, одржавања и/или миграције NCTS П5 софтвера, односно новог компјутеризованог провозног система за обраду провозних царинских декларација минималне вриједности 400.000 КМ. Поред наведеног, постављен је услов да понуђач има минимално 16 запослених или ангажованих чланова техничког особља за реализацију пројекта, са одговарајућим стручним сертификатима гдје један стручњак не може бити ангажован за више позиција, да посједује четири међународно призната ISO сертификата који гарантују квалитетно управљање ИТ услугама и да има центар за корисничку подршку.

Овако постављени критеријуми ограничавају конкуренцију, нарочито на тржишном простору БиХ. Према наведеном, нисмо се могли увјерити да су у конкретним набавкама испоштовани основни принципи јавних набавки (активна и правична конкуренција). Непостојање конкуренције у јавној набавци обесмишљава сам поступак набавке јер се у том случају не може очекивати најефикасније коришћење јавних средстава. У сва три проведена поступка изабран је исти понуђач.

Увидом у оквирне споразуме/уговоре уочене су одредбе којима се одређује да се предметни оквирни споразуми/уговори третирају као повјерљиви. Имајући у виду да се не ради о набавци услуга из области одбране и безбједности исте није потребно третирати као повјерљиве. Такође, није разумљиво, оправдано да се Управа ставља у подређени положај према добављачу услуге дефинишући обавезу да без писане сагласности добављача не може користити податке из уговора, односно било какве документе или друге информације које су у вези са предметним уговором.

#### **ПРЕПОРУКА 9**

**Управа је дужна да у будуће оквирне споразуме/уговоре не уноси одредбе о повјерљивости, осим када су за то испуњени услови, и да се не ставља у подређени положај у односу на добављача.**

#### **ПРЕПОРУКА 10**

**Управа је дужна да у поступцима јавне набавке поступа једнако и недискриминишуће, на начин да обезбједи праведну и активну конкуренцију у складу са предметом набавке и њеном сврхом.**

#### **ПРЕПОРУКА 11**

**Узимајући у обзир значај информационих система Управа треба провести детаљну анализу ризика које са собом носи зависност од једног понуђача када су у питању набавке у сегменту информационих технологија и сходно резултатима анализе провести мјере у циљу минимизације идентификованих ризика.**

Осим претходно наведеног у поступку набавке услуга успостављања и одржавања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу у сврху приступања БиХ Конвенцији о заједничком превозу у ЕУ констатовано је како слиједи:

Набавка надоградње NCTS система је била планирана у оквиру капиталних издатака у буџету за 2025. годину у износу од 2 милиона КМ, а исти износи су планирани у ДОБ-у за 2026. и 2027. годину.

Позивајући се на неусвајање буџета за 2025. годину, а образлажући да није било могуће правовремено провести поступак набавке и реализовати планирану надоградњу и да је 1.11.2026. године рок за приступ БиХ NCTS Конвенцији у виду надоградње новог компјутеризованог провозног софтвера (NCTS) који је намијењен за обраду електронских царинских провозних декларација Управа је покренула активности на прибављању средстава за реализацију дате набавке из текућих издатака, тачније са позиције најма.

С тим у вези упућен је захтјев према МФТ-у ради реструктурисања расхода у укупном износу од 1.650.000 КМ у корист буџетске позиције најма. У захтјеву од 11.11.2025. године је наведено између осталог да због рокова и кашњења у доношењу буџета није било могуће провести надоградњу те се Управа одлучила за провођење набавке путем најма. МФТ је, цијенећи околности наведене у захтјеву УИО, 12.11.2025. године одобрио реструктурисање расхода у траженом износу од 1.650.000 КМ у корист буџетске позиције најма. Међутим, имајући у виду да се средства односе на реализацију активности успостављања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу, која је претходно била планирана кроз капиталне издатке за надоградњу система, поставља се питање да ли је такво одобрење било могуће у периоду привременог финансирања. Наиме, чланом 11. став 3. Закона о финансирању институција БиХ прописано је да буџетски корисници не могу започети нове или проширене програме и активности док се не одобре у Закону о буџету. У конкретном случају, сврха активности је остала иста, док је промијењен само модел, односно извор финансирања — са капиталних издатака на текуће издатке по основу најма.

Управа је извршила истраживање тржишта у којем је од понуђача (три понуђача) тражено исказивање цијена најма Data центра за три године са цијенама појединачно по годинама. У биљешци о истраживању тржишта се као прилог наводи cost-benefit анализа.

Наиме, током ревизије нам је презентована и cost-benefit анализа (непротоколисан документ, без броја, датума, без навођења лица која су радила анализу) у којем су компарирани предности и недостаци набавке ИТ инфраструктуре за надоградњу NCTS у власништву Управе и најма опреме и свих других услуга за остварење функционалности NCTS на комерцијалној основи. У документу се компарирају трошкови поменуте двије опције на четворогодишњем нивоу, што упућује на закључак да Управа улази у набавку путем најма на годишњем нивоу са пројекцијама на четворогодишњи период. У самој cost-benefit анализи су између осталог наведени ризици од провајдера (vendor lock-in) гдје је за најам наведено да је ризик присутан у погледу зависности од једног понуђача и услова, а за опцију куповине тог ризика нема и јер је институција независна. У погледу суверенитета података у анализи се наводи да код куповине постоји потпуна контрола над подацима, а за најам постоје потенцијални изазови јер су подаци код треће стране. У анализи остатак вриједности опреме у опцији куповине у власништву Управе није узиман у калкулацију.

