



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UPRAVE ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-501/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
	1. Uvod.....	5
	2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
	3. Sistem internih kontrola	7
	4. Budžet.....	8
	5. Finansijski izvještaji.....	10
	6. Pregled rashoda budžeta	10
	6.1. Tekući izdaci	10
	7. Bilans stanja.....	17
	8. Javne nabavke	19
	10. Ostalo.....	21
	11. Korespondencija	24
III	PRILOG	26
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	26
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	
	Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2011. godine	



I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Upravi za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Uprava)

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Uprave je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo 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 značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja, broj i struktura zaposlenih kao i zapošljavanje u 2011. godini nije u skladu sa postojećim Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta.
2. Uočeni nedostaci navedeni pod tačkom 8. Javne nabavke

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Uprave prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- tačku 6.1. Tekući izdaci - Izdaci za gorivo i održavanje vozila
- tačku 10. Ostalo – Sudski sporovi, nenaplaćene carinske i poreske obaveze, privremeno oduzeta roba

Sarajevo, 29.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić



II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Uprava je uspostavljena Zakonom o sistemu za indirektno oporezivanje u Bosni i Hercegovini (Službeni glasnik BiH, broj: 44/03 i 52/04). Ovim zakonom definisana je institucionalna i organizaciona osnova za jedinstveni sistem indirektnog oporezivanja u BiH koji će poduprijeti sveukupnu makroekonomsku stabilnost i fiskalnu održivost i pružiti podršku funkcionisanju jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH.

Jedinstvenim sistemom indirektnog oporezivanja uspostavlja se sistem naplate prihoda po osnovu indirektnih poreza (uvozne i izvozne dadžbine, akcize, porez na dodatnu vrijednost i svi drugi porezi zaračunati na robu i usluge, uključujući i porez na promet i putarine), kao i raspodjela prihoda na osnovu indirektnih poreza prema budžetima Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine, Republike Srpske i Brčko distrikta BiH. Organ nadležan za provođenje zakonskih propisa o indirektnom oporezivanju, politike oporezivanja kao i naplatu i raspodjelu indirektnih poreza je Uprava za indirektno oporezivanje sa sjedištem u Banjaluci. Uprava ima ispostave i filijale na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine koje su organizovane na ekonomskim principima sa svrhom maksimalnog povećanja efikasnosti Uprave i osiguranja pogodnosti za poreske obaveznike.

Organizacija Uprave uspostavljena je tako da pokriva prostor Bosne i Hercegovine sa Središnjim uredom u Banjaluci i regionalnim centrima u Sarajevu, Mostaru, Tuzli i Banjaluci. U sastavu regionalnih centara nalaze se carinske ispostave. U sastavu carinskih ispostava su granični prijelazi, željezničke stanice i aerodromi.

Upravom rukovodi direktor Uprave koji ima svoj Kabinet i Odjeljenje za internu reviziju, Odjeljenje za pravne poslove i Odjeljenje za komunikacije. Sektorima rukovode pomoćnici direktora kojih ima šest (Sektor za poslovne usluge, Sektor za carine, Sektor za poreze, Sektor za provođenje i poštivanje carinskih i poreskih propisa i Sektor za informacione tehnologije). Odsjecima rukovode šefovi odsjeka. Upravljačka struktura je vertikalna s obzirom na istu organizacionu strukturu u regionalnim centrima.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Uprave za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio mišljenje s rezervom na realizovane izdatke za bruto plaće i naknade (neriješeno pitanje sistematizacije radnih mjesta) uz skretanje pažnje na izdatke za usluge prijevoza, goriva i tekućeg održavanje vozila te izdatke za reprezentaciju; provedenu proceduru nabavke novih službenih vozila te sudske sporove, nenaplaćene carinske dadžbine i poreze.

Upravi su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju.



Uprava je dostavila odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koji su identifikovani u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke:

- Tokom skoro cijele 2011. godine Upravom je rukovodio direktor u statusu vršioca dužnosti, a konačno imenovanje izvršeno je u 2012. godini;
- Interni akt vezan za prekovremeni rad donesen u 2012. godini;
- Vršena je provjera podataka o prebivalištu zaposlenih u Upravi, koje predstavlja osnovu za sticanje prava na naknade troškova zaposlenih;
- Odluka o načinu i postupku ostvarivanja prava prilikom odlaska na penziju u institucijama BiH se primjenjuju u potpunosti;
- Za sva službena putovanja u inostranstvo se sačinjava odluka o upućivanju na put;
- Izvršen je prijenos sredstva iz ranijeg perioda sa pozicije razgraničeni rashodi za nabavku roba i usluga na vanredne prihode;
- Provedene su aktivnosti na identifikovanju manjkova i viškova iz ranijeg perioda i donesene odluke u vezi s istim;
- Sačinjena je analiza i adekvatan plan budžeta kada su u pitanju usluge održavanja softvera.

Preporuke čija je realizacija u toku:

- Ima određenih nastojanja u cilju unaprjeđenja sistema internih kontrola što nije još uvijek dovoljno kako bi se uspostavio sistem internih kontrola koji će preventivno djelovati i biti u stanju identifikovati moguće nepravilnosti;
- Postoje određene inicijative u cilju smanjenja rizika kada je u pitanju proces povrata PDV-a;
- U 2011. godini Uprava je shodno preporuci revizije nastojala dobiti zvanično tumačenje MFT u vezi sa isplatom naknada za smještaj licima koja ne spadaju kategoriju rukovodećih državnih službenika prema Zakonu o državnoj službi. Tek u 2012. godini dobijen je konkretan odgovor na postavljeno pitanje;
- Preduzete su određene aktivnosti prema regionalnim centrima u cilju ažurnijeg postupanja kada su sudski sporovi u pitanju;
- Djelimično je riješeno pitanje salda potraživanja od zaposlenih ;
- Intenzivirane su aktivnosti kada je u pitanju realizacija sredstava za višegodišnja kapitalna ulaganja (izgradnja objekata u Mostaru i Tuzli);
- Došlo je do određenih smanjenja iznosa nenaplaćenih obaveza po osnovu poreza i carine koji se odnose na raniji period;
- Došlo je do određenih poboljšanja kada je u pitanju pravdanje troškova reprezentacije ali smatramo da je potrebno dalje raditi na otklanjanju nedostataka kada je realizacija datih troškova u pitanju;
- Provedene su određene aktivnosti u vezi sa preporukom vezanom za popis sredstava i obaveza (preispitivanje viškova i manjkova).

Nerealizovane preporuke:

- Nije došlo do promjene kada je u pitanju rad i angažman Odjela interne revizije. Odjel interne revizije se značajnim dijelom bavi poslovima interne kontrole;
- U toku 2011. godine pa do vremena obavljanja završne revizije za 2011. godinu nije bilo riješeno pitanje sistematizacije radnih mjesta u Upravi;
- I u 2011. godini ali u manjem obimu je bilo prijema u stalni radni odnos nakon isteka dvije godine uzastopnog obnavljanja ugovora na određeno vrijeme;
- Nije sačinjen Plan upravljanja ljudskim resursima u Upravi;
- Nije vršen odbitak naknade za odvojeni život u vrijeme godišnjeg odmora za sva lica koja u Upravi ostvaruju dato pravo;
- Nije ograničena potrošnja mobilnog telefona za direktora, a za fiksne telefone direktora, pomoćnika i šefa kabineta;
- Nije došlo do značajnijih promjena kada je u pitanju upotreba vozila na 24 sata u odnosu na 2010. godinu;
- Naknade članovima i posmatračima u UO UIO u 2011. godini nisu smanjene,
- Nije izvršen prijenos ovlasti kada su u pitanju materijalnih prava članova i posmatrača u UO UIO na Vijeće ministara BiH;
- Nije izvršeno aktiviranje Oracle licenci nabavljenih u 2010. godini.

3. Sistem internih kontrola ¹

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

Tokom 2011. godine Uprava je funkcionisala u uslovima neriješenog pitanja statusa direktora, kojem je mandat istekao krajem 2008. godine, a od februara imenovan je vršilac dužnosti direktora i u tom statusu je bio do kraja 2011. godine.

Vijeće ministara je tek u martu 2012. godine konačno imenovalo direktora Uprave.

