



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BIH**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-26/15

Sarajevo, juni 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Porezne uprave	6
5.1	Evidencija poreznih obveznika	6
5.2	Aktivnosti Porezne uprave na implementaciji Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa	7
5.3	Strateški plan Porezne uprave Federacije BiH 2014. – 2018. godine	8
6.	Izvršenje budžeta	10
6.1	Rashodi i izdaci	10
6.1.1	<i>Izdaci za materijal i usluge</i>	<i>10</i>
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava	11
7.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	12
7.2	Vanbilansna evidencija	13
8.	Javne nabavke	13
9.	Komentar	14
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	15
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU	1
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Porezne uprave Federacije BiH** na dan 31. decembar 2014. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Porezne uprave Federacije BiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Porezne uprave Federacije BiH je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Porezne uprave Federacije BiH, prikazuju istinito i fer po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obaveza na dan **31.12.2014. godine**, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Porezne uprave Federacije BiH u toku 2014. godine bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez uticaja na izraženo Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Porezna uprava FBiH u skladu sa članom 7. Zakona o Poreznoj upravi FBiH ne raspolaže sa potpunim informacijama o utvrđenim, izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obveznika o uplati javnih prihoda. Navedeno potvrđujemo činjenicom da Porezna uprava nema ovlaštenje da vrši ispravku pogrešno popunjenih naloga za plaćanje javnih prihoda bez odobrenja poreznog obveznika za preknjižavanje pogrešno unesenih podataka (JMBG, broj općine, vrsta prihoda i dr.), propuste koji nastaju prilikom popunjavanja naloga za plaćanje i obrade istih od strane depozitnih banaka. Za navedeno nisu prezentirane procedure kojim bi Porezna uprava propisala način postupanja u slučajevima grešaka ili nepotpunih podataka koje se dešavaju prilikom uplata poteznih obaveza. Obzirom na značajnost navedenih problema krajnji je rok da rješavanju istih pristupe svi nadležni organi i institucije (Porezna uprava, Federalno ministarstvo finansija, Agencija za bankarstvo FBiH) svako u okviru svojih zakonima utvrđenih nadležnosti i ovlaštenja (Tačka 5. Izvještaja).

Sarajevo, 23.06.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu - Porezna uprava) je federalna uprava u sastavu Federalnog ministarstva finansija koja na osnovu Zakona o Poreznoj upravi Federacije BiH, («Sl. novine Federacije BiH» broj 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 7/13 i 71/14) i u skladu sa drugim federalnim propisima vrši upravne i druge stručne poslove u oblasti javnih prihoda na teritoriji Federacije BiH.

Zakonom o Poreznoj upravi Federacije BiH (u daljem tekstu: Zakon o Poreznoj upravi), propisani su poslovi i zadaci Porezne uprave i njenih uposlenika, kao i njihova prava i obaveze, od kojih su najznačajniji: vođenje evidencija poreznih obveznika, izvršavanje naloga za plaćanje, obavljanje inspekcijuskog nadzora, izvršavanje aktivnosti prinudne naplate, provođenje poreznih istraga, vođenje postupaka i izricanje kazni za porezne prekršaje, koordinacija aktivnosti sa sudovima i saradnja sa institucijama nadležnim za provođenje istraga. U okviru svojih ovlaštenja utvrđenih zakonima Federacije BiH, Porezna uprava i njeni uposlenici imaju obavezu i odgovornost da se pridržavaju svih zakona Federacije BiH.

Porezna uprava je, u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi, organizovana na dva nivoa i to na nivou Središnjeg ureda i na nivou kantonalnih poreznih ureda sa pripadajućim poreznim ispostavama, što je utvrđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji).

Radom Porezne uprave rukovodi direktor koji ima svog zamjenika. Direktor i zamjenik direktora za svoj rad i upravljanje Poreznom upravom odgovorni su resornom Federalnom ministarstvu finansija i Vladi Federacije BiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave sistematizovana su 1.744 radna mjesta, na dan 31.12.2014. godine bilo je 1.249 zaposlenih, a Budžetom za 2014. godinu odobrena su sredstva za 1.356 zaposlenika.

Sjedište Porezne uprave je u Sarajevu, Husrefa Redžića broj 4.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Porezne uprave za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije nisu bili poslovi prinudne naplate, imajući u vidu da je u toku 2014. godine Ured za reviziju institucija u FBiH obavljao reviziju učinka procesa prinudne naplate.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Porezne uprave na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2014. godine do juna 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Porezne uprave za 2013. godinu, sačinjen je Izvještaj o izvršenoj reviziji i dato mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa

zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Porezna uprava je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila nadležne institucije o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

Porezna uprava **je postupila** po preporukama koje se odnose na:

- poduzete aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu usklađivanja internih procedura u skladu sa zakonskim i drugim propisima;
- poduzete aktivnosti na potpunoj uspostavi interne revizije u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima;
- u saradnji sa Federalnim zavodom za MIO/PIO, poduzete aktivnosti u dijelu otklanjanja nedostataka koji se javljaju prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima MIP 1023;
- donesene Normative potrošnje goriva za službena vozila Porezne uprave, te osiguranja dosljedne primjene istih;
- poduzete aktivnosti da fakture za gorivo sadrže registarske oznake službenog vozila za koje se vrši nabavka goriva, da se nabavka goriva vrši na benzinskim pumpama dobavljača koji je izabran u postupku javnih nabavki, poduzete aktivnosti obzirom da u uzetom uzorku nisu konstatovane nabavke hrane i pića na fakturama za gorivo;
- u saradnji sa resornim Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastavljene aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;
- poduzete aktivnosti kako bi se unajmljivanje poslovnih prostora vršilo na osnovu prethodno zaključenih važećih ugovora;
- nastavljene aktivnosti u saradnji sa nadležnim institucijama i organima na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Porezna uprava je **djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- nastavak aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, a zbog čega se iste ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika;
- poduzete aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u dijelu različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, a u cilju istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika navedenih izvještaja;
- nastavak aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom popunjavanja uplatnica za uplatu doprinosa, kako bi se osiguralo uspješno uparivanje mjesečnih MIP obrazaca sa uplatom;
- nastavljene aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora KPU Livno i KPU Mostar, s tim u vezi poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava;
- dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom provođenja postupaka nabavki roba i usluga u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, zaključivanja ugovora u zakonskom roku i ostale odredbe navedenog Zakona, kao i nabavke roba i usluga mimo potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Porezna uprava **nije postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- izvršeni uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za isknjižavanje sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta zaposleniku u iznosu od 80.000 KM, obzirom da nisu blagovremeno poduzete adekvatne aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima na povratu sredstava.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Zakonom o Poreznoj upravi uređeni su način rada i poslovi koji su u nadležnosti Porezne uprave. **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji**, koji je donesen 2013. godine uređena je unutrašnja organizacija, vrsta organizacionih jedinica Porezne uprave, njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta i rukovođenje organizacionim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa, disciplinska odgovornost državnih službenika i namještenika i druga pitanja od značaja za rad Porezne uprave. Pravilnikom je utvrđeno da Poreznu upravu čine Središnji ured sa 9 osnovnih organizacionih jedinica (2 službe i 7 sektora) i 10 kantonalnih poreznih ureda sa unutrašnjim organizacionim jedinicama (odsjecima i 73 porezne ispostave po općinama). Prema Pravilniku, za izvršenje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Porezne uprave, utvrđeno je ukupno 1.744 izvršioca, a na dan 31.12.2014. godine Porezna uprava je imala 1.249 popunjena radna mjesta ili 71,62% od broja sistematizovanih radnih mjesta.