Директор је 13.11.2025. године донио одлуку о покретању отвореног поступка набавке услуга успостављања и одржавања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу у сврху приступања БиХ Конвенцији о заједничком превозу у ЕУ и исти дан је извршена објава Обавјештења о набавци. Процијењена вриједност набавке износила је 1.410.256 КМ без ПДВ-а.

До рока предвиђеног за достављање понуда пристигла је понуда једног понуђача. На приједлог комисије, са јединим понуђачем склопљен је уговор у износу од 1.410.256 КМ на период од годину дана.

Уговором о најму регулисано је да је отказни рок 180 дана за обје стране, те да ће миграција података назад према Управи, ако до такве ситуације дође, бити 180 дана те да та услуга није покривена уговором него да се посебно плата.

Мишљења смо да проведена набавка путем најма носи одређене ризике због тога што Управа више нема директан приступ хардверу на којем се њен систем и подаци налазе што умањује могућност потпуног надзора над коришћењем система.

С обзиром на то да у овоме случају Управа није власник система постоји ризик ограничене контроле Управе над управљањем, развојем и будућом доступношћу система који је од изнимне важности као и зависности од пружаоца услуге и потенцијалних потешкоћа при миграцији на друго рјешење.

Тендерском документацијом предвиђене су обавезе понуђача гдје је понуђач дужан да обезбједи да Data центар испуњава све инфраструктурне захтјеве дефинисане документацијом; сав неопходан хардвер, који обухвата разноврсне системе (ФАЗА 1) за шта је предвиђено 5 дана, да ће извршити миграцију NCTS софтверске платформе и свих припадајућих база података, конфигурација и повезаних компоненти, извршити тестирање рада NCTS софтверске платформе и цјелокупне инфраструктуре као и верификацију мигрираних података (ФАЗА 2) за шта је планирано 40 дана, те обезбједити кадровске ресурсе те извршити тестирање функционалности система.

Уговор је потписан 31.12.2025. године када је састављен и Записник о извршеним услугама којим се констатује да је извршена услуга успостављања инфраструктуре за NCTS софтверску платформу и да је испоручен пројектни план те да од датума потписивања записника почиње да тече период одржавања инфраструктуре који траје до истека предметног уговора. Исти дан извршено је плаћање цјелокупног износа уговора 1.650.000 KM.

Иако је уговором дефинисано да је основ за плаћање записник о пуштању система у рад, што одговара другој фази реализације, Управа је извршила плаћање по основу реализације прве фазе пројекта (успостављање инфраструктуре).

Према томе, прихватајући наводе из записника да је понуђач успио да креира тражену платформу у тако кратком року, исти није успоставио нити мигрирао NCTS систем тако да није у потпуности реализована услуга изнајмљивања инфраструктуре јер је истог дана извршио само обавезе предвиђене фазом 1, која због своје минималне заступљености чини мањи процент укупне реализације пројекта. Тиме је Управа унапријед платила имплементацију и одржавање система, иако највећи дио уговорених обавеза још увијек није био извршен.

Као релевантна околност истиче се чињеница да је изабрани понуђач већ истог дана по закључењу уговора приступио реализацији прве фазе уговора, што упућује на то да су одређене припремне активности морале бити предузете и прије формалног закључења уговора. Управа нам је писаним образложењем потврдила да је изабрани понуђач и прије формалног закључења уговора приступио техничкој припреми реализације пројекта, у смислу дефинисања активности које ће бити извршене одмах након потписивања уговора како би се, по ступању уговора на снагу, могло без одлагања приступити реализацији активности за које су били испуњени услови.

Такође у образложењу наводе да активности које се односе на миграцију NCTS софтверске платформе и припадајућих база података, конфигурација и повезаних компоненти, као и тестирање рада платформе и верификацију података, нису извршене тог дана, нити су могле бити извршене, будући да Управа у том тренутку није била спремна за миграцију на верзију NCTS 5.15.2. Из тог разлога, записник о извршењу услуга треба посматрати искључиво у контексту уредно извршене прве фазе уговорних обавеза, а не као потврду да је комплетан предмет уговора реализован у цијелости.

Можемо констатовати да динамика плаћања није реализована у складу са одредбама уговора. Наиме, извршена су плаћања прије записничке потврде о извршењу свих уговорених фаза, иако је уговором дефинисано да се плаћање врши тек након што се записнички констатује да су све фазе услуге уредно извршене.

Поред тога, пријевремено плаћање, без претходно окончане реализације свих уговорених обавеза, значајно повећава ризик да услуге неће бити у потпуности извршене у складу с уговором, а да Управа неће имати ефикасне механизме наплате или поврата средстава у одсуству адекватних инструмената обезбјеђења (нпр. банкарске гаранције за унапријед исплаћена средства).

