



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2016. GODINU

Broj: 01/02/03-04-16-1-750 /17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	Uvod.....	7
2.	Realizacija ranijih preporuka.....	7
3.	Sistem internih kontrola	10
4.	Budžet i izvještavanje.....	12
5.	Izvršenje budžeta	12
6.	Bilans stanja.....	20
7.	Javne nabavke	22
8.	Prihodi	25
9.	Ostalo.....	26
10.	Komentari.....	30
	Prilozi	31



I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Uprava)** za 2016. godinu koji obuhvataju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu 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 sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijave ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). 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 Uprave 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 prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijave ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Uprave prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja Uprave za 2016. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Uprava rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane, i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti ². Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Uprave za 2016. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Namjenska sredstva za nabavku i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar u Banjoj Luci u iznosu od 37.900.000 KM nisu realizovana u skladu sa planiranom i odobrenom dinamikom po Zakonu o budžetu institucija BiH od 2012. do 2016. godine i odlukama o višegodišnjim kapitalnim ulaganjima za 2012, 2013. i 2015. godinu, niti su preduzete aktivnosti u cilju rješavanja ove nabavke tokom 2016. godine (tačka 5.8. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovu za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Uprave za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200



Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Uprava je, iako u manjem obimu u odnosu na prethodnu godinu, imala veći broj zaposlenih tokom 2016. godine od broja zaposlenih odobrenih budžetom za 2016. godinu, što je imalo za posljedicu stvaranje većih obaveza za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih od iznosa koji je prethodno odobren za ove namjene u budžetu (tačka 5.1. Izvještaja);
- Upravni odbor Uprave nije u roku od 90 dana uskladio interni akt koji reguliše isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tako da i visina primanja članova Upravnog odbora Uprave nije usklađena sa navedenim Zakonom (tačka 9.1. Izvještaja);
- Konstatovane slabosti i nedostatke u procesu javnih nabavki u dijelu koji se odnosi na procjenu potrebnih sredstava za nabavku softvera (tačka 7. Izvještaja).

Sarajevo, 12.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;
- Zakon o Upravi za indirektno oporezivanje;
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja u BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Zakon o upravi za indirektno oporezivanje³ reguliše nadležnost, organizaciju i rukovođenje Upravom, prava i dužnosti zaposlenih, upravljanje ljudskim potencijalima i druga pitanja. Uprava je samostalna upravna organizacija sa pravima i obavezama utvrđenim ovim Zakonom, Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini⁴ i drugim zakonima kojima se uređuje indirektno oporezivanje.

Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja definisana je institucionalna i organizaciona osnova za jedinstveni sistem indirektnog oporezivanja u BiH, koja podržava sveukupnu makroekonomsku stabilnost i fiskalnu održivost i pruža podršku funkcionisanju jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH i uređuje Upravu kao samostalnu upravnu organizaciju koja provodi zakonske i druge propise o indirektnom oporezivanju i politiku koju utvrđuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Upravnog odbora Uprave.

Jedinstvenim sistemom indirektnog oporezivanja uspostavlja se sistem naplate prihoda na osnovu indirektnih poreza (uvozne i izvozne dažbine, akcize, porez na dodatu 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. Uprava je organ nadležan za provođenje zakonskih propisa o indirektnom oporezivanju, politikama oporezivanja, kao i naplatu i raspodjelu indirektnih poreza.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Uprave za 2015. godinu, sačinio izvještaj o finansijskoj reviziji i dao mišljenje s rezervom i skretanjem pažnje na određena pitanja. U izvještaju su date preporuke u cilju unapređenja sistema internih kontrola i cjelokupnog poslovanja Uprave. Uprava je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Također, Uprava je po zaključcima Parlamentarne skupštine BiH donijela plan za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka po osnovu izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, u kojem su određene mjere za otklanjanje nedostataka, nosioci aktivnosti i rokovi za realizaciju preporuka.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Uprava je izvršila aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem i dokumentovanjem sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a dalje aktivnosti podrazumijevaju unapređenje i monitoring cjelokupnog sistema;
- Interna revizija Uprave je uspostavljena i kadrovski popunjena, te je u 2016. godini izvršila 12 revizija po raznim temama iz oblasti poslovanja Uprave;

³ "Službeni glasnik BiH", broj: 89/05

⁴ "Službeni glasnik BiH", broj: 44/03, 52/04, 34/07, 49/09 i 32/13

- Usvojeni su strateški dokumenti u oblasti borbe protiv korupcije u cilju blagovremenog reagovanja na uočena negativna postupanja;
- Godišnji finansijski izvještaj Uprave za 2016. godinu i Izvještaj o radu Uprave za 2016. godinu objavljeni su na web stranici Uprave;
- Uprava je izvršila rezervisanja za kapitalna ulaganja saglasno instrukciji Ministarstva finansija i trezora BiH;
- Uprava je razmotrila i analizirala preporuku u vezi s korištenjem modela „outsourcing“ i ocijenila da je ista neprihvatljiva zbog obima i specifičnosti podataka koji su predmet obrade u informacionim sistemima Uprave;
- Uprava je donijela interne procedure o zakupu koje detaljnije definišu postupke zakupa imovine i opreme;
- U skladu sa novom odlukom o carinskom terminalu, Uprava je zaključila ugovore sa svim držaocima carinskih terminala;
- Procedure nabavki realizovane su u skladu sa Planom javnih nabavki;
- Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije za materijal i usluge, navode se osnovni rezervni dijelovi, a u ugovorima se precizira vrijednost na koju se ugovor zaključuje;
- Evidentiranje obaveza prema dobavljačima izvršeno je u odgovarajućem vremenskom periodu kada je obaveza i nastala;
- U slučajevima kada su ispunjeni uslovi za aktiviranje bankarske garancije, ista se aktivira;
- Uprava je raspisala novu proceduru nabavke lož ulja, jer je izabrani ponuđač odustao od ugovora, te aktivirala garanciju za neizvršenje ugovora;
- Uprava u tenderskoj dokumentaciji, kad to zahtijeva predmet nabavke, propisuje obavezu ponuđača da od akreditovanih laboratorija dostave dokaze o kvalitetu materijala;
- Na pregledanom uzorku procedura javnih nabavki nisu uočeni slučajevi zaključenja ugovora po znatno većoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabavke;
- Fakturisanje zakupljenih vodova od strane davaoca usluga (telekom operatera) u skladu je sa važećim ugovorima;
- Unaprijeđen je sistem internih kontrola kod procesa nabavke i kontrole akciznih markica;
- Angažovanje izvršilaca putem ugovora o djelu vršeno je radi izvršavanja poslova na projektima od posebne važnosti za Upravu;
- Preduzete su odgovarajuće aktivnosti putem nadležnih institucija (Vijeća ministara BiH i Upravnog odbora Uprave) na donošenju jasnih i preciznih pravila i procedura za postupanje sa oduzetom robom;
- Odjel za pravne poslove je angažovan na rješavanju sudskih sporova koji se vode protiv Uprave;
- Uvođenjem sistema internih kontrola ustanovljen je mehanizam za prevenciju protuzakonitih postupanja zaposlenih i smanjenju suspenzija sa posla.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji je djelimično implementiran u odnosu na stanje utvrđeno revizijom za 2015. godinu usklađivanjem rasporeda izvršilaca na radna mjesta u odnosu na sistematizovana radna mjesta po organizacionim jedinicama;

- Intenzivirane su aktivnosti na povećanju stepena realizacije višegodišnjih kapitalnih ulaganja, osim kod realizacije ulaganja namijenjenih za poslovni prostor u Banjoj Luci;
- U toku je implementacija NCTS sistema koji treba da omogući elektronsko podnošenje PDV prijave, čime će troškovi poštanskih usluga za slanja PDV prijave biti značajno smanjeni;
- Uprava je djelimično uskladila broj vozila sa brojem koji je predviđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH prodajom putem licitacije vozila koja se ne koriste;
- Omogućeno je razdvajanje dužnosti u procesu provođenja procesa javnih nabavki, u mjeri u kojoj je to moguće (komisija za javne nabavke uobičajeno ima jednog člana iz grupe za javne nabavke);
- Sektor za poslovne usluge i Sektor za IT u sklopu godišnjih planiranja budžetskih sredstava Uprave, u dijelu koji se odnosi na kompjutersku i elektronsku opremu u planu za 2017. godinu, djelimično primjenjuju preporuku za znavljanje ove opreme, s obzirom na to da je za ove svrhe potrebno izdvojiti značajna finansijska sredstva koja nisu bila na raspolaganju;
- U toku su pregovori za sklapanje sveobuhvatnog ugovora sa firmom „Oracle BH“ Sarajevo za kompletan carinski podsistem Uprave i obnovu ili nabavku novih licenci u najpogodnijem trenutku;
- Nastavljene su aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja, odnosno usaglašavanja prihoda od taksi;
- Izrađen je prijedlog pravilnika o provođenju Zakona o postupku prinudne naplate;
- Uprava je u predmetu „Hit Hod Company“ Laktaši, u predmetu tužbe, preduzela aktivnosti i prikupila izjašnjenja organizacionih jedinica koje su postupale u navedenom predmetu i zajedno sa kompletnom dokumentacijom istu prosljedila Pravobranilaštvu BiH.