U Poreznoj upravi evidentna je nepopunjenost radnih mjesta u svim sektorima Središnjeg ureda, kao i u svim kantonalnim poreznim uredima. To je posebno izraženo u Sektoru za informacionu tehnologiju (gdje je sistematizovano 31 radno mjesto, popunjeno 13), Sektoru za pravna pitanja, registraciju, porezna mišljenja i edukaciju (sistematizovano 22, a popunjeno 6 radnih mjesta), Sektoru za inspekcijski nadzor, obavještanje i istrage (sistematizovano 88, a popunjeno 66 radnih mjesta).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesenim u novembru 2011. godine, izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za 41 proces rada, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Posebno ističemo određene procese iz nadležnosti Porezne uprave za koje je utvrđen visok stepen rizika, kao npr. inspekcijski nadzor, evidencija poreznih obaveza po vrstama i po poreznim obveznicima-porezne kartice, izdavanje uvjerenja poreznim obveznicima, prinudna naplata, zastara poreznih obaveza i dr. obzirom da za određene procese nisu prezentirane pisane procedure ili su prezentirane procedure koje nisu funkcionalne, kao što je procedura za inspekcijski nadzor koja je donesena u 2003. godini, a koje bi olakšale postupak nadgledanja. Uz procjenu rizika kao postupci nadgledanja navedeni su samo zakonski propisi koji se moraju poštovati bez navođenja mjera odnosno procedura koje se trebaju provoditi kako bi se spriječilo eventualno nepoštivanje istih. Iako je Pravilnikom predviđeno da postupke nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura vrši Služba za unutrašnju kontrolu, ista nije predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a umjesto iste je predviđena Služba za internu reviziju. Pored toga ovim Pravilnikom je utvrđeno da direktor, zamjenik direktora, rukovodioci sektora – pomoćnici direktora, rukovodioci kantonalnih poreznih ureda – pomoćnici direktora imaju pravo i obavezu nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka, te provođenje odredbi ovog Pravilnika u cilju onemogućavanja pojedincima činjenje nezakonitih radnji i transakcija. Nije nam prezentirana izmjena Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim bi se predvidjelo ko bi trebao obavljati utvrđene aktivnosti za koje je bila nadležna Služba za unutrašnju kontrolu, obzirom da ista više ne postoji. Navedeno je bitno iz razloga što Porezna uprava ima veoma složenu organizaciju prisutnu na cijelom području FBiH, kao i veoma široke poslove i nadležnosti za koje je procijenjen veliki broj rizika, za koje nije izvršena kontrola, niti sačinjen izvještaj o nepravilnostima u radu i poslovanju, na osnovu kojih bi rukovodstvo donijelo korektivne mjere za njihovo prevazilaženje.

Izvršenom revizijom konstatovano je da su poduzimane aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sistema internih kontrola putem utvrđenih poslova u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što je za rezultat imalo smanjenje iskazanih izdataka na pojedinim pozicijama. **Provedenom revizijom uočeni su određeni nedostaci u obavljanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave koji se odnose na uplate javnih prihoda koje nisu rasknjižene na kartice poreznih obveznika, različite podatke Porezne uprave i**

Federalnog ministarstva finansija o prikupljenim i ostvarenim prihodima i doprinosima, probleme vezane za implementaciju Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa koji se odnose na automatsko uparivanje podataka i slanje podataka vanbudžetskim findovima, zatim u dijelu provedbe Zakona o javnim nabavkama BiH, kod izdataka za usluge prevoza i goriva i dr. Pored naprijed navedenog utvrđeno je da sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao kod putnih troškova, izdataka za mobilne i fiksne telefone, usluga popravki i održavanja zgrada, održavanja službenih vozila, usluga štampanja, izdataka za reprezentaciju, za rad u komisijama i usluga stručnog obrazovanja, a što je detaljno obrazloženo u Pismu menadžmentu.

INTERNA REVIZIJA

Porezna uprava je u 2014. godini u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predvidjela Službu za internu reviziju u kojoj su sistematizovana 4 radna mjesta. U 2014. godini bila su popunjena dva radna mjesta „rukovodilac Službe – pomoćnik direktora“ i „stručni savjetnik – interni revizor“, prerasporedom iz drugih organizacionih jedinica. Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, navedena Služba je funkcionalno nezavisna i neposredno odgovara direktoru. U toku godine od 6 planiranih, obavljene su 4 revizije. Od ukupno datih 15 preporuka, provedeno je 12, a za 3 nije istekao rok provedbe. Godišnji izvještaj interne revizije dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici pri Federalnom ministarstvu finansija.

U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave.

U cilju jačanja internih kontrola izvršiti uvid i analizu u donesene akte (interne procedure) koje se odnose na poslove iz zakonima utvrđene nadležnosti Porezne uprave, a posebno one za koje je utvrđen visok stepen rizika.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Porezne uprave

Od svih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave, poseban značaj imaju i najaktuelniji su evidencija poreznih obveznika, prelazak na novi porezni informacioni sistem Porezne uprave (nPIS), poslovi prinudne naplate i implementacija Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa.

5.1 Evidencija poreznih obveznika

Registracija poreznih obveznika u Federaciji BiH se vrši na kantonalnom nivou, a podaci se direktno upisuju u Centralni porezni registar u Središnjem uredu. Prema podacima Porezne uprave, na dan 31.12.2014. godine, ukupno je registrovano 119.213 poreznih obveznika (209 ili 0,18% više u odnosu na prethodnu godinu), od čega 75.273 pravnih lica i 43.940 fizičkih lica poduzetnika - samostalnih privrednika. Napominjemo da niti jednim zakonskim propisom nije regulisana obaveza brisanja iz registracije onih pravnih poreznih obveznika koji prestaju sa radom i koji su brisani iz sudskog registra tako da se ne može potvrditi sa sigurnošću stvarni broj registrovanih poreznih obveznika koji obavljaju djelatnost. Pored fizičkih i pravnih lica u navedenom periodu registrovano je i 2.060.828 građana, kao poreznih obveznika po raznim osnovama.

