



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

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-29/14

Sarajevo, juli 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	NACRT IZVJEŠTAJA 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	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
6.	Izvršenje budžeta	9
6.1	Rashodi i izdaci.....	9
6.1.1	Izdaci za materijal i usluge.....	9
7.	Imovina obaveze i izvori sredstava	10
7.1	Imovina (gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i stalna sredstva)	11
7.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza.....	12
7.3	Vanbilansna evidencija.....	13
8.	Javne nabavke.....	13
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	16
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	1

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Porezne uprave Federacije BiH** za 2013 godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nije se dosljedno ispoštovala odredba člana 12. stav b) pod 4. Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom odabira dobavljača za nabavku i isporuku kancelarijskog materijala i pribora - tonera i ketridža (343.840 KM sa PDV), kao ni odredbe članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke 30 računara (55.053 KM sa PDV) u dijelu neprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke. Za nabavke kancelarijskog materijala i pribora - tonera i ketridža,**

usluga održavanja licencnog softvera i usluga produženja licenci za jednogodišnju podršku licencnih softvera nije ispoštovan zakonski rok za zaključivanje ugovora o nabavci u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH (Tačka 8. Izvještaja);

2. Ne može se potvrditi da Porezna uprava raspolaže sa potpunim informacijama o utvrđenim, izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obveznika za uplatu javnih prihoda, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o poreznoj upravi FBiH (Tačka 5.2. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi osnovanost isknjižavanja iznosa sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM (sredstva doznačena 2000. godine), obzirom da se nije moglo potvrditi da je od strane komisije za popis izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za način odobravanja sredstava za kupovinu navedenog objekta, način raspolaganja sredstvima i vođenja evidencije navedenog stalnog sredstva. Također se ne može potvrditi da je prilikom odobravanja i raspolaganja sredstvima za navedenu namjenu postupano u skladu sa zakonskim propisima (Tačka 7.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Porezne uprave Federacije BiH**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. 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 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima, osim u tačkama 1., 2. i 3. usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 24.06.2014. 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 i 7/13) 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 inspeksijskog 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 31.12.2013. godine bilo je 1.250 uposlenih, a budžetom za 2013. godinu planirana su sredstva za 1.316 uposlenih.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Porezne uprave za 2013. 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 Ministarstva na dan 31.12.2013. 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 2013. godine do juna 2014. godine.

S 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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

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

- Nastavljanje aktivnosti vezane za mogućnost korištenja bežičnog SDH sistema za prenos podataka u cilju poboljšanja komunikacije između poreznih ispostava i centralne baze podataka koja je neophodna za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave.

Porezna uprava **je postupila po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu u dijelu:

- Uspostavljanja funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji;
- Poduzimanja aktivnosti za stavljanje u funkciju programa za prinudnu naplatu (III faze nPIS-a) u cilju omogućavanja procesuiranja praćenja svih aktivnosti u postupku prinudne naplate na nivou Porezne uprave kao i efikasnije naplate javnih prihoda;
- Poduzimanja aktivnosti prema poreznim obveznicima u cilju obavještanja istih o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa, u skladu sa članom 24. Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa;
- Osiguranja dosljedne primjene Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH u dijelu popunjavanja Obrasca PN4;
- Poduzimanja aktivnosti, u saradnji sa Federalnim ministarstvo finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenju izdataka za iznajmljivanje imovine i opreme;
- Nastavljanja 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;
- Poduzimanja aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim - izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja;
- Nastavljanja aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, s tim u vezi poduzimanja adekvatnih mjera u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava.

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

- Uvid u specifikacije o sipanju goriva bez navođenja registarske tablice kao i poduzimanje aktivnosti o opravdanosti nabavke hrane i pića u skladu sa konstatovanim;
- Uvid u stanje neizmirenih obaveza poreznih obveznika na dan 31.12.2012. godine i analizu nerasknjiženih uplata koje nisu evidentirane na karticama poreznih obveznika, te u skladu sa konstatovanim, poduzimanja aktivnosti u cilju iskazivanja istinitog i tačnog stanja neizmirenih obaveza po osnovu neuplaćenih javnih prihoda;
- Nastavljanje 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;
- Poduzimanje 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;
- Dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama prilikom provođenja postupka nabavki u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka i vršenja nabavke samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama;

- Dosljedno poštivanje zaključenih ugovora za nabavku kancelarijskog materijala i usluga investicionog održavanja;
- Uvid u dokumentaciju, u vezi evidentiranih stanova i sredstava u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama Porezne uprave, te u skladu sa konstatovanim, poduzimanja aktivnosti u cilju utvrđivanja prava raspolaganja nad stanovima, kao i pravilnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

U 2013. godini Porezna uprava nije imala aktivnosti vezane za procese za koje je u prethodnoj reviziji data preporuka, pa samim tim **nismo izvršili ocjenu postupanja** po istim, a odnose se na:

- Poduzimanje aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu da Služba za unutrašnju kontrolu obavlja sve poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave i Pravilnikom o internim kontrolama, jer je, sa donošenjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u junu 2013. godine, ova Služba prestala sa radom obzirom da istim nije predviđena navedena Služba.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje 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. U skladu sa navedenim Zakonom, u 2013. godini je donesen Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od 14.06.2013. godine i na koji je Vlada FBiH dala saglasnost Odlukom br. 491/2013 od 13.06.2013. godine. Navedenim Pravilnikom 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 poreznim ispostavama po općinama). Prema Pravilniku, za izvršenje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Porezne uprave, utvrđeno je ukupno 1.744 izvršioca, a na dan 31.12.2013. godine Porezna uprava je imala 1.250 popunjena radna mjesta ili 71,67% od broja sistematizovanih radnih mjesta. Do donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, bila je sistematizovana organizaciona jedinica Služba za internu kontrolu, a novim Pravilnikom ista nije sistematizovana, jer prema Pravilniku, svaka organizaciona jedinica Porezne uprave FBiH, u djelokrugu svoga rada poduzima potrebne aktivnosti vezane za unapređenje sistema internih kontrola i prati provedbu primjene zakonskih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave FBiH.

U Poreznoj upravi evidentna je nepopunjenost radnih mjesta u svim sektorima Središnjeg ureda, kao i u većini kantonalnih ureda. To je posebno izraženo u Sektoru za informacionu tehnologiju (gdje je od sistematizovanih 43 radna mjesta popunjeno 18), Sektoru za registraciju, kontrolu i naplatu doprinosa (sistematizovano 25, a popunjeno 20 radnih mjesta), Sektoru za inspekcijski nadzor, obavještanje i istrage (sistematizovano 88, a popunjeno 64 radnih mjesta) i u kantonalnim službama prinudne naplate.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za 41 proces rada, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja, a što je konstatovano u izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. Uvidom u Pravilnik konstatovano je da 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. U toku obavljanja revizije za 2013. godinu, nije nam prezentirana dokumentacija da je navedeni Pravilnik dopunjen u skladu sa datom preporukom u navedenom Izvještaju.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom je utvrđeno da pojedine procedure (Računovodstvene politike, Pravilnik o naknadama za putne troškove uposlenih, Pravilnik o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha Porezne uprave FBiH) nisu usklađene sa zakonskim i podzakonskim aktima koji su usvojeni poslije njihovog donošenja, niti su pojedini detaljno razrađeni (Pravilnik o popisu imovine, obaveza, potraživanja i zaliha Porezne uprave FBiH), u cilju unapređenja sistema internih kontrola.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, utvrđeno je da sistem internih kontrola još uvijek ne funkcioniše u potpunosti jer je konstatovana nedosljedna primjena Procedura o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona (u dijelu da se odobravaju troškovi mobilnih telefona iznad utvrđenog iznosa), Procedura o uslovima i načinu korištenja službenih vozila (u dijelu pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila), Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih (u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravdanja troškova koji se ne smatraju troškovima službenog putovanja), a što je navedeno u Izvještaju i Pismu menadžmentu, kao i nedosljedna primjena zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 8. Izvještaja).

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Porezna uprava je imala obavezu da uspostavi internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave predviđena je Služba za internu reviziju u kojoj su sistematizovana 4 radna mjesta, a do 31.12.2013. godine je popunjeno jedno radno mjesto „viši referent za administrativne poslove“. Prema Pravilniku, navedena Služba je funkcionalno nezavisna i neposredno odgovara direktoru. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su, u januaru 2014. godine, dva zaposlenika Porezne uprave raspoređena u Službu za internu reviziju.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu usklađivanja internih procedura u skladu sa zakonskim i drugim propisima, te osigurati da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave, Potrebno je poduzeti aktivnosti na potpunoj uspostavi interne revizije u Poreznoj upravi u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima.

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 31.12.2013. godine, ukupno je registrovano 119.004 poreznih obveznika, od čega 46.432 pravnih lica, 26.290 poslovnih jedinica i 46.282 fizičkih lica poduzetnika- samostalni privrednici. 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.