U funkcionisanju Uprave značajnu ulogu ima Upravni odbor, čija su ovlaštenja propisana Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja i isti bi trebao biti korektivni faktor i institucija koja će usmjeravati Upravu u uspješnoj realizaciji zadataka i aktivnosti koji proizilaze iz zakonom dodijeljenih nadležnosti.

Iz navedenog proizilazi da je uloga Upravnog odbora od izuzetnog značaja za uspješno funkcionisanje Uprave.

Kada su u pitanju slabosti uočene tokom revizije, a u vezi sa realizacijom rashoda u budžetu, ističemo naša zapažanja kada su u pitanju: plaće i naknade plaća, izdaci za prijevoz i gorivo, ugovorene usluge i dr.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.



Ističemo da predmet revizije nije bio način prikupljanja i raspodjele sredstva sa jedinstvenog računa, kao ni način vršenja povrata PDV-a poreskim obavezniciima.

Uprava je usvojila Uputstvo o načinu obračuna plaća i naknada zaposlenih u Upravi za indirektno oporezivanje 07.12.2011. godine, Uputstvo o izmjeni Uputstva o načinu obračuna plaća i naknada plaća zaposlenih od 20.12.2011. i Uputstvo o načinu obračuna plaća i naknada zaposlenih od 30.01.2012.

Uputstvo o načinu podnošenja zahtjeva za refundaciju bolovanja doneseno je 08.12.2011. i Uputstvo o izmjeni Uputstva o načinu podnošenja zahtjeva za refundaciju bolovanja od 11.01.2012. godine.

Interna revizija: Analizom rada Odjeljenja za internu reviziju u Upravi, konstatovano je da se metode rada, kao i kadrovska struktura istog, nije značajnije promijenila u odnosu na raniji period. I dalje se, prema našem mišljenju, u značajnom dijelu interna revizija bavi kontrolnim aktivnostima, pa su stoga izvještaji i nalazi iste za menadžment Uprave neadekvatni za korištenje u svrhu donošenja sistemskih odluka vezanih za funkcionisanje Uprave.

Naime, interna revizija se ni u 2011. godini nije upuštala u ocjenu poslovnih procesa u smislu njihove izloženosti rizicima te, shodno tome, kreiranju sistema internih kontrola koji bi preventivno djelovao na otkrivanju nedostataka i slabosti u funkcionisanju određenih segmenata poslovanja.

Neophodno je dalje raditi na unaprjeđenju sistema internih kontrola u Upravi, koji prema našem mišljenju nisu na zadovoljavajućem nivou, u cilju efikasnog preventivnog djelovanja na otkrivanju, odnosno otklanjanju uočenih nedostataka.

Preduslov za jačanje i unaprjeđenje rada Odjeljenja za internu reviziju je njegovo kadrovska jačanje, edukacija, te promjena fokusa djelovanja, što bi značilo veće angažovanje na obavljanju poslova koji uistinu predstavljaju poslove interne revizije.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Uprava je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 93.767.000 KM. Međutim, zbog neusaglašenih stavova u vezi donošenja budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Uprave u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke), te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Ukupno raspoloživa sredstva po odlukama o privremenom finansiranju Uprave u 2011. godini iznose 84.546.000 KM. Osim navedenih sredstva Upravi su od strane MFT-a prenesena i sredstva po osnovu višegodišnjih kapitalnih ulaganja i to neutrošena



sredstva iz 2010. godine kao i sredstva za 2011. godinu u ukupnom iznosu od 15.542.517 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu² usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Upravi su odobrena sredstva iz budžeta u visini njegovog izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 84.200.551 KM. U navedenom iznosu na realizovana sredstva po osnovu višegodišnjih kapitalnih ulaganja odnosi se 1.378.519 KM.

Ukupno izvršenje budžeta Uprave za 2011. godinu iznosi 84.200.551 KM, što u odnosu na izvršenje budžeta za 2010. godinu predstavlja povećanje za 227.853 KM, odnosno 0,27 %.

Struktura odobrenog i izvršenog budžeta Uprave po vrsti rashoda prikazana je u prilogu Izvještaja u Tabeli I – Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu.

Uprava je izvršila dva prestrukturisanja rashoda u 2011. godini. Prvo prestrukturisanje izvršeno je na osnovu odluke MFT od 20.10.2011. godine kojom se sa pozicije ugovorene i druge posebne usluge prenosi iznos od 1.250.000 KM, a sa pozicije izdaci telefonskih i poštanskih usluga 280.000 KM, a u korist pozicije energija i komunalne usluge u iznosu od 240.000 KM, nabavka materijala u iznosu od 485.000 KM te troškove zakupa iznos od 805.000 KM. Drugim prestrukturisanjem izvršenim na osnovu odluke MFT od 29.12.2011. godine sa pozicije ugovorene i druge posebne usluge prenesen je iznos od 330.000 KM na pozicije izdaci za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 100.000 KM, energiju i komunalne usluge 180.000 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva 50.000 KM.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Uvidom u sadržaj Izvještaja o radu Uprave za 2011. godinu konstatovano je da su se najznačajnije aktivnosti Uprave odnosile na sljedeće segmente: naplata prihoda u sklopu koje su i kontrolne aktivnosti, zakonodavne aktivnosti, zaključivanje međunarodnih sporazuma, evropske integracije, realizacija aktivnosti koje se tiču izvršenja budžeta Uprave za 2011. godinu.

Naplata prihoda: Planom za 2011. godinu je predviđeno prikupljanje prihoda na jedinstvenom računu u ukupnom iznosu od 5.779 miliona KM, a ukupno je prikupljeno 5.879 miliona KM, što je za 2% više u odnosu na plan, a u odnosu na 2010. godinu prikupljeno je za 6% više prihoda. Neto raspoređeni prihodi veći su za 4% u odnosu na 2010. godinu.

Na Jedinstvenom računu kako je već navedeno u 2011. godini prikupljeno je ukupno 5.779 miliona KM. Raspoloživa sredstva su nakon izdvajanja sredstava za minimalne rezerve u svrhu osiguravanja povrata sredstva obaveznicima (iznos od 883 miliona KM) i za putarine za izgradnju autoputeva 0,1 KM (iznos od 117 miliona KM) doznačena korisnicima i to: 689 miliona KM u korist budžeta institucija BiH, 2.673 miliona KM u korist Federacije BiH, 1.368 miliona KM u korist Republike Srpske i 149 miliona u korist Brčko distrikta.

² Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine



Ukupni povrati sredstva po osnovu zahtjeva za povrat poreza na dodatnu vrijednost poreskim obaveznicima u 2011. godini iznosili su 883 miliona KM.

Uzimajući u obzir važnost procesa povrata PDV-a poreskim obaveznicima, mišljenja smo da bi u Upravi trebalo detaljno analizirati procedure vezane za isti, izvršiti procjene rizika u okviru datog procesa te, za značajnije rizike koji budu identifikovani, preduzeti mjere u cilju njihovog smanjenja.

Kada su u pitanju kontrolne aktivnosti koje su doprinijele samoj naplati prihoda u 2011. godini, Uprava je sa aspekta primjene zakonskih propisa o indirektnim porezima u unutrašnjem prometu izvršila 1664 kontrole kod velikih poreskih obaveznika, a 5.757 kontrola kod ostalih poreskih obaveznika. Ukupno ostvareni finansijski efekat navedenih kontrola, kako je prezentovano u Izvještaju, iznosi cca 81.000.000 KM.

Zakonodavne aktivnosti: Uprava je u izvještajnom periodu, u okviru normativnih aktivnosti, između ostalog radila na izradi sljedećih zakona i drugih normativnih akata: Prijedlog novog Zakona o carinskoj politici koji će biti upućen u proceduru donošenja u 2012. godini, prijedlog izmjene Zakona o akcizama, prijedlog nove Odluke o uslovima i postupcima za ostvarivanje oslobođanja od plaćanja uvoznih dadžbina.

Osim toga izrađena su odgovarajuća uputstva za određene carinske postupke, a izrađen je i prijedlog Zakona o izmjenama i dopunama zakona o postupku prinudne naplate indirektnih poreza koji je donesen i objavljen u Službenom glasniku BiH broj: 62/11, kao i prijedlog Pravilnika o provedbi navedenog zakona koji je u proceduri donošenja.

