



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BIH

ZA 2012.GODINU

Broj: 03-07/13

Sarajevo, juni 2013. godine

**MENADŽMENTU
POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BIH****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Porezne uprave Federacije BiH** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenost 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 posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i 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. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Porezne uprave Federacije BiH sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06)) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih 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. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. Nisu se dosljedno ispoštovale odredbe članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH, prilikom odabira dobavljača za nabavku goriva (156.924 KM) i usluga isporuke i ugradnje sistema protuprovala, protuprepada, videonadzora i vatrodjave (65.184 KM) u dijelu neprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke utvrđene Zakonom o javnim nabavkama BiH. Za planiranu vrijednost nabavke kancelarijskog materijala - tonera i cetridge (490.000 KM) i nabavke smarti sistema o kontroli pristupa, evidencije radnog vremena zasnovanog na biometriji lica i glasa u kantonalnom poreznom uredu Zenica i

Središnjem uredu u Sarajevu (30.069 KM) nije proveden postupak javnih nabavki u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH (Tačka 5.5. 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 5.2.2. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi da je Porezna uprava iako je raspolagala potrebnom dokumentacijom okončala aktivnosti, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, vezano za regulisanje statusa iskazanih stanja stalnih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama po osnovu izvršenih ulaganja za izgradnju poslovne zgrade u Livnu (99.964 KM), sredstava u pripremi (130.000 KM) i stanova (80.000 KM), a isto ima uticaja na istinit prikaz stanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima (Tačka 5.6.2. 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 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Porezne uprave Federacije BiH u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1, 2 i 3, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 21.06.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	1
4.	OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU	3
5.	NALAZI I PREPORUKE	5
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Porezne uprave.....	6
5.2.1	Informacioni sistem Porezne uprave FBiH.....	6
5.2.2	Evidencija poreznih obveznika	6
5.2.3	Aktivnosti Porezne uprave na implementaciji Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa.....	7
5.2.4	Poslovi prinudne naplate.....	8
5.3	Budžet za 2012. godinu.....	9
5.4	Tekući rashodi	10
5.4.1	Izdaci za materijal i usluge	10
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	11
5.6	Ostali nalazi	13
5.6.1	Tužbe i izvršna sudska rješenja.....	13
5.6.2	Realizacija dijela datih preporuka u prethodnim revizijama	13
6.	KOMENTAR	14
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA POREZNE UPRAVE FBIH NA DAN 31.12.2012. GODINE	1

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BIH
za 2012. godinu

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 i 40/10) 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 radnika, 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 radnici imaju obavezu i odgovornost da se pridržavaju svih zakona Federacije BiH.

Zakonom o Poreznoj upravi Porezna uprava je 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 1.733 radna mjesta, a na dan 31.12.2012. godine bilo je 1.283 uposlenih, a Budžetom za 2012. godinu planirana su sredstva za 1.316 zaposlenih.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Porezne uprave za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 31.12.2012. 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 2012. godine do juna 2013. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Porezne uprave za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;*
- *Potrebno je da se dosljedno poštuju sklopljeni ugovori za nabavku kancelarijskog materijala i usluga investicionog održavanja;*
- *Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju, u vezi evidentiranih stanova i sredstava u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama Porezne uprave, te u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja prava raspolaganja nad stanovima, kao i pravilnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, s tim u vezi poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava;*
- *Potrebno je da Porezna uprava izvrši uvid u stanje neizmirenih obaveza poreznih obveznika na dan 31.12.2012. godine, kao i da izvrši analizu nerasknjiženih uplata koje nisu evidentirane na karticama poreznih obveznika, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti u cilju iskazivanja istinitog i tačnog stanja neizmirenih obaveza po osnovu neuplaćenih javnih prihoda;*
- *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 skladu sa članom 24. Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa poduzeti aktivnosti prema poreznim obveznicima u cilju obavještanja istih o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa;*
- *Potrebno je poduzeti 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;*
- *U saradnji sa nadležnim organima i institucijama nastaviti aktivnosti vezane za mogućnost korištenja bežičnog SDH sistema za prenos podataka u cilju poboljšavanja komunikacije između poreznih ispostava i centralne baze podataka koja je neophodna za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave;*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ('Sl. novine FBiH', broj 33/09) u dijelu popunjavanja Obrasca PN4;*
- *Potrebno je izvršiti uvid u specifikacije o sipanju goriva vezano za sipanje goriva bez navođenja registarske tablice kao i opravdanost nabavke hrane i pića i u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće aktivnosti;*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za pravdanje putnih troškova za lice za koje nije izdat putni nalog, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere;*
- *Obračun i isplatu putnih troškova u zemlji i inostranstvu vršiti samo za troškove koji su nastali u svrhu obavljanja službenog puta, a na osnovu relevantne dokumentacije (zvaničnih poziva i programa) u cilju pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inozemstvu, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja;*

- *U saradnji sa resornim Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, i dalje poduzimati aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu da Služba za unutrašnju kontrolu obavlja sve poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i Pravilnikom o internim kontrolama, da se doneseni interni akti dosljedno provode 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 uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;*
- *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 poduzeti 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.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2010. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, ističemo da **Porezna uprava nije postupila po preporukama koje se odnose na:**

- odabir dobavljača za nabavku roba, usluga i izvođenja radova uz dosljedno poštivanje članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu izbjegavanja dijeljenja predmeta nabavke
- uvid u dokumentaciju vezano za isknižavanje stana koji se vodio u knjigovodstvenoj evidenciji u Kantonalnom Poreznom uredu u Sarajevu i u skladu sa konstatovanim poduzimanja adekvatne aktivnosti;
- iskazana stanja na poziciji stanova i sredstava u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama kantonalnog Poreznog ureda u Mostaru, jer nisu završene aktivnosti u cilju utvrđivanja prava raspolaganja nad istim, kao i pravilnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- nisu završene aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava;
- uvid u stanje neizmirenih obaveza poreznih obveznika na dan 31.12.2012. godine i analiza nerasknjiženih uplata koje nisu evidentirane na karticama poreznih obveznika;
- poduzimanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija radi otklanjanja utvrđenih razlika koje dovode do značajnog broja izvršenih uplata javnih prihoda koji se ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika;
- utvrđivanje razloga različitog iskazivanja podataka o javnim prihodima iz nadležnosti Porezne uprave sa podacima s kojim raspolaže Federalno ministarstvo finansija;
- nisu nastavljene aktivnosti u saradnji sa nadležnim organima i institucijama vezane za mogućnost korištenja bežičnog SDH sistema za prenos podataka u cilju poboljšavanja komunikacije između poreznih ispostava i centralne baze podataka koja je neophodna za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave zbog toga što nisu odobrena sredstva u Budžetu za 2012. godinu;