## ПРЕПОРУКА 12

**Управа је дужна да досљедно примјењује одредбе уговора у дијелу који се односи на услове и динамику плаћања услуге.**

### 9.2. Набавка и испорука царинских пломби

Одлуком директора Управе, крајем априла 2025. године одобрено је провођење отвореног поступка јавне набавке за прикупљање понуда за набавку и испоруку царинских пломби за потребе Сектора за царине. Тендерском документацијом је предвиђено закључивање оквирног споразума на период од двије године. Процијењена вриједност оквирног споразума износи 494.000 КМ, односно 247.000 КМ на годишњем нивоу. Критеријум за оцјену понуда је најнижа цијена технички задовољавајуће понуде. Тендерском документацијом је дефинисано да ће се у овом поступку проводити е-аукција. Тендерску документацију преузела су 22 потенцијална понуђача, а иста је имала једну исправку, коју је преузело 14 понуђача. У Записнику са отварања понуда Комисија за јавне набавке је констатовала да су благовремено достављене четири понуде, а да само једна понуда испуњава све захтјеве Управе те је исту оцијенила као формално-правно и технички прихватљиву. Комисија је дала препоруку директору да се у предметном поступку јавне набавке понуда овог понуђача изабере као најповољнија понуда и да се истом понуђачу додијели оквирни споразум. Оквирни споразум је закључен 30.12.2025. године на укупну вриједност од 493.800 КМ на период од двије године. На основу оквирног споразума закључен је уговор, 26.2.2026. године, у износу од 246.900 КМ (500.000 пломби), на основу којег је у марту 2026. године извршена испорука 100.000 пломби, док је у јануару 2026. године извршена испорука 100.000 пломби, тј. прије закључења наведеног уговора.

Утврђено је да је испорука дијела робе извршена прије формалног закључења уговора између Управе и добављача. Наведено поступање није у складу с интерним актима који уређују процес уговарања и реализације набавки у Управи као и законским прописима који регулишу област уговорних односа јер не обезбјеђује правну безбједност и јасно дефинисана права и обавезе уговорних страна.

## ПРЕПОРУКА 13

**Управа је дужна закључивати уговоре прије почетка реализације испоруке робе или услуга, како би се смањио ризик од правне несигурности у остваривању уговорних права, могућности настанка непланираних финансијских обавеза и отежаног потраживања накнаде штете.**

Тендерском документацијом и оквирним споразумом дефинисано је да је понуђач дужан доставити банкарску гаранцију за уредно извршење уговора у износу од 10% од укупне вриједности уговора, у року од 15 дана од дана закључења уговора. Уколико изабрани понуђач не достави гаранцију у предвиђеном року уговор ће се сматрати апсолутно ништавим. Иако је уговор закључен 26.2.2026. године, изабрани добављач до уговореног рока није доставио банкарску гаранцију за уредно извршење уговора. У међувремену је понуђач 27.2.2026. године доставио захтјев за продужење рока за доставу банкарске гаранције до 15.4.2026. године, што је Управа прихватила. Изабрани понуђач је 20.4.2026. године доставио банкарску гаранцију за уредно извршење уговора.

Утврђено је да изабрани понуђач није доставио гаранцију за уредно извршење уговора у прописаном року од 15 дана од дана закључења уговора, а Управа није предузела законом прописане мјере, односно није раскинула уговор. Закључење уговора с другоранжираним понуђачем није било могуће с обзиром на то да је само један понуђач био квалификован<sup>44</sup>.

#### ПРЕПОРУКА 14

**Управа је дужна да у поступцима јавних набавки обезбиједи досљедно поштовање услова дефинисаних тендерском документацијом који се односе на обавезу достављања гаранције за уредно извршење уговора.**

У складу са чланом 44. Закона о јавним набавкама, уговорни орган је дужан провјерити и оцијенити да ли је кандидат/понуђач поуздан и способан за извршење уговора. Ставом (2) истог члана прописано је да уговорни орган у тендерској документацији дефинише услове за квалификацију утврђивањем минимума захтјева у погледу личне способности, економског и финансијског стања, те техничке и професионалне способности. Закон изричито налаже да минимум квалификационих услова, као и докази за њихово испуњавање, морају бити сразмјерни предмету набавке и у складу с њим.

Увидом у тендерску документацију утврђено је да Управа као минималне услове за техничку и професионалну способност није захтијевала доказе о претходном искуству понуђача, односно списак уредно извршених уговора (референце) који су по природи и вриједности слични предмету набавке. У погледу економске и финансијске способности није тражен ниједан услов.

Изостанак постављања и провјере професионалне и финансијске способности понуђача излаже Управу ризику избора понуђача који нема адекватне капацитете за реализацију уговора, што може довести до неизвршења или некавалитетног извршења уговорних обавеза. Такође непостављањем или непровјеравањем наведених услова, Управа одступа од унапријед дефинисаних правила важећим законским прописима и излаже се ризику нарушавања принципа једнаког третмана и конкуренције.

<sup>44</sup> Члан 72, став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама

**ПРЕПОРУКА 15**

**Управа је дужна, приликом припреме тендерске документације, поставити и провјерити испуњеност услова професионалне и финансијске способности понуђача сразмјерно предмету и вриједности набавке у циљу стварања предуслова за активну и правичну конкуренцију и квалитетног извршења предмета набавке.**

У одређеним поступцима значајне вриједности (набавка и испорука комуникационе опреме за потребе Информационог система 249.795 КМ; није захтијевана гаранција за понуду као ни за уредно извршење уговора, набавка пломби 493.000 КМ није захтијевана гаранција за озбиљност понуде, извођење радова реконструкције лед расвјете (683.760 КМ) није захтијевана гаранција за озбиљност понуде).