2.3. Nerealizovane preporuke

- Zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure konkursa i dalje je vršeno u Upravi tokom 2016. godine u manjem obimu u odnosu na 2015. godinu (tri zaposlena u 2016. godini, a 91 zaposleni u 2015. godini);
- Problematika velikog broja premještaja zaposlenih u Upravi je i dalje prisutna tokom 2016. godine (455 premještaja u 2016. godini);
- Uprava je, prema stavu Agencije za državnu službu BiH, koristila mogućnost raspoređivanja zaposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne spreme na poslove visoke stručne spreme, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu (113 raspoređivanja zaposlenih u 2016. godini);
- Stalna sredstva bivših entitetskih carinskih uprava i Brčko distrikta i dalje se vode u vanbilansnoj evidenciji Uprave, umjesto u bilansima Uprave;
- Uprava nije pokrenula aktivnosti na provođenju nabavki bankarskih usluga za usluge platnog prometa u dijelu prikupljanja javnih prihoda;
- Nisu realizovane sve aktivnosti za primjenu Zakona o elektronskom potpisu kao preduslov za funkcionisanje NCTS sistema;
- Nije riješeno pitanje regulisanja pravnog statusa Upravnog odbora Uprave;
- Pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave nije razmotreno od strane Upravnog odbora Uprave;
- Naknade članovima Upravnog odbora Uprave nisu regulisane u skladu sa zakonskim propisima.

3. Sistem internih kontrola

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 drugim propisima.

Nakon obavljene prethodne revizije za 2016. godinu, Upravi je sugerisano da ažurira interna pravila iz oblasti planiranja budžeta za plaće i naknade i obračun plaća i naknada jer je uočeno da su pojedine odredbe navedenih internih pravila prevaziđene s obzirom na izmjene regulative (izmjene Zakona o finansiranju institucija BiH i izmjene u oblasti programskog budžetiranja). U završnoj reviziji je konstatovano da je Uprava ažurirala postojeće interne akte.

Organizacija i rukovođenje

Unutrašnja organizacija Uprave utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave. Ovim pravilnikom su utvrđene organizacione jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i zaposlenika, ukupan broj državnih službenika i zaposlenika za obavljanje poslova i druga pitanja vezana za naziv, raspored, opis poslova, uslove u pogledu stručne spreme i uslove za rad na određenim poslovima te broj pripravnika koji se primaju u radni odnos i uslovi za njihov prijem. U skladu sa navedenim Pravilnikom, zaposleni u Upravi su državni službenici i zaposlenici.

Uprava je samostalna upravna organizacija kojom rukovodi direktor, koji za svoj rad, putem Upravnog odbora, odgovara Vijeću ministara BiH. Direktor Uprave ima svoj kabinet koji čine četiri odsjeka. Poslove iz svoje nadležnosti Uprava vrši putem organizacionih jedinica uspostavljenih u Glavnom uredu sa sjedištem u Banjoj Luci i regionalnim centrima koji se nalaze u Banjoj Luci, Sarajevu, Mostaru i Tuzli. Poslove iz nadležnosti Uprave vrše osnovne organizacione jedinice (sektori i odjeli) koje u svom sastavu imaju unutrašnje organizacione jedinice (odsjeke, grupe, carinske ispostave i carinske referate). Sektorima, kojih ima pet (Sektor za poslovne usluge, Sektor za carine, Sektor za poreze, Sektor za provedbu propisa i Sektor za informacione tehnologije) rukovode operativni rukovodioci – pomoćnici direktora, Odjelom za internu reviziju rukovodi operativni rukovodilac – načelnik odjela. Ostalim odjelima, kojih ima tri (Odjel za analizu i upravljanje rizicima, Odjel za pravne poslove i Odjel za komunikaciju i međunarodnu saradnju), rukovode načelnici. Unutrašnjim organizacionim jedinicama rukovode rukovodioci organizacionih jedinica koji za svoj rad i rad organizacione jedinice odgovaraju nadležnim rukovodiocima osnovnih organizacionih jedinica.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Uprava je nastavila aktivnosti u vezi sa uspostavljanjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Formirana je stručna radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole koja kontinuirano sprovodi niz aktivnosti u cilju sistemskog i koordiniranog pristupa otklanjanju nedostataka u nedavno uspostavljenom sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i njegovom unapređenju, kako bi cjelokupan sistem bio efikasan. Aktivnosti koje je Uprava izvršila su sljedeće: edukacija rukovodilaca svih nivoa upravljanja o finansijskom upravljanju i kontroli; koordiniranje u procesu poboljšanja dokumentovanja podataka o poslovnim ciljevima, procesima, aktivnostima, rizicima na nivou svake organizacione jedinice, itd. Također, donesen je Plan uspostave i razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole za period 2016–2018. godina, u kome su definisane aktivnosti, nosioci aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje. Značajan broj aktivnosti je realizovan.

Donesena je Strategija upravljanja rizicima, u kojoj su definisani koraci procesa upravljanja rizicima, zatim uloge, ovlaštenja i odgovornosti u ovom procesu.

U Akcionom planu su definisane aktivnosti, nosioci aktivnosti, rokovi provođenja i indikatori poboljšanja sistema.

Uvedeno je sistemsko izvještavanje o rizicima na način da rukovodioci svih nivoa rukovođenja izvještavaju Komisiju za praćenje i procjenu funkcionisanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole, koja izvještava direktora Uprave i priprema godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli, koji se podnosi Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Komisija sačinjava plan djelovanja za otklanjanje slabosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju plana prati Stručna radna grupa.

Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole kroz realizovanje aktivnosti koje su predviđene Planom uspostavljanja i razvoja sistema Finansijskog upravljanja i kontrole za period 2016–2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi.

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁵ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁶, Uprava je formirala Odjel interne revizije koji odgovara direktoru Uprave. Odjel zapošljava tri interna revizora i jednog rukovodioca, kako je definisano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Uprave.

U toku 2016. godine, Odjel interne revizije izvršio je devet kontrola iz različitih tematskih oblasti i tri savjetodavne kontrole iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole.

Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem unapređenju kvaliteta koji pokriva sve aspekte aktivnosti interne revizije.

Prevenција korupcije

Uprava je izradila Plan za borbu protiv korupcije za period 2016–2017. godina, te Agenciji za prevenciju korupcije prosljedila informacije u vezi s ispunjavanjem obaveza iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015–2019. i Akcionog plana za njeno sprovođenje. Predmetnim aktom prosljeđen je izvještaj o stepenu realizacije predviđenih aktivnosti, od kojih su pojedine ostvarene, pojedine nisu, a neku aktivnosti su u toku.

Preporučujemo da Uprava kontinuirano izvršava obaveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015–2019. i Akcionog plana za njeno sprovođenje u skladu sa usvojenim vlastitim Planom za borbu protiv korupcije za period 2016–2017. godina.

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Budžet i izvještavanje

Upravi su Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu⁷ odobrena sredstva u iznosu **102.857.000 KM**, od čega za tekuće i kapitalne izdatke 87.765.000 KM, višegodišnja kapitalna ulaganja 15.052.000 KM i po osnovu prihoda od prodaje rashodovane stalne imovine 40.000 KM.

Kada odobrenom budžetu Uprave dodamo prenesena sredstva iz 2015. godine za višegodišnja kapitalna ulaganja u iznosu 51.349.043 KM, sredstva iz donacija u iznosu 131.624 KM i sredstva ostvarena prodajom stalnih sredstava iznad planiranog iznosa za ove namjene u iznosu 26.061 KM, ukupna raspoloživa budžetska sredstva Uprave za 2016. godinu iznose **154.363.728 KM**.

Na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH, Uprava je izvršila dva prestrukturisanja rashoda budžeta za 2016. godinu.

U septembru 2016. godine Upravi je odobreno prestrukturisanje rashoda u okviru kapitalnih izdataka u iznosu od 112.000 KM (povećanje nabavke opreme, a smanjenje nabavke građevina). Namjena prestrukturisanja bila je nabavka GPS uređaja za praćenje službenih vozila po preporukama Ureda za reviziju institucija BiH.

U decembru 2016. godine Upravi je odobreno prestrukturisanje rashoda u okviru tekućih izdataka u iznosu od 570.000 KM (povećanje bruto plaća i naknada iz plaća za 400.000 KM i naknada zaposlenih za 170.000 KM, a smanjenje izdataka za ugovorene usluge za 400.000 i tekuće održavanje za 170.000 KM). Namjena prestrukturisanja bila je isplata plaća i naknada za veći prosječan broj zaposlenih od broja koji je odobren budžetom za 2016. godinu.

Uprava je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvještaj o radu Uprave za 2016. godinu dostavljen je Upravnom odboru Uprave. Godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i Izvještaj o radu Uprave za 2016. godinu objavljeni su na web stranici Uprave (<http://www.uino.gov.ba>).

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Uprave za 2016. godinu iskazani su rashodi u iznosu od 88.714.763 KM, što u odnosu na odobreni budžet predstavlja ostvarenje od 57%.

Nerealizovana sredstva u iznosu od 65.648.965 KM najvećim dijelom odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja koja nisu realizovana u iznosu od 61.357.304 KM, od kojih najveće učešće imaju nerealizovana sredstva za nabavku i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar u Banjoj Luci (37.901.214 KM).