- upravljanje službenim putničkim vozilom, za sva vozila Porezne uprave, u skladu sa članom 10. Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 33/09);
- Služba za unutrašnju kontrolu nije obavljala sve poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i Pravilnikom o internim kontrolama;
- nije izvršena uspostava funkcije interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- izvršena je analiza provedenih aktivnosti u prethodnom periodu vezanih za implementaciju Zakona o fiskalnim sistemima i u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzete su adekvatne mjere u cilju dosljednog izvršavanja obaveza utvrđenih navedenim Zakonom i podzakonskim aktima;
- prilikom vršenja popisa stalnih sredstava nisu se dosljedno primjenjivale odredbe Zakona o računovodstvu u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike, a predlaganje sredstava za rashodovanje nije vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije;
- uz informacionu podršku putem softvera, na nivou Središnjeg ureda uspostavljena je pomoćna evidencija upisanih hipoteka koje se stavljaju ukoliko porezni obveznici ne plate porezne obaveze u roku određenom u nalogu za plaćanje, u skladu sa članom 50. Zakona o Poreznoj upravi. Navedeno je u fazi migracije podataka i testiranja;
- poduzimanje aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u cilju izmirenja utuženih obaveza u zakonskim rokovima i izbjegavanja plaćanja na ime sudskih troškova i zatezних kamata (koje se obračunavaju zbog neizmirenih dugovanja u zakonskom roku) kako bi se obezbjedila sredstava za izmirenje dugovanja Porezne uprave po osnovu manje isplaćenih plata, toplog obroka, regresa i jubilarnih nagrada;
- poduzimanje aktivnosti, u saradnji sa resornim Ministarstvom finansija i Službom za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme.

Preporuke koje je Porezna uprava ispoštovala odnose se na:

- programske i fiskalne plombe vode se u knjigovodstvenim evidencijama na poziciji Zaliha u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a nabavka i evidencija o utrošku plombi vodi se na zato odgovarajućim knjigovodstvenim dokumentima. Također, donesen je interni akt kojim je regulisan način prijema, evidentiranja, čuvanja i izdavanja fiskalnih i programskih plombi;
- poduzete su aktivnosti, uvođenjem II faze nPIS-a, kako bi se na kraju poslovne godine mogle zaključivati kartice poreznih obveznika i na osnovu toga vršila analizu iskazanih stanja na kraju fiskalne godine;
- razvoj „Novog informacionog poreznog sistema“ (nPIS-a) u dijelu razvoja aplikativnog modula za podršku, koji će omogućiti procesuiranje i praćenje svih koraka u postupku prinudne naplate, na nivou Porezne uprave, u cilju efikasnije naplate javnih prihoda koji je u fazi migracije podataka;
- izvršene su dopune Pravilnika o internim kontrolama u dijelu da su obuhvaćeni gotovo svi bitni procesi iz nadležnosti Porezne uprave (porezno knjigovodstvo, evidencija poreznih obveznika, prinudna naplata, inspekcijski nadzor).
- poduzete su aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave u cilju smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme;

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Porezne uprave čiji temelj predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je na uspostavljanju adekvatne organizacione strukture i donošenju kvalitetnih internih akata.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Porezne uprave uređeni su Zakonom o Poreznoj upravi. U skladu sa ovim Zakonom donesen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji koji je u primjeni od 01.01.2011. godine. Pravilnikom je utvrđeno da Poreznu upravu čine Središnji ured sa 10 osnovnih organizacionih jedinica (3 službe i 7 sektora) i 10 kantonalnih poreznih ureda sa unutrašnjim organizacionim jedinicama (odsjecima i poreznim ispostavama po općinama). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji kao pisana procedura čini temelj i sastavni dio sistema internih kontrola, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom, sistematizovana su 1.733 radna mjesta, a na dan 31.12.2012. godine Porezna uprava imala je 1.283 popunjenih radnih mjesta ili 74 % od predviđenih. 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 68 radnih mjesta popunjeno 28), Sektoru za registraciju, kontrolu i naplatu doprinosa (sistematizovano 25, a popunjeno 19 radnih mjesta), Sektoru za inspeksijski nadzor, obavještanje i istrage (sistematizovano 87, a popunjeno 66 radnih mjesta) i kantonalnim službama prinudne naplate.

Pravilnikom o internim kontrolama donesenim u novembru 2011. godine, izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za 41 proces rada, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Naime, 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. Navedenim Pravilnikom predviđeno je da postupke nadgledanja zakonitosti i provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura vrši Služba za unutrašnju kontrolu koja je sistematizovana sa 6 zaposlenika, a u toku 2012. godine bila je popunjena sa 3 zaposlenika (2 državna službenika i 1 namještenik). Prema prezentiranom Izvještaju o radu za 2012. godinu konstatovali smo da je Služba za unutrašnju kontrolu u najvećem broju slučajeva obavljala samo dio poslova (pokretanje disciplinskih postupaka) u odnosu na poslove predviđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i u odnosu na doneseni Plan rada za 2012. godinu. Naime, Služba nije vršila nadzor nad poštivanjem internih procedura i politika Porezne uprave i nije kontrolisana koordinacija, usmjeravanje i izvršavanje programa Porezne uprave kao i izvještavanje o uočenim nepravilnosti i usklađenostima sa zakonima i propisima i predlaganje mjera za njihovo otklanjanje. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je Služba za unutrašnju kontrolu, u potpunosti, obavljala poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji kao i Pravilnikom o internim kontrolama.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Procedura o načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih 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 koji je donesen u 2005. godini i nije usaglašen sa Uredbom o naknadama za službena putovanja u dijelu utvrđivanja visine dnevnica u zemlji (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) i Pravilnika o poklonima i reprezentaciji (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali), što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola unaprijeđen u odnosu na raniji period, ali da je još uvijek nezadovoljavajući u naprijed konstatovanom kao i u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 5.5. Izvještaja).