*И поред чињенице да је законом остављена могућност уговорном органу да оцијени потребу за тражењем гаранција, сматрамо да је за вриједносно значајне уговоре потребно обезбиједити да се озбиљност понуде обезбиједи одговарајућом гаранцијом.*

**9.3. Реализација уговора/оквирних споразума**

У одређеном броју случајева евидентно је прекорачење вриједности оквирног споразума, док су уочене и ситуације незнатне реализације вриједности оквирног споразума. Значајније прекорачење уговорених вриједности по закљученим оквирним споразумима је констатовано за набавку лож уља (прекорачење вриједности 125.960 КМ) те за услуге сервисирања и одржавања котлова за потребе Главне канцеларије Управе и Регионалног центра Бања Лука и његових организационих јединица (прекорачење вриједности за 44.502 КМ). Истовремено је констатовано да Управа по одређеним раније закљученим оквирним споразумима који су истекли у току 2025. године није реализовала процијењене вриједности оквирних споразума у значајнијим износима. Нпр. за вршење услуге одржавања клима-уређаја и система за хлађење у Регионалном центру Бања Лука и његовим организационим јединицама није реализовано 99.798 КМ од укупно уговорене вриједности од 130.000 КМ. Наведено указује на недостатке у процесу планирања јавних набавки и процјене потреба, као и на недовољно ефикасно управљање реализацијом оквирних споразума.

За одређене услуге, Управа није окончала поступке набавки тако да су услуге коришћене од добављача са којима су истекли оквирни споразуми/уговори. И поред чињенице да претходно важећи уговори за услугу одржавање клима истичу у фебруару 2025. године, Управа није благовремено планирала, нити покренула поступак јавне набавке. Поступак набавке је покренут у априлу 2025. године, а окончан закључењем оквирних споразума у новембру. Појединачни уговори су закључени тек за 2026. годину. Током читаве године су коришћене услуге раније изабраног добављача, којем је уговор временски истекао. Управа је набављала авио-карте од добављача са којим је уговор истекао 28.6.2024. године. Након истека уговора Управа није покренула нови поступак јавне набавке. За услуге одржавања возила марке VW и Шкода за Главну канцеларију и регионалне центре уговори су истекли у октобру и децембру 2024. године те априлу и јуну 2025. године. Започети су поступци избора у фебруару 2025. године и нису окончани у 2025.

години. За одржавање осталих моторних возила у Главној канцеларији и регионалним центрима Бања Лука и Мостар, уговори су истекли у 2023. години и исте године су започети поступци избора нових добављача, али још увијек нису окончани.

За услуге превоза, утовара и истовара робе у регионалним центрима Мостар и Тузла уговори са добављачима су истекли почетком 2024. године, а нови оквирни споразуми су закључени у мају 2025. године.

Услуге регистрације, техничког прегледа моторних возила у 2025. години користиле су се од добављача са којима је истекао оквирни споразум у августу исте године. Уважавамо чињеницу да поједине околности које утичу на динамику поступака јавних набавки (попут жалби, поништења, одустајања понуђача или изостанка понуда итд.) могу бити изван контроле уговорног органа. Међутим, и даље постоји потреба за даљим јачањем система праћења реализације оквирних споразума/уговора.

#### ПРЕПОРУКА 16

**Управа је дужна планирати и покретати поступке набавке на вријеме руководећи се реализацијом уговорене вриједности оквирног споразума и његовим трајањем, како би поступци набавке били окончани прије укупне реализације и трајања важећих оквирних споразума.**

За одређене услуге, Управа није окончала поступке набавке тако да су услуге коришћене од добављача са којима су истекли оквирни споразуми/уговори. Наиме, за услуге обавезног осигурања возила поступак је покренут крајем 2022. године. На одлуку о избору најповољнијег добављача изјављене су жалбе Канцеларији за разматрање жалби које су рјешењима уважене, предметна одлука поништена и предметни поступак враћен Управи на поновно одлучивање. Управа није поступила по наведеним рјешењима од 4.1.2023. године до момента обављања ревизије. Услуге су коришћене од добављача са којима су уговори истекли током 2022. године.

Овакво поступање није у складу са Законом о јавним набавкама којим је прописана обавезност извршења одлука Канцеларије за разматрање жалби.

Управа је у марту 2026. године поништила предметни поступак.

#### ПРЕПОРУКА 17

**Управа је дужна без одлагања поступати по рјешењима Канцеларије за разматрање жалби.**

## 10. ИТ РЕВИЗИЈА

### 10.1. Порески софтвер

Тренутна пореска апликација је пуштена у продукцију од јула 2018. године. Неке функционалности нису у потпуности реализоване због промјена у захтјевима Управе и због недостатка хардверске инфраструктуре. Тако до данас још увијек није имплементиран модул за анализе ризика.

Управа је провела анализу и одлучено је да се омогући повлачење систематизованих података кроз извјештајни подсистем који је одвојен од продукционог дијела пореског подсистема. На овај начин је задовољена потреба за приступом структурисаним подацима од стране организационих јединица Управе. Пројекат надоградње пореског система који је завршен у септембру 2024. године обухватио је дио унапређења извјештајног подсистема, односно покривени су одређени сегменти анализе ризика. У оквиру модула за извјештавање, доступна су 33 извјештаја. У току је реализација уговора који финансира Делегација ЕУ у БиХ којим је планирана набавка VI платформе помоћу које ће се додатно омогућити интегрисано извјештавање на нивоу комплетне УИО (царински, порески и остали подсистеми), а самим тим унаприједити анализа ризика.