Značajni realizovani tekući izdaci odnose se na bruto plaće i naknade iz plaća (59.562.343 KM), naknade troškova zaposlenih (9.115.501 KM), izdatke za poštanske usluge slanja poreznih prijavi (1.182.511 KM), izdatke za energiju (1.320.740 KM), izdatke za odjeću i uniforme (516.227 KM) zakup imovine (1.385.409 KM), izdatke za službena vozila (734.110 KM) i usluge štampanja poreznih markica (2.498.969 KM).

Značajni realizovani kapitalni izdaci, zajedno sa višegodišnjim kapitalnim ulaganjima, odnose se na nabavku zemljišta (139.768 KM), nabavku zgrada (2.291.792 KM), nabavku opreme

⁷ Službeni glasnik BiH broj 101/15

(1.850.388 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (3.846.372 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (196.651 KM).

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Sredstva za bruto plaće i naknade iz plaća planirana su u iznosu 59.300.000 KM na bazi 2.453 zaposlena, mada je stvarni broj zaposlenih u Upravi bio realno veći (31.12.2015. godine broj zaposlenih u Upravi je iznosio 2.499). Sredstva su bila planirana po navedenoj kalkulaciji zbog ograničenja u fiskalnom okviru za 2016. godinu. Planirana sredstva su u istom iznosu i odobrena u budžetu Uprave za 2016. godinu. Međutim, po tom osnovu Upravi su na kraju godine nedostajala sredstva za isplatu bruto plaća koja su nadoknađena promjenom strukture budžeta. Odlukom Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda za 2016. godinu, bruto plaće i naknade iz plaća su uvećane za 400.000 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva za bruto plaće iznosila 59.700.000 KM. Ukupno ostvarenje bruto plaća i naknade iz plaća sa 31.12.2016. godine iznosilo je 59.562.343 KM, što predstavlja 99,8% izvršenja u odnosu na korigovani budžet za bruto plaće.

Prema podacima dobijenim iz kadrovske službe, broj zaposlenih u Upravi sa 31.12.2016. godine iznosio je 2.439, od čega je u Upravnom odboru Uprave sedam izvršilaca. Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme iznosio je 2.348, dok je broj zaposlenih angažovanih na određeno vrijeme 91.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine, u Upravi je predviđeno 2.690 radnih mjesta. Izmjenama i dopunama Pravilnika u 2016. godini, broj radnih mjesta je povećan na 2.716. Prema sistematizaciji organizacionih jedinica Upravnog odbora Uprave, predviđeno je ukupno 13 izvršilaca. Tako u Upravi, u odnosu na ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta, nedostaju 284 zaposlena, a u Upravnom odboru Uprave nedostaje šest zaposlenih.

U periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine primljeno je sedam državnih službenika na informacionim tehnologijama na neodređeno vrijeme po javnom oglasu iz oktobra 2014. godine, a dva državna službenika su zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme eksternim premještajem na osnovu rješenja Agencije za državnu službu BiH. U 2016. godini nije bilo prijema zaposlenika nakon neprekidnog rada na određeno vrijeme u periodu dužem od dvije godine, kao ni prijema pripravnika.

U periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine primljena su tri zaposlenika na određeno vrijeme bez prethodno provedene konkursne procedure. Nije bilo prijema zaposlenika na određeno vrijeme na radnim mjestima državnih službenika.

U Upravi je u periodu od 01.01. do 31.12.2016. godine prestao radni odnos za 78 zaposlenih zbog sticanja uslova za starosnu penziju, sporazumnog prestanka radnog odnosa, izricanja disciplinske mjere prestanka radnog odnosa, slučaja smrti, prekida ugovora o radu na određeno vrijeme i drugo. Za 27 zaposlenih je prestao radni odnos u decembru zbog prekida ugovora o radu na određeno vrijeme. Međutim, određeni broj istih zaposlenika je ponovo angažovan u januaru 2017. godine. Za 51 zaposlenog radni odnos je prestao po osnovu odlaska u penziju (29 zaposlenih), sporazumnog prekida radnog odnosa (12 zaposlenih), prestanka radnog odnosa po osnovu ugovora o radu (pet zaposlenih), smrti (tri zaposlena), rješenjem disciplinske komisije (jedan zaposleni) i po osnovu invaliditeta (jedan zaposleni).

Uprava je također koristila mogućnost raspoređivanja zaposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne na poslove visoke stručne spreme, u skladu sa aktom Agencije za državnu

službu BiH, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu. Tako je Uprava za 113 zaposlenih izdala rješenja za obavljanje poslova visoke stručne spreme, a isplata plaća vršena je na osnovu koeficijenata srednje stručne spreme.

Naknade plaće za produženi rad na 31.12.2016. godine iznosile su 199.218 KM. U odnosu na prethodnu godinu uvećane su za 133.348 KM. Naknade plaće za produženi rad uglavnom su isplaćivane zaposlenim u Glavnom uredu u Banjoj Luci. Isplata je vršena na osnovu zahtjeva za odobrenje prekovremenog rada u kojem je navedeno koje poslove treba obaviti, razlog nemogućnosti izvršavanja poslova u okviru redovnog radnog vremena, rješenja o odobravanju isplate i evidencije ostvarenih prekovremenih sati na koje je direktor Uprave dao saglasnost.

Isplate stimulacija na 31.12.2016. godine iznosile su 41.274 KM, što je za 40.986 KM više u odnosu na prošlu godinu. Stimulacije su isplaćivane u visini od 1.000 KM za 14 zaposlenih povodom obilježavanja dana Uprave, a preostali iznos se odnosio na isplate stimulacija zaposlenima za posebno isticanje u radu, stručnim i kreativnim sposobnostima, te ostvarivanju doprinosa u ukupnom funkcionisanju Uprave.

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Bruto plaće: Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu, Upravi je odobreno 2.458 zaposlenih, uključujući i zaposlene Upravnog odbora Uprave. Broj zaposlenih na 31.12.2016. godine iznosio je 2.439, što je za 18 manje nego što je zakonom odobreno. Međutim, posmatrano u odnosu na prosječan broj zaposlenih tokom godine, koji je iznosio 2.500 zaposlenih, evidentno je da je broj zaposlenih veći za 42 u odnosu na broj zaposlenih odobren budžetom. Veći broj zaposlenih tokom godine u odnosu na broj zaposlenih odobrenih u budžetu, isplate po osnovu stimulacija, isplate po osnovu prekovremenog rada i interni premještaji, imali su za posljedicu stvaranje više obaveza za plaće u iznosu od 400.000 KM, koji je u konačnom veći od odobrenog iznosa za ove namjene. Sredstva za ove namjene su nadoknađena promjenom strukture budžeta, koja je odobrena od strane Ministarstva finansija i trezora BiH.

Kao objašnjenje za navedena prekoračenja Uprava navodi nepopunjenost radnih mjesta prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, zatim odsustvo sa rada većeg broja zaposlenih tokom godine (bolovanje, porodiljsko odsustvo, neplaćeno odsustvo, suspenzija, odlazak u penziju, itd.). Nepopunjenost unutrašnje organizacije je imala za posljedicu i angažovanje zaposlenih na određeno vrijeme u dužem vremenskom periodu (91 zaposleni na 31.12.2016. godine). Pojedini ugovori se u kontinuitetu zaključuju na 15 dana, što je neuobičajena praksa. Broj zaposlenih na određeno vrijeme je smanjen na kraju godine jer je Uprava, radi usklađivanja broja zaposlenih sa brojem zaposlenih odobrenih u budžetu, krajem decembra 2016. godine prekinula ugovore sa 27 zaposlenika. Nakon 31.12.2016. godine, Uprava je ponovo sa određenim brojem zaposlenika zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme. Time se povećao broj zaposlenih angažovanih po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme nakon 31.12.2016. godine.

Ugovori o radu: Uprava je u 2016. godini zaposlila tri zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Zapošljavanje zaposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme je vršeno bez prethodno provedene konkursne procedure, što Uprava obrazlaže hitnošću posla. Prema Zakonu o radu institucija BiH, poslodavac može bez provođenja konkursne procedure izvršiti prijem u radni odnos zaposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja obima posla i iznenadnog odsustva zaposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Međutim, prema evidencijama Uprave, koja nam je predočena tokom obavljanja revizije, evidentno je da je većina zaposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažovana više od tri mjeseca. Uprava je i prošlih godina vršila prijem zaposlenih na određeno vrijeme bez provedene konkursne procedure u

dosta većem broju nego 2016. godine. Većina zaposlenika je u kontinuitetu angažovana po ugovoru o radu na određeno vrijeme od 2015. godine.

Preporučujemo da se zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavlja u skladu sa zakonskim odredbama i na transparentan način.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji: Analizom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji ponovo je uočena neusklađenost između broja radnih mjesta predviđenih sistematizacijom i broja zaposlenih koji stvarno obavljaju poslove u pojedinim organizacionim jedinicama. I dalje postoje slučajevi da je u određenim organizacionim jedinicama raspoređen veći broj zaposlenih nego što je predviđeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Međutim, postoje organizacione jedinice u kojima je raspoređen manji broj zaposlenih u odnosu na broj predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a, s druge strane, postoji i određen broj radnih mjesta na koja su raspoređeni zaposlenici, a ista nisu predviđena navedenim pravilnikom.