Interna revizija

Vežano za funkciju **interne revizije**, koju je Porezna uprava bila dužna da uspostavi, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika, konstatovali smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena Služba za internu reviziju sa 4 zaposlena, kao posebno tijelo, koja je funkcionalno nezavisna i neposredno odgovorna direktoru, međutim ista do okončanja revizije nije popunjena.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u dijelu da Služba za unutrašnju kontrolu obavlja sve poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i Pravilnikom o internim kontrolama, da se doneseni interni akti dosljedno provode 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 uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

5.2 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.

5.2.1 Informacioni sistem Porezne uprave FBiH

Porezna uprava je tokom 2009. i 2010. godine okončala proces nabavke i instalacije **Novog poreznog informacijskog sistema (nPIS-a)** koji je u skladu sa Okvirnim sporazumom sa izabranim dobavljačem trebao biti okončan, testiran i instaliran do kraja 2010. godine. Do okončanja revizije za 2012. godinu nije završena **III faza nPIS-a** koja se odnosi na poslove inspekcijskog nadzora i prinudne naplate, kao i obračuna kamata (koja je u fazi migracije podataka) iako su izvršena plaćanja po ispostavljenim fakturama u ukupnom iznosu od 1.231.287 KM implementatoru Hermes-soft lab. d.o.o. Druga faza nPIS-a puštena je u implementaciju 01.01.2012. godine i odnosi se na porezno knjigovodstvo za porez na dohodak i ostale vrste poreza odnosno javnih prihoda u nadležnosti Porezne uprave, nadgradnju procesiranja ostalih poreznih prijava i uplata i nadgradnju elektronskog poslovanja. Iz starog informacionog sistema TAMP-a izvršena je migracija podataka u novu bazu nPIS-a na način da je kreirano početno stanje u nPIS-u na dan 01.01.2009. godine na osnovu podataka iz TAMP-a na dan 31.12.2008. godine. Arhivski podaci poreznih kartica iz ranijeg perioda biće dostupni u bazi TAMP-a samo za čitanje.

Zakonom o izmjenama Zakona o Poreznoj upravi koji je donesen u julu 2010. godine Porezna uprava je proglašena kao organ od sigurnosnog značaja i institucija za provođenje zakona čime je Poreznoj upravi omogućen pristup državnoj komunikacijskoj SDH mreži -za prenos podataka za potrebe organa bezbjednosti BiH. Na osnovu toga, pokrenute su aktivnosti prema Vijeću ministara BiH da Porezna uprava zvanično postane korisnik navedenog sistema i prema Agenciji za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka (IDDEEA). Međutim, prema izjavi odgovorne osobe, korištenje SDH mreže zahtjeva znatna ulaganja od strane Porezne uprave (cca 2.000.000 KM) u cilju obezbjeđenja potrebne opreme koja se treba nabaviti i koristiti do pristupnih tačaka ove mreže. Za navedeno, sredstva nisu bila tražena, a time ni obezbjeđena u budžetu Porezne uprave za 2012. godinu. Na osnovu naprijed navedenog i dalje postoji **problem IT komunikacije**, u dijelu korištenja bežične SDH mreže sa profesionalnim uređajima čiji je frekventni opseg zaštićen, licenciran i odobren od RAK -a.

U saradnji sa nadležnim organima i institucijama nastaviti aktivnosti vezane za mogućnost korištenja bežičnog SDH sistema za prenos podataka u cilju poboljšavanja komunikacije između poreznih ispostava i centralne baze podataka koja je neophodna za obavljanje redovnih poslova i zadataka iz nadležnosti Porezne uprave.

5.2.2 Evidencija poreznih obveznika

U Federaciji BiH registracija poreznih obveznika se vrši na kantonalnom nivou, tj. formiraju se kantonalne baze podataka koje se sedmično objedinjuju na nivou Središnjeg ureda, a prema prezentiranoj

dokumentaciji navedeno je razlog što se ne raspolaže sa pravovremenim informacijom za praćenje rada poreznih obveznika. Osim toga 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. Prema podacima Porezne uprave, na dan 31.12.2012. godine, ukupno je registrovano 128.631 poreznih obveznika, od čega 49.167 pravnih lica, 28.240 poslovnih jedinica i 51.224 fizičkih lica poduzetnika- samostalni privrednici.

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, 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, i ostaju neproknjižene.** Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da depozitne banke i dalje 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 31.12.2012. godine, od strane banaka dostavljeno je 5.906 uplata u ukupnom iznosu od 2.510.511 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. Navedeno je konstatovano i izvršenim revizijama prethodnih godina, međutim nije prezentirana dokumentacija da su po navedenom poduzete aktivnosti kako prema Federalnom ministarstvu finansija tako i prema poslovnim bankama koje su u skladu sa zaključenim ugovorima dužne da u potpunosti izvršavaju obaveze utvrđene istim. **Uzimajući u obzir vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koji nisu evidentirani na karticama poreznih obveznika na kraju 2012. godine (2.510.511 KM), ne može se potvrditi da Porezna uprava raspolaže sa potpunim 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. **Prema prezentiranim podacima u Izvještaju o prikupljenim poreznim prihodima i doprinosima i radu Porezne uprave FBiH za 2012. godinu ukupno ostvareni porezni prihodi i doprinosi u Federaciji BiH, u 2012. godini iznose 3.514.747.193 KM, dok visina istih prema prezentiranom Izvještaju koji je sačinjen od strane Federalnog ministarstva finansija iznosi 3.524.913.847 KM, što predstavlja razliku od 10.166.654 KM.** Navedeno je konstatovano i izvršenim revizijama prethodnih godina.

Potrebno je da Porezna uprava izvrši uvid u stanje neizmirenih obaveza poreznih obveznika na dan 31.12.2012. godine, kao i da izvrši analizu nerasknjiženih uplata koje nisu evidentirane na karticama poreznih obveznika, te u skladu sa konstatovanim poduzme adekvatne aktivnosti u cilju iskazivanja istinitog i tačnog stanja neizmirenih obaveza po osnovu neuplaćenih javnih prihoda;

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.