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 ili službenici na uplatnim mjestima, 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.** Uvidom u dokumentaciju, 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 31.12.2013. godine, od strane banaka dostavljeno je 4.537 uplata u ukupnom iznosu od 2.196.058 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. Porezna uprava je uputila zahtjev Federalnom ministarstvu finansija 15.11.2013. godine u vezi inicijative da se organizira 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 2013. godine (2.196.058 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.**

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da se između Porezne uprave i Federalnog ministarstva finansija – Trezora FBiH 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 Izveštaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu. **Prema prezentiranim podacima u Izveštaju o prikupljenim poreznim prihodima i doprinosima i radu Porezne uprave FBiH za 2013. godinu ukupno ostvareni porezni prihodi i doprinosi u Federaciji BiH, u 2013. godini iznose 3.611.690.483 KM, dok visina istih prema prezentiranom Izveštaju koji je sačinjen od strane Federalnog ministarstva finansija iznosi 3.598.597.453 KM, što predstavlja razliku od 13.093.030 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 trebala otpočeti 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 izvještaju, sa 11.12.2013. godine za implementaciju ovog Zakona prema vanbudžetskim fondovima za 2011. i 2012. godinu poslano ukupno 595.309 „MIP 1023“ obrazaca, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 85.218, što predstavlja 14,31% neuspješno evidentiranih izvještaja. Navedeno je imalo uticaja na ostvarivanje prava na penziju osiguranika, zbog čega su osiguranici dobivali privremena rješenja od strane Federalnog zavoda za penzijsko/mirovinsko i invalidsko osiguranje. 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 2013. godini, upućivala obavijesti poreznim obveznicima u slučaju utvrđivanja nepravilnosti obračuna i uplate doprinosa kojom se korisnici obavještavaju da izvrše pravilan obračun i uplatu doprinosa. U Informaciji od 27.09.2013. godine o poduzetim aktivnostima prema poreznim obveznicima u cilju obavještavanja istih o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa, navodi se da je od strane kantonalnih poreznih upućeno 5.159 poziva i obavijesti u 2013. godini. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Porezna uprava održavala sastanke sa predstavnicima Federalnog zavoda MIO/PIO u vezi problema dostave podataka o uplaćenim doprinosima za lica koja su ostvarila pravo na penziju u 2011. i 2012. godini, a dobili su privremena rješenja, zbog čega je dat prioritet manuelnoj kontroli obrazaca MIP-1023 i specifikaciji 2002, na kojima se nalaze osiguranici koji su ostvarili pravo na penziju i imaju privremena rješenja, a koji su u statusu „kontrola nesuspješna“.

Vlada FBiH je formirala Odbor za nadzor nad implementacijom **Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa** (u nastavku: Odbor) sa zadatkom implementacije, pažljivog planiranja i nepristrasnog nadzora nad primjenom navedenog Zakona. Odbor su činili predstavnici Federalnog ministarstva finansija, Porezne uprave FBiH, Federalnog zavoda za osiguranje i reosiguranja, Zavoda zdravstvenog osiguranja FBiH i Federalnog zavoda PIO/MIO, a isti je prestao sa radom 31.12.2013. godine. Uvidom u kvartalne izvještaje o radu Odbora konstatovali smo da se rad Odbora zasnivao na redovnom razmatranju informacija Porezne uprave o broju podnesenih i obrađenih prijava u Jedinstveni sistem (MIP 1023 – prijava i uplata od strane obveznika uplate doprinosa). Zbog poteškoća u razmjeni podataka između Porezne uprave i vanbudžetskih fondova, Odbor je formirao Radnu grupu krajem 2012. godine sa zadatkom da se sagledaju problemi kod podnošenja „MIP -1023“ obrazaca i uplata od strane obveznika doprinosa koji dovode do toga da se ne može izvršiti automatsko uparivanje a time ni slanje podataka vanbudžetskim fondovima. **Imajući u vidu činjenicu da se Zakon o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa trebao početi primjenjivati od 01.01.2011. godine te da do kraja 2013. godine nisu otklonjeni svi problemi u implementaciji istog, a koji utiču na automatsko uparivanje podataka a time i na slanje podataka vanbudžetskim fondovima, ne možemo potvrditi da su u potpunosti poduzete sve aktivnosti kako bi se broj neuparenih „MIP-1023“ obrazaca sveo na minimum, u cilju otklanjanja nedostataka koji se javljaju prilikom obezbjeđenja relevantnih podataka za izdavanje konačnih rješenja za penzionisanje od strane Federalnog zavoda MIO/PIO.**

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.

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 41.278.722 KM što u odnosu na operativni budžet od 42.325.256 KM predstavlja ostvarenje od 97,53%, a u odnosu na zakonski odobrena sredstva za fiskalnu 2013. godinu od 43.690.667 KM predstavlja ostvarenje od 94,5%. U navedenom iznosu zakonski odobrenih sredstava, sadržana su i odobrena sredstva preraspodjeljena Odlukom Vlade FBiH sa Federalne uprave za inspeksijske poslove u iznosu od 300.000 KM i to za nabavku opreme.

Strukturu iskazanih rashoda i izdataka čine: primanja zaposlenih 36.103.409 KM (87,47%), izdaci za materijal i usluge 4.260.617 KM (10,32%) i nabavka stalnih sredstava 914.696 KM (2,21%).