Preporučujemo da se detaljno analizira Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji te da se utvrdi optimalan broj zaposlenih po organizacionim jedinicama na osnovu jedinstvenih kriterija i na način koji će osigurati efikasno i efektivno obavljanje poslovnih zadataka.

Također, potrebno je uskladiti broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sa brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta.

Interni premještaji: Prema evidencijama Uprave, u 2016. godini je bilo 455 internih premještaja zaposlenih kao posljedica neodgovarajućeg Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Postupak premještaja uređen je Zakonom o Upravi za indirektno oporezivanje i Pravilnikom o premještaju zaposlenih u Upravi. Navedenim pravilnikom je definisan i postupak internog oglašavanja za slučajeve kada postoji upražnjeno radno mjesto rukovodioca organizacione jedinice u Upravi. Uvidom u rješenja o internom premještaju zaposlenih utvrđeno je da Uprava nije provodila proceduru internog oglašavanja za upražnjena radna mjesta rukovodilaca organizacionih jedinica Uprave.

Preporučujemo dosljednu primjenu internih akata u slučaju premještaja na upražnjeno radno mjesto rukovodilaca organizacionih jedinica.

Dodatak na plaću: Dodatak na plaću sa 31.12.2016. godine ostvarilo je 1.783 zaposlenih (državnih službenika i zaposlenika). Pravo na dodatak dodijeljeno je na osnovu odluke o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim osobama kojim je propisano da osobama sa posebnim ovlaštenjima pripada pravo na dodatak na plaću na osnovu posebnih uslova rada u iznosu od 20% osnovne plaće. Uprava je već dva puta pripremila prijedlog novog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama kojim se pokušava na kvalitetniji način definisati pitanje ovlaštenja i ovlaštenih službenih osoba raspoređenih za obavljanje poslova iz osnovne djelatnosti Uprave u okviru njene zakonom utvrđene nadležnosti. Uprava kao razlog izrade novog pravilnika navodi da je važeći pravilnik odavno prevaziđen i da sadrži niz nedostataka i nedorečenosti koje otežavaju njegovu primjenu. Također, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je nova unutrašnja organizacija te se pokazalo neophodnim donošenje novog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama, kako bi se postojeća ovlaštenja usaglasila sa opisom poslova i radnih zadataka datim u unutrašnjoj organizaciji.

Prvi prijedlog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprava je dostavila Upravnom odboru Uprave 21.10.2015. godine na usvajanje u skladu sa Zakonom o upravi za

indirektno oporezivanje koji nije razmatran. Uprava je ponovo sačinila novi prijedlog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama i dostavila Upravnom odboru Uprave 28.10.2016. godine koji također nije razmatran do kraja obavljanja završne revizije za 2016. godinu.

Preporučujemo da Uprava preduzme efikasne aktivnosti na usvajanju Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave od strane Upravnog odbora Uprave.

5.2. Naknade troškova zaposlenih

Planirana sredstva za naknade zaposlenih u budžetu za 2016. godinu iznosila su 8.946.000. Odlukom Ministarstva finansija i trezora BiH o prestrukturisanju rashoda za 2016. godinu naknade su uvećane za 170.000 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva za naknade iznosila 9.116.000 KM. Naknade ostvarene tokom 2016. godine iznosile su 9.115.501 KM.

Značajne naknade odnose se na izdatke za prijevoz (2.826.943 KM), topli obrok (3.255.824 KM), regres (745.500 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu (135.290 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (287.191 KM), pomoć u slučaju smrti (236.550 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (74.700 KM). Obračunati i uplaćeni porezi i doprinosi na naknade u 2016. godini iznosili su 1.296.997 KM.

Dodatna sredstva na poziciji naknada su odobrena prema zahtjevu Uprave za isplatu većeg broja otpremnina za odlazak u penziju zaposlenih i promjene strukture zaposlenih po entitetima u odnosu na plan, što utiče na iznos poreza i doprinosa zbog primjene entitetskih propisa. Također, dodatna sredstva za naknade troškova zaposlenih uzrokovana su i većim brojem zaposlenih tokom godine od odobrenog broja zaposlenih, a koji su ostvarivali pravo na ove naknade.

5.3. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

Ukupni izdaci za poštanske usluge ostvareni su u iznosu od 1.182.511 KM. Najveći dio ovih troškova odnosi se na usluge ostvarene po osnovu tromjesečnog dostavljanja PDV prijava poreznim obveznicima. U Izvještaju revizije za 2015. godinu, Upravi je preporučeno da razmotri mogućnost racionalizacije troškova poštanskih usluga koji se odnose na slanje PDV prijava. U 2016. godini su pokrenute aktivnosti na izradi novog poreznog softvera, a jedna od funkcija ovog softvera treba biti elektronsko dostavljanje PDV prijava uz mogućnost elektronskog potpisivanja. *Međutim, podzakonski akti koji detaljnije regulišu model elektronskog potpisivanja još uvijek nisu usvojeni, što direktno utiče na implementaciju novog poreznog softvera, a time i na realizaciju preporuke revizije.*

5.4. Zakup imovine

Ukupni izdaci za zakup imovine i opreme u 2016. godini iznose 1.385.409 KM. Značajni izdaci odnose se na zakup poslovnog prostora (442.677 KM), zakup vodova i digitalnih kanala (456.762 KM) i zakup skladišnog prostora (388.944 KM).

Zakup prostora ili zgrada (442.677 KM) odnosi se na uredski prostor u Banjoj Luci površine 828,6 m², gdje mjesečna zakupnina iznosi 25.000 KM, uredski prostor u Banjoj Luci površine 416 m², gdje mjesečna zakupnina iznosi 6.240 KM, prostor površine 220 m² iznajmljen od fizičke osobe u Banjoj Luci za potrebe laboratorije sa mjesečnom zakupninom u iznosu od

4.400 KM i poslovni prostor u Banjoj Luci površine 55 m² sa mjesečnom zakupninom od 1.650 KM.

Izdaci za zakup vodova i digitalnih kanala (456.762 KM) odnose se na fakturisane iznose od tri telekom operatera.

Zakup skladišnog prostora (388.944 KM) odnosi se na zakup prostora za centralno skladište u Banjoj Luci površine 10.280 m² sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 31.347 KM i zakup skladišnog prostora površine 500 m² u Kalesiji prema broju dana skladištenja u mjesecu.

Uprava značajna sredstva troši na zakup imovine i opreme, a prethodna revizija je preporučila da bi bilo korisno kreirati interni akt kojim bi bile propisane procedure koje bi obuhvatile bitna pitanja u vezi sa zakupom imovine i opreme. *Preporuka je realizovana donošenjem internog akta, međutim, Uprava bi ostvarila značajne uštede rješavanjem poslovnog prostora u Banjoj Luci za čije namjene je planirano 37.900.000 KM.*

5.5. Službena vozila

Pravilnikom Vijeća ministara BiH, Upravi je dozvoljeno korištenje šest službenih vozila, dok internim pravilnikom na koji je saglasnost dalo Vijeće ministara BiH, broj službenih specijalizovanih vozila iznosi 284 vozila. Po tom osnovu, ukupan broj vozila kojima Uprava raspolaže iznosi 290 vozila. Prema internim evidencijama, Uprava je tokom 2016. godine prodala devet vozila, tako da sa 31.12.2016. godine raspolaže sa 304 vozila. Od tog broja, u upotrebi je 268 vozila, sedam vozila se nije koristilo, 24 vozila su van upotrebe, četiri vozila su razdužena i jedno vozilo je predloženo za otpis.

Uprava je u 2017. godini putem licitacije prodala 25 vozila, a nabavila 13 vozila po procedurama iz 2016. godine.

Uprava vodi servisne kartone za svako službeno vozilo u kojem se evidentiraju troškovi servisa, registracije i nabavke guma. Također, Uprava vodi preglede potrošnje goriva i izračunava prosječnu potrošnju goriva po mjesecima. Pomoćniku direktora u Sektoru za poslovne usluge se dostavljaju mjesečni pregledi potrošnje goriva sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva, ali ove evidencije ne sadrže troškove održavanja, tako da iste ne predstavljaju potpuni pregled troškova upotrebe službenih vozila u datom periodu. Također, pravilnicima o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila i službenih specijalizovanih vozila u Upravi nije propisana obaveza dostavljanja evidencija o korištenju službenih vozila rukovodiocima Uprave, kako je definisano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

Preporučujemo Upravi da preglede potrošnje goriva, koji se dostavljaju ovlaštenim osobama, upotpune i troškovima održavanja vozila kako bi se dobio potpuni uvid o troškovima upotrebe vozila i omogućila pravovremena reakcija na uočene pojave (neuobičajeno veliki troškovi servisa, učestali kvarovi i popravke, nepotrebne zamjene guma i sl.).

Također, internim pravilnicima Uprave treba propisati obavezu dostavljanja izvještaja o korištenju službenih vozila rukovodiocima Uprave.

Ranija preporuka revizije, koja se odnosi na mogućnost uvođenja GPS uređaja kojim bi se omogućilo pouzdano pozicioniranje, praćenje i nadzor upotrebe službenih automobila, nije razmotrena detaljnim analizama stvarnih potreba za uvođenje ovog sistema.

Preporučujemo da Uprava izvrši detaljnu analizu isplativosti i realne potrebe uvođenja GPS uređaja za praćenje i nadzor službenih vozila sagledavanjem svih prednosti i nedostataka ovog sistema.