5. Finansijski izvještaji

Uprava je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj predat je 01.03.2012. godine Ministarstvu finansija i trezora BiH.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno realizovani iznos sredstava za bruto plaće i naknade u 2011. godini iznosi 58.969.333 KM. Od navedenog iznosa na neto plaće se odnosi 28.947.643 KM, naknada za produženi (prekovremeni rad 199.177 KM, naknada plaće za noćni rad 2.370.274 KM).



Zapošljavanje u 2011. godini: U 2011. godini radni odnos na neodređeno vrijeme, po osnovu neprekidnog rada na određeno vrijeme u trajanju 2 godine je steklo 15 zaposlenika od čega su 4 osobe sa VSS. Utvrđeno je da su Ugovori o radu na određeno vrijeme koji su omogućili kontinuitet od 2 godine neprekidno, zaključivani i tokom 2011. godine. U 2011. godini izvršeno je ukupno 270 internih premještaja. U toku 2011. godine u Upravi je prestao radni odnos za 49 lica.

U 2011. godini u Upravi na ugovor o radu na određeno vrijeme bile su angažovana 282 lica. Od navedenog broja: **172** lica su bivši pripravnici (pripravnici do 31.08.2010. godine) kojima je nakon isteka pripravničkog staža produžavan ugovor o radu na određeno vrijeme uz manje prekide uz saglasnost ADS-a; 4 lica koja ne pripadaju u prethodnu kategoriju koja su primljena na određeno vrijeme uz saglasnost ADS-a; **72** novouposlena lica u 2011. godini od kojih 56 lica sa srednjom stručnom spremom za čije zapošljavanje nije provedena procedura javnog oglasa i 16 novouposlenih lica sa srednjom i višom stručnom spremom iz grupe neraspoređenih zaposlenika iz bivših carinskih uprava; **15** lica koja su angažovana u ranijem periodu, a ugovor o radu im je produžavan i u 2011. godini su neraspoređeni zaposlenici bivših carinskih uprava sa srednjom i višom stručnom spremom; **19** je lica kojima je ugovor o radu na određeno vrijeme zaključen ranije, a produžavan je i u 2011. godini, a nisu radnici bivših carinskih uprava.

Sistematizacija radnih mjesta: U Upravi ni tokom 2011. godine nije riješeno pitanje sistematizacije radnih mjesta. Naime stanje po pitanju sistematizacije radnih mjesta je slično onome u 2010. godini sa manjim varijacijama.

S tim u vezi ističemo da u Upravi postoji više od 300 zaposlenika koji su prethodnim godinama primljeni u stalni radni odnos shodno članu 16. Zakona o radu u institucijama BiH (kontinuiran rad na određeno vrijeme u roku od dvije godine) i koji nemaju status državnog službenika, a rade na mjestima državnih službenika.

Pri tome znatan broj navedenih lica obavlja poslove nadzora i kontrole, a za ta radna mjesta je shodno odluci UO UIO propisan dodatak na plaću.

Drugo pitanje je neriješen status 172 lica koja su prvobitno u Upravi bila angažovana kao pripravnici. Navedena lica su potom konkurisala na raspisani javni konkurs za prijem u radni odnos. Raspisani oglas je, međutim, na kraju poništen. U međuvremenu je spomenutoj grupi uz saglasnost ADS-a produžavan ugovor o radu na određeno vrijeme uz manje prekide.

Inače prema postojećem Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta u Upravi predviđen je ukupan broj od 2.543 zaposlenih, a da je na 31.12.2011. godine u Upravi bilo 2.444 zaposlena. Uvidom u sačinjeni pregled zaposlenih u Upravi na 31.12.2011. godine i postojeći Pravilnik o sistematizaciji konstatovano je da je 685 lica zaposleno u Upravi na mjestima koja nisu sistematizovana, a da su 673 radna mjesta sistematizovana, a nisu popunjena.

Smatramo da je pitanje sistematizacije radnih mjesta u Upravi već duži period jedno od ključnih pitanja koje opterećuje njen uspješan rad i funkcionisanje.

S tim u vezi smatramo da menadžment i Upravni odbor UIO trebaju mobilizirati sve raspoložive resurse u cilju konačnog rješavanja navedenog problema.

Prekovremeni rad: Naknade plaće za prekovremeni rad sa 31.12.2011. godine isplaćene su u iznosu 199.177 KM.



Isplata je vršena na osnovu Rješenja o odobravanju isplate plaće po osnovu prekovremenog rada i evidencije ostvarenih prekovremenih sati. Uočeno je da je određenim licima (kabinet direktora) isplaćena naknada za sve testirane mjesece. U dvanaestom mjesecu značajan broj prekovremenih sati odnosi se na obavljanje redovnog godišnjeg popisa. Naknada plaće za prekovremeni rad isplaćena je u dvanaestom mjesecu i direktoru Uprave u iznosu 1.276 KM. Određenom broju lica zaposlenih u Upravi odobren je prekovremeni rad i do 80 sati na mjesečnom nivou.

Utvrđeno je da se najveći broj odobrenih i isplaćenih prekovremenih sati u 2011. godini odnosi na zaposlene u kabinetu direktora Uprave i to 595 sati (vozač)- neto novčani iznos od 3.818 KM, a nešto manji broj je isplaćen šefu kabineta direktora Uprave 490 sati što je u neto iznosu 7.794 KM.

Direktor Uprave je 28.03.2012. godine shodno datim preporukama revizije donio Uputstvo o načinu i postupku ostvarivanja prava na prekovremeni rad.

Sugeriše se rukovodstvu Uprave da analizira isplaćene iznose po osnovu prekovremenog rada u 2011. godini kao i strukturu zaposlenih na koje se isplate odnose.

Smatramo da određenim kategorijama zaposlenih ne pripada pravo na isplatu prekovremenog rada zbog prirode posla koji obavljaju.

Refundacija bolovanja: Potraživanja po osnovu refundacija naknada za bolovanje iskazana su u iznosu 174.216 KM. Utvrđeno je da Uprava podnosi zahtjeve za refundaciju bolovanja i vodi evidenciju o istim. Obračun plaće zaposlenicima na bolovanju vrši se u iznosu koji se može refundirati. Zahtjeve za refundaciju bolovanja za svoje uposlenike podnose regionalni centri.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 10.768.859 KM. Najznačajnije naknade odnose se na prijevoz (2.579.505 KM), topli obrok (4.479.431 KM), regres (1.472.495 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (307.979 KM). Ostatak sredstva na poziciji naknada troškova zaposlenih odnosi se najvećim dijelom na plaćene doprinose na isplaćene naknade.

Naknade troškova smještaja: Naknade troškova smještaja zaposlenih realizovane su u iznosu od 42.048 KM.

Pravo na naknadu troškova smještaja ostvaruje 9 lica: direktor, šef kabineta, 4 pomoćnika direktora i 3 načelnika odjeljenja.

Rješenja o utvrđivanju prava na naknadu troškova smještaja donesena su na osnovu člana 25. stav 4. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje i tačke IV Odluke o visini naknade troškova smještaja.

Revizija je u ranijem izvještaju ukazala na potrebu da se preispita osnovanost isplate ovih naknada za lica koja ne spadaju u kategoriju rukovodećih državnih službenika sukladno Zakonu o državnoj službi.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Upravi utvrđeno je da su rukovodeći državni službenici: šef kabineta, pomoćnik direktora, načelnik odjeljenja i šef odsjeka. Prema Zakonu o državnoj službi rukovodeći državni službenici su: sekretar, sekretar sa posebnim zadatkom, pomoćnik direktora i glavni inspektor.



Uprava je po navedenom pitanju tražila mišljenje Ministarstva finansija i trezora BiH, koje je svojim aktom osporilo navedena prava.

Naknada za odvojeni život: Naknade za odvojeni život realizovane su u iznosu 340.165 KM. Naknada za odvojeni život u Upravi tokom 2011. godine isplaćivana je na osnovu Pravilnika o plaćama i novčanim nagradama zaposlenih u Upravi iz 2008. godine u iznosu od 400 KM. Uvidom u dokumentaciju i obračune koji se odnose na naknadu za odvojeni život zaposlenih u Upravi utvrđeno je da se naknada isplaćuje zaposlenim koji na to imaju pravo u skladu sa navedenim Pravilnikom.