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

Zakon o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa donesen je u julu 2009. godine, sa početkom primjene od 01.01.2010. godine. Implementacija navedenog zakona počela je 01.01.2011.godine. Navedenim Zakonom uređuje se uspostavljanje i upravljanje Jedinstvenim sistemom registracije, kontrole i naplate doprinosa koji će se voditi 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. U maju 2011. godine Porezna uprava 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) potpisala Protokol o razmjeni podataka kojim je regulisan način korištenja, proces razmjene podataka i odgovornost za sigurnost korištenja tih podataka. Zadatak Porezne uprave je da ostalim korisnicima Jedinственог sistema dostavlja podatke o obračunatim i uplaćenim doprinosima radi ostvarivanja prava. Međutim, uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da postojećim informatičkim rješenjima Porezna uprava može izvršiti 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 sa 31.12.2012. godine prema prezentiranom Izvještaju koji je dostavljen Odboru Vlade FBiH za implementaciju ovog Zakona prema vanbudžetskim fondovima za 2011. godinu poslano ukupno 287.195 MIP 1023 obrazaca, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 45.772 što predstavlja 86,25 % uspješnosti automatske kontrole. Navedeno je imalo za posljedicu jednim dijelom da značajan broj osiguranika koji su otišli u penziju u 2012. godini nije mogao ostvariti pravo na pripadajući iznos penzije zbog čega su prema saznanjima od Federalnog zavoda PIO/MIO izdavana privremena rješenja za penzije. U razgovoru sa odgovornim osobama i uvidom u porezne kartice poreznih obveznika konstatovali smo da značajan broj mjesečnih MIP 1023 obrazaca nije uparen sa uplatama, a razlozi za navedeno su u najvećem broju slučajeva u sljedećem: na uplatnica 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 i sl. **Potrebno je istaći da je Zakonom o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa u članu 24. stav 2. definisano da je Porezna uprava dužna u slučaju ako utvrdi nepravilnost obračuna i uplate doprinosa uputiti obavijest kojom obveznika uplate upozorava da izvrši pravilan obračun i uplatu doprinosa što nije bila praksa, a imajući u vidu značajan broj neuparenih stavki ne možemo potvrditi da je Porezna uprava poduzimala adekvatne aktivnosti prema poreznim obveznicima na otklanjanju konstatovanih propusta prilikom uplate doprinosa.**

Odbor za nadzor nad implementacijom **Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa** formiran je od strane Vlada FBiH, a čine ga predstavnici Federalnog ministarstva finansija, Porezne uprave FBiH, Federalnog zavoda za osiguranje i reosiguranja, Zavoda zdravstvenog osiguranja FBiH i Federalnog zavoda PIO/MIO. Uvidom u Izvještaje Odbora najveći problem u implementaciji ovog Zakona je u razmjeni podataka između Porezne uprave i vanbudžetskih fondova, a isti je tek pred kraj 2012. godine formirao Radnu grupu sačinjenu od predstavnika Federalnog ministarstva finansija, Porezne uprave, Federalnog zavoda PIO/MIO i predstavnika TAF projekta čiji je zadatak da sagleda probleme 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. Radna grupa je u 2013. godini sačinila Akcioni plan za poboljšanje procesa vezano za MIP 1023 obrazac koji predviđa niz izmjena i čija je realizacija planirana za period od 01.01.2013. do 01.01.2014. godine.

U skladu sa članom 24. Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa poduzeti aktivnosti prema poreznim obveznicima u cilju obavještavanja istih o konstatovanim propustima prilikom uplate doprinosa.

5.2.4 Poslovi prinudne naplate

Zakonom o Poreznoj upravi FBiH i Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza utvrđene su mjere koje Porezna uprava poduzima u slučajevima da porezni obveznik ne izmiruje obaveze u propisanim rokovima. Za obradu podataka u prinudnoj naplati još uvijek nije stavljen u funkciju IT program (nPIS 3), odnosno aplikativni modul za podršku, tako da podaci nisu objedinjeni, već se mjesečno dostavljaju izvještaji od strane kantonalnih poreznih ureda u Sektor, na osnovu kojih se sačinjava pomoćna evidencija podataka o svim aktivnostima prinudne naplate. Do okončanja revizije kantonalni porezni uredi Bihać, Tuzla i Zenica (koji su imali svoje programe) izvršili su elektronski prenos u novu aplikaciju prinudne naplate, a ostali kantonalni uredi još uvijek vrše ručni unos starih predmeta iako je rok za unos prema utvrđenom planu istekao 30.04.2013.godine. Navedeni program je u fazi migracije podataka i nakon njegove provjere biće pušten u funkciju. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ukupan broj predmeta u

prinudnoj naplati na dan 31.12.2012. godine bio je 59.061 sa ukupnim iznosom duga od 1.653.556.275 KM i isti je u odnosu na prethodnu godinu veći za 122.274.166 KM ili 8%. Od ukupnog duga značajan dio od 23% se odnosi na kamate i 5% na troškove postupka prinudne naplate. U strukturi duga najveći procenat (42,34%) se odnosi na porezne obveznike sa većinskim državnim kapitalom čija se dugovanja odnose na poreze i doprinose iz i na plaće iz prethodnih godina, kao i na porezne obveznike sa iznosom duga preko 1.000.000 KM. Naplata ovih obaveza vezana je za Zakon o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje u skladu sa kojim su poreznim obveznicima date olakšice kroz otpis kamata i reprogram dugova, što je prema prezentiranom izvještaju Porezne uprave imalo za posljedicu da se nisu mogle od strane Porezne uprave poduzimati mjere prinudne naplate. Naime, prema Informaciji Sektora za prinudnu naplatu naprijed navedeni Zakon kojim je omogućeno reprogramiranje duga nije dao očekivane rezultate jer porezni obveznici nisu bili likvidni i nisu mogli izdržati ni plaćanje duga u ratama, a mnogi od njih nisu bili u situaciji da ponude garanciju u vidu hipoteke jer je njihova imovina već bila opterećena hipotekom banaka. Osim toga, organizovanjem prodaje imovine ovih poreznih obveznika Porezna uprava nije mogla naplatiti dug, jer se radi o zastarjeloj opremi koja je tehnološki prevaziđena. Naplata dužnih javnih prihoda se uglavnom vrši iz novopristiglih dugovanja, dok se veoma mala naplata ostvaruje od poreznih obveznika kod kojih je pokrenuta prinudna naplata u ranijim godinama. U aprilu 2013. godine donesen Zakon o dopunama Zakona o visini stope zatezne kamate na javne prihode kojim je utvrđeno da se poreznim obveznicima koji imaju dug po osnovu dospjelih a nenaplaćenih javnih prihoda sa stanjem na dan 31.12.2011. i 31.12.2012. godine otpisuje kamata pod uslovom da porezni obveznik po osnovu glavnog duga svoje obaveze izmiri do 31.12.2013. godine, a ako izmiri glavni dug od 01.01.2014. do 30.06.2014. godine kamate će biti otpisane u iznosu od 50%. Pravo na otpis kamata imaju porezni obveznici koji do 30.06.2013. godine podnesu zahtjev nadležnoj Poreznoj ispostavi.