5.6. Kapitalni izdaci

Planirani kapitalni izdaci za 2016. godinu iznose 5.106.061 KM, a ostvareni su u iznosu od **3.281.231 KM**. Realizacija kapitalnih izdataka izvršena je za nabavku zemljišta (139.768 KM), nabavku građevina (350.073 KM), nabavku opreme (1.330.063 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (1.461.327 KM). Kada realizaciji kapitalnih izdataka dodamo realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja u iznosu od **5.043.739 KM**, koja se odnosi na nabavku građevina (1.941.719 KM), nabavku opreme (520.325 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (2.385.045 KM) i rekonstrukciju i investiciono održavanje (196.651 KM), tada ukupna kapitalna ulaganja Uprave za 2016. godinu iznose **8.324.970 KM**.

Višegodišnja kapitalna ulaganja

Ukupna vrijednost višegodišnjih kapitalnih ulaganja koja su planirana i odobrena Upravi po projektima sa periodima trajanja od 2007, 2013, 2015. i 2016. godine do 2017. i 2018. godine iznosila su 144.372.421 KM. Od ukupno odobrenih sredstava, Upravi su na raspolaganju do 31.12.2015. godine data sredstva u ukupnom iznosu od 108.441.973 KM, koja su do 31.12.2015. godine realizovana u iznosu od 57.092.930 KM, što predstavlja 53% ukupne realizacije od početka odobravanja višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Uprava je u 2016. godini na raspolaganju imala sredstva od 66.401.043 KM, koja se sastoje od prenesenih sredstava iz 2015. godine u iznosu 51.349.042 KM i odobrenih sredstava u budžetu za 2016. godinu u iznosu od 15.052.000 KM. Ukupna realizacija višegodišnjih kapitalnih ulaganja u 2016. godini iznosila je 5.043.738 KM, što u odnosu na raspoloživa sredstva u 2016. godini iznosi 8%.

Prikazujemo pregled višegodišnjih kapitalnih ulaganja po projektima i stepen njihovog izvršenja:

- Po projektu "Izgradnja objekta za Regionalni centar Mostar", ukupno odobrena sredstva iznosila su 7.500.000 KM, a do 31.12.2015. godine utrošeno je 7.494.444 KM. Prenesena sredstva u 2016. godinu iznose 5.556 KM. U 2016. godini nije bilo realizacije i projekt je završen.
- Po projektu "Izgradnja objekta za Regionalni centar Tuzla", ukupno odobrena sredstva iznosila su 7.607.886 KM. Do 31.12.2015. godine utrošeno je 7.030.176 KM, a prenesena sredstva u iznosu od 577.710 KM su bila raspoloživa u 2016. godini. U 2016. godini realizacija je iznosila 517.046 KM i odnosila se na opremanje objekta i projekat je završen.
- Po projektu "Nabavka objekta za Regionalni centar Sarajevo", ukupno odobrena sredstva iznosila su 15.080.000 KM. Do 31.12.2015. godine utrošeno je 15.070.920 KM, a prenesena sredstva u iznosu od 9.080 KM su bila raspoloživa u 2016. godini. U 2016. godini realizacija je iznosila 7.945 KM i projekat je završen.
- Projekat "Izgradnja i opremanje Graničnog prijelaza Gradiška", prema Odluci Vijeća ministara BiH za ovaj projekt odobrena su sredstva u iznosu od 25.000.000 KM. Projekat se finansira iz dva izvora, tako da su u informacionom sistemu finansijskog upravljanja (ISFU) otvorena dva programa posebnih namjena i to za budžetska sredstva 21.698.721 KM i sredstva uplaćena na ime dodijeljenih dozvola za

univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (UMTS) u iznosu od 3.301.279 KM. Budžetska sredstva koja su bila doznačena do 31.12.2015. godine iznosila su 10.861.126 KM, a izvršenje sa 31.12.2015. godine iznosilo je 8.248.556 KM. U 2016. godini ukupno raspoloživa sredstva su iznosila 7.612.570 KM, od čega su 2.612.570 KM prenesena sredstva iz 2015. godine, a sredstva odobrena budžetom u 2016. godini 5.000.000 KM. Sredstva od UMTS dozvola nisu korištena. Po ovome projektu je 30.01.2017. godine zaključen ugovor za izgradnju II faze izgradnje Graničnog prijelaza Gradiška u iznosu od 14.215.427 KM.

- Projekat “Rekonstrukcija i izgradnja graničnih prijelaza Vardište, Uvac, Gorica, Ivanjica, Deleuša, Užljebić i ostalih graničnih prijelaza”. Ukupno odobrena sredstva za ovaj projekat iznosila su 5.350.000 KM. Ukupno doznačena sredstva do 31.12.2015. godine iznosila su 5.198.000 KM, a realizacija do 31.12.2015. godine iznosila je 1.240.404 KM. Prenesena sredstva u 2016. godini iznosila su 3.957.596 KM, a u 2016. godini odobrena su sredstva u iznosu od 152.000 KM, tako da su raspoloživa sredstva u 2016. godini iznosila 4.109.596 KM. Realizacija do 31.12.2016. godine iznosila je 1.646.376 KM. Najveći dio realizacije odnosi se na izgradnju Graničnog prijelaza Gorica. Po ovome projektu za izgradnju Graničnog prijelaza Ivanjica je 01.03.2017. godine zaključen ugovor u vrijednosti 1.742.731 KM.
- Projekat “Izgradnja graničnih prijelaza Bijača i Svilaj”. Prema Odluci Vijeća ministara BiH za ovaj projekt odobrena su sredstva u iznosu od 18.544.535 KM. Ovaj projekat se finansira iz dva izvora, tako da su u ISFU sistemu otvorena dva programa posebnih namjena, i to za budžetska sredstva 10.502.000 KM namijenjena za izgradnju Graničnog prijelaz Svilaj i sredstva uplaćena na ime dodijeljenih dozvola za univerzalne mobilne telekomunikacione sisteme (UMTS) u iznosu od 8.042.535 KM namijenjena za Granični prijelaz Bijača. Budžetska sredstva koja su bila na raspolaganju u 2016. godini (Svilaj) iznosila su 6.338.125 KM (u 2016. godini odobreno 6.250.000 KM), a realizovano je 410.170 KM. Sredstva od UMTS dozvola do 31.12.2015. godine realizovana su u iznosu od 7.977.227 KM i u 2016. godinu prenesena su sredstva u iznosu od 65.308 KM. Realizacija u 2016. godini iznosila je 17.809 KM i projekt Bijača je završen.
- Projekat “Izrada nove porezne aplikacije u informacionom sistemu Uprave”. Ukupno odobrena sredstva za ovaj projekt iznosila su 8.000.000 KM. Uprava je u 2016. godini raspolagala sa iznosom od 6.000.000 KM, koji se sastojao od prenesenih sredstava iz 2015. godine u iznosu od 2.850.000 KM i sredstava odobrenih budžetom za 2016. godinu u iznosu od 3.150.000 KM. Realizacija je iznosila 2.385.045 KM.
- Projekat “Implementacija NCTS – New Computerised Transit System – u BiH”. Ukupno odobrena sredstva po ovome projektu iznosila su 13.390.000 KM, a do 31.12.2015. godine Upravi su na raspolaganju bila sredstva u iznosu od 10.000.000 KM. Realizacija u 2015. godini iznosila je 9.879.307 KM, a u 2016. godini prenesena su sredstva u iznosu od 120.693 KM. U 2016. godini nije bilo realizacije po ovom projektu.
- Projekat “Izgradnja i opremanje novih i rekonstrukcija postojećih objekata na GP Vardište i u zračnim lukama Mostar i Tuzla za potrebe smještaja zaposlenih u jedinicama Granične policije, carinskim ispostavama Uprave i zaposlenim u inspekcijским službama”. Ukupno odobrena sredstva za ovaj projekt, koji je odobren u 2016. godini, iznosila su 6.000.000 KM. Sredstva koja su bila na raspolaganju Upravi u 2016. godini iznosila su 500.000 KM. Realizacija u 2016. godini iznosila je 59.347 KM i odnosi se na izradu projektne dokumentacije.

Uprava provodi aktivnosti na realizaciji višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Okončani su projekti opremanja regionalnih centara Tuzla i Sarajevo te Graničnog prijelaza Bijača. Također, u januaru 2017. godine okončana je procedura za izbor najpovoljnijeg izvođača radova za II fazu izgradnje Graničnog prijelaza Gradiška, izvode se radovi na izgradnji Graničnog prijelaza Gorica, okončana je procedura za radove na Graničnom prijelazu Ivanjica i izrađena je projektna dokumentacija za izgradnju graničnih prijelaza Svilaj i Vardište.

Međutim, realizacija svih višegodišnjih kapitalnih ulaganja (5.043.738 KM), u odnosu na raspoloživa sredstva (66.401.043 KM), je zanemariva i iznosi 8%. Neefikasnu realizaciju odobrenih projekata najvećim dijelom čine nerealizovana sredstva odobrena za nabavku objekta i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar u Banjoj Luci (37.900.00 KM).