Podaci o uplatama javnih prihoda preuzimaju se iz depozitnih banaka u elektronskoj formi, u obliku RAS fajla koji se dostavlja putem interneta, kao prilog e - mail poruke. Usaglašavanje (knjiženje uplata) vrši se automatski, na osnovu CIPS-ove baze podataka građana (JMBG-a) i registrovane baze podataka jedinstvenih identifikacionih brojeva poreznih obveznika - pravnih i fizičkih lica (TIN – ova). **Međutim i dalje je prisutan problem, ukoliko porezni obveznici, tačno i ispravno ne popune nalog za plaćanje javnih prihoda, tada se ni predmetne uplate, koje od strane banaka dolaze u RAS datoteci, ne mogu automatski rasknjižiti na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika, zbog čega ostaju neproknjižene već se evidentiraju u bazi podataka u zasebnoj tabeli dok se ne izvrši dopuna podataka i knjiženje uplate na poreznoj kartici poreznog obveznika.** Konstatovano je da depozitne banke, kao i prethodnih godina,

dostavljaju nepotpune podatke o uplatama poreznih i neporeznih prihoda, a najveće greške su u brojevima TIN-ova i JMBG-a. Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2014. godine, od strane banaka dostavljeno je 4.614 uplata u ukupnom iznosu od 1.812.056 KM, u kojima su poslovne banke upisivale 13 nula ili jedinica umjesto TIN – ova ili JMBG-a poreznih obveznika, zbog čega se nisu mogle rasknjižiti porezne obaveze na karticama poreznih obveznika. Od navedenog broja nerasknjiženih uplata, 423 u iznosu od 54.061 KM se odnose na pravna lica, 330 u iznosu od 10.079 KM na fizička lica i 3.861 u iznosu od 1.738.916 KM se odnose na uplate građana po raznim osnovama. Nije prezentiran akt, odnosno procedura kojom bi se potvrdio da je Porezna uprava propisala način postupanja u slučajevima grešaka ili nepotpunih podataka koje se dešavaju prilikom uplata poreznih obaveza. Porezna uprava je upoznala Federalno ministarstvo finansija o svim greškama koje se dešavaju na uplatnim mjestima zbog kojih ista ima problema u rasknjižavanju uplata na kartice poreznih obveznika. Takođe, upućen je i zahtjev prema Federalnom ministarstvu finansija u vezi inicijative da se organizuje sastanak sa Agencijom za bankarstvo i Udruženjem banaka u BiH o svim greškama koje se dešavaju na uplatnim mjestima i zbog kojih Porezna uprava ima problema u rasknjižavanju uplata na kartice poreznih obveznika, ali do momenta obavljanja revizije nije organizovan predloženi sastanak. **Uzimajući u obzir navedeno, kao i vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koji nisu evidentirani na karticama poreznih obveznika na kraju 2014. godine (1.812.056 KM), ne može se potvrditi da Porezna uprava raspolaže u potpunosti sa informacijama o utvrđenim izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obveznika za uplatu javnih prihoda.**

Između Porezne uprave i Federalnog ministarstva finansija – Trezora FBiH se ne vrši usklađivanje naplaćenih javnih prihoda, zbog čega su konstatovane značajne razlike prilikom prezentiranja naplaćenih javnih prihoda u toku fiskalne godine, a što je konstatovano i u prethodnim revizorskim izvještajima. **Prema prezentiranim podacima u Izvještaju o prikupljenim poreznim prihodima i doprinosima i radu Porezne uprave FBiH za 2014. godinu ukupno ostvareni porezni prihodi i doprinosi u Federaciji BiH, u 2014. godini iznose 3.796.548.590 KM, dok visina istih prema prezentiranom Izvještaju koji je sačinjen od strane Federalnog ministarstva finansija iznosi 3.747.524.307 KM, što predstavlja razliku od 49.024.283 KM.** Prema obrazloženju Porezne uprave, evidentne razlike su nastale iz razloga što Federalno ministarstvo finansija dostavlja izvještaj Poreznoj upravi o uplati javnih prihoda i raspodjeli sa zakašnjenjem, jer se obrada podataka u Federalnom ministarstvu finansija, koje dobivaju iz kantonalnih trezora, općina, zavoda zdravstvenog osiguranja, Federalnog zavoda penzijskog/mirovinskog i invalidskog osiguranja, ne vrši elektronskim putem, kao u Poreznoj upravi.

U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, a zbog čega se iste ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika.

Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u dijelu različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, a u cilju istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika navedenih izvještaja.