**По питању рјешавања имплементације преосталих функционалности пореског софтвера дали смо препоруку у претходној години, те смо на основу претходно презентованог оцијенили да је реализација исте у току (редни број 20/24 у Табели 2), а што ће бити предметом даљег праћења до окончања имплементације.**

### 10.2. Телекомуникациона мрежа

Министарство комуникација и транспорта је, поступајући по закључку Савјета министара БиХ, урадило анализу извјештаја Канцеларије за ревизију о проведеној ревизији учинка „Телекомуникациона рјешења у институцијама БиХ“ и предложило Управу у састав експертског тима у циљу постизања економичности и ефикасности телекомуникационих рјешења. Један од задатака експертског тима јесте анализа техничке, правне и друге могућности исплативости преласка институција БиХ које изнајмљују телекомуникационе водове на мреже које су у власништву институција БиХ. Већ дужи период није било активности експертског тима и у тренутку ревизије није било усвојених приједлога нити закључака. Закључци експертског тима били би од значаја за Управу како би се одредило стратешко одређење по питању изнајмљивања односно коришћења постојећих ресурса у државном власништву.

#### ПРЕПОРУКА 18

**Управа треба иницирати активности експертског тима у циљу доношења приједлога рјешења телекомуникационе мреже која ће бити високорасположива и која ће омогућити квалитетно и поуздано функционисање централизованог царинског информационог система и информационог система Управе у потпуности.**

### 10.3. Резервна локација информационог система

Ради обезбјеђења континуитета пословања и подизања високе расположивости пословних софтвера Управе на виши ниво, потребно је имплементирати резервну локацију. Предвиђено је да у више фаза буде израђена резервна локација са ИКТ инфраструктуром која би омогућила несметан рад виталних пословних процеса. Крајем 2021. године донесена је одлука за успостављање резервних локација у Сарајеву и Мостару. У резервној локацији Мостар имплементиран је одређен број ДР сервиса (царински и порески), док је у Сарајеву имплементиран само бекуп на једном серверу. У протеклом периоду унапријеђена је ИКТ инфраструктура креирањем редундантних линкова и нових интернет линкова. За одређене локације Управа није успјела провести набавке и закључити нове уговоре за услуге интернета. У 2025. години није било значајнијих активности за имплементацију резервних локација информационог система. Неуспостављање у потпуности функционалних резервних локација представља ризик од прекида пословних процеса, недоступности услуга, губитка података те нарушавања континуитета пословања Управе.

#### ПРЕПОРУКА 19

**Управа је дужна резервне локације информационог система Управе у потпуности ставити у функцију у складу са најбољим праксама.**

### 10.4. Видео-надзор

Правилник о стандардима и условима изграђености и опремљености граничних прелаза регулише употребу видео-надзора на граничним прелазима у смислу да видео-надзор који служи за потребе безбједности државне границе буде у надлежности Граничне полиције БиХ, како са становишта управљања тако и одржавања опреме. Управа је задржала дио видео-надзора за своје потребе с циљем праћења и контроле рада својих запосленика. Провођени су поступци надоградње видео-надзора и њима је обухваћен одређен број граничних прелаза, међутим, није имплементиран нови видео-надзор на свим локацијама.

У 2023. години донесена је Одлука о видео-надзору (као и Одлука о измјени Одлуке о видео-надзору) у Управи којом је прописана сврха видео-надзора, те се утврђују правила прикупљања, обраде, начин коришћења, приступа и уступања визуелног записа, начин и рок чувања визуелног записа као и набавка, реконструкција, сервисирање и одржавање уређаја за видео-надзор. У 2025. години није било значајнијих активности везаних за успоставу видео-надзора на свим граничним прелазима.

Мишљења смо да успостава видео-надзора на свим граничним прелазима може бити једна од мјера за смањење простора за корупцију запослених, јер повећава транспарентност рада и олакшава надзор над службеним поступцима.

**ПРЕПОРУКА 20**

**Потребно је имплементирати видео-надзор на свим граничним прелазима користећи системски приступ и координацију са Министарством безбједности и Граничном полицијом БиХ у циљу што ефикасније и ефективније имплементације и употребе видео-надзора.**

**11. ОСТАЛО****11.1. Управни одбор Управе**

У оперативном буџету Управе, у складу са одредбама члана 13. Закона о систему индиректног опорезивања у Босни и Херцеговини, посебно су планирани трошкови Управног одбора Управе, те је као посебан програм планирано финансирање Управног одбора. За финансирање рада Управног одбора, у оквиру буџета Управе одобрена су средства у износу од 781.000 КМ. Реализација са 31.12.2025. године износила је 560.056 КМ.

Значајнији издаци се односе на: бруто плате и накнаде плата запослених при Управном одбору у износу од 452.247 КМ, накнаде трошкова запослених у износу од 92.751 КМ и уговорене услуге у износу од 12.715 КМ. У складу са организацијом и систематизацијом Управног одбора Управе систематизовано је 14 радних мјеста, од чега је са 31.12.2025. године било запослено девет лица по уговору о раду на неодређено вријеме, распоређених у четири одјељења.

Законом о допуни Закона о платама и накнадама у институцијама Босне и Херцеговине, чланом 39. дефинисано је да чланови управних одбора, надзорних и других радних тијела, који су запослени у институцијама које се финансирају из буџета институција БиХ, Федерације БиХ, Републике Српске, Брчко дистрикта БиХ и кантона, изузимајући високошколске установе, немају право на накнаду за рад у таквим тијелима који обављају током радног времена. У складу са наведеним, у 2025. години није вршена исплата накнаде члановима Управног одбора Управе, осим за једног члана Управног одбора. Право на накнаду за прва два мјесеца остваривао је члан из реда стручњака испред Републике Српске који је након два мјесеца дао оставку и замијењен другим чланом који није остваривао право на накнаду.