Nabavka i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar Banja Luka

Po Zakonu o budžetu institucija BiH od 2012. do 2016. godine i odlukama o višegodišnjim kapitalnim ulaganjima za 2012, 2013. i 2015. godinu⁸, ukupna odobrena sredstva za projekat "Nabavka i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar Banja Luka" iznosila su 37.900.00 KM. Posljednja aktivnost koja je obavljena po ovom projektu vezana je za proceduru nabavke putem javnog poziva za nabavku objekta u Banjoj Luci koja je provedena u 2014. godini. Na javni poziv pristigla je jedna ponuda koja je ocijenjena kao neprihvatljiva jer je ponuđeno zemljište i projekat za izgradnju objekta, a ne gotov objekat kao što je zahtijevano tenderskom dokumentacijom. Postupak je zbog toga poništen.

Uprava tokom 2015. i 2016. godine nije preduzimala aktivnosti u cilju realizacije ovih sredstava i pronalazjenja adekvatnog rješenja za nabavku navedenog objekta. Također, u Godišnjem finansijskom izvještaju Uprave za 2016. godinu nisu obrazloženi razlozi neiskorištavanja ovih sredstava (kao i ostalih projekata), a Uprava i dalje izdvaja značajna sredstva za zakup dijela poslovnog prostora u Banjoj Luci.

Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, koji je naročito izražen kod nabavke i opremanja objekta u Banjoj Luci, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije projekata.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Uprave na 31.12.2016. godine iznosi 73.751.954 KM i odnosi se na novčana sredstva u iznosu 48.798 KM koja se nalaze u blagajnama Glavnog ureda i regionalnim centrima, kratkoročna potraživanja u iznosu 274.503 KM, koja se odnose na potraživanja od pravnih osoba za unaprijed plaćenu robu i usluge (1.084 KM) i ostala potraživanja (273.419

⁸ Prvom Odlukom Vijeća ministara BiH broj: 78/12 od 12.06.2012. godine odobrena su sredstva za izgradnju objekta za Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 25.901.214 KM sa planiranom strukturom ulaganja.

Drugom Odlukom Vijeća ministara BiH o izmjenama i dopunama prve odluke broj: 249/13 od 06.11.2013. godine odobrena su sredstva za nabavku i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 37.901.214 KM sa novom strukturom ulaganja po godinama.

Trećom Odlukom Vijeća ministara BiH, kojom su stavljene van snage prethodne dvije odluke, odobrena su sredstva za nabavku i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar Banja Luka u iznosu od 37.900.000 KM sa novom strukturom ulaganja po godinama.

KM) koja se odnose na akontacije za službena putovanja, potraživanja za štete od osiguravajućih društava, potraživanja za refundaciju naknada bolovanja i ostala potraživanja.

U Bilansu stanja prikazana je imovina koju je Uprava nabavila i koristi od svog osnivanja, a odnosi se na stalna sredstva iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu 102.369.576 KM, čija je ispravka vrijednosti 28.940.923 KM, a sadašnja vrijednost 73.428.653 KM koja odgovara poziciji izvora sredstava.

Ukupna pasiva Uprave na 31.12.2016. godine iznosi 84.225.734 KM i odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja koje čine:

- Kratkoročne tekuće obaveze u iznosu od 2.660.143 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima (2.655.345 KM) i obaveze po obustavljanim porezima i doprinosima (1.198 KM);
- Obaveze prema zaposlenim u iznosu od 5.701.416 KM i odnose se na obaveze po osnovu bruto plaća i naknada zaposlenih za decembar 2016. godine, a koje su isplaćene u januaru 2017. godine;
- Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.435.523 KM odnose se na ukalkulisane rashode i obaveze po ugovorima zaključenim do 31.12.2016. godine za nabavku opreme i rekonstrukciju zgrada (2.352.065 KM), razgraničenja po osnovu refundacije bolovanja iz prethodnih godina, potraživanja od osiguravajućih kuća po osnovu odobrenog popusta i drugo (83.458 KM). Kratkoročna razgraničenja do aprila 2017. godine realizovana su u iznosu od 620.507 KM;
- Izvori sredstava iznose 73.428.653 KM i odgovaraju sadašnjoj vrijednosti stalnih sredstava.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

U vanbilansnoj evidenciji prikazana je ostala imovina koju Uprava koristi i koja potiče iz bivših entitetskih carinskih uprava, a odnosi se na stalna sredstva evidentirana po nabavnoj vrijednosti u iznosu 90.252.865 KM, čija je ispravka vrijednosti 20.571.245 KM, a sadašnja vrijednost 69.681.620 KM.

Preporučujemo Upravi da dostavi pismeni zahtjev entitetskim ministarstvima finansija u cilju donošenja adekvatne odluke na osnovu koje bi se predmetna sredstva isknjižila iz njihovih evidencija i uknjižila na bilansne pozicije u okviru sistema Ministarstva finansija i trezora BiH.

6.1. Popis sredstava i obaveza

Na osnovu odluke i uputstva o redovnom godišnjem popisu u Upravi na 31.12.2016. godine, izvršen je popis sredstava i obaveza. Imenovane su komisije za popis i određeni rokovi. Centralna popisna komisija je bila dužna prikupiti izvještaje popisnih komisija, sačiniti zbirni izvještaj o popisu i isti dostaviti direktoru Uprave najkasnije do 19.02.2017. godine. Popisivanju stalnih sredstava se pristupilo uz pomoć informatičke aplikacije putem elektronskog očitavanja bar kodova nalijepljenih na osnovna sredstva, što je znatno olakšalo popis.

Direktor Uprave je 22.02.2017. godine donio odluku o usvajanju redovnog godišnjeg popisa stalnih sredstava na 31.12.2016. godine te načinu knjiženja inventurnih razlika. Navedenom odlukom u većini slučajeva su prihvaćeni zahtjevi popisnih komisija iz regionalnih centara, a u vezi sa rashodovanjem stalnih sredstava. Cjelokupan popis je izvršen na vrijeme i nisu uočene značajne nepravilnosti.

Popis kratkoročnih potraživanja: Procesom revizije je konstatovano da je komisija za popis izvršila popis potraživanja i utvrdila stanje i strukturu potraživanja. Međutim, u izvještaju popisne komisije nije utvrđeno koje pojedinačne stavke čine saldo potraživanja, odnosno na šta se potraživanja odnose, da li su pokrenute aktivnosti naplate potraživanja, starost pojedinih potraživanja, itd.

Preporučujemo da se popis potraživanja izvrši po pojedinačnim stavkama od kojih se sastoji saldo potraživanja, te da se utvrdi njihova starost.

7. Javne nabavke

Uprava je donijela Plan javnih nabavki za 2016. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama. Za svaki postupak javne nabavke, odlukom direktora, formirana je komisija koja provodi postupak javne nabavke.

Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini Uprava je provela 51 postupak javnih nabavki iz tekućih izdataka (otvoreni, konkurentski, pregovarački i postupci u skladu sa aneksom II dio B), te 11 otvorenih i 7 konkurentskih postupaka iz kapitalnih izdataka. Nakon prethodno provedenih postupaka ukupna vrijednost zaključenih ugovora iznosila je 6.358.694 KM (2.395.336 KM iz tekućih izdataka i 3.963.358 KM iz kapitalnih izdataka). Dva od prethodno navedenih postupaka okončana su u januaru 2017. godine (Izrada projektne dokumentacije za izgradnju Graničnog prijelaza Svilaj 79.326 KM i izvođenje radova na izgradnji Graničnog prijelaza Ivanica 1.746.317 KM).

Pored navedenih postupaka, u 2016. godini okončano je 13 postupaka koji su započeti u 2015. godini, sklapanjem ugovora u ukupnoj vrijednosti od 7.735.638 KM, te jedan postupak koji je također započet u 2015. godini, a okončan u januaru 2017. godine, sklapanjem ugovora u vrijednosti od 14.215.427 KM za izgradnju II faze izgradnje Graničnog prijelaza Gradiška.

Uvidom u realizaciju ukupno pokrenutih postupaka javnih nabavki te testiranjem procedura značajnijih okončanih postupaka javnih nabavki koji se odnose na nabavku usluga razvoja i implementacije novog poreznog softvera u porezni podsistem informacionog sistema Uprave, nabavku softvera za elektronsko upravljanje dokumentima, izvođenje radova na izgradnji Graničnog prijelaza Gradiška – II faza, nabavku namještaja za opremanje objekta RC Tuzla, nabavku uniformi i obuće, nabavku automobila, održavanje motornih vozila, nabavku autoguma, nabavku goriva za regionalni centar Mostar, nabavku dijelova i vršenje usluga održavanja motornih vozila van garantnog roka, sanaciju saobraćajne signalizacije – Izačić i nabavku tonera, uočene su određene slabosti i nedostaci u procesu javnih nabavki koje se odnose na sljedeće:

Projekat „Nabavka usluga razvoja i implementacije novog poreznog softvera u porezni podsistem informacionog sistema“

Informacioni sistem Uprave u dijelu poreznog podsistema potrebno je modernizovati i unaprijediti u skladu sa zahtjevima novog zakonodavstva usklađenog sa EU zakonodavstvom, kao i sa tehnološkim napretkom softverske i hardverske platforme. Uprava je pripremila Prijedlog odluke o odobravanju projekta „Izrada nove porezne aplikacije u informacionom sistemu Uprave“. Upravni odbor Uprave je dao saglasnost za navedeni projekat uz sugestiju Upravi da zahtjev mora imati dobro obrazloženje vezano za iznos potrebnih sredstava.