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu 4 – Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

6.1 Rashodi i izdaci

6.1.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 4.260.617 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 311.258 KM (ili za 6,8%). Strukturu izdataka čine: izdaci za komunikacije i komunalne usluge 1.198.811 KM (28,14%), izdaci za energiju 863.530 (20,27%), ugovorene usluge 690.579 KM (16,21%), nabavka materijala i sitnog inventara 520.963 KM (12,23%), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 337.642 KM (7,92%), izdaci za tekuće održavanje 299.599 KM (7,03%), izdaci za usluge prevoza i goriva 214.372 KM (5,03%), putni troškovi 70.513 KM (1,65%) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 64.608 KM (1,52%).

Izdaci za usluge prevoza i goriva službenih vozila za 2013. godinu iskazani su u iznosu od 214.372 KM, od čega se na troškove goriva odnosi 155.016 KM, a na troškove usluga prevoza i registracije motornih vozila 59.356 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se u vlasništvu Porezne uprave nalazi ukupno 136 službenih vozila (Središnji ured i Kantonalni porezni uredi). Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila utvrđena je obaveza vođenja evidencije o upotrebi službenog automobila na propisanom obrascu. Provedenom revizijom konstatovali smo da je Porezna uprava utvrdila Normative za utrošak goriva službenih vozila (br. 10/01-02-1-1040-1/06 od 01.03.2007. godine), ali isti nije primjenjiv za većinu vozila koja je Porezna uprava nabavila nakon donošenja Normativa jer za iste nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva. Uvidom u navedene Normative konstatovano je da su normativi određeni na period od jedne godine i da će se primjenjivati u 2007. godini, što znači da isti nisu bili primjenjivi nakon 2007. godine. Nakon obavljene revizije, naknadno su dostavljeni Normativi za utrošak goriva doneseni 01.03.2013. godine (br. 10/01-1-02-1040-2/13), iako su u postupku revizije isti traženi više puta. U novim Normativi se navodi da su isti primjenjivi u 2013. godini. Uvidom u Analitički izvještaj o potrošnji goriva za decembar 2013. godine, konstatovano je da za određena vozila nisu navedeni normativi potrošnje goriva, a u pojedinim slučajevima su konstatovana prekoračenja iznad propisanog normativa. Uvidom u fakture za gorivo koje su obuhvaćene uzorkom, konstatovano je da su, u većini slučajeva, u prilogu istih date detaljne specifikacije o sipanju goriva koje se vode po registarskim tablicama za službena vozila Porezne uprave. Međutim, kod određenog broja faktura za gorivo, na specifikacijama se navodilo samo ime i prezime osobe koja je nabavljala gorivo, bez navođenja registarskih tablica, **zbog čega ne možemo potvrditi da se radi o službenom vozilu Porezne uprave FBiH, a što je konstatovano i u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u**

FBiH za 2012. godinu. Također je konstatovano da je u pojedinim slučajevima vršena nabavka goriva gotovinski, preko blagajne, od dobavljača sa kojim nije zaključen ugovor o nabavci goriva. Na pojedinim fakturama za gorivo, pored troškova goriva iskazani su i troškovi za kupovinu hrane i pića koji su knjiženi na poziciju reprezentacije bez prezentirane dokumentacije o opravdanosti nastalog troška.

Potrebno je utvrditi Normative potrošnje goriva za službena vozila Porezne uprave, te osigurati dosljednu primjenu istih,

Potrebno je da sve fakture za gorivo sadrže registarske oznake službenog vozila za koje se vrši nabavka gorivo, te osigurati da se nabavka goriva vrši na benzinskim pumpama dobavljača koji je izabran u postupku javnih nabavki, te preispitati opravdanost nabavke hrane i pića na fakturama za gorivo.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme za 2013. godinu, iskazani su u iznosu od 337.642 KM i manji su u odnosu na 2012. godinu za 11.157 KM. U strukturi navedenih izdataka, na iznajmljivanje poslovnih prostora za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave odnosi se 270.770 KM, a na iznajmljivanje skladišta za potrebe smještaja zaplijenjene robe u postupku prinudne naplate 66.872 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da 7 (sedam) organizacionih jedinica Porezne uprave (Sarajevo, Tuzla, Zenica, Mostar, Livno, Orašje i Novi Travnik) koristi 12 poslovnih prostora za koje plaća zakup u skladu sa zaključenim ugovorima. Najveće izdatke za potrebe smještaja u ukupnom iznosu od 241.229 KM imaju: Kantonalni porezni ured Tuzla 101.775 KM, Kantonalni porezni ured Livno 59.568 KM, Kantonalni porezni ured Novi Travnik 54.614 KM i Kantonalni porezni ured Orašje 25.272 KM. Uvidom u zaključene ugovore za zakup poslovnog prostora u Livnu i Orašju konstatovano je da ugovori nisu protokolisani. Uvidom u Ugovor zaključen sa „MASTER INVEST“ d.o.o. Livno, konstatovano je da je isti zaključen za period 11.11.2002.-11.11.2007. godine, sa mogućnošću produženja istog, ukoliko ne dođe do otkazne situacije, ali nije sačinjen niti novi ugovor o produženju zakupa poslovnog prostora, niti Aneks postojećeg ugovora. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost plaćanja zakupnine u iznosu od 58.968 KM (sa PDV-om) za 2013. godinu, bez prethodno zaključenog ugovora.**