U skladu sa članom 50. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Poreznoj upravi ukoliko porezni obveznik ne plati poreznu obavezu koju je razrezala Porezna uprava u roku određenom u nalogu za plaćanje, iznos porezne obaveze postaje predmetom zakonskog založnog prava u korist Porezne uprave na imovinu i imovinska prava obveznika. Porezna uprava po službenoj dužnosti pribavlja podatke o imovini dužnika na kojoj može uspostaviti založno pravo odnosno hipoteku i o tome obavještava dužnika i pokreće postupak upisa hipoteke kod nadležnog zemljišno-knjižnog ureda odnosno odgovarajućeg javnog registra. O izvršenom upisu hipoteke odnosno brisanju hipoteke nakon izmirenja obaveza, porezni uredi obavještavaju Središnji ured, i prema tim evidencijama ukupan broj donesenih rješenja o uspostavljanju hipoteka na imovinu na dan 31.12.2012. godine iznosio je 1.169 u ukupnom iznosu od 116.730.166 KM. Podaci o upisanim hipotekama još uvijek nisu preneseni u porezno knjigovodstvo već je u toku migracija podataka kada bi se trebale imati tačne evidencije o upisanim hipotekama i njihovom statusu.

Potrebno je poduzeti 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.

5.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 41.130.057 KM, što u odnosu na operativni budžet od 41.556.446 KM predstavlja ostvarenje od 98,97%. U navedenom iznosu zakonski odobrenih sredstava sadržana su i odobrena sredstva preraspodjeljena Odlukom Vlade FBiH sa Federalnog ministarstva finasija u iznosu od 210.000 KM i to za nabavku materija i sitnog inventara 130.000 KM, za usluge prevoza i goriva 30.000 KM, za unajmljivanje imovine 30.000 KM i za ugovorene usluge 20.000 KM .

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 88,82 %, izdaci za materijal i usluge 9,20% i izdaci za nabavku opreme 1,98%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Troškovi goriva službenih vozila Porezne uprave su iznosili 156.924 KM, što je u odnosu na 2011. godinu manje za 5.262 KM. Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila utvrđena je obaveza vođenja evidencije o upotrebi službenog automobila na propisanom obrascu. Provedenom revizijom utvrdili smo da se u pojedinim slučajevima Obrazac za putni nalog PN4 ne popunjava uredno u dijelu: navođenja tačnog vremena polaska i dolaska službenim vozilom na odredište, pređenog puta u kilometrima i broja lica u vozilu u predviđenim kolonama što nije u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i internim aktom. Uvidom u uzorkovane račune za gorivo konstatovali smo da su u prilogu istih detaljne specifikacije o sipanju goriva koje se vode po registarskim tablicama za službena vozila Porezne uprave. Međutim, kao što je konstatovano i prethodno izvršenom revizijom u ovim specifikacijama navodilo se i samo ime i prezime osobe koja je točila gorivo (bez navođenja registarskih tablica) zbog čega ne možemo potvrditi da se radi o službenom vozilu Porezne uprave FBiH. **Uz navedenu specifikaciju za ovo vozilo, pored troškova goriva, navedeni su i troškovi za kupovinu hrane i pića koji su knjiženi na poziciju reprezentacije bez prezentirane dokumentacije o opravdanosti nastalog troška.**

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH ('Sl. novine FBiH', broj 33/09) u dijelu popunjavanja Obrasca PN4;

Potrebno je izvršiti uvid u specifikacije o sipanju goriva vezano za sipanje goriva bez navođenja registarske tablice kao i opravdanost nabavke hrane i pića i u skladu sa konstatovanim poduzeti odgovarajuće aktivnosti.

Putni troškovi Porezne uprave iznosili su 56.754 KM, od čega se na troškove službenih putovanja u inostranstvo odnosi 18.627 KM. Uvidom u putne naloge u inostranstvu (Beograd i Beč) utvrdili smo da su u nekoliko slučajeva uz putni nalog pravdani troškovi smještaja, prevoza (gradski prevoz) i novčanih kazni koji se odnose na drugu osobu za koju nije izdat putni nalog, a uz pravdanje putnog naloga nije prezentirana adekvatna dokumentacija koja bi poslužila za pravdanje nastalih troškova. Posebno ističemo, da su na teret troškova službenog putovanja uz putni nalog pravdani i troškovi kazni za neposjedovanje karti za gradski prevoz i troškovi usluga minibara iako isti ne predstavljaju redovne troškove službenog putovanja i isti se nisu mogli u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH iskazivati na poziciji putnih troškova. Napominjemo da su pored naprijed navedene kazne iz blagajne Porezne uprave isplaćivane i kazne za prekršaje u saobraćaju (220 KM) a iste ne predstavljaju redovne troškove i izdatke vezane za poslovanje Porezne uprave, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost iskazivanja ovih izdataka na teret budžetskih sredstava. Za dio naprijed konstatovanih troškova nisu plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Uz obračun putnih naloga u inostranstvu se ne prilažu redovno službeni pozivi ili druga dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi da su putovanja izvršena u službene svrhe. Također, u pojedinim slučajevima službenih putovanja u zemlji i inostranstvu utvrdili smo da vrijeme polaska, odnosno povratka navedenog na putnom nalogu, ne odgovara stvarnom vremenu provedenom na službenom putu imajući u vidu priloženu dokumentaciju koja potkrepljuje navedeno. Na osnovu svega navedenog ne možemo potvrditi pravilan obračun putnih naloga u zemlji i inostranstvu u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za pravdanje putnih troškova za lica za koje nije izdat putni nalog, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere;