U daljoj proceduri Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Izrada nove porezne aplikacije u informacionom sistemu Uprave“ koja je objavljena u Službenom glasniku BiH 17/15 od 2.3.2015. godine. Navedenom Odlukom je definisano da se projekat finansira iz sredstava Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u fazama, i to:

- a) 2015. godina – planirano iz budžeta 2.850.000 KM
 - b) 2016. godina – planirano iz budžeta 3.150.000 KM
 - c) 2017. godina – planirano iz budžeta 2.000.000 KM
- UKUPNO 8.000.000 KM**

Uprava je 23.12.2015. godine donijela Odluku o provođenju otvorenog postupka za prikupljanje ponuda za vršenje usluga za razvoj i uvođenje novog poreznog softvera u porezni podsistem Uprave i odredila vrijednost nabavke u iznosu od 6.811.966 KM bez PDV-a, te pripremila tendersku dokumentaciju i tehničku specifikaciju.

Uprava nije pružila adekvatna obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava u odnosu na odobreni iznos budžeta namijenjen ovom projektu i nema dokumentovanu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog budžeta za ovu nabavku, odnosno za procjenu vrijednosti nabavke.

Četrnaest ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda. Komisija je pristupila otvaranju ponuda i kreirala Zapisnik sa otvaranja ponuda koji je pravovremeno proslijeđen učesniku. Nakon evaluacije i pregleda ponude komisija je utvrdila da je dostavljena ponuda u skladu sa kvalifikacionim uslovima i da zadovoljava propisane tehničke karakteristike, te je dala preporuku za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Uprava je, postupajući po preporuci komisije, donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. U daljoj proceduri je pribavljeno pozitivno mišljenje Pravobranilaštva na nacrt ugovora.

Ugovor je zaključen sa grupom ponuđača „WedolT-Solutions GmbH“ Wien i „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka 28.7.2016. godine u iznosu od 7.950.150 KM sa PDV-om, što je manje za 19.850 KM od procijenjene vrijednosti nabavke.

Implementator je 29.9.2016. godine isporučio Izvještaj o analizi propusta i potreba za razvoj, implementaciju i uvođenje novog poreznog softvera u porezni podsistem, nakon čega je, u skladu sa ugovorom, Uprava izvršila uplatu tranše u iznosu od 30% vrijednosti ugovora.

Prema zaključenom ugovoru, testni softver novog poreznog softvera treba biti isporučen u roku od 180 dana od potpisivanja ugovora, testni period u kojem je predviđena i obuka korisnika treba trajati šest mjeseci, nakon čega treba biti izvršena primopredaja konačne verzije novog poreznog softvera. Isporučilac se obavezao da će osigurati besplatnu uslugu održavanja novog poreznog softvera u toku garantnog roka od 12 mjeseci koji počinje teći nakon primopredaje konačne verzije softvera, a koji obuhvata korektivno održavanje koje podrazumijeva ispravljanje grešaka u radu softvera i otklanjanje uzroka zastoja rada.

Uprava se obavezala da će preostalih 60% vrijednosti platiti nakon prihvatanja testne verzije i 10% vrijednosti nakon prihvatanja konačne verzije novog poreznog softvera. Izvršilac je u smislu osiguranja dostavio безусловnu bankarsku garanciju za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora. Pored navedenog, Uprava ima

pravo naplate penala u iznosu od 0,1% od vrijednosti usluge za svaki dan zakašnjenja, s tim da iznos penala ne može biti veći od 5,00% vrijednosti ukupno ugovorene cijene. Izvršilac se ugovorom obavezao da će, između ostalog, osigurati izvorni kod novog poreznog softvera čiji će vlasnik biti Uprava, da će isporučiti softversko rješenje sa licencom za neograničeni broj korisnika na teritoriji BiH i da će poštovati zadate rokove.

Projekat „Nabavka softvera za elektronsko upravljanje dokumentima“

Prva faza implementacije softvera za elektronsko upravljanje dokumentima (DMS) za potrebe sjedišta Uprave je ranije implementirana u sklopu projekta implementacije PKI infrastrukture. Sredstva za nabavku i isporuku druge faze DMS sistema su planirana i osigurana u budžetu Uprave za 2016. godinu. Uprava je donijela odluku o provođenju otvorenog postupka za prikupljanje ponuda za nabavku i isporuku softvera za elektronsko upravljanje dokumentima za svoje potrebe.

Uprava je odredila vrijednost nabavke u iznosu od 1.111.000 KM bez PDV-a i pripremila tendersku dokumentaciju i tehničku specifikaciju. Elementi tehničke i profesionalne sposobnosti su definisani na način da omogućavaju aktivnu konkurenciju. Tehnička specifikacija je zahtijevala određene tehničke inovacije i proširenje sistema u odnosu na prvu fazu razvoja.

Uprava ni za ovaj projekat nije pružila adekvatna obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava u odnosu na odobreni iznos budžeta i nema dokumentovanu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog budžeta za ovu nabavku, odnosno za procjenu vrijednosti nabavke.

Dvadeset i šest ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda. Komisija je pristupila otvaranju ponuda i kreirala zapisnik sa otvaranja ponuda koji je pravovremeno proslijeđen učesniku. Nakon evaluacije i pregleda ponude, komisija je utvrdila da je dostavljena ponuda u skladu sa kvalifikacionim uslovima i da zadovoljava propisane tehničke karakteristike, te je dala preporuku za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Uprava je, postupajući po preporuci komisije, donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. U daljoj proceduri je pribavljeno pozitivno mišljenje Pravobranilaštva na nacrt ugovora.

Ugovor je zaključen sa grupom ponuđača „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka, „Printer“ d.o.o. Banja Luka, „Teamwork“ d.o.o. Mostar 30.12.2016. godine u iznosu od 1.295.190 KM sa PDV-om.

Isporučilac se obavezao da će isporuku konačne verzije softvera za elektronsko upravljanje dokumentima izvršiti u roku od četiri mjeseca od potpisivanja ugovora. Također se obavezao da će osigurati besplatnu uslugu održavanja novog softvera za elektronsko upravljanje dokumentima u toku garantnog roka od 12 mjeseci, koji počinje teći nakon primopredaje konačne verzije softvera, a koji obuhvata korektivno održavanje koje podrazumijeva ispravljanje grešaka u radu softvera i otklanjanje uzroka zastoja rada.

Uprava ima ugovoreno pravo naplate penala u iznosu od 0,1% od vrijednosti usluge za svaki dan zakašnjenja, s tim da iznos penala ne može biti veći od 5% vrijednosti ukupno ugovorene cijene. Sredstva za realizaciju ugovora su rezervisana iz budžeta za 2016. godinu.

Za oba projekta preporučujemo sačinjavanje pisanih analiza koje bi potkrijepile procijenjenu vrijednost projekata. Također, skrećemo pažnju na potrebu kvalitetnog upravljanja i koordinacije projektima, te pravovremeno preduzimanja aktivnosti i mjera kako bi se projekti implementirali u skladu sa planiranom dinamikom.

Ostale slabosti u procesu javnih nabavki:

- Prilikom izrade Plana javnih nabavki Uprava je procijenila vrijednost nabavke i potrebne količine na godišnjem nivou, iako namjerava zaključiti okvirni sporazum na period od više godina, i na osnovu tako sastavljene specifikacije vrši evaluaciju i bira najpovoljniju ponudu;
- Uprava nije ponovno pokrenula aktivnosti na provođenju nabavke bankarskih usluga, kako je preporučeno u Izvještaju revizije za 2015. godinu.

Preporučujemo da se vrijednost nabavke procjenjuje za period za koji se namjerava zaključiti okvirni sporazum.

Također, preporučujemo da se pokrenu aktivnosti na provođenju procedura nabavke bankarskih usluga za prikupljanje i transfer prihoda.

8. Prihodi

Uprava je planirala prihode i primitke od prodaje stalnih sredstava u 2016. godini u iznosu od 25.290.000 KM, a ukupno ostvareni prihodi Uprave sa 31.12.2016. godine iznosili su 28.008.538 KM ili 111% od ukupnog planiranog iznosa. Ostvareni prihodi u 2016. godini odnose se na: prihode od administrativnih taksi (27.799.282 KM), prihode od prodaje stalnih sredstava (77.632 KM) i prihode od donacija (131.624 KM). Od prihoda po osnovu administrativnih taksi značajni prihodi odnose se na prihode po osnovu taksi u carinskom postupku (16.296.302 KM) i prihode po osnovu akciznih markica (2.764.337 KM).

Uprava nema uspostavljen odgovarajući sistem praćenja i kontrole naplate prihoda koji se odnose na prihode po osnovu taksi u carinskom postupku, odnosno ne vrši periodično sravnjenje prihoda na način da se porede podaci iz Glavne knjige trezora o uplatama sa dokumentacijom vezanom za uplate. Činjenica je da veliki obim ovih prihoda u toku jedne godine ne omogućava ručno sravnjenje ovih prihoda, te da Uprava nema tehničkih mogućnosti za elektronske provjere o uplatama i sravnjenju prihoda koji su evidentirani u Glavnoj knjizi trezora. *S obzirom na to da smo u procesu revizije posljednjih godina isticali ovo pitanje, postojale su određene inicijative Uprave prema Ministarstvu finansija i trezora BiH da riješi ovaj problem. Međutim, i pored svih aktivnosti, Uprava nije došla do rješenja koje bi omogućilo kontrolu naplate ovih prihoda.*

9. Ostalo

9.1. Upravni odbor Uprave

Upravni odbor Uprave je 02.03.2012. godine usvojio Odluku o utvrđivanju visine naknade članovima Upravnog odbora i posmatračima u iznosima kako slijedi:

- a) članovima Upravnog odbora iz reda stručnjaka za indirektno oporezivanje u visini 3.200 KM;
- b) članovima Upravnog odbora ministrima finansija u visini od 65% iznosa pod tačkom (a), s tim da se predsjedavajućem Upravnog odbora, ministru finansija i trezora BiH, ovaj iznos naknade uvećava za 10%,
- c) posmatračima iz Brčko distrikta BiH i Centralne banke BiH u visini od 50% iznosa pod tačkom (a).