U 2013. godini su nastavljene aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, što je rezultiralo da je Odlukom Vlade FBiH, Poreznoj upravi dodijeljen prostor bivšeg ZPP-a u Stocu, Brezi i Novom Travniku, zbog čega su smanjeni izdaci za unajmljivanje poslovnih prostora u 2013. godini u odnosu na prethodnu godinu za 3,17%. 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 finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme,

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se unajmljivanje poslovnih prostora vršilo na osnovu prethodno zaključenih važećih ugovora.

7. Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Porezne uprave na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 11.407.174 KM (nabavne vrijednosti 23.117.540 KM, ispravke vrijednosti 11.710.366 KM), dugoročni plasmani 22.384 KM, novčana sredstva 11.870 KM, kratkoročna potraživanja 103.509 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 4.507.059 KM, kratkoročni plasmani 876.510 KM, kratkoročne tekuće obaveze 4.571.893 KM i izvori sredstava 11.407.174 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 4 - Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

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

U finansijskim izvještajima Porezne uprave na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 11.429.558 KM, od čega se na neotpisanu (sadašnju) vrijednost stalnih sredstava odnosi 11.407.174 KM, a na dugoročne plasmane 22.384 KM.

U toku 2013. godine Porezna uprava je izvršila nabavku stalnih sredstava u vrijednosti od 914.696 KM, i primljena su donirana sredstva od USAID-a u vrijednosti od 8.372 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 sljedeće:

- Tokom 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 obavljanja 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 dostavljenoj od strane Odjela za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara, se navodi 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 da se odloži ili ukine Rješenje o uklanjanju predmetne građevine koje je donio urbanističko - građevinski inspektor 12.02.2013. godine. Također 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. Dana 24.03.2014. godine Služba za inspekcijske poslove Grada Mostara je 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.

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 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Rješenjem direktora (br.13/06/2-14-1-2504-1-1/2013-S.Đ. od 08.11.2013.godine) formirana je Centralna popisna komisija koja je sačinila Elaborat o izvršenom popisu sredstava, obaveza i potraživanja i zaliha u Poreznoj upravi na dan 31.12.2013. godine. Uvidom u navedeni Elaborat i Izvještaje popisnih komisija kantonalnih poreznih ureda za 2013. godinu, utvrdili smo da je Centralna popisna komisija, na prijedlog popisnih komisija u kantonalnim Poreznim upravama (KPU) i Središnjem uredu u Sarajevu, predložila rashod stalnih sredstava nabavne vrijednosti 413.791 KM otpisane vrijednosti 407.153 KM i neotpisane (sadašnje) vrijednosti 6.638 KM, jer je dotrajala i nije za dalju upotrebu, a odnosi se na kompjutersku, kancelarijsku i elektronsku opremu. Zbog navedenog je predložila da se rashodovana oprema isknjiži iz evidencije pošto nije u funkciji, ne može podržavati postojeći informacijski sistem Porezne uprave i njihov popravak zahtijevao bi veće izdatke nego što je nabavka novih. U Elaboratu Centralne popisne komisije se navodi da stvarno stanje stalnih sredstava po popisu ne odgovara stanju po knjigama, jer je popisom utvrđena sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 11.413.811 KM, dok je sadašnja vrijednost stalnih sredstava po knjigama 11.495.542 KM, odnosno iskazan je manjak od 81.731 KM, koji se odnosi na manjak ukradenog mobilnog telefona (1.731 KM) i stambenog objekta (80.000 KM). **Na dan 31.12.2013. godine izvršeno je isknjižavanje stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM na osnovu Odluke direktora Porezne uprave o usvajanju Elaborata o popisu sredstava, obaveza i potraživanja Porezne uprave FBiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da su tadašnji Generalni direktor i zamjenik generalnog direktora Porezne uprave FBiH 26.05.1999. godine dali Saglasnost da se iz materijalnih troškova Porezne uprave FBiH doznačenih županijskom poreznom uredu Mostar, izvrši finansiranje kupovine dijela stana za potrebe v.d. direktora ŽPU Mostar, a od GP „Vranica“ Mostar. Na osnovu navedene Saglasnosti, tadašnji v.d. direktor ŽPU Mostar je 29.07.1999. godine donio Odluku o finansiranju kupovine dijela stana od GP „Vranica“ Mostar po Predugovoru br. 244/99 od 16.06.1999. godine u iznosu od 65.000 DEM iz materijalnih troškova Porezne uprave FBiH doznačenih ŽPU Mostar. Sredstva u iznosu od 65.000 DEM su doznačena GP „Vranica“ Mostar istog dana. Međutim, 31.03.2000. godine dostavljen je zahtjev od strane navedenog direktora upućen GP „Vranici“ Mostar, da se naprijed navedeni iznos sredstava, doznačen po osnovu zaključenog Predugovora, preusmjeri na žiro račun fizičkog lica od koga je dobivena znatno povoljnija ponuda za kupovinu stana s napomenom da isti ima upisano vlasništvo nad stanom. Odluka o finansiranju kupovine dijela stana od fizičkog lica po ugovoru koji je zaključen 28.03.2000. godine, u iznosu od 80.000 KM, što odgovara 60% vrijednosti stana, donešena je 04.04.2000. godine, međutim nije prezentirana saglasnost za kupovinu stana od fizičkog lica data i od strane Generalnog direktora i Zamjenika generalnog direktora Porezne uprave FBiH. Po navedenom osnovu izvršena je uplata razlike sredstava u iznosu od 15.000 KM na žiro račun fizičkog lica. Ugovor sa prodavateljima stana zaključen je od strane uposlenika Porezne uprave kojem su dodijeljena sredstva. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je i na koji način izvršeno uknjižavanje navedenog stana u zemljišne knjige. Također nije prezentiran relevantan dokument kojim bi se potvrdilo da su navedenom uposleniku Porezne uprave FBiH odobrena sredstva za kupovinu stambenog objekta, odnosno da je sa istim regulisan način korištenja sredstava i raspolaganja kupljenom nekretninom. Prezentiran je samo izvadak iz knjige položenih ugovora br. NAR 11947/13 dostavljenog 28.11.2013. godine od strane zemljišnog knjižnog odjela Općinskog suda u Mostaru. U Elaboratu o popisu sredstava KPU Mostar, na dan 31.12.2013. godine, dat je prijedlog popisne komisije u kom se**