Obračun i isplatu putnih troškova u zemlji i inostranstvu vršiti samo za troškove koji su nastali u svrhu obavljanja službenog puta, a na osnovu relevantne dokumentacije (zvaničnih poziva i programa) u cilju pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inozemstvu, u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u finansijskim izvještajima Porezne uprave za 2012. godinu, iskazani su u iznosu od 348.799 KM. Vezano za iznajmljivanje poslovnih prostora za smještaj

organizacionih jedinica Porezne uprave odnosi se 272.993 KM, a 75.805 KM na iznajmljivanje skladišta za potrebe smještaja zaplijenjene robe u postupku prinudne naplate. Vezano za iznajmljivanje poslovnih prostora ističemo da 7 organizacionih jedinica Porezne uprave koristi poslovne prostore za koje plaća zakup, od čega najveće izdatke za potrebe smještaja imaju Kantonalni porezni ured Tuzla 81.968 KM, Kantonalni porezni ured Livno 59.568, Kantonalni porezni ured Novi Travnik 54.614 KM i Kantonalni porezni ured Orašje 25.272 KM. Porezna uprava je poduzimala aktivnosti prema resornom Ministarstvu finansija, Vladi FBiH, Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u vezi iznalaženja rješenja za smještaj svojih organizacionih jedinica, kako bi se smanjili izdaci za unajmljivanje poslovnih prostora. Navedeno je imalo za posljedicu da je u februaru 2012. godine Vlada FBiH donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, kojom su Poreznoj upravi dodijeljeni poslovni prostori u Fojnici i Kaknju. Osim toga, u prostor ZAP-a u Mostaru preseljeni su regionalni odsjeci Sektora za inspekcijski nadzor Središnjeg ureda u Mostaru. Najveći problem je smještaj poreznih ispostava u Orašju, Tuzli, Novom Travniku 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, i dalje poduzimati aktivnosti u cilju iznalaženja trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica Porezne uprave, odnosno smanjenja izdataka za unajmljivanje imovine i opreme.

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

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 2012. Uvidom u dokumentaciju vezanu za izbor najpovoljnijeg dobavljača za nabavku dijela roba i usluga konstatovano je da nisu provedene procedure propisane Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka kancelarijskog materijala i pribora –tonera i cartridge (koja je planirana u iznosu od 490.000 KM) provedena je putem otvorenog postupak i na raspisani Javni oglas prijavila su se 2 ponuđa. Na prijedlog Komisije donesena je Odluka 05.04.2012. godine kojom je izabran „Exclusive d.o.o. kao najpovoljniji dobavljač. Međutim, drugi ponuđač „Defter“ d.o.o. je uložio žalbu najprije Poreznoj upravi pozivajući se da nije obezbijedena stvarna konkurencija za predmetni ugovor jer je broj primljenih ponuda manji od 3, a ugovorni organ nije argumentovano obrazložio kako je obezbijedena stvarna konkurencija u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama BiH. Obzirom da je Porezna uprava odbila žalbu ovog dobavljača isti se obratio Uredu za razmatranje žalbi koji je donio Rješenje 23.05.2012. kojim se žalba usvaja i poništava navedeni postupak. U obrazloženju je navedeno da ugovorni organ nije argumentovano dokazao da je u predmetnom postupku obezbijedena stvarna konkurencija za planirani ugovor, iako je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od 3. Ugovorni organ je bio dužan analizirati tržište traženih roba, iskustva u nabavci iz prethodnog perioda istog predmeta nabavke, da li bi podjela na LOT-ove pridonijela poboljšanju uslova za obezbijedenje stvarne konkurencije, kao i poduzeti eventualne druge odgovarajuće mjere u cilju obezbijedenja stvarne konkurencije, pa tek nakon analize efekata svih preduzetih mjera i analiza, ocijeniti da li je obezbijedena stvarna konkurencija za planirani ugovor u uslovima kada je broj primljenih ponuda manji od 3, da bi se pravilno primjenio član 12. Stav b) pod 4. Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno da bi se odlučilo da li nastaviti predmetni postupak nabavke ili ga otkazati. Nakon toga, Odlukom direktora od 14.06.2012. godine navedeni postupak nabavke je poništen, a do kraja godine Porezna uprava nije provela novi postupak izbora dobavljača iako je bila obavezna u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama već je nastavila ove nabavke tokom cijele 2012. godine sa dobavljačem „Exclusive“ d.o.o Zenica sa kojim je imala Ugovor u 2011. godini na osnovu sačinjenog Aneksa Ugovora od 30.12.2011. godine. Aneksom je utvrđeno da se produžava Ugovor iz 2011. godine počev od 01.01.2012. godine do izbora najpovoljnijeg ponuđača za 2012. godinu.

Za nabavku goriva, pokrenut je otvoreni postupak u 2012. godini u kojem su se prijavila dva ponuđača. Tenderska dokumentacija je bila podijeljena na LOT-ove po teritorijalnoj rasprostranjenosti benzinskih pumpi zbog čega je ranijih godina padao tender. Uvidom u Zapisnik Komisije o ocjeni ponuda za nabavku i isporuku goriva za putničke automobile od 13.03.2012. godine konstatovano je da ponude navedenih ponuđača nisu kvalificirane i ne zadovoljavaju selekzione uslove zahtjevane

tenderskom dokumentacijom, te da kao takve nisu uzimane u razmatranje. Zbog navedenog je Komisija dala prijedlog da ugovorni organ donese odluku o otkazivanju postupka dodjele ugovora, što je i urađeno 28.03.2012. godine donošenjem Odluke direktora Porezne uprave. Nakon toga, ponovni postupak nije pokrenut, a nabavke za Središnji ured i kantonalni porezni ured Sarajevo su se vršile na osnovu potpisanog Aneksa Ugovora iz 2011. godine koji je zaključen 04.01.2012. godine u kojem je navedeno da se postojeći ugovor produžava od 01.01.2012. do izbora najpovoljnijeg ponuđača za 2012. godinu. Ostali kantonalni porezni uredi su, na osnovu date saglasnosti direktora, kao i prethodnih godina, samostalno vršili odabir dobavljača na osnovu konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda ili su potpisali Aneксе Ugovora sa dobavljačima sa kojima su imali sklopljene ugovore u prethodnim godinama.

Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da je Porezna uprava FBiH prilikom nabavki kancelarijskog materijala – tonera i cartridge, goriva i lož ulja postupila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka smarti sistema o kontroli pristupa, evidencije radnog vremena zasnovanog na biometriji lica i glasa u KPU u Zenici i Središnjem uredu u Sarajevu u ukupnom iznosu od 30.069 KM nije izvršena u skladu sa procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH. U odlukama o nabavci navedeno je da se nabavka, zbog specifičnosti predmeta nabavke, izvrši u skladu sa odredbama člana 5. stav 1. tačka b. Zakona o javnim nabavkama BiH. Navedenim članom Zakona definisano je da se od primjene odredbi ovog Zakona mogu izuzeti ugovori čije izvršenje mora biti popraćeno posebnim mjerama sigurnosti, u skladu s relevantnim zakonima, drugim propisima i upravnim odredbama važećim u BiH. Nabavka je izvršena na način da je direktno kontaktiran dobavljač „Saramerc,, d.o.o. Sarajevo sa kojim su sklopljena dva Ugovora o isporuci i instaliranju sistema za evidenciju radnog vremena sa biometrijskom kontrolom lica i glasa sa rokom garancije od 1 godine i to u ukupnom iznosu od 30.069 KM. **Obzirom da nije uz donešene odluke dato adekvatno obrazloženje kao i da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost izuzimanja navedene nabavke od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH ne može se potvrditi da je postupljeno u skladu sa navedenim Zakonom.**

Isporuka i ugradnja sistema protuprovala, protuprepada, videonadzora i vatrodajave u organizacionim jedinicama (jedan za KPU Mostar, i Ljubuški, a drugi KPU Tuzla, Gračanica, Gradačac i Živinice) u ukupnom iznosu od 65.184,21 KM izvršena je putem dva odvojena konkurentska postupka nabavki bez obavještenja o nabavci. Nakon provedenih konkurentskih postupaka izabran je isti dobavljač „DSC“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je 19.03.2012. zaključen Ugovor za isporuku i uzgradnju navedenog sistema za KPU Mostar i Ljubuški u iznosu od 40.061,97 KM, i 16.04.2012. Ugovor za KPU Tuzla, Gračanica, Gradačac i Živinice u ukupnom iznosu od 25.122,24 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno i imajući u vidu ukupnu vrijednost utrošenih sredstava za ovu nabavku te da ista premašuje zakonski utvrđeni vrijednosni razred (50.000 KM), **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.**

Uvidom u **realizaciju sklopljenih ugovora** o nabavkama konstatovali smo, da se nije poštovao ugovor o nabavci kancelarijskog materijala koji je zaključen na osnovu Aneksa Ugovora iz 2011. godine sa „Exclusive“ d.o.o Zenica, iz razloga što se na računima nalaze artikli koji nisu navedeni na ponudi (toneri u ukupnom iznosu od 15.296 KM). Pored navedenog, utvrdili smo da se nije dosljedno ispoštovao ugovor o vršenju tekućeg investicionog održavanja zaključen sa „Kolinvest“ d.o.o. Sarajevo. 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 KPU Zenica- Ispostava Kakanj i Vareš (u iznosu od 28.978 KM) bez provođenja postupka nabavki. Također, uvidom u ispostavljene fakture navedenog dobavljača konstatovali smo da je od istog vršena nabavka klima uređaja (6.725 KM) pozivajući se na zaključeni ugovor za tekuće i investiciono održavanje, iako istim nije bila ugovorena navedena vrsta nabavke.

Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor odgovarajuće vrste postupka, a nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se dosljedno poštuju sklopljeni ugovori za nabavku kancelarijskog materijala i usluga investicionog održavanja.

5.6 Ostali nalazi

5.6.1 Tužbe i izvršna sudska rješenja

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Porezne uprave su do sada pokrenuli veliki broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka, regresa, i jubilarnih nagrada u kojima se kao tužena strana pojavljuje Federacija BiH, odnosno Porezna uprava FBiH (razlika plata zbog neusklađivanja koeficijenta za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Prema prezentiranim podacima koji su dostavljeni Federalnom ministarstvu finansija, ukupno procijenjena vrijednost sporova iznosi 7.956.863 KM sa pripadajućim parničnim troškovima od čega se na izvršne sudske presude odnosi 7.028.942 KM, a razliku od 927.921 KM čine sudski sporovi u toku.

Porezna uprava je dopisom od 31.01.2013. godine tražila od Federalnog ministarstva finansija pregled izvršenih isplata po osnovu svih pravosnažnih izvršnih presuda uposlenih u Poreznoj upravi sa iznosima dugovanja i iznosima isplata kako bi izvršili ažuriranje i popis neizmirenih obaveza u skladu sa zakonskim propisima kao i instrukciju za knjiženje preostalih neizmirenih obaveza Porezne uprave ali nisu dobili nikakvu povratnu informaciju. **Neizmirene obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nisu knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.** Porezna uprava je na osnovu svojih evidencija izvršila popis neizmirenih sudskih presuda koje je navela i u **tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje kao potencijalne obaveze Porezne uprave. Osim toga, u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje navedeno da je da sredstva u iznosu od 2.148.375 KM po osnovu doprinosa za penzijsko-invalidsko osiguranje, zdravstveno i osiguranje za slučaj nezaposlenosti kao i obaveze po osnovu poreza na dohodak na isplaćeni dio od 50% obaveza po presudama predstavljaju potencijalne obaveze Porezne uprave za koje je potrebno obezbijediti sredstva u budžetu Porezne uprave u 2013.godini.**

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, zatezних kamata i troškova osnovnog duga;

Potrebno je poduzeti 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.