5.2 Aktivnosti Porezne uprave na implementaciji Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa

Zakonom o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa, čija implementacija je počela 01.01.2011. godine, uređeno je uspostavljanje i upravljanje Jedinstvenim sistemom registracije, kontrole i naplate doprinosa koji se vodi u Poreznoj upravi FBiH. Podaci iz Jedinstvenog sistema koriste se u svrhu ostvarivanja prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i prava po osnovu osiguranja u slučaju nezaposlenosti. **Protokol o razmjeni podataka, kojim je regulisan način korištenja, proces razmjene podataka i odgovornost za sigurnost korištenja tih podataka**, potpisan je sa svim korisnicima Jedinstvenog sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa (Federalni zavod PIO/MIO, Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH, Federalni zavod za zapošljavanje i Federalni zavod za statistiku). Zadatak Porezne uprave je da ostalim korisnicima Jedinstvenog sistema dostavlja podatke o obračunatim i uplaćenim doprinosima radi ostvarivanja prava.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da Porezna uprava, u skladu sa postojećim informatičkim rješenjima, vrši razmjenu podataka samo za one korisnike kod kojih je izvršeno automatsko uparivanje obaveza iskazanih na „MIP 1023“ obrascima (koji se sačinjavaju mjesečno) sa uplatama doprinosa i poreza koji se dobivaju preko RAS fajlova iz banaka. Tako je prema prezentiranom pregledu za implementaciju ovog Zakona prema vanbudžetskim fondovima za 2011., 2012., 2013. i 2014. godinu od ukupno 1.399.903 „MIP 1023“ obrasca, fondovima poslano ukupno 1.279.822, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 111.878, što predstavlja 8,58% neuspješno evidentiranih izvještaja. U 2014. godini od ukupno 347.475 „MIP 1023“ obrasca, fondovima poslano 313.596, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 30.810, što predstavlja 9,75% neuspješno evidentiranih izvještaja. Prema izjavi odgovorne osobe, najčešći razlozi zbog čega mjesečni „MIP 1023“ obrasci nisu upareni sa uplatama su slijedeći: na uplatnici nije pravilno upisan porezni period za koji se plaća obaveza, pogrešno je upisana vrsta prihoda, šifra općine, pogrešno upisana banka, pogrešan identifikacijski broj kao i slučajevi kada porezni obveznici jednom uplatom plaćaju obaveze za više mjeseci (a na MIP 1023 iskazane su mjesečne obaveze), kao i slučajevi kada porezni obveznik koji ima više poslovnih jedinica, gdje svaka od njih šalje pojedinačne „MIP 1023“ obrasce ili svaka od njih pojedinačno plaća doprinose i poreze zbog čega se ne može napraviti automatska distribucija sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Porezna uprava u 2014. godini, upućivala obavijesti poreznim obveznicima u slučaju utvrđivanja nepravilnosti obračuna i uplate doprinosa kojom se korisnici obavještavaju da izvrše pravilan obračun i uplatu doprinosa. Prema datim informacijama 73 porezne ispostave su u 2014. godini prema poreznim obveznicima uputile 5.105 obavijesti i poziva da prijave i uplate obaveze, kao i o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa, a što je imalo određene rezultate. Konstatovano je da je Porezna uprava održavala sastanke sa predstavnicima Federalnog zavoda MIO/PIO u vezi rješavanja problema o uplaćenim doprinosima, koji se rješavaju pojedinačno od slučaja do slučaja. Prema izjavi odgovorne osobe, nema više zahtjeva za prioritarnom kontrolom obrazaca MIP-1023 i specifikaciji 2002, a koji su u statusu „kontrola neuspješna“, obzirom da i ako se jave greške, iste su u nadležnosti Zavoda MIO/PIO. Na sastancima koji su održavani sa predstavnicima Zavoda MIO/PIO dogovoreno je da Porezna uprava pripremi izmijenjeni Protokol o razmjeni podataka u Jedininstvenom sistemu u kome će predložiti način slanja MIP-1023/2002/PMIP-1024 obrazaca koji se trebaju obrisati ili stornirati elektronskim putem kako bi se automatski takvi podaci importovali u sisteme fondova, bez dodatnog zahtjeva na saglasnost za povlačenje, tehnička procedura za storniranje pogrešno poslanih MIP-1023/2002, prilagođavanje PMIP-1024, te dostaviti fondovima na razmatranje.

Imajući u vidu činjenicu da se Zakon o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa u primjeni od 01.01.2011. godine ne može se potvrditi da su do kraja 2014. godine otklonjeni problemi u implementaciji istog, a koji utiču na automatsko uparivanje podataka a time i na slanje podataka vanbudžetskim fondovima, te broj neuparenih „MIP-1023“ obrazaca sveo na minimum.

U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom popunjavanja uplatnica za uplatu doprinosa, kako bi se osiguralo uspješno uparivanje mjesečnih MIP obrazaca sa uplatom.

Potrebno je, u saradnji sa Federalnim zavodom za MIO/PIO, nastaviti aktivnosti u dijelu otklanjanja nedostataka koji se javljaju prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima MIP 1023 i poduzeti aktivnosti na izmjeni Protokola o razmjeni podataka, kojim je regulisan način korištenja, proces razmjene podataka i odgovornost za sigurnost korištenja tih podataka u predviđenom dijelu.

5.3 Strateški plan Porezne uprave Federacije BiH 2014. – 2018. godine

Strateški plan Porezne uprave FBiH 2014.-2018. godine sačinila je Porezna uprava, koji je usvojila Vlada FBiH Zaključkom V. broj 1059/2013 od 03.10.2013. godine i kojim je utvrđeno da će se implementacija Strateškog plana odvijati fazno, u skladu sa raspoloživim sredstvima u Budžetu FBiH. Strateški plan koji je sačinjen uz pomoć MMF-a predstavlja dokument koji sadrži prioritete i aktivnosti koje Porezna uprava treba poduzeti u naredne četiri godine uzimajući u obzir i potrebne resurse kako bi se u budućnosti ostvarili željeni rezultati. Radi realnijeg strateškog planiranja i poslovanja u složenom okruženju

analizirani su najvažniji vanjski i unutarnji faktori koji utiču na poslovanje. **U grupu najvažnijih vanjskih faktora spadaju:** - kompleksnost zakonskih propisa, nedovoljno razvijena svijest poreznih obveznika o primjeni poreznih propisa, ekonomska kriza i smanjenje privrednih aktivnosti, neharmonizirani porezni propisi unutar BiH, veliko učešće izbjegavanja plaćanja poreza (porezna evazija). **U grupu unutrašnjih faktora svrstavaju se:** nedostatak finansijskih sredstava i nedovoljna popunjenost kadrovima, organizacijska struktura i poslovni procesi, edukacija uposlenih i sistem plaćanja i nagrađivanja/kažnjavanja.

Identifikovani su ključni strateški prioriteti:

- **Jačanje upravljanja i unapređenje saradnje sa ključnim partnerima u javnom sektoru** (u kojem je predviđena uspostava grupe za praćenje razvoja i modernizacije Porezne uprave, priprema godišnjeg plana implementacije i priprema godišnjeg izvještaja o realizaciji programa modernizacije i dr.),

- **Obnova ukupnih ljudskih kapaciteta Porezne uprave** (razmotriti organizacionu šemu i pripremiti novu, revidiranu, sa akcentom na poreznu ispostavu kao temeljnu organizacionu jedinicu, izraditi i provesti detaljnu strategiju zapošljavanja u navedenom periodu, pripremiti i provesti sveobuhvatan program obuke zaposlenih idr.),

- **Poticanje dobrovoljnog poštivanja poreznih propisa i korištenje pristupa zasnovanog na riziku za raspodjelu resursa** (osigurati najbolju moguću primjenu novih sistema za odabir predmeta i upravljanje predmetima u inspekcijском nadzoru i prinudnoj naplati da bi se postigli bolji rezultati i naplata javnih prihoda, proširiti komunikaciju sa poreznim obveznicima da bi ih se obavijestilo o njihovim obavezama i o načinima na koje mogu dobiti informacije i usluge od Porezne uprave, izraditi mjere koje će omogućiti praćenje efikasnosti Porezne uprave i nivo porezne discipline u FBiH i dr.),

- **Poboljšati informatičke kapacitete** (osigurati najkvalitetniju operativnost uvedenih sistema, unaprijediti informacijski komunikacioni sistem, obezbijediti stalna sredstva u budžetu za redovnu zamjenu zastarjele informatičke opreme i dr.), što će rezultirati povećanju efikasnosti novog IT sistema u odnosu na postojeći.