između ostalog navodi, da se iz priložene dokumentacije vidi da je sadašnji vlasnik treće lice te da Porezna uprava FBiH nije vlasnik stana i predlaže se da Središnji ured u Sarajevu donese odluku o isknjižavanju predmetnog stana. Zbog naprijed navedenog, kao i uvidom u ostalu prezentiranu dokumentaciju, ne može se potvrditi osnovanost navedenog isknjižavanja iznosa sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM, obzirom da se nije moglo potvrditi da je od strane komisije za popis izvršen uvid u kompletnu dokumentaciju vezanu za način odobravanja sredstava za kupovinu navedenog objekta, način raspolaganja sredstvima i vođenja evidencije navedenog stalnog sredstva, kao i da li je prilikom odobravanja i raspolaganja sredstvima postupano u skladu sa zakonskim propisima.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za isknjižavanje sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM, te na osnovu konstatovanog, poduzeti adekvatne aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima.

7.3 Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2013. godine u vanbilansnoj evidenciji Porezne uprave iskazan je iznos od 84.762.683 KM. Od navedenog iznosa na stanje oduzete imovine poreznih obveznika u postupku prinudne naplate odnosi se 77.545.717 KM, na iskazane obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (neizvršene isplate razlike plaće, toplog obroka, razlike regresa i jubilarnih nagrada) 5.416.965 KM i na obaveze po osnovu doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj nezaposlenosti i pripadajućih poreza za isplaćene razlike plaća u iznosu od 1.800.000 KM. Evidentiranje obaveza po osnovu potraživanja iz radnog odnosa u Glavnu knjigu trezora, izvršeno je po osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Porezna uprava planirala sredstva za poreze i doprinose po presudama, u budžetu za 2014. godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je do 30.05.2014. godine izvršena isplata preostalih obaveza po sudskim izvršnim rješenjima iskazanim u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 589.485 KM.

Potrebno je da Porezna uprava u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

8. Javne nabavke

U skladu sa Procedurama postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova Porezne uprave direktor je donio Odluku o nabavci kojom je odobrio provođenje postupka dodjele ugovora putem otvorenog postupka za nabavku roba i vršenje usluga. Također donesen je i Plan nabavki stalnih sredstava za 2013. godinu. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku dijela roba i usluga konstatovano je slijedeće:

- **Nabavka i isporuka kancelarijskog materijala i pribora-tonera i ketridža** (procijenjena vrijednost nabavke 350.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano da je Porezna uprava provela proceduru nabavke kancelarijskog materijala i pribora-tonera i ketridža otvorenim postupkom na osnovu Obavještenja objavljenog u "Sl.glasniku BiH", br 94/12. Na navedeni javni poziv dostavljene su ponude 7 (sedam) ponuđača, od kojih je Komisija utvrdila da je 5 (pet) validnih ponuda za koje je izvršila bodovanje prema utvrđenim kriterijima (cijena 50%, rok isporuke 30% i rok plaćanja 20%). Prema bodovnoj listi, najniža cijena ponude je bila od ponuđača „PRIMAPROM“ d.o.o. Banja Luka (196.922 KM), a najviša „R&S“ d.o.o. Sarajevo (696.605 KM). Nakon izvršenog bodovanja po svim kriterijima, najveći broj bodova je ostvario ponuđač „Exclusive“ d.o.o. Zenica čija je cijena

ponude bila 353.206 KM. Ponuđač „PRIMAPROM“ d.o.o. Banja Luka je podnio žalbu Uredu za razmatranje žalbi, jer Obavještenje o izboru najpovoljnijeg ponuđača ne sadrži sve elemente, odnosno obrazloženje iz kojeg bi se vidjeli razlozi za izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa članom 38. Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i zbog iskazivanja pojedinih stavki iz obrasca ponude sadržanih u tenderskoj dokumentaciji. Ured za razmatranje žalbi je žalbu usvojio te poništio predmetni postupak nabavke u cijelosti. Na raspisani ponovljeni Javni oglas objavljen u „Sl.glasniku BiH“ br.42/13, prijavio se samo jedan ponuđač „Exclusive“ d.o.o. Zenica, koji je na prijedlog Komisije za nabavke izabran kao najpovoljniji ponuđač i sa kojim je zaključen Ugovor 16.07.2013. godine u vrijednosti od 343.841 KM (sa PDV). **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ostvarena stvarna konkurentnost u skladu sa članom 12. stav b), tačka 4. Zakona o javnim nabavkama BiH.** Obzirom da je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena 03.07.2013. godine, smatramo da nije ispoštovan zakonski rok za zaključivanje Ugovora (16.07.2013. godine) u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Porezna uprava, do zaključenja Ugovora sa „Exclusive“ d.o.o. Zenica, nabavku za navedenu robu, vršila od istog dobavljača, na osnovu zaključenog Aneksa Ugovora od 01.01.2012. godine, jer nije provodila novi postupak javne nabavke u 2012. godini nakon poništenog postupka, o čemu je dat nalaz u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Porezna uprava FBiH prilikom nabavki kancelarijskog materijala – tonera i ketridža, postupila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;**

- Planom nabavke stalnih sredstava za 2013. godinu, Porezna uprava je planirala **nabavku 130 računara** u iznosu od 250.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je provedena procedura nabavke 30 računara konkurentskim postupkom i zaključen Ugovor 03.04.2013. godine sa najpovoljnijim ponuđačem „CT Retail“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 55.053 KM (sa PDV). Dana 10.06.2013. godine donesena je Odluka o nabavci 100 računara, čija je procijenjena vrijednost 170.000 KM. Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem „GBG“ d.o.o. Sarajevo zaključen je 15.08.2013. godine u vrijednosti od 191.903 KM (sa PDV). Na osnovu naprijed navedenog i imajući u vidu ukupnu vrijednost utrošenih sredstava za ovu nabavku računara, smatramo da nije bilo osnova za pokretanje konkurentskog postupka za prvi dio nabavke, te je za cjelokupnu nabavku trebalo provesti otvoreni postupak, sa eventualnom podjelom na LOT-ove u slučaju različite konfiguracije računara. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su u predmetnom slučaju ispoštovane odredbe članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH koji ne dozvoljava dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke;**
- **Nabavka usluga održavanja licencnog softvera** (koja je planirana u iznosu od 100.000 KM), provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave. Na prijedlog Komisije donesena je Odluka direktora 20.03.2013. godine kojom je izabran „QSS“ d.o.o. Sarajevo kao najpovoljniji ponuđač. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ugovor br. 13/06/3-14-32-481-7/13 zaključen 28.03.2013. godine (8 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;**
- **Nabavka usluga produženja licenci za jednogodišnju podršku licencnih softvera Porezne uprave** (koja je planirana u iznosu od 130.000 KM), provedena je putem pregovaračkog postupka bez objave. Na prijedlog Komisije donesena je Odluka direktora 19.03.2013. godine kojom je izabran „QSS“ d.o.o. Sarajevo kao najpovoljniji ponuđač. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ugovor br. 13/06/3-14-32-490-7/13 zaključen 28.03.2013. godine (9 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;

- Uvidom u realizaciju zaključenog Ugovora br.13/6/3-14-32-2770-11/12 od 25.01.2013. godine sa dobavljačem „Kolinvest“ d.o.o. Sarajevo, konstatovano je da se nije dosljedno ispoštovao navedeni Ugovor. Ugovorom je definisana nabavka usluga investicionog održavanja za Središnji ured i KPU Sarajevo, međutim, uvidom u uzorkovane račune utvrdili smo da je navedena firma vršila usluge investicionog održavanja i u poreznoj ispostavi Stolac (u iznosu od 18.740 KM) bez provođenja postupka nabavki, pozivajući se na navedeni Ugovor.