5.6.2 Realizacija dijela datih preporuka u prethodnim revizijama

Provedenom revizijom za 2012. godinu utvrdili samo da je Porezna uprava samo jednim manjim dijelom postupila po preporukama datim u Izvještajima o obavljenoj reviziji za 2010. i 2009. godinu, koje se odnose na regulisanje statusa iskazanih stanja stalnih sredstava u knjigovodstvenim evidencijama po osnovu izvršenih ulaganja za izgradnju poslovne zgrade u Livnu (99.964 KM), sredstava u pripremi (130.000 KM) i stanova (80.000KM). Nakon obavljene revizije za 2010. godinu formirana je Komisija čiji je zadatak bio da poduzme aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nalaza iz Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2010. godinu. Komisija je izvršila uvid u dokumentaciju u Kantonalnom poreznom uredu u Mostaru i Livnu i o tome sačinila 12.07.2011. godine Izvještaj u kojem je konstatovala činjenično stanje i ostavila rok nadležnim u KPU Mostar i Livno do 30.09. 2011. godine na rješavanju i dostavljanju dokumentacije u skladu sa Zapisnikom. Na osnovu dostavljenih očitovanja na naprijed navedeni Izvještaj Komisija je 15.11.2011. godine sačinila prijedlog za poduzimanje sljedećih aktivnosti. Uvidom u poduzete aktivnosti konstatovano je sljedeće:

- Na poziciji sredstava u pripremi ostalo je iskazano stanje od 130.000 KM koje se odnosi na izvršene građevinske radove na započetom objektu u kojem je trebala biti smještena Porezna ispostava Jugozapad u Mostaru koji nikad nije završen. Iako je trebao, KPU Mostar nije dostavio traženu dokumentaciju (dokaz da li se navedeno zemljište vodi u katastru Gradske

uprave kao „zemljište ustupljeno Poreznoj upravi na korištenje i pravo raspolaganja, te da li je na postojećoj lokaciji dozvoljena gradnja kao i da li u tom smislu postoji urbanističko-prostorni plan koji bi obuhvatao i ovu k.č. i postojeći stepen izgradnje započetog objekta na isto), na osnovu koje bi se izvršilo adekvatno knjiženje, ali isti je uputio zahtjev Odjelu za urbanizam grada Mostara za izdavanje katastarskog plana i prepis posjedovnog lista kako bi se moglo utvrditi da li se navedeno zemljište vodi kao ustupljeno Poreznoj upravi na korištenje i raspolaganje;

- Na poziciji stanova ostalo je iskazano stanje od 80.000 KM. Naprijed navedena Komisija je predložila da navedeni iznos ostane iskazan na ovoj poziciji dok se ne prikupi relevantna dokumentacija (dokaz o otkupu stana, prelasku u vlasništvo stana na zaposlenika Porezne uprave u čijem finansiranju je učestvovala i Porezna uprava, kao ni dokaz o prodaji istog);
- Na poziciji zgrada ostalo je i dalje iskazano stanje od 99.963,91 KM po osnovu ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, u kojoj su trebale biti prostorije ovog Poreznog ureda, ali nije prezentirana relevantna dokumentacija da se navedeno riješi.

Uzimajući u obzir navedeno kao i da su naprijed navedeni propusti konstatovani i tokom obavljanja revizije finansijskih izvještaja za 2009. i 2010. godinu ne može se potvrditi da su poduzimane odgovarajuće aktivnosti na otklanjanju konstatovanih propusta u cilju zaštite izvršenih ulaganja iz sredstava Budžeta FBiH i pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju, u vezi evidentiranih stanova i sredstava u pripremi u knjigovodstvenim evidencijama Porezne uprave, te u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja prava raspolaganja nad stanovima, kao i pravilnog iskazivanja stalnih sredstava, u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;

Potrebno je nastaviti aktivnosti vezano za ulaganja u izgradnju poslovne zgrade u Livnu, s tim u vezi poduzeti adekvatne mjere u cilju zaštite utrošenih budžetskih sredstava.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Porezna uprava Federacije BiH očitovala se dopisom broj 13/06-14-3-2811-2-1/13 –O. M. od 24.07.2013. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Porezne uprave Federacije BiH za 2012. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja na kvalifikacije date u Nezavisnom revizorskom mišljenju. Dato obrazloženje vezano za ulaganja u rekonstrukciju općinske zgrade u Konjicu gdje je smještena Porezna ispostava Konjic je prihvaćeno, a ostala data obrazloženja nisu uticala na nalaze i utvrđene propuste navedene u Izvještaju, obzirom da nije dato adekvatno obrazloženje i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:
Belma Mušinić, dipl.oec.

Član tima:
Aida Nurkić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Porezne uprave FBiH na dan 31.12.2012. godine
u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.godinu ²	Tekuća rezerva u 2012.godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet za 2012. godinu ³ . (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012.god. ⁴	Izvršenje budžeta za 2011.god.
1	2	3	4	5	6	8	9	10
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 12)	40.859.545	40.465.360		230.000	40.695.360	40.316.732	43.307.250
1.	Bruto plate zaposlenih	30.535.185	29.985.853		-400.000	29.585.853	29.362.009	31.396.316
2.	Naknade troškova zaposlenih	4.050.666	4.050.666			4.050.666	4.049.897	4.331.998
3.	Doprinosi poslodavca	3.206.194	3.161.341		-30.000	3.131.341	3.119.893	3.314.421
4.	Putni troškovi	91.200	91.200		-20.000	71.200	56.754	91.288
5.	Izdaci za energiju	616.500	716.500		250.000	966.500	903.992	820.504
6.	Izdaci za komunalne usluge	873.000	873.000		240.000	1.113.000	1.104.942	1.176.401
7.	Nabavka materijala	360.000	360.000		130.000	490.000	466.310	650.817
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	161.500	161.500		70.000	231.500	213.364	217.665
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	272.000	272.000		80.000	352.000	348.799	362.431
10.	Izdaci za tekuće održavanje	229.500	279.500		-50.000	229.500	217.089	377.863
11.	Osiguranje i bankarske usluge	75.000	75.000			75.000	74.998	81.603
12.	Ugovorene usluge	388.800	438.800		-40.000	398.800	398.685	485.943
II	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (1 +2)	819.000	881.086		-20.000	861.086	813.325	1.764.734
1.	Nabavka građevina	0	12.086			12.086	12.086	0
2.	Nabavka opreme	504.000	554.000		-20.000	534.000	496.012	873.113
3.	Nabavka stalnih sredst. u obliku prava	315.000	315.000			315.000	305.227	891.621
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II)	41.678.545	41.346.446		210.000	41.556.446	41.130.057	45.071.984
	Broj zaposlenih	1.316	1.316			1.316	1.283	1.304

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Ukupno odobreni operativni budžet na dan 31.12.2012. godine.

⁴ Podatak je preuzet iz finansijskih izvještaja Porezne uprave i isti odgovara podacima sa obrasca Analitičkog bruto bilansa ili Izvještaja – analiza raspoloživih sredstava (na poziciji „Stvari iznos“, koji odgovara izvršenju budžeta za 2012. godinu.