Do decembra 2011. godine nije vršeno umanjenje navedene naknade za vrijeme boravka zaposlenog na godišnjem odmoru. Donošenjem provedbenog propisa vezanog za navedenu naknadu u 2012. godini od strane Vijeća ministara definisano je u kojim slučajevima se vrši odbitak, odnosno priznavanje prava na navedenu naknadu.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci za putne troškove u 2011. godini iznose 418.171 KM. Od toga, najveći izdaci ostvareni su na sljedećim pozicijama: troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 250.821 KM, troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji u iznosu od 92.001 KM, troškovi prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima u iznosu od 14.625 KM, troškovi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 30.185 KM i troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 18.343 KM.

Obračun putnih naloga se uglavnom vrši u roku od 5 dana u skladu sa Odlukom VM ali za većinu putnih naloga iz uzorka njihovo pravdanje kroz blagajnu se vrši grupno tj. za više obavljenih putovanja određenog zaposlenika te se dešava da je obračun putnog naloga izvršen neposredno po obavljenom putovanju, a njegovo pravdanje kroz blagajnu tek kroz mjesec dana.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Realizovani izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2011. godini iznose 1.969.012 KM. Na fiksne telefone se odnosi 604.910 KM, mobilne telefone 118.054 KM, internet 37.298 KM i poštanske usluge 1.208.751 KM.

Fiksni telefoni: Internim aktom je propisano da se troškovi korištenja fiksnih telefona u kancelarijama ograničavaju na mjesečne iznose i to: direktor Uprave shodno potrebama; pomoćnik direktora i šef Kabineta shodno potrebama; načelnik odjeljenja i šef odsjeka do 120 KM; šef grupe, savjetnik u Kabinetu, šef ispostave i vođa referata do 60 KM; za ostale zaposlene do 30 KM po zaposlenom.

Mobilni telefoni: Na osnovu internog akta na mjesečnu naknadu troškova službenih mobilnih telefona imaju: direktor (shodno potrebama), pomoćnik direktora (do 250 KM), šef Kabineta (do 200 KM), šef odsjeka, načelnik odjeljenja i vozači (do 80 KM), savjetnik u Kabinetu, šef carinske ispostave, šef grupe i vođa referenata (do 60 KM), ostali zaposleni kada to zahtijeva priroda poslova koji obavljaju (do 40 KM).

Troškovi mobilnih telefona prate se na mjesečnoj osnovi i kao takvi da se mjesečno i jednokratno obustavljaju od plaće korisnika.

Odjeljenje za internu izvršio je provjeru u pogledu primjene navedenih Odluka o upotrebi službenih mobilnih i fiksnih telefona u Središnjem uredu za period od 01.12.2010.-31.07.2011. godine te napravio Izvještaj od 30.09.2011. godine u kojem se između ostalog sugerije da se preispitaju ranije date saglasnosti za korištenje službenih mobilnih telefona, u smislu da li priroda posla koju zaposleni obavljaju zahtijeva upotrebu službenog mobilnog telefona te preispitivanje iznosa po ranije datim saglasnostima.

Tokom 2011. godine pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona ostvarivalo je 264 lica zaposlenih u Upravi dok je u 2010. godini taj broj iznosio 224 lica³.

Preporučuje se uvođenje mjesečnog ograničenja troškova mobilnih telefona za direktora Uprave kao i mjesečno ograničenje troškova fiksnih telefona za direktora, pomoćnika direktora i šefa Kabineta.

Također smatramo da bi bilo svrsishodno analizirati i preispitati sadašnji broj korisnika mobilnih telefona kao i iznose koji se istim priznaju.

- **Izdaci za energiju i komunalne usluge**

Ukupno realizovani izdaci za energiju i komunalne usluge u 2011. godini iznose 1.898.468 KM. Pri tome se najznačajniji izdaci odnose na izdatke za energiju (941.638 KM), lož ulje (480.375 KM), izdaci za usluge odvoza smeća (112.983 KM) i izdaci za centralno grijanje (75.549 KM).

Izdaci za lož ulje: Uprava je zaključila ugovor o nabavci i isporuci lož ulja sa izabranim dobavljačem dana 16.12.2011. godine. Prema zaključenom ugovoru procijenjena godišnja količina u litrima iznosi 200.000 l, a jedinična cijena sa pripadajućim porezom iznosi 0,685 KM.

Revizijom je konstatovano da je u dvije fakture izdate 29.12.2011. godine za nabavku po 10.000 l lož ulja na trenutnu MPC od 2,30 KM odobren rabat od 4,78% tako da je fakturisana cijena po litri lož ulja iznosila 2,19 KM (cijene sa PDV-om). Iz dostavljenog obrasca o promjeni cijene se može zaključiti da je od 17.11.2011. godine došlo do promjene cijena sa 2,25 KM na 2,30 KM (MPC). Iz dostavljenog ugovora zaključenog sa dobavljačem niti u jednom članu se ne spominje popust (rabat) u iznosu od 4,78% koliko se fakturiše.

Prema odredbama zaključenog ugovora promjene cijene lož ulja se trebaju vezati za ponuđenu cijenu u vrijeme provedbe procedure nabavke.

Smatramo da je neophodno preispitati primjenu ugovora o nabavci lož ulja u pogledu odstupanja cijene u odnosu na prvobitno ponuđenu.

- **Tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo**

Izdaci za tekuće održavanje vozila i izdaci za gorivo u 2011. godini realizovani su u ukupnom iznosu od 1.238.178 KM. U strukturi navedenog iznosa na gorivo se odnosi 720.228 KM, održavanje vozila 402.144 KM, registraciju 56.829 KM, motorno ulje 36.815 KM, pranje i parkiranje vozila 22.162 KM.

³ Podaci o broju korisnika mobilnih telefona preuzeti iz tabela pripremljenih od strane Uprave na 31.12.2011. godine odnosno 31.12.2010. godine.



Uprava raspolaže sa ukupno 332 vozila. Od navedenog broja 283 vozila su bila u upotrebi u 2011. godini dok je 49 bilo neispravno ili je već otpisano i ne koristi se. Prema podacima dobijenim na 31.12.2011. godine 47 vozila je zaposlenim u Upravi dato na korištenja 24 sata (upotreba van radnog vremena, tokom vikenda i praznika). Direktor je za navedena korištenja vozila donio pojedinačne odluke o odobravanju korištenja službenog vozila van radnog vremena.

Sagledavajući Odluke o dodjeli službenih vozila na korištenje van radnog vremena, utvrđeno je da se iste najvećim dijelom odnose na korištenje vozila pri dolasku i povratku sa posla.

Imajući u vidu poslove koje obavljaju, odnosno pozicije na kojima se nalaze u organizacionoj strukturi Uprave, moglo bi se postaviti pitanje opravdanosti dodjele službenih vozila na korištenje određenom broju lica 24 sata dnevno.

Pored toga, ističemo da je Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i s posla zaposlenih u institucijama BiH, regulisano na koji način se mogu ostvariti naknade iz spomenute Odluke za zaposlene u institucijama BiH pa samim tim i u Upravi.

Uvidom u putne naloge za vozila konstatovano je da se podaci u putnim nalogima ne unose jednoobrazno. Naime za određena vozila se unose svi podaci (relacija, početna i krajnja kilometraža, pređeni broj kilometara i sl.) dok se za druga vozila unosi minimum podataka, a početna i krajnja kilometraža se zaokružuju.

Neophodno je raditi na daljem poboljšanju evidencija vezanih za službena vozila, jer su zadovoljavajuće evidencije jedan od pokazatelja transparentnosti u korištenju, odnosno namjenskoj upotrebi službenih vozila.

Sugeriramo da se analizira svaki pojedinačni slučaj dodjele službenih vozila na korištenje 24 sata dnevno, posebno sa stanovišta korištenja službenog vozila za dolazak i odlazak sa posla i sl., te shodno tome, a u cilju racionalizacije navedenih izdataka, dodijele vozila licima za koje se utvrdi da imaju stvarnu potrebu za službenim vozilom.