Иначе, према презентованим подацима, Управни одбор је током 2025. године одржао девет сједница. Међутим, у извјештајном периоду Управни одбор није донио (доносио) неке од врло важних одлука из своје надлежности као што су: одлуке о поравнању између корисника расподјеле индиректних пореза са Јединственог рачуна Управе, измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Управе које се односе на отварање нових граничних прелаза, одлуку о ревизији прикупљања и расподјеле прихода од ПДВ-а у претходним годинама и др., што производи негативне посљедице по грађане и привреду у Босни и Херцеговини.

**Ревизија прикупљања и расподјеле прихода од ПДВ-а:** У Приједлогу буџета Управе за 2025. годину планирана су средства у износу од 500.000 КМ за ангажман спољне ревизије. Исти износ средстава је планиран и у буџету за 2024. годину, али набавка није проведена.

По усвајању Закона о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2025. годину, у оперативном плану за 2025. годину наведена средства су планирана на позицији уговорених услуга-издаци рачуноводствених и ревизионих услуга. Управни одбор је на 9. сједници, одржаној 14.4.2025. године, на приједлог Управе о ангажовању спољне независне ревизије, донио Одлуку<sup>45</sup> у вези с ангажманом спољне ревизије за испитивање прикупљања и расподјеле прихода. Чланом 1. наведене одлуке утврђено је да се ангажује спољно професионално тијело да изврши испитивање прикупљања и расподјеле прихода које врши Управа за године: 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. и 2023. Чланом 2. дефинисано је да ће Управни одбор одлучити о предмету, садржају и облику ревизије.

У вријеме обављања завршне ревизије Управни одбор није одлучио о предмету, садржају и облику ревизије тако да активности у вези са предметним ангажманом још увијек нису настављене.

Истичемо да је Управни одбор покушавао и у ранијим годинама усагласити ревизиони ангажман везан за прикупљање и расподјелу прохода Управе, али у томе није успио јер није било сагласности унутар Одбора па никада није ни проведена предметна ревизија.

Истичемо да је према члану 35. став 2. Закона о систему индиректног опорезивања регулисано да ће у периоду од пет година након ступања на снагу поменутог закона, Одбор ангажовати услуге спољног професионалног тијела да изврши годишњи преглед рада Управе, као и испитивање прикупљања и расподјеле прихода коју врши Управа. Овај поступак спроводи се уз пуну сарадњу јавних ревизионих институција Босне и Херцеговине, Федерације и Републике Српске.

У ставу 3. наведеног члана се наводи да по истеку петогодишњег периода Одбор одлучује о томе да ли да настави са поступком из претходног става.

*Према наведеном, Управни одбор Управе одлучује (дискреционо право) о томе да ли ће предметна ревизија бити проведена. Како ангажман спољног професионалног тијела подразумијева и ревизију одлука Управног одбора, произилази да Управни одбор између осталог одлучује да ли ће се вршити ревизија активности и одлука које је сам донио. Такве ситуације нису уобичајене у ревизији јавног сектора јер би могле значити да субјект ревизије одлучује да ли ће или неће бити предметом ревизије.*

**Уговори о дјелу** – Уговором о вршењу послова портпарола за потребе Управног одбора Управе и Одлуком о именовању портпарола Управног одбора Управе<sup>46</sup> ангажовано је лице уз мјесечну фиксну накнаду од 600 КМ, при чему уговор траје од 1.7.2012. године. Уговором је дефинисан почетак ангажовања, али није дефинисан рок на који је лице ангажовано. На тестираном узорку ангажовано лице је подносило извјештаје о обављеним пословима медијског извјештавања о активностима Управног одбора.

Овакав начин уговарања, гдје се фиксна накнада исплаћује мјесечно за послове који се обављају у континуитету, има обиљежја редовног радног односа, а не уговора о дјелу како је дефинисано Законом о облигационим односима.

<sup>45</sup> Број: 02-02-24/25 од 14.4.2025. године

<sup>46</sup> број: УО 3108/155/12 од 31.8.2012. године

Правилником о унутрашњој структури и систематизацији радних мјеста Управног одбора<sup>47</sup> дефинисана је структура, број извршилаца, опис послова и услови за обављање послова. Мјесто портпарола није превиђено наведеним правилником, док су послови координације односа председавајућег с медијима и јавношћу предвиђени под радним мјестом шефа одјељења Кабинета председавајућег које је и попуњено.

Дугогодишња пракса ангажовања лица путем уговора о дјелу за послове који се обављају континуирано није у складу са Законом о облигационим односима<sup>48</sup>, према којем се уговор о дјелу потписује с физичким лицем за конкретан посао који представља заокружену цјелину, те стога предмет уговора о дјелу не могу бити послови који се обављају у континуитету нити послови систематизованих радних мјеста.

## ПРЕПОРУКА 21

**Управни одбор Управе је дужан, у складу са законским прописима који регулишу подручја облигационих и радних односа, уговоре о дјелу закључивати у изнимним и оправданим случајевима и то за конкретне послове који нису систематизовани.**

<sup>47</sup> Правилник о унутрашњој организацији Управног одбора број: 02-34-20-3/21 од 22.3.2021. године

<sup>48</sup> Службени лист СФРЈ, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, Службени лист РБиХ, број 2/92, 13/93 и 13/94 и Службене новине ФБиХ, број 29/03 и 42/11, Службени гласник РС, број 17/93 и 3/96

## 12. КОМЕНТАРИ УПРАВЕ НА НАЦРТ ИЗВЈЕШТАЈА

Управа је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину. У коментарима је дат осврт на налазе и препоруке ревизије на свих 20 датих препорука, осим препоруке број 21 која се односи на Управни одбор Управе, без достављања нових чињеница или доказа који би утицали на промјену налаза и датих препорука. Уважавајући достављени коментар извршена је допуна у дијелу који се односи на праћење реализације оквирних споразума/уговора. Детаљно објашњење разлога неприхватања коментара Управе дато је у одговору Канцеларије за ревизију који је достављен руководству Управе уз коначан Извјештај о обављеној финансијској ревизији за 2025. годину.