Strateškim planom predviđena su dodatna sredstva za navedeni period za zapošljavanje, kapitalne izdatke i izdatke za materijal i usluge, koja bi imala za cilj modernu i efikasnu Poreznu upravu koja će moći odgovoriti svim zahtjevima savremenog tržišta. Pored četiri ključna prioriteta: upravljanje, ljudski kapaciteti, porezna disciplina i informatička tehnologija, pitanja koja zahtijevaju dodatnu pažnju su i odnosi između četiri porezne uprave u BiH; analiza porezne politike i zakonodavnih promjena kojima bi se mogao poboljšati ukupni porezni sistem u BiH, uključujući i konkretne zakone koji se odnose na porez na dohodak, porez na dobit, neporezne prihode, kao i druge zakone koji direktno utiču na efikasnost poreznog sistema (zakoni o upravnom postupku, zakoni o stečajnom postupku i likvidaciji, itd.); analiza zakonodavnog okvira unutar kojeg ministarstva i agencije u FBiH upravljaju finansijama i ljudskim potencijalima (Zakon o državnoj službi, uredbe koje su u vezi sa Zakonom o državnoj službi, procedure, odobravanja, postavljenja, itd.). **Iako je Strateškim planom predviđeno sačinjavanje godišnjeg plana implementacije i godišnji izvještaj o realizaciji, praćenju i vrednovanju postignutih rezultata, nije nam prezentiran Izvještaj o realizaciji Strateškog plana za 2014. godinu, kako bi se izvjestila Vlada FBiH o provođenju predviđenih obaveza kako je istim predviđeno. Takođe nije nam prezentirano da su tražena dodatna sredstva za implementaciju, da su ista odobrena i realizovana, a na osnovu uvida u dokumentaciju konstatovano je da su odobrena sredstva u 2014. godini bila veća u odnosu na prethodnu godinu na poziciji plaća i naknada, izdataka za materijal i usluge i nabavke stalnih sredstava.**

U skladu sa Strateškim planom Porezne uprave FBiH za 2014 - 2018. godine sačiniti godišnji operativni plan implementacije i godišnji izvještaj o realizaciji, kako bi se izvjestila Vlada FBiH o provođenju predviđenih obaveza, te izvjestilo o povećanju naplate prihoda koje je rezultat provođenja utvrđenih ciljeva.

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 43.529.552 KM, što u odnosu na operativni budžet od 44.643.516 KM predstavlja ostvarenje od 97,50%, a u odnosu na zakonski odobrena sredstva za fiskalnu 2014. godinu od 47.087.673 KM predstavlja ostvarenje od 92,44%. Od strane Federalnog ministarstva finansija odobrena sredstva su umanjena za 2.444.157 KM, bez posebnog dokumenta i obrazloženja. Isto se odnosi na plaće i naknade zaposlenih 2.362.657 KM i izdatke za nabavki stalnih sredstava 81.500 KM.

Strukturu iskazanih rashoda i izdataka čine: primanja zaposlenih 37.551.067 KM (86,27%), izdaci za materijal i usluge 4.458.814 KM (10,24%) i nabavka stalnih sredstava 1.519.672 KM (3,49%).

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu, dat je u Prilogu IV Izvještaja.

6.1 Rashodi i izdaci

6.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 4.458.814 KM, što predstavlja 10,24% ukupnih rashoda i izdataka. Strukturu navedenih rashoda čine: izdaci za komunikacije i komunalne usluge 1.383.471 KM (31,03%), izdaci za energiju 788.294 (17,68%), ugovorene usluge 662.049 KM (14,85%), nabavka materijala i sitnog inventara 608.971 KM (13,66%), izdaci za tekuće održavanje 339.514 KM (7,61%), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 327.557 KM (7,35%), izdaci za usluge prevoza i goriva 202.114 KM (4,53%), putni troškovi 81.742 KM (1,83%) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 65.102 KM (1,46%).

Izdaci za usluge prevoza i goriva službenih vozila za 2014. godinu iskazani su u iznosu od 202.114 KM, od čega se na troškove goriva odnosi 146.429 KM, a na troškove usluga prevoza i registracije motornih vozila 55.685 KM. U vlasništvu Porezne uprave (Središnji porezni ured i kantonalni porezni uredi) je 135 službenih vozila. Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila utvrđena je obaveza vođenja evidencije o upotrebi službenog automobila na propisanom obrascu. Provedenom revizijom konstatovano je da je Porezna uprava FBiH na osnovu tehničkih podataka proizvođača automobila i ostalih karakteristika koje utiču na potrošnju goriva, mjereni prema propisima, utvrdila pojedinačne normative prosječne potrošnje za sva vozila koji vrijede za 2014. godinu. Za prekoračenja iznad propisanog normativa, koja se odnose na jedan broj vozila, konstatovano je da je razlog opće stanje vozila (starost vozila, kvalitet rukovanja i održavanja tokom korištenja vozila, pređena kilometraža, vrsta i brzina vožnje i kvalitet goriva). Obrazac putnog naloga za vozilo (PN-4) u većem broju slučajeva nije uredno popunjavan, jer iste niko nije potpisao u svojstvu vozača da je vozilo primio bez vidljivih nedostataka, niti su popunjene sve kolone predviđene Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga, član 8. („Sl. novine FBiH“, broj 7/07), (trajanje vožnje, podaci o točenju goriva). Vozači, iako su obavezni na kraju svakog mjeseca savrniti putni nalog u dijelu utroška goriva i pređene kilometraže ne podnose takav izvještaj o korištenju vozila u skladu sa članom 15. navedenog Pravilnika, koji ne sadrži izračunatu prosječnu potrošnju goriva na 100 km, kao ni potpise ko je izvršio obračun, te da je isti dostavljen nadležnoj osobi zbog uvida, upoređivanja sa predviđenom normom, utvrđivanja razlika u ostvarenoj potrošnji, razloga nastanka i eventualnog poduzimanja mjera za otklanjanje nedostataka.