Uzimajući u obzir broj vozila koja nisu bila u upotrebi, a još uvijek se nalaze u posjedu Uprave, bilo da su otpisana, u kvaru i sl. smatramo da je potrebno analizirati stanje svakog od navedenih vozila i preduzeti mjere u cilju njihovog osposobljavanja za upotrebu. Ukoliko to nije moguće, potrebno je ići na konačno rješavanje statusa ovih vozila (licitacije i slično).

- **Unajmljivanje imovine i opreme**

Ukupno realizovani izdaci za unajmljivanje imovine i opreme u 2011. godini iznose 1.692.571 KM. U navedenom iznosu na unajmljivanje prostora i zgrada se odnosi 622.214 KM, najam vodova i digitalnih kanala 615.635 KM, unajmljivanje skladišnog prostora 345.284 KM i najam parking prostora 93.572 KM.

Zakup prostora i zgrada: Najznačajniji izdaci se odnose na zakup arhivskog prostora opremljenog policama i kancelarijskog prostora za potrebe RC Mostar u mjesečnom iznosu od 19.680 KM, te zakup poslovnog i arhivskog prostora u Tuzli u iznosu od 10.322 KM mjesečno.

Zakup skladišnog prostora: Najznačajniji izdaci se odnose na zakup zatvorenog skladišnog prostora u Sarajevu ukupne površine 1.500,00 m², u iznosu od 9,80 KM/m²



sa PDV-om što mjesečno iznosi 14.700,00 KM te zakup skladišnog prostora zatvorenog tipa površine 1.250,00 m² (Gradiška) po cijeni od 4,80 KM/m² bez PDV-a što mjesečno iznosi 7.020,00 KM sa PDV-om.

Izdaci za iznajmljene vodove: Izvršenje po navedeno osnovu na 31.12.2011. godine iznosi 615.635 KM. Izdaci za iznajmljene vodove se plaćaju mjesečno za tri dobavljača: BH Telecom, HT Mostar i M:tel telekomunikacije na osnovu originalne i vjerodostojne dokumentacije.

Mišljenja smo da treba izvršiti detaljnu analizu tržišta te ispitati mogućnost angažovanja drugih dobavljača za ostvarivanje ove usluge na željenim lokacijama. Zavisno od rezultata analize, a u cilju postizanja kvalitetnije i povoljnije usluge, pokrenuti proceduru nabavke. Također smatramo da treba pokrenuti inicijativu u cilju korištenja postojeće SDH mreže na svim lokacijama gdje već postoji mrežna infrastruktura.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 4.231.498 KM. Najznačajniji troškovi odnose se na usluge štampanja poreskih markica (3.523.758 KM), ostale nespomenute usluge i dadžbine (240.857 KM), ostale medicinske i laboratorijske usluge (100.120 KM), usluge štampanja (76.473 KM), usluge informisanja i odnosa s javnošću (72.636 KM), usluge reprezentacije (71.989 KM), troškove spora (76.328 KM) te ugovore o djelu (29.193 KM).

Usluge štampanja poreskih markica: Izdaci za usluge štampanja poreskih i kontrolnih markica realizovani su u iznosu 3.523.757 KM. Testirani troškovi realizovani su shodno zaključenom ugovoru sa izabranim ponuđačem.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine realizovani su u iznosu 240.857 KM. Najznačajniji izdaci koji su knjiženi na ovom kontu odnose se na naknade članovima Upravnog odbora UIO. Prema podacima iz interne evidencije članovima Upravnog odbora (3 člana, 2 promatrača) u 2011. godini ukupno je isplaćen iznos od 174.124 KM. Članovima Upravnog odbora isplaćeno je po 43.531 KM, a posmatračima po 21.765 KM.

Ostale medicinske i laboratorijske usluge: Izdaci za ostale medicinske i laboratorijske usluge realizovani su u iznosu od 100.120 KM. Testirani troškovi odnose se na vršenje usluga laboratorijskih analiza prema zaključenim ugovorima sa izabranim dobavljačima, troškove ostalih hemijskih i bakterioloških analiza te troškove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizovani su u iznosu od 71.989 KM. Internim aktom definisana je visina reprezentacije u ugostiteljskim objektima u zemlji i inostranstvu (40 KM po osobi u zemlji, 50 KM po osobi u inostranstvu). Revizijom se nismo mogli uvjeriti da se u praksi vodi računa o primjeni navedenih ograničenja. Testiranjem troškova reprezentacije utvrđeno je da za određeni broj računa za reprezentaciju ne postoji odgovarajuće obrazloženje povoda nastalih troškova,



odnosno da dato obrazloženje nije dovoljno jer ne sadrži broj lica koje koriste reprezentaciju kao i povod za korištenje sredstva reprezentacije.

Smatramo da za pravdanje troškova reprezentacije treba uz odgovarajuću fakturu sa specifikacijom konzumiranog jela i pića (fiskalni račun) biti sačinjeno adekvatno obrazloženje povoda nastanka datog troška reprezentacije koje će sadržavati i broj lica na koje se nastali trošak odnosi.

Ugovori o djelu: : Izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu od 29.193 KM.

Tokom godine po osnovu ugovora o djelu bilo je angažovano devet lica, od čega je samo jedno lice bilo angažovano tokom čitave godine (poslovi iz oblasti IT).

Inače najznačajniji izdaci za poslove po osnovu ugovora o djelu odnose se na angažman dva lica u IT sektoru sa naknadom od 1.800 KM (prva 4 mjeseca 2011. godine), angažman dva lica na poslovima prodaje privremeno oduzete robe (zadnja 4 odnosno 3 mjeseca 2011. godine) sa naknadama od po 1.000 KM, te jedno lice tokom cijele godine u IT sektoru sa naknadom od 500 KM.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Uprave iznosi 14.938.110 KM i odnosi se na novčana sredstva u blagajni (51.022 KM), kratkoročna potraživanja (322.065 KM), stalna sredstva (14.565.022 KM).

Ukupna pasiva Uprave iznosi 22.949.968 KM i odnosi se na kratkoročne tekuće obaveze (2.164.725 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (5.963.492 KM) i izvora sredstava (14.565.022 KM).

Uprava u vanbilansnoj evidenciji iskazuje finansijske podatke vezane za sredstva bivših entitetskih carinskih uprava i Brčko distrikta, granične prijelaze čiju je izgradnju donirala Evropska komisija i zamijenjene stare dijelove informatičke opreme i službenih vozila.

Na 31.12.2011. godine u vanbilansnoj evidenciji Uprave evidentiran je iznos od 76.120.193 KM.

Uzimajući u obzir vrijednost imovine koja je evidentirana na vanbilansnoj evidenciji posebno ističući granične prelaze koji su izgrađeni donacijama Evropske komisije, smatramo da je potrebno pratiti aktivnosti oko rješavanja statusa državne imovine te shodno tome i preduzimati aktivnosti na eventualnom knjiženju navedenih sredstava u poslovne knjige Uprave.

- **Kratkoročna potraživanja**

Kratkoročna potraživanja iskazana u bilansu stanja u iznosu od 322.065 KM odnose se na: akontacije za službeni put (1.160 KM), potraživanja od zaposlenih (20.527 KM), potraživanja za štete (22.709 KM), potraživanja za refundaciju bolovanja (174.216 KM) i potraživanja za refundaciju režijskih troškova (101.272 KM).

Konstatovano je da je Uprava vršila određene pravne radnje kada je u pitanju naplata potraživanja po osnovu refundacije bolovanja.



Uzimajući u obzir da se najveći dio potraživanja odnosi na refundacije bolovanja iz 2009. i 2010. godine, smatramo da Uprava u cilju naplate istih treba imati i dalje proaktivan odnos prema institucijama na koje se te obaveze odnose. Smatramo također da je aktivan odnos u smislu naplate potreban i u odnosu na ostala dospjela potraživanja.

- **Stalna sredstva**

Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava Uprave iznosi 29.520.783 KM, dok otpisana vrijednost sa 31.12.2011. godine iznosi 14.955.761 KM.

U 2011. godini nabavna vrijednost stalnih sredstava u Upravi uvećana je za 3.000.764 KM. Najznačajniji iznosi koji se odnose na povećanje su: izgradnja objekta za smještaj u RC Mostar (1.072.310 KM) i donacija softvera (1.207.051 KM).