Ревизију у Управи за 2025. годину обавили су: Нермин Хамзагић – вођа тима, Наташа Павловић – члан тима, Ивона Беус – члан тима, Лутвија Шрндић – члан тима, Дарија Дандић – члан тима, Ковиљка Кењић – члан тима, Јасмин Пилица – члан тима и Нерман Велић – члан тима.

**Руководилац Одјељења за  
финансијску ревизију – вођа  
тима**

Нермин Хамзагић, с. р.

Број: 03-16-1-950/26

### Прилози

Прилог I – Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Прилог II – Преглед расхода буџета за 2025. годину

Прилог III – Биланс стања на 31.12.2025. године

Преглед прихода и примитака за 2025. годину

Управа за индиректно опорезивање

| Опис                                                                                                 | Планирани износ   | Измјене и допуне | Укупно планирани износ | Остварени износ   | Проценат (5/4*100) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| 1                                                                                                    | 2                 | 3                | 4 (2+3)                | 5                 | 6                  |
| <b>1. Непорески приходи</b>                                                                          | <b>35,551,000</b> | <b>0</b>         | <b>35,551,000</b>      | <b>36,666,832</b> | <b>103</b>         |
| Приходи од предузетничких активности и имовине и приходи од позитивних курсних разлика               |                   | 0                | 0                      | 236,379           |                    |
| Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга                                                   | 35,551,000        | 0                | 35,551,000             | 36,414,086        |                    |
| Новчане казне (непореске природе)                                                                    |                   | 0                | 0                      | 16,366            |                    |
| <b>2. Текући трансфери и донације</b>                                                                | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>               | <b>48,082</b>     |                    |
| Примљени текући трансфери од иностраних влада и међународних организација – донације из иностранства |                   |                  |                        | 48,082            |                    |
| Примљени текући трансфери од осталих нивоа власти                                                    | 0                 | 0                | 0                      | 0                 |                    |
| Домаће донације                                                                                      | 0                 | 0                | 0                      | 0                 |                    |
| <b>3. Капитални примици</b>                                                                          | <b>60,000</b>     | <b>0</b>         | <b>60,000</b>          | <b>235,863</b>    | <b>393</b>         |
| Капитални примици од продаје сталних средстава                                                       | 60,000            | 0                | 60,000                 | 235,863           |                    |
| Примици од финансијске имовине                                                                       | 0                 | 0                | 0                      | 0                 |                    |
| Примици од дугорочног задуживања                                                                     | 0                 | 0                | 0                      | 0                 |                    |
| Примици од краткорочног задуживања                                                                   | 0                 | 0                | 0                      | 0                 |                    |
| <b>4. Укупни приходи и примици (1+2+3)</b>                                                           | <b>35,611,000</b> | <b>0</b>         | <b>35,611,000</b>      | <b>36,950,777</b> | <b>104</b>         |