Potrebno je da se, prilikom provođenja postupka nabavki roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, zaključivanja ugovora u zakonskom roku. Nabavke usluga vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH,

9. KOMENTAR

Porezna uprava Federacije BiH se očitovala dopisom broj 13/06/2-14-3-2352-1/14-E.J. od 24.07.2014. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U očitovanju su data obrazloženja po navedenim kvalifikacijama u Mišljenju revizora, a koja nisu uticala na izmjenu datih mišljenja. Detaljna pojašnjenja na Komentar na Nacrt izvještaja, data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Dunja Logo, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2010. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu usklađivanja internih procedura u skladu sa zakonskim i drugim propisima, te osigurati da se doneseni interni akti dosljedno primjenjuju i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Porezne uprave;*
 - *Potrebno je poduzeti aktivnosti na potpunoj uspostavi interne revizije u Poreznoj upravi u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima;*
 - *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;*
 - *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, poduzeti aktivnosti u dijelu otklanjanja nedostataka koji se javljaju prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima MIP 1023;*
 - *Potrebno je utvrditi Normative potrošnje goriva za službena vozila Porezne uprave, te osigurati dosljednu primjenu istih;*
 - *Potrebno je da sve fakture za gorivo sadrže registarske oznake službenog vozila za koje se vrši nabavka gorivo, te osigurati da se nabavka goriva vrši na benzinskim pumpama dobavljača koji je izabran u postupku javnih nabavki, te preispitati opravdanost nabavke hrane i pića na fakturama za gorivo;*
 - *U saradnji sa resornim Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nastaviti aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;*
 - *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se unajmljivanje poslovnih prostora vršilo na osnovu prethodno zaključenih važećih ugovora;*
 - *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;*
 - *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za isknjižavanje sredstava doznačenih za kupovinu stambenog objekta u iznosu od 80.000 KM, te na osnovu konstatovanog, poduzeti adekvatne aktivnosti u skladu sa zakonskim propisima;*
- Potrebno je da Porezna uprava u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;*
- *Potrebno je da se, prilikom provođenja postupka nabavki roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, zaključivanja ugovora u zakonskom roku. Nabavke usluga vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Porezna uprava Federacije BiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	42.636.667	40.316.732	40.364.026	-2.272.641	94,7
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	34.850.340	33.411.906	33.034.150	-1.816.190	94,8
Bruto plaće i naknade	30.613.820	29.362.009	28.860.734	-1.753.086	94,3
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	4.236.520	4.049.897	4.173.416	-63.104	98,5
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.214.452	3.119.893	3.069.259	-145.193	95,5
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.571.875	3.784.933	4.260.617	-311.258	93,2
Putni troškovi	108.500	56.754	70.513	-37.987	65,0
Izdaci za energiju	930.000	903.992	863.530	-66.470	92,9
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.220.000	1.104.942	1.198.811	-21.189	98,3
Nabavka materijala i sitnog inventara	550.000	466.310	520.963	-29.037	94,7
Izdaci za usluge prevoza i goriva	253.375	213.364	214.372	-39.003	84,6
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	340.000	348.799	337.642	-2.358	99,3
Izdaci za tekuće održavanje	335.000	217.089	299.599	-35.401	89,4
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	70.000	74.998	64.608	-5.392	92,3
Ugovorene i druge posebne usluge	765.000	398.685	690.579	-74.421	90,3
4. Tekući transferi					
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.054.000	813.325	914.696	-139.304	86,8
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.054.000	813.325	914.696	-139.304	86,8
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina		12.086			
Nabavka opreme	754.000	496.012	665.020	-88.980	88,2
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	300.000	305.227	249.676	-50.324	83,2
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	43.690.667	41.130.057	41.278.722	-2.411.945	94,5

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 24.02.2014.godine

Direktor

Midhat Arifović, dipl. oec.

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Porezna uprava Federacije BiH

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.707.026	5.498.948	116,8
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	10.217	11.870	116,2
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	98.006	103.509	105,6
4.Kratkoročni plasmani	876.510	876.510	100,0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	3.722.293	4.507.059	121,1
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	11.540.879	11.429.558	99,0
9.Stalna sredstva	22.690.262	23.117.540	101,9
10.Ispravka vrijednosti	11.176.015	11.710.366	104,8
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	11.514.247	11.407.174	99,1
12.Dugoročni plasmani	26.632	22.384	84,0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	26.632	22.384	84,0
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	16.247.905	16.928.506	104,2
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.784.219	4.571.893	120,8
19.Kratkoročne tekuće obaveze	785.308	1.553.128	197,8
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	2.998.911	3.018.765	100,7
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	12.463.686	12.356.613	99,1
28.Izvori stalnih sredstava	11.514.247	11.407.174	99,1
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	949.439	949.439	100,0
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	16.247.905	16.928.506	104,2

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odbrilo dana 24.02.2014.godine

Direktor

Midhat Arifović, dipl.oec.