Uprava u vrijeme vršenja obračuna amortizacije za 2011. godinu nije bila okončala aktivnosti na unosu stalnih sredstava u modul stalnih sredstava u sastavu ISFU.

S tim u vezi su, za obračun amortizacije, korištene pomoćne evidencije stalnih sredstava koje se vode u Upravi.

- **Kratkoročne tekuće obaveze**

Kratkoročne tekuće obaveze (2.164.725 KM) odnose se na: obaveze prema dobavljačima (2.142.204 KM), obaveze po osnovu ugovora o djelu (22.521 KM).

Obaveze prema dobavljačima su popisane na 31.12.2011. godine i sačinjen je pregled obaveza po dobavljačima pojedinačno.

Obaveze prema dobavljačima u Upravi se izmiruju prema dospelju istih.

- **Kratkoročna razgraničenja**

Ukupno evidentirani iznos na kontima grupe 3900 sa 31.12.2011. godine iznosi 256.729 KM. Navedeni iznos čine: razgraničenja po osnovu refundacija bolovanja za 2009. i 2010. godinu, režijski troškovi na graničnim prijelazima koji se fakturišu pravnim licima koja koriste date usluge, potraživanja od zaposlenih za manjkove, potraživanja od osiguravajuće kuće za odobreni popust i dr.

- **Popis sredstava, obaveza i potraživanja**

Uprava je izvršila popis sredstava i obaveza sa stanjem na 31.12.2011. godine.

Popisom su bila obuhvaćena stalna sredstva, novčana sredstva, potraživanja, obaveze, razgraničenja, stanje zaliha, stanje obaveza poreskih obaveznika iz prethodnog perioda, stanje zaliha kontrolnih i akciznih markica, stanje sitnog inventara i stanje sudskih sporova (parnica).

Uvidom u izvještaj Centralne komisije za popis konstatovano je kada su u pitanju stalna sredstva određeni broj stalnih sredstava koja predstavljaju višak, a isto tako bilo je konstatovanih slučajeva manjka sredstava.

Uočeno je također da je popisom došlo do identifikovanja određenog broja sredstava koja su u ranijim izvještajima o popisu bili identifikovani kao manjak.

Direktor Uprave je usvojio Izvještaj o izvršenom popisu kao i preporuke koje su u istom date od strane komisije i donio odluke o knjiženju konstatovanih viškova i manjkova.



Zbog identifikovanja određenog broja sredstava koja su bila knjižena kao manjak iz ranijeg perioda dio potraživanja prema zaposlenim za ta sredstva je storniran shodno odluci direktora Uprave.

Kada je u pitanju popis akciznih i kontrolnih markica konstatovano je da lice koje zadužuje markice u Upravi, te poslove vrši za RC Banja Luka.

Isto lice markice preuzima na osnovu fakture i otpremnice dobavljača, a izdaje na osnovu otpremnice firme na koje se te markice odnose periodično.

Nismo se mogli uvjeriti u postojanje evidencija o ulazima i izlazima akciznih i kontrolnih markica u Središnjem uredu UIO.

Uprava je izvršila popis obaveza sa 31.12.2011. godine sa pregledom za svakog dobavljača pojedinačno.

Smatramo da je neophodno preduzeti aktivnosti na utvrđivanju stvarnih razloga za nastale viškove i manjkove u organizacionim jedinicama gdje su isti konstatovani tokom popisa.

To posebno ističemo zbog činjenice da je tokom 2011. godine na osnovu analize viškova i manjkova iz ranijih godina konstatovano da su određeni viškovi i manjkovi konstatovani tadašnjim popisom, a da su naknadno utvrđene druge činjenice koje se odnose na predmetna sredstva.

Smatramo za potrebnim da se izvrši kvalitetnije označavanje stalnih sredstava u Upravi, a shodno zaključcima popisnih komisija, s tim u vezi mišljenja smo da bi bilo korisno razmotriti mogućnost obilježavanja sredstava putem bar koda.

Smatramo da bi u cilju osiguravanja podataka o stanju kontrolnih i akciznih markica za određeni period, trebalo voditi kontinuirano evidencije o ulazima i izlazima kontrolnih i akciznih markica za svakog privrednog subjekta.

8. Javne nabavke

Uprava je za 2011. godinu sačinila Plan nabavki prema kojem je planirana nabavka roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 13.686.650 KM. Ugovoreni iznos nabavki u 2011. godini iznosi 9.790.090 KM (ovdje su moguća manja odstupanja za ugovore koji se odnose na usluge, a koje se ugovaraju na bazi potreba npr. norma sati za tekuće održavanje, itd.).

Poslove vezane za postupak javnih nabavki obavlja isti broj izvršilaca kao i 2010. godini što znatno otežava provođenje aktivnosti kada je dati proces u pitanju.

Naime, nekoliko lica obavlja najveći dio aktivnosti koji se tiče procesa javnih nabavki, što uključuje rad u povjerenstvima, kontakte sa ponuđačima (korespondencija), učešće u sastavljanju tenderske dokumentacije i sl.

U 2011. godini procedure javnih nabavki najvećim dijelom su se odnosile na nabavke iz tekućih izdataka, s obzirom da u 2011. godini nisu odobrena sredstva za kapitalne izdatke. Izuzetak predstavljaju sredstva višegodišnjih kapitalnih ulaganja.



Nabavka usluga eksterne revizije za ispitivanje prikupljanja i raspodjele prihoda za 2009. godinu: Procedura nabavke usluga eksterne revizije koja bi izvršila reviziju prikupljanja i raspodjele sredstva sa Jedinog računa Uprave za 2009. godinu nije okončana.

Naime Upravni odbor Uprave je u nekoliko navrata raspravljao na svojim sjednicama o predmetu, sadržaju i obimu poslova koje treba da izvrši eksterna revizija koja bude izabrana na tenderu.

Međutim ni u vrijeme vršenja revizije od strane Ureda za reviziju za 2011. godinu izbor eksternog revizora nije bio izvršen, a posljednje informacije koje smo dobili od zaposlenih u Upravi glase da će se i postupak koji je u toku najvjerojatnije poništiti iz proceduralnih razloga koje je navela komisija koju čine članovi Upravnog odbora UIO.

Naime u Zapisniku komisije za izbor i imenovanje nezavisne eksterne revizije od 18.04.2012. godine se navodi da se nijedan dobavljač koji je dostavio ponude prema kriterijima iz tenderske dokumentacije od 26.01.2012. godine nije upustio u ispitivanje načina popunjavanja podataka o krajnjoj potrošnji iskazane u PDV- prijavama.

Osim toga rokove koje su ponuđači ponudili za obavljanje posla neprimjereni su težini i obimu posla, te ih kao takve komisija nije mogla prihvatiti i shodno tome daje preporuku o otkazivanju postupka dodjele ugovora.

Smatramo da je, ukoliko postoji opredjeljenje o neophodnosti izvršenja revizije prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinog računa UIO, potrebno analizirati dosadašnje radnje kada je navedeni predmet nabavke u pitanju, te shodno tome, razmotriti jasnije definisanje cilja, predmeta i obim revizije, a sve u cilju konačnog izbora eksterne revizije.

Nabavka lož ulja: Revizijom provedene procedure za nabavku lož ulja za potrebe Uprave konstatovano je da su tri ponuđača ponudila cijene za količinu od 200.000 l lož i to: 0.658 KM/l, 0.90 KM/l i 1.69 KM/l. (najviša i najniža cijena su ponuđene od strane dobavljača koji pripadaju istoj grupi ponuđača).

U aneksu 2 tenderske dokumentacije precizno je opisano na koji način će biti korigovana ponuđena cijena ukoliko dođe do odstupanja cijena na svjetskom tržištu, a iste odobri nadležni organ u BiH.

Kao najpovoljniji ponuđač izabran je onaj sa ponuđenom najnižom cijenom od 0.658 KM/l. Sa istim je zaključen Okvirni sporazum sa naznakom da se ponuđena cijena može mijenjati u zavisnosti od porasta cijene na tržištu, odnosno za iznos povećanja koje bude odobreno od nadležnog organa.