## Преглед расхода буџета за 2025. годину

## Управа за индиректно опорезивање

| Опис                                        | Одобрени<br>буџет  | Усклађивањ<br>а буџета | Укупни буџет       | Извршење<br>буџета | Процена<br>т<br>(5/4*100) |
|---------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| 1                                           | 2                  | 3                      | 4 (2+3)            | 5                  | 6                         |
| <b>1. Текући издаци</b>                     | <b>141,989,000</b> | <b>3,910,277</b>       | <b>145,899,277</b> | <b>127,012,689</b> | <b>87</b>                 |
| Бруто плате и накнаде                       | 95,111,000         | -2,272,000             | 92,839,000         | 84,667,505         | 91                        |
| Накнаде трошкова запослених                 | 16,754,000         | 3,910,277              | 20,664,277         | 19,860,497         | 96                        |
| Путни трошкови                              | 910,000            | 0                      | 910,000            | 388,921            | 43                        |
| Издаци телефонских и поштанских услуга      | 1,400,000          | 100,000                | 1,500,000          | 1,355,653          | 90                        |
| Издаци за енергију и комуналне услуге       | 3,300,000          | 222,000                | 3,522,000          | 3,303,823          | 94                        |
| Набавка материјала                          | 4,365,000          | 200,000                | 4,565,000          | 1,024,085          | 22                        |
| Издаци за усл. превоза и горива             | 948,000            | 100,000                | 1,048,000          | 757,752            | 72                        |
| Унајмљивање имовине и опреме                | 4,445,000          | 1,650,000              | 6,095,000          | 5,612,321          | 92                        |
| Издаци за текуће одржавање                  | 9,356,000          | 0                      | 9,356,000          | 6,034,506          | 64                        |
| Издаци за осигурање                         | 400,000            | 0                      | 400,000            | 356,994            | 89                        |
| Уговорене и друге посебне услуге            | 5,000,000          | 0                      | 5,000,000          | 3,650,632          | 73                        |
| <b>2. Капитални издаци</b>                  | <b>15,753,000</b>  | <b>175,863</b>         | <b>15,928,863</b>  | <b>3,887,504</b>   | <b>24</b>                 |
| Набавка земљишта                            |                    |                        | 0                  |                    |                           |
| Набавка грађевина                           | 550,000            |                        | 550,000            |                    | 0                         |
| Набавка опреме                              | 1,603,000          | 175,863                | 1,778,863          | 1,034,176          | 58                        |
| Набавка осталих сталних средстава           | 10,600,000         |                        | 10,600,000         | 2,083,887          | 20                        |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање     | 3,000,000          |                        | 3,000,000          | 769,441            | 26                        |
| <b>3. Текући грантови</b>                   | <b>0</b>           | <b>0</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                           |
|                                             | 0                  | 0                      | 0                  | 0                  |                           |
| <b>4. Буџет-непосредна потрошња (1+2+3)</b> | <b>157,742,000</b> | <b>4,086,140</b>       | <b>161,828,140</b> | <b>130,900,194</b> | <b>81</b>                 |
| <b>5. Вишегодишња капитална улагања</b>     | <b>4,250,000</b>   | <b>130,363,131</b>     | <b>134,613,131</b> | <b>4,088,278</b>   | <b>3</b>                  |
| Набавка земљишта                            |                    | 2,199,135              | 2,199,135          |                    |                           |
| Набавка грађевина                           | 3,100,000          | 122,178,183            | 125,278,183        | 2,438,700          |                           |
| Набавка опреме                              | 100,000            | 4,136,835              | 4,236,835          | 4,090              |                           |
| Набавка осталих сталних средстава           |                    |                        | 0                  |                    |                           |
| Реконструкција и инвестиционо одржавање     |                    | 61,519                 | 61,519             |                    | 0                         |
| Издаци за текуће одржавање видео-надзора    | 1,050,000          | 1,787,459              | 2,837,459          | 1,645,488          |                           |
| <b>6. Новчане донације</b>                  | <b>0</b>           | <b>86,540</b>          | <b>86,540</b>      | <b>31,822</b>      | <b>37</b>                 |
| Путни трошкови                              |                    | 61,032                 | 61,032             | 31,822             |                           |
| Набавка грађевина                           | 0                  | 25,508                 | 25,508             |                    | 0                         |
| <b>7. Програми посебне намјене</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>               | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                           |
| Набавка сталних средстава у облику права    | 0                  |                        | 0                  |                    |                           |
| <b>8. Укупно буџет (4+5+6+7)</b>            | <b>161,992,000</b> | <b>134,535,811</b>     | <b>296,527,811</b> | <b>135,020,294</b> | <b>46</b>                 |

## Биланс стања на 31.12.2025. године

## Управа за индиректно опорезивање

| Опис                                                         | 31.12.2025.        | 31.12.2024.        | Проценат<br>(2/3*100) |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 1                                                            | 2                  | 3                  | 4                     |
| <b>1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе</b> | <b>414,952</b>     | <b>180,182</b>     | <b>230</b>            |
| Новчана средства                                             | 0                  | 0                  |                       |
| Краткорочна потраживања                                      | 414,952            | 180,182            | 230                   |
| Краткорочни пласмани                                         | 0                  | 0                  |                       |
| Интерни финансијски односи                                   | 0                  | 0                  |                       |
| Залихе                                                       | 0                  | 0                  |                       |
| Краткорочна разграничења                                     | 0                  | 0                  |                       |
| <b>2. Стална средства</b>                                    | <b>176,827,486</b> | <b>170,674,521</b> | <b>104</b>            |
| Стална средства                                              | 290,879,777        | 282,512,659        | 103                   |
| Исправка вриједности                                         | 114,052,291        | 111,838,137        | 102                   |
| <b>Неотписана вриједност сталних средстава</b>               | <b>176,827,486</b> | <b>170,674,521</b> | <b>104</b>            |
| Дугорочни пласмани                                           | 0                  | 0                  |                       |
| Дугорочна разграничења                                       | 0                  | 0                  |                       |
| <b>УКУПНО АКТИВА (1+2)</b>                                   | <b>177,242,438</b> | <b>170,854,703</b> | <b>104</b>            |
| <b>3. Краткорочне обавезе и разграничења</b>                 | <b>21,144,579</b>  | <b>27,967,730</b>  | <b>76</b>             |
| Краткорочне текуће обавезе                                   | 6,753,264          | 6,880,428          | 98                    |
| Краткорочни кредити и зајмови                                |                    |                    |                       |
| Обавезе према запосленима                                    | 8,824,100          | 8,582,041          | 103                   |
| Интерни финансијски односи                                   |                    |                    |                       |
| Краткорочна разграничења                                     | 5,567,216          | 12,505,261         | 45                    |
| <b>4. Дугорочне обавезе и разграничења</b>                   |                    |                    |                       |
| Дугорочни кредити и зајмови                                  | 0                  | 0                  |                       |
| Остале дугорочне обавезе                                     | 0                  | 0                  |                       |
| Дугорочна разграничења                                       | 0                  | 0                  |                       |
| <b>5. Извори средстава</b>                                   | <b>176,827,486</b> | <b>170,674,521</b> | <b>104</b>            |
| Извори средстава                                             | 176,827,486        | 170,674,521        | 104                   |
| Остали извори средстава                                      | 0                  | 0                  |                       |
| Нераспоређени вишак прихода/расхода                          | 0                  | 0                  |                       |
| <b>УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)</b>                                 | <b>197,972,065</b> | <b>198,642,251</b> | <b>100</b>            |

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