Procedurom o uslovima i načinu korištenja službenih automobila iz oktobra 2013. godine, predviđeno je da se nakon završenog radnog vremena, odnosno obavljene službene obaveze, službeni putnički automobil vraća i parkira na predviđeno mjesto koje koristi organizaciona jedinica Porezne uprave FBiH u kojoj je vozilo raspoređeno. Takođe, zaposlenici Odsjeka velikih poreznih obveznika i Odsjeka za obavještavanje i istrage, službene automobile trebaju parkirati ispred najbližeg kantonalnog poreznog ureda. Procedurama nije utvrđeno ko i kako vrši kontrolu korištenja službenih vozila, niti postoji evidencija o parkiranju službenih vozila. Ne vrše se niti povremene kontrole (ad hok) korištenja službenih vozila poslije radnog vremena.

Nekoliko službenih vozila korišteno je uglavnom za loko vožnju (mjesečno 300 do 400 km) sa evidentiranim relacijama kretanja preko 50 km. Na obrascima putnog naloga (PN-4) evidentiran je veći

iznos pređenog puta od stvarnog za pojedine relacije kretanja. Za navedena kretanja vozila nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila osnovanost korištenja službenih vozila. Tokom 2014. godine prilikom korištenja službenog vozila (M87-E-136) evidentirane su relacije kretanja Tuzla-Odžak-Tuzla. Zaposlenicima koje su ga koristile, nisu izdavani nalozi za službeno putovanje, odnosno nije izdavano odobrenje za korištenje vozila u službene potrebe, niti je bilo kojim aktom odobreno korištenje službenog vozila u privatne svrhe. Napominjemo da se zaposleniku sa mjestom stanovanja Odžak isplaćuje naknada za troškove smještaja u iznosu od 250 KM. **Iz navedenih razloga ne možemo potvrditi tačnost evidencija, niti da je uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola korištenja vozila u službene namjene, a u skladu sa istim niti opravdanost nastanka dijela izdataka za troškove prevoza.**

Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Proceduri o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Porezne uprave FBiH, a posebno u dijelu evidentiranja korištenja i parkiranja vozila. Obrazac putnog naloga, PN-4 popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Kod korištenja službenih vozila u privatne svrhe potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme za 2014. godinu, iskazani su u iznosu od 327.557 KM, od čega se na iznajmljivanje poslovnih prostora za smještaj organizacijskih jedinica Porezne uprave odnosi 257.871 KM, a na iznajmljivanje skladišta za smještaj zaplijenjene robe u postupku prisilne naplate 69.687 KM. Porezna uprava koristi 14 poslovnih prostora za koje plaća zakup u skladu sa zaključenim ugovorima. Kod većine zaključenih ugovora mjesečna zakupnina se kreće oko 10 KM/m². Najveće izdatke za potrebe smještaja imaju: Kantonalni porezni ured Tuzla 101.775 KM, Kantonalni porezni ured Livno 58.231 KM i Kantonalni porezni ured Travnik 52.364 KM. Uvidom u zaključene ugovore za zakup poslovnog prostora konstatovano je da osam (8) ugovora ima neodređen rok zakupa. Prezentiran je ugovor sa „MASTER INVEST“ doo Livno, koji nije protokolisan, a isti je zaključen za period 11.11.2002.-11.11.2007. godine, sa mogućnošću produženja istog, ukoliko ne dođe do otkazne situacije. Sa navedenim vlasnikom poslovnog prostora, Porezna uprava je sačinila novi ugovor o zakupu (17.09.2014. godine) na određeno vrijeme, sa rokom trajanja do kraja 2014. godine. **Imajući u vidu da navedeni ugovor nije produžavan niti je sačinjavan Aneks ugovora, ne možemo potvrditi opravdanost plaćanja zakupnine za devet mjeseci u iznosu od 43.673 KM.**

U 2014. godini su nastavljene aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacijskih jedinica Porezne uprave, što je rezultiralo odustajanjem od iznajmljivanja poslovnog prostora u Fojnici, zbog čega su smanjeni izdaci za unajmljivanje poslovnih prostora u 2014. godini u odnosu na prethodnu godinu za 12.904 KM. I dalje je prisutan problem smještaja ispostava u Orašju, Tuzli i Livnu iz razloga što u navedenim mjestima nema odgovarajućih prostora kojima raspolaže Federacija BiH.

U saradnji sa resornim Ministarstvom financija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacijskih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme.

7. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Porezne uprave na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 12.007.596 KM (nabavne vrijednosti 24.470.876 KM, ispravke vrijednosti 12.463.280 KM), dugoročni plasmani 18.136 KM, novčana sredstva 15.011 KM, kratkoročna potraživanja 95.871 KM, kratkoročni plasmani 876.510 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 3.918.495 KM, kratkoročne obaveze 3.974.584 KM i izvori sredstava 12.007.596 KM. Kratkoročni plasmani se odnose na potraživanja od Hercegovačke banke i iskazana su na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu IV Izvještaja - Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

7.1 Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)

U finansijskim izvještajima Porezne uprave na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva u vrijednosti 12.025.732 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 12.007.596 KM, a na dugoročne plasmane 18.136 KM.

Porezna uprava je u toku 2014. godine izvršila nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 1.519.672 KM. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na regulisanje statusa iskazanih stanja stalnih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama po osnovu izvršenih ulaganja sredstava u ranijim godinama za izgradnju poslovne zgrade u KPU Livnu (u Tomislavgradu) 99.964 KM i izgradnju poslovnog objekta u Mostaru (130.000 KM), konstatovano je slijedeće:

- U toku revizije nije prezentirana dodatna dokumentacija vezana za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora KPU Livno. Naime u toku 2000. godine izvršeno je ulaganje sredstava u izgradnju prizemlja zgrade u iznosu od 99.963,91 KM za potrebe smještaja Kantonalnog poreznog ureda Livno u Tomislavgradu, ali zbog nedostatka sredstava radovi na navedenom objektu su zaustavljeni u 2001. godini. Rješenjem Općinskog vijeća Tomislavgrad od 29.11.2005. godine proglašeno je ništavnim rješenje od 27.03.2001. godine kojim je preneseno pravo raspolaganja zemljišta sa Općine Tomislavgrad na Porezni ured Tomislavgrad. U 2011. godini Općina Tomislavgrad je dostavila Poreznoj upravi ZK izvadak br.285/11, ZK uložak 842 i posjedovni list broj 1448 u kojima se kao posjednik navedenog građevinskog zemljišta vodi Općinski sud Livno Odjeljenje Tomislavgrad, jer Porezna uprava nije podnijela zahtjev za izdavanje lokacijske i građevinske dozvole u periodu od 30.08.2000. do 29.11.2005. godine, zbog čega je Općinsko vijeće Tomislavgrad 29.11.2005. godine prenijelo pravo korištenja Općinskom sudu Livno. Kako, prema saznanjima Porezne uprave, poslovnu zgradu koristi Općinski sud Livno, Porezna uprava se 06.12.2013. godine obratila Općinskom sudu Livno sa zahtjevom za etažiranje poslovne zgrade koji pripada Poreznoj upravi srazmjerno uloženim sredstvima, ili da se izvrši povrat uloženih sredstava, ukoliko Općinski sud želi ubuduće koristiti poslovnu zgradu u cijelosti. Nakon održanih sastanaka u 2014. godini sa ministrom Ministarstva pravosuđa i uprave Kantona 10 i načelnika Općine Tomislavgrad, u cilju rješavanja istog, Porezna uprava se ponovo obratila 18.03.2014. godine navedenom Ministarstvu, da se sagleda mogućnost uknjižbe etažnog vlasništva ili mogućnost nadoknade sredstava, **ali do momenta okončanja predmetne revizije nije riješen status uloženih sredstava u navedeni poslovni objekat.**
- Na poziciji sredstava u pripremi je iskazano stanje od 130.000 KM koje se odnosi na ulaganja sredstava po Ugovoru od 25.08.1998. godine za izvršene građevinske radove na započetom objektu u kojem je trebala biti smještena Porezna ispostava Jugozapad u Mostaru a čija izgradnja još uvijek nije okončana. U Informaciji koju je dostavio Odjel za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara, navodi se da u službenoj dokumentaciji Odjela ne postoji zahtjev za izdavanje urbanističke saglasnosti, niti građevinske dozvole, kao ni zahtjev za legalizaciju predmetne građevine. U Informaciji se također navodi da Izmjenama i dopunama Regulacionog plana Bijeli brijeg I faza III, je vidljivo da iznad lokaliteta postoji 110 kV dalekovod za koji je planirano izmještanje, što ovisi o Elektrodistibuciji i njihovim planovima investiranja, odnosno sve dok se ne izmjesti dalekovod ne može se izdati odobrenje za građenje niti za legalizaciju objekta. KPU Mostar se 09.12.2013. godine obratio Odjelu za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara obavještavajući ga da Porezna uprava ima namjeru podnijeti zahtjev za izdavanje građevinske dozvole i zahtjev za legalizaciju čim se izmjesti dalekovod, zbog čega se traži odlaganje ili ukidanje Rješenja o uklanjanju predmetne građevine koje je donio urbanističko - građevinski inspektor 12.02.2013. godine. Takođe je tražena informacija od JP „Elektroprivreda HZ HB“ da li je izmještanje dalekovoda uvršteno u Izmjene i dopune Regulacionog plana, a upućen je i zahtjev gradu Mostaru za dodjelu zemljišta na korištenje. Služba za inspeksijske poslove Grada Mostara je 24.03.2014. godine donijela Zaključak kojim se uvažava prijedlog za obnovu postupka Porezne uprave i odgađa se

izvršenje rješenja uklanjanja objekta, dok se ne odluči o obnovi postupka prema ovom zaključku. Ministarstvo građenja i prostornog uređenja, Hercegovačko-neretvanskog kantona u Mostaru, rješavajući po žalbi Porezne uprave KPU Mostar, donijelo je 19.09.2014. godine, Rješenje kojim se poništava Zaključak Odjela za urbanizam i građenje, te se predmet vraća prvostepenom organu na ponovni postupak.

Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora KPU Livno i KPU Mostar, s tim u vezi poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava.

7.2 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Porezne uprave na dan 31.12.2014. godine iskazan je iznos od 93.607.057 KM. Od navedenog iznosa na stanje oduzete imovine poreznih obveznika u postupku prinudne naplate odnosi se 84.525.676 KM, na iskazane obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (neizvršene isplate preostalog dijela razlike plaće, razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada) 9.081.381 KM. Evidentiranje obaveza po osnovu potraživanja iz radnog odnosa u Glavnu knjigu Trezora, izvršeno je po osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija. U 2014. godine izvršena je isplata obaveza po sudskim izvršnim rješenjima u iznosu od 660.131 KM i izvršeno isknjižavanje obaveza planiranih za poreze i doprinose u iznosu 1.800.000 KM, a evidentirane su nove obaveze po osnovu razlike toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada za 2011., 2012. i 2013. godinu u iznosu od 4.324.546 KM.

8. Javne nabavke

Plan nabavki stalnih sredstava u 2014. godini donesen je 28.02.2014. godini za nabavku opreme i nabavku stalnih sredstava u obliku prava u iznosu sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2014. godinu. Za dio ostalih provedenih postupaka nabavki, prezentirana je Saglasnost direktora Porezne uprave za provođenje postupaka javnih nabavki u 2014. godini po pojedinim postupcima od 19.11.2013. godine, ali istim nisu obuhvaćene sve potrebe za robama i uslugama, niti su jasno i precizno utvrđene vrste i karakteristike svih predmeta nabavke, za koje su planirana i odobrena sredstva.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izbor dobavljača za **nabavku i isporuku računara (125.015 KM) i nabavku službenih putničkih automobila (149.995 KM)** konstatovano je da je isporuka navedenih roba kasnila u odnosu na rokove utvrđene zaključenim ugovorima. **Ugovor o održavanju ComTrade - ovih informacionih sistema instaliranih kod Porezne uprave FBiH u 2014 godini** zaključen je 16.04.2014. godine (vrijednost 200.070 KM sa PDV-om), nakon pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u kome je poziv za dostavu ponude dostavljen samo ovom dobavljaču. U Ugovoru je navedeno da isti stupa na snagu danom potpisivanja a primjenjivat će se od 01.01. do 31.12.2014. godine. Obavještenje o dodjeli Ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH u skladu sa članom 40. Zakona o javnim nabavkama BiH. **Nabavka usluga produženja licenci** za jednogodišnju podršku licencnih softvera Porezne uprave u 2014. godini, provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave. Na prijedlog Komisije donesena je Odluka direktora 09.04.2014. godine kojom je izabran „QSS“ d.o.o. Sarajevo kao najpovoljniji ponuđač. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Porezna uprava Ugovor sa dobavljačem zaključila 22.04.2014. godine (13 dana nakon donošenja Odluke), prije isteka zakonskog roka (15 dana) od dostavljanja Obavještenja ponuđačima o izboru najpovoljnijeg ponuđača, **a što je u suprotnosti sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH**, a dobavljač je Ugovor potpisao u roku 29.04.2014. godine (vrijednost 152.007 KM, sa PDV-om).

Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda za nabavku i isporuku 40 skenera upućen je na četiri adrese. Ugovor u vrijednosti od 37.393 KM zaključen je 11.04.2014. godine sa firmom koja od svih ponuda jedina nije imala sve listove ponude čvrsto uvezane u skladu sa konkurentskim zahtjevom koji je od strane Porezne uprave dostavljen ponuđačima. Smatramo da navedena ponuda nije formalno pravno bila ispravna i nije trebala biti razmatrana.

Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da su u svim slučajevima u potpunosti poštivane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se, prilikom provođenja postupaka nabavki roba i usluga dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH. Potrebno je pratiti realizaciju roba i usluga u dijelu poštivanja rokova isporuke iz ugovora.

9. Komentar

Porezna uprava Federacije BiH očitovala se na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu, dopisom broj 13/06/2-14-3-1728-1-1/12-M.O. od 21.07.2015. godine. U očitovanju je dato obrazloženje za preporuku vezanu za korištenje službenih vozila u privatne svrhe, međutim isto nije moglo biti prihvaćeno jer nije dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu date preporuke.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Porezne uprave za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, a zbog čega se iste ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika.*
- 2. Potrebno je poduzeti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u dijelu različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, a u cilju istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika navedenih izvještaja.*
- 3. U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama u cilju otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom popunjavanja uplatnica za uplatu doprinosa, kako bi se osiguralo uspješno uparivanje mjesečnih MIP obrazaca sa uplatom.*
- 4. Potrebno je u saradnji sa Federalnim zavodom za MIO/PIO, nastaviti aktivnosti u dijelu otklanjanja nedostataka koji se javljaju prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima MIP 1023 i poduzeti aktivnosti na izmjeni Protokola o razmjeni podataka, kojim je regulisan način korištenja, proces razmjene podataka i odgovornost za sigurnost korištenja tih podataka u predviđenom dijelu.*
- 5. U skladu sa Strateškim planom Porezne uprave FBiH za 2014 - 2018. godine sačiniti godišnji operativni plan implementacije i godišnji izvještaj o realizaciji, kako bi se izvjestila Vlada FBiH o provođenju predviđenih obaveza, te izvjestilo o povećanju naplate prihoda koje je rezultat provođenja utvrđenih ciljeva.*
- 6. U skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima kontinuirano raditi na usavršavanju i uspostavi funkcionalnih internih kontrola u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave.*
- 7. U cilju jačanja internih kontrola izvršiti uvid i analizu u donesene akte (interne procedure) koje se odnose na poslove iz zakonima utvrđene nadležnosti Porezne uprave, a posebno one za koje je utvrđen visok stepen rizika.*
- 8. Korištenje službenih vozila vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Proceduri o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Porezne uprave FBiH, a posebno u dijelu evidentiranja korištenja i parkiranja vozila.*
- 9. Obrazac putnog naloga, PN-4 popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.*
- 10. Kod korištenja službenih vozila u privatne svrhe potrebno je dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa.*
- 11. U saradnji sa resornim Ministarstvom financija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacijskih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme.*
- 12. Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora KPU Livno i KPU Mostar, s tim u vezi poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava.*
- 13. Potrebno je da se, prilikom provođenja postupaka nabavki roba i usluga dosljedno primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH. Potrebno je pratiti realizaciju roba i usluga u dijelu poštivanja rokova isporuke iz ugovora.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu
Naziv institucije: POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	45.466.931	40.364.026	42.009.880	-3.457.051	92,40
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	36.762.524	33.034.150	34.093.238	-2.669.286	92,74
Bruto plaće i naknade	32.348.504	28.860.734	30.005.179	-2.343.325	92,76
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	4.414.020	4.173.416	4.088.059	-325.961	92,62
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.660.643	3.069.259	3.457.828	-202.815	94,46
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.043.764	4.260.617	4.458.814	-584.950	88,40
Putni troškovi	140.000	70.513	81.742	-58.258	58,39
Izdaci za energiju	930.300	863.530	788.293	-142.007	84,76
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.450.474	1.198.811	1.383.471	-67.003	92,23
Nabavka materijala i sitnog inventara	720.000	520.963	608.971	-111.029	84,58
Izdaci za usluge prevoza i goriva	284.790	214.372	202.114	-82.676	70,96
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	357.000	337.642	327.558	-29.442	91,75
Izdaci za tekuće održavanje	380.000	299.599	339.514	-40.486	89,35
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	81.200	64.608	65.102	-16.098	80,17
Ugovorene i druge posebne usluge	700.000	690.579	662.049	-37.951	94,58
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	0	0	0		
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0		
Tekući transferi pojedincima	0	0	0		
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Subvencije javnim preduzećima	0	0	0		
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0		
Drugi tekući rashodi	0	0	0		
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	0	0	0		
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0		
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0		
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.620.742	914.696	1.519.672	-101.070	93,76
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.620.742	914.696	1.519.672	-101.070	
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	0	0	0		
Nabavka građevina	0	0	0		
Nabavka opreme	820.742	665.020	757.543	-63.199	92,30
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	800.000	249.676	762.129	37.871	95,27
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0		
7. Kapitalni transferi	0	0	0		
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0		
Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0		
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0		
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0		
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0		
C. Ostale isplate (8)	0	0	0		
8. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0		
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeć i učešće u	0	0	0		

 **Ured za reviziju institucija u FBiH**

zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0		
D. Tekuća rezerva	0	0	0		
RASHODI (A+B+C+D):	47.087.673	41.278.722	43.529.552	-3.558.121	92,44

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 20.02.2015. godine

Direktor
mr. sc. Midhat Arifović

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: POREZNA UPRAVA FEDERACIJE BiH			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	5.498.948	4.905.887	89,21
1. Gotovina i plemeniti metali	11.870	15.011	126,46
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	103.509	95.871	93,52
4. Kratkoročni plasmani	876.510	876.510	100,00
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.507.059	3.918.495	86,94
6. Zalihe materijala i robe	0	0	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	11.429.558	12.025.732	105,22
9. Stalna sredstva	23.117.540	24.470.876	105,85
10. Ispravka vrijednosti	11.710.366	12.463.280	106,43
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	11.407.174	12.007.596	105,26
12. Dugoročni plasmani	22.384	18.136	81,02
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	22.384	18.136	81,02
15. Vrijednosni papiri	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B):	16.928.506	16.931.619	100,02
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.571.893	3.974.584	86,94
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.553.128	934.624	60,18
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.018.765	3.039.960	100,70
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	12.356.613	12.957.035	104,86
28. Izvori stalnih sredstava	11.407.174	12.007.596	105,26
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	949.439	949.439	100,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	
UKUPNO PASIVA:	16.928.506	16.931.619	100,02

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine odobrilo dana 20.02.2015.godine.

Direktor
mr. sc. Midhat Arifović