Uvidom u pregled kretanja cijene lož ulja u FBiH u 2011. godini kod Federalnog ministarstva trgovine konstatovano je da je cijena lož ulja u vrijeme sačinjavanja ponude iznosila 2.00 KM bez PDV-a, a ista cijena je bila i u decembru 2011. godine kadu su izvršene isporuke određenih količina lož ulja po zaključenom ugovoru.

Konstatovano je da je cijena lož ulja prilikom isporuke od strane dobavljača bila nešto manja od aktuelne tržišne (davan je rabat od oko 4,7 % koji nije ugovoren).

Shodno sadržaju zaključenog ugovora uvećanje prvobitno ponuđene cijene 0.658 KM/l moglo se korigovati samo za iznos povećanja cijena u vrijeme isporuke.

Mišljenja smo da Uprava treba analizirati primjenu ugovora o isporuci lož ulja za prethodni period i dosljedno primijeniti odredbe istog.

Ukoliko se na osnovu iznesenih navoda ispostavi da ugovor nije primijenjen na ispravan način potrebno je utvrditi eventualnu štetu koju je pretrpjela Uprava zbog takvog načina primjene ugovora.

10. Ostalo

- **Višegodišnja kapitalna ulaganja**

Uprava je u 2011. godini imala na raspolaganju sredstva u iznosu od 15.842.517 KM za višegodišnja kapitalna ulaganja.

Uprava je tokom 2011. godine pokrenula procedure za izbor izvođača radova na izgradnju objekata za smještaj u Mostaru i Tuzli.

Za izgradnju smještajnih kapaciteta RC Mostar radovi su započeli u drugoj polovini 2011. godine, a rok za izvršenje je 6 mjeseci.

Javna nabavka za izbor izvođača radova za RC Tuzla je okončana ali se još uvijek vode aktivnosti oko izbora nadzornog organa, nakon čega bi izvođač bio uveden u posao.

Ukupno realizovana sredstva za višegodišnja kapitalna ulaganja u 2011. godini iznose 1.378.518 i najvećim dijelom se odnose na knjiženu privremenu situaciju za izvršene radove na objektu RC Mostar.

Sugeriše se nastavak aktivnosti na realizaciji sredstava po osnovi odobrenih višegodišnjih kapitalnih ulaganja, kako bi se u što većoj mjeri nastojala ostvariti dinamika koja je prvobitnim planom istih predviđena.

- **Akcizne i poreske markice**

Ukupno realizovana sredstva za nabavku akciznih markica u 2011. godini iznose 3.523.757 KM dok je prihod ostvaren putem JRT-a po osnovu akciznih i kontrolnih markica 3.876.670 KM.

Štampanje akciznih i kontrolnih markica vršeno je od strane istog dobavljača kao i ranijih godina s tim da je sa istim dobavljačem u 2011. godini zaključen i ugovor za štampanje markica za brašno.

- **Upravni odbor UIO**

Ukupni troškovi rada Upravnog odbora UIO sa 31.12.2011. godine iznose 515.135 KM. Najznačajniji izdaci odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenih u Odjeljenju za makroekonomsku analizu UO UIO (237.893 KM) i naknade za rad članova Upravnog odbora (230.395 KM, konto 613991).

Plaće i naknade: U UO UIO ukupno je zaposleno 7 lica. Obračun plaća se vrši u okviru Uprave odnosno Odsjeka za finansijsko upravljanje na osnovu evidencija o prisustvu na poslu i prateće dokumentacije koja se dostavlja od strane zaposlenih u Upravnom odboru.

Naknade članovima UO UIO: Prema Zakonu o sistemu indirektnog oporezivanja Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje (u daljem tekstu: Upravni odbor) je pravno lice i sastoji se od šest članova. Članovi Upravnog odbora su: ministar finansija i trezora BiH, ministri finansija Federacije BiH i Republike Srpske i tri stručnjaka za indirektno oporezivanje. Svi ministri su članovi Upravnog odbora po službenoj dužnosti,



a po jednog stručnog člana imenuju Vijeće ministara BiH, Vlada Federacije i Vlada Republike Srpske. Predstavnik Brčko distrikta i predstavnik Centralne banke BiH imaju status posmatrača u Upravnom odboru. Mandat članova Upravnog odbora je pet godina.

Članovima Upravnog odbora iz reda stručnjaka (eksperti) određena je naknada u visini tri prosječne plaće zaposlenih u Upravi za indirektno oporezivanje za prethodni mjesec, a posmatračima u visini od 50% navedenog iznosa. Ministar finansija i trezora BiH te ministri finansija Federacije BiH i Vlade Republike Srpske su članovi Upravnog odbora po službenoj dužnosti i u 2011. godini istim nije isplaćivana naknada za rad u Upravnom odboru.

U izvještaju o reviziji za 2010. godinu Upravnom odboru je sugerisano da preispita iznose naknada članovima odbora (eksperti) te posmatračima, međutim u 2011. godini nije bilo korekcija navedenih naknada.

Prema raspoloživim podacima UO UIO je u 2012. godini razmatrao navedenu problematiku i donio odluku kojom se članovima odbora iz reda eksperata djelimično umanjuje naknada, a priznaje pravo na naknadu članovima odbora po službenoj dužnosti.

Uzimajući u obzir činjenicu da je Odluka o naknadama članovima UO UIO donesena u 2012. godini kada je i stupila na snagu isplate po istoj će biti predmet revizije za 2012. godinu.

Shodno navedenom, te uzimajući u obzir ukupno okruženje u kojem djeluje UO UIO, Ured za reviziju će detaljno analizirati finansijske efekte primjene nove Odluke o naknadama članova i posmatrača u UO UIO pri reviziji finansijskih izvještaja UIO za 2012. godinu, u svjetlu datih preporuka u Izvještaju za 2010. godinu.

- **Donacije**

U 2011. godini Uprava je primila u naturalnom obliku donacije u vrijednosti od 1.622.246 KM. Od navedenog iznosa na donaciju Ambasade SAD se odnosi 422.246 KM (oprema), dok se na donaciju CAFAO odnosi 1.200.000 KM (softver).

- **Sudski sporovi, nenaplaćene carinske dadžbine i porezi, privremeno oduzeta roba**

U Upravi se po parničnim postupcima evidencije vode u regionalnim centrima. Potencijalne obaveze po pokrenutim postupcima gdje je značajan broj istih vezan za period bivših entitetskih carinskih uprava nije moguće sa sigurnošću utvrditi jer postoje slučajevi gdje se u prvobitnom zahtjevu tužioca navode vrlo veliki iznosi, dok se na kraju postupka tužba odbija ili se potraživani iznos znatno koriguje.

Prema podacima prezentiranim Uredu ukupan iznos nenaplaćenog duga za period od 1996. - 2004. godina iznosi 36.660.291 KM sa stanjem na 31.03.2012. godine.

Ukupan dug po osnovu PDV-a zaključno sa 31.03.2012. godine iznosi 255.386.834 KM.

Na osnovu pregleda koje je dostavilo Odjeljenje za pravne poslove konstatovano je da su ukupne naknadno utvrđene obaveze po osnovu indirektnih poreza po konačnim

rješenjima Uprave za indirektno oporezivanje protiv kojih su pokrenuti upravni sporovi sa 10.05.2012. godine 21.811.151 KM, a po konačnim rješenjima na osnovu povrata iste iznose 9.062.437 KM.

lako smo uočili da su pokrenute određene aktivnosti u dijelu koji se odnosi na sudske sporove i naplatu obaveza po osnovu indirektnih poreza, još jednom ističemo da se ovom problemu mora pristupiti sa dnevnom ažurnošću prije svega kako se ne bi javljali slučajevi propuštanja rokova ili zastarijevanja obaveza koje su utvrđene.

Privremeno oduzeta roba (vozila): Prema podacima koji su prezentirani timu za reviziju u Upravi je na 13.03.2012. godine bilo ukupno 2679 vozila oduzetih kroz carinski postupak. Od navedenog broja privremeno je oduzeto 1110 vozila, dok ih je 1569 vozila oduzeto pravosnažno.

Prema stanju u kojem se vozila nalaze, kao i njihovom statusu sa stanovišta carinskih propisa u vrijeme uvoza u BiH, okvirno se može govoriti o potrebi uništenja 1501 vozila, dok bi 315 vozila, shodno navedenom, moglo ići na prodaju.

Upravni odbor UIO je u vezi sa problematikom oduzetih vozila na svojoj 120. sjednici održanoj 20.03.2012. godine zadužio direktora i Upravu da propiše potrebne procedure i postupke u skladu sa važećim propisima kada je u pitanju problem oduzetih motornih vozila jer je to u nadležnosti Uprave.

Mišljenja smo da treba hitno pristupiti rješavanju pitanja oduzetih vozila (kao i drugih roba koje su privremeno ili trajno oduzete u postupcima koje vodi Uprava u okvirima svoje nadležnosti), kako bi se preduprijedila moguća dalja šteta zbog nerješavanja datog problema.

Rješenja se trebaju kretati u okvirima važećih zakonskih propisa, uz puni nadzor Uprave nad provođenjem procedura koje budu izabrane kao rješenje.

Prije preduzimanja radnji na rješavanju datog pitanja potrebno je na terenu utvrditi trenutno stvarno stanje za svako vozilo kao i njegov status kada je u pitanju postupak koji provodi Uprava.

Smatramo također da je adekvatno čuvanje i raspolaganje sredstvima koja su privremeno ili trajno oduzeta u postupcima koje po službenoj dužnosti provodi Uprava od izuzetnog značaja kada je u pitanju konačno rješavanje statusa takvih sredstva.

- **Informacioni sistem**

Uprava je u proteklom periodu svoga postojanja osigurala dobru tehničku infrastrukturu na kojoj je implementiran veliki broj projekata značajnih za funkcioniranje same Uprave i državne uprave uopće. Najznačajnije aktivnosti koje su realizovane u 2011. godini su: implementacija aplikacije za elektronsku evidenciju TIR karneta i ATA karneta, implementacija aplikacije za evidenciju prinudne naplate po ostalim prihodima, unapređenje postojeće poreske aplikacije, virtualizacija ključnih segmenata sistema i poboljšanje monitoringa postojeće mreže.

Provođenjem revizije informacionog sistema sagledali smo stanje u odnosu na prethodne izvještaje i date preporuke i konstatovali da je sistem u stalnom napretku. Ranije date preporuke su u jednom dijelu realizovane, s tim da postoji dio istih koje su u procesu realizacije kao i dio onih koje nisu realizovane.

Uprava raspolaže kompleksnim informacionim sistemom koji zahtijeva stalnu optimizaciju, stručno administriranje i efikasnu razmjenu podataka, kako bi sistem bio



kvalitetan i siguran. Za prethodno je neophodna kvalitetna i popunjena sistematizacija, osiguranje budžetskih sredstava, stalna edukacija kadrova, usklađivanje sistema sa standardima i provođenje internih kontrola. Veći dio sistema administrira i kontroliše Uprava ali postoji i dio sistema koji održavaju vanjski pružaoci usluga. U 2011. godini je izvršen određeni broj nabavki koje su se odnosile na održavanje postojećeg softvera i hardvera, dok kapitalnih ulaganja nije bilo. Osnovu informacionog sistema čine telekomunikacije koje zahtijevaju stalno unapređenje kako bi dostupnost i sigurnost sistema bila najveća moguća.

Kako bi dodatno unaprijedili informacioni sistem, te ga učinili efikasnijim, raspoloživijim i sigurnijim revizija je dala određene preporuke koje su upravi dostavljene u Memorandumu o izvršenoj reviziji.

Usluge održavanja softvera (konto 613727): Usluge godišnje obnove 1912 licenci za antivirusni softver za potrebe Uprave su nabavljene putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnim obavještenjem. U prvom postupku direktor Uprave je donio odluku o otkazivanju konkurentskog postupka za vršenje usluga godišnje obnove licenci za antivirusni softver jer su cijene svih prihvatljivih ponuda bile znatno veće od budžeta ugovornog organa. Nakon toga je donesena odluka o provođenju ponovljenog konkurentskog postupka za nabavku navedene usluge. U ponovljenoj proceduri, 12.12.2011. godine je zaključen Ugovor o vršenju usluga u ukupnom iznosu od 38.030 KM sa PDV-om. Licence su u momentu potpisivanja ugovora bile istekle, ali je dobavljač svojim dopisom potvrdio pravo korištenja licenci mjesec dana nakon isteka istih. Time je praktično omogućena usluga obnove licenci bez obaveze nadogradnje istih koja bi izazvala dodatne troškove.

Mišljenja smo da je postojanje odgovarajućih licenci za antivirusni softver neophodno, kako bi izbjegli rizik nefunkcionisanja sistema. S tim u vezi smatramo da uprava treba pravovremeno planirati i provoditi proceduru nabavke usluga obnove licence kako bi izbjegli dodatne troškove koje može uzrokovati kašnjenje u provođenju procedure.

Također smatramo da Uprava treba izvršiti analizu mogućnosti korištenja antivirusnih licenci, koje su već nabavljene putem Enterprise ugovora koji je Ministarstvo komunikacija i transporta potpisalo sa dobavljačem. Time bi se ostvarile uštede za potrebe antivirusnog softvera.

11. Korespondencija

Uprava je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu. U komentarima su, u najvećem dijelu, navedena obrazloženja na date nalaze i preporuke iz izvještaja (dok su za određene preporuke prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2012. godini). Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Objašnjenje dijela komentara koji nisu prihvaćeni (i dijela koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Uprave uz konačan Izvještaj o reviziji za 2011. godinu.

Uzimajući u obzir navedeno ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj o obavljenoj reviziji za 2011. godinu, bez suštinskih izmjena u odnosu na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji.



**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Nedžad Hajtić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Mirela Bošnjak, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor

Lutvija Šrndić, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju i
kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Uprava) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2010. godinu (Službeni glasnik BiH broj 103/09) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, _____

Direktor

dr.sc. Miro Džakula

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanje budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	82.822.032	0	82.822.032	82.822.027	0
Bruto plaće i naknade	58.969.333		58.969.333	58.969.333	0
Naknade troškova zaposlenih	10.768.859		10.768.859	10.768.859	0
Putni troškovi	418.171		418.171	418.171	0
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	1.969.013		1.969.013	1.969.012	0
Izdaci za energiju i kom. usluge	1.898.469		1.898.469	1.898.468	0
Nabavka materijala	842.394		842.394	842.393	0
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	869.322		869.322	869.322	0
Unajmljivanje imovine i opreme	1.692.571		1.692.571	1.692.571	0
Izdaci za tekuće održavanje	974.064		974.064	974.063	0
Izdaci za osiguranje	188.337		188.337	188.337	0
Ugovorene usluge i druge usluge	4.231.499		4.231.499	4.231.498	0
2. Kapitalni izdaci	1378519	0	15.842.517	1.378.518	9
Nabavka zemljišta		4.371.314	4.371.314		0
Nabavka građevina	1.323.010	7.072.584	8.395.594	1.323.009	16
Nabavka opreme			0		
Nabavka ostalih stalnih sreds.			0		
Rekonstrukcija i inves.održ.	55.509	3.020.100	3.075.609	55.509	2
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Ukupno (1+2+3)	84.200.551	0	98.664.549	84.200.545	1
II Prosječan broj zaposlenih	2505		2505	2415	96
4. Novčane donacije			0	0	

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo _____ 2012. godine.

Direktor:
dr. sc. Miro Džakula

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010	31.12.2011.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	537.272	373.087	69
Novčana sredstva	55.458	51.022	92
Kratkoročna potraživanja	481.814	322.065	67
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	13.244.191	14.565.022	110
Stalna sredstva	26.579.642	29.520.783	111
Ispravka vrijednosti	13.335.451	14.955.761	112
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	13.244.191	14.565.022	110
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	13.781.463	14.938.109	108

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	10.335.943	8.384.946	81
Kratkoročne tekuće obaveze	3.564.674	2.164.725	61
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	5.716.714	5.963.492	104
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	1.054.555	256.729	24
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	13.244.191	14.565.022	110
Izvori sredstava	13.244.191	14.565.022	110
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	23.580.134	22.949.968	97

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo _____ 2012. godine

Direktor:
dr. sc. Miro Džakula