Odlukom je utvrđeno da članovi Upravnog odbora i posmatrači imaju pravo na mjesečnu naknadu počevši od marta 2012. godine do dana prestanka obavljanja funkcije. Tako je po Odluci visina mjesečne naknade za člana iz reda stručnjaka iznosila 3.200 KM, za entitetske ministre finansija po 2.080 KM, za predsjedavajućeg Upravnog odbora 2.288 KM, za posmatrače u Upravnom odboru iz Brčko distrikta i Centralne banke BiH po 1.600 KM.

Zakonom o dopuni Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH od 10.11.2015. godine, određeno je da ukupna naknada članu Upravnog odbora Uprave, nadzornog i drugog radnog tijela može iznositi maksimalno do visine 12 mjesečnih naknada te da se ona ne može prekoračiti ni učešćem u radu više ili različitih radnih tijela.

Utvrđena mjesečna naknada za rad može iznositi maksimalno do visine osnovice za obračun plaća zaposlenih u institucijama BiH, odnosno 475,69 KM. Upravni odbor Uprave je bio dužan u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu pomenutog zakona uskladiti svoje interne akte saglasno navedenim izmjenama zakona.

Međutim, Upravni odbor Uprave nije izvršio usklađivanje internog akta sa ovim izmjenama, a Uprava je isplatila naknade članovima upravnog odbora na osnovu prethodne Odluke Upravnog odbora iz 2012. godine za decembar 2015. godine i januar i februar 2016. godine, odnosno do datuma roka za usklađivanje pomenutog internog akta sa zakonom. Navedeno nije u skladu sa navedenim izmjenama zakona jer su dopune zakona stupile na snagu 25.11.2015. godine. Od marta 2016. godine Uprava je obustavila isplatu naknada članovima Upravnog odbora Uprave. Na obustavu isplate naknada članovima Upravnog odbora, pored nepostojanja internog akta, uticalo je i to što nije osigurana vjerodostojna dokumentacija od strane članova Upravnog odbora kojom bi se potvrdila osnovanost isplate naknada, odnosno da se naknada ne može prekoračiti učešćem u radu više radnih tijela.

Preporučujemo da se isplate naknada članovima Upravnog odbora Uprave vrše u skladu sa zakonskim propisima. Također, preporučujemo da Upravni odbor Uprave uskladi interni akt koji reguliše isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Odluku o imenovanju portparola Upravnog odbora donio je Upravni odbor Uprave 31.08.2012. godine i ista se primjenjuje od 01.07.2012. godine. Na osnovu Odluke Upravnog odbora zaključen je ugovor o vršenju poslova portparola za potrebe Upravnog odbora Uprave. Ugovorom je definisan početak angažovanja i iznos naknade. Rok na koji se portparol angažuje, kao i obaveza izvještavanja o obavljenim poslovima, nije definisan. Naknada po osnovu ugovora o djelu isplaćuje se portparolu Upravnog odbora Uprave mjesečno u iznosu od 600 KM, što na godišnjem nivou iznosi 7.200 KM.

Tokom obavljanja revizije utvrđeno je da ne postoje izvještaji o radu kao ni drugi dokazi koji potvrđuju opravdanost isplate naknade, odnosno obavljene poslove angažovanog portparola Upravnog odbora Uprave.

Preporučujemo da se angažovanje putem ugovora o djelu koristi u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, imaju karakter privremenih poslova.

Prema Zakonu o sistemu indirektnog oporezivanja, Upravni odbor je pravna osoba čiji status kao takav još uvijek nije regulisan u skladu sa članom 15. navedenog Zakona i Zakona o registraciji pravnih osoba koje osnivaju institucije BiH.

Ponovo preporučujemo regulisanje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u neregulisanom statusu može imati negativne posljedice.

Ponovo smo utvrdili odsustvo aktivnosti Upravnog odbora Uprave po pitanju angažovanja usluga eksterne revizije za revidiranje prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinственог računa Uprave. Posljednja revizija prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinственог računa Uprave izvršena je za 2009. godinu. Zakonom o sistemu indirektnog oporezivanja u članu 35. propisano je da po isteku petogodišnjeg perioda od datuma stupanja na snagu navedenog zakona, Upravni odbor odlučuje o nastavku revidiranja prikupljanja i raspodjele prihoda od indirektnih poreza. Pravilnikom o izračunavanju koeficijenata doznačavanja entitetima⁹, propisana je eksterna revizija (član 2. stav (3) – Principi raspodjele indirektnih poreza¹⁰ i član 14. stav (1) i (3) – Postupak odobravanja¹¹).

Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinственог računa Uprave, s obzirom na to da se radi o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima.

Napominjemo kako se navedene preporuke iz tačke 9.1. Izvještaja odnose na Upravni odbor Uprave koji je isključivo nadležan za njihovu realizaciju.

9.2. Oduzeta vozila

Uprava zaključno sa 15.11.2016. godine pod svojim nadzorom ima 3.249 privremeno i pravomoćno oduzetih vozila. Oduzeta vozila Uprava skladišti po regionalnim centrima, a njihovo čuvanje uzrokuje troškove skladištenja i čuvanja. Radi neuslovnih lokacija vozila su izložena propadanju. Pored navedenog, broj vozila se konstantno povećava, a popunjenost kapaciteta uslovljava i promjenu lokacija skladišta, što također uzrokuje dodatne troškove. Također, određeni broj vozila se nalazi u prostorima policijskih stanica. Od 3.249 privremeno i pravomoćno oduzetih vozila, njih 1.218 je privremeno, a 2.031 je pravomoćno i trajno oduzeto. Do pravomoćnosti sudskih odluka za privremeno oduzeta vozila, Uprava istim ne može raspolagati. Pravomoćno i trajno oduzeta vozila Uprava može, na osnovu odluke Vijeća ministara BiH, prodati ili uništiti. S obzirom na to da ne ispunjavaju uslove za registrovanje i puštanje u saobraćaj, vozila mogu biti prodana samo kao sekundarna sirovina i to putem javne licitacije.

⁹ Službeni glasnik BiH, broj 44/03, 52/04, 34/07 i 04/08

¹⁰ Upravni odbor, nakon što odobri izvještaj o eksternoj reviziji, donosi posebnu odluku o konačnom poravnanju između korisnika raspodjele.

¹¹ (1) Eksterna revizija iz člana 2. stav (3) utvrđuje prijedlog konačnog poravnanja prema metodologiji iz člana 13. ovog Pravilnika. (3) Po prihvatanju izvještaja eksterne revizije, koji uključuje i prijedlog iz stava (2) ovog člana, Upravni odbor Uprave donosi odluku o konačnom poravnanju.

Problem u vezi s vozilima postoji još od 2009. godine, te je u njegovom rješavanju učestvovao veći broj institucija i nadležnih organa, a 2013. godine je imenovana radna grupa za utvrđivanje i kompletiranje svih podataka o pravomoćno oduzetim vozilima.

Vijeće ministara BiH je 16.11.2016. godine zadužilo Ministarstvo komunikacija i prometa BiH da u roku od 15 dana dostavi izvještaj navedene radne grupe. Uvidom u dokumentaciju, kojom raspolaže Uprava, te korespondenciju između nadležnih organa, revizija nije utvrdila da postoje problemi koji bi mogli odgađati donošenje odluke po ovom pitanju, s obzirom na to da postoje svi uslovi i mehanizmi za njeno donošenje i izvršenje, uključujući i mišljenja nadležnih organa. U ovom slučaju smanjili bi se bespotrebni i neopravdani troškovi skladištenja, ali i predstavljala određeni prihod.

Preporučujemo da Uprava nastavi aktivnosti prema nadležnim institucijama u cilju rješavanja problema oduzetih vozila, kako bi se u što kraćem roku donijeli akti kojima bi se omogućila prodaja pravomoćno oduzetih vozila.

9.3. Sudski sporovi

Uprava u svojoj nadležnosti, između ostalog, ima i poslove prinudne naplate dugovanja te poslove oduzimanja predmeta i roba koji ne ispunjavaju propisane uslove za uvoz u BiH. Imajući u vidu navedeno, sudski sporovi pokrenuti po osnovu oduzimanja robe i predmeta, u kojima je Uprava jedna od parničnih strana, su posebna problematika kojom se revizija bavi, s obzirom na potencijalne obaveze i moguće posljedica po budžet institucija BiH.

Revizija je izvršila uvid u tabelarni pregled koji je dostavio Odsjek za normativno-pravne poslove Uprave te konstatovala da je tokom 2016. godine Uprava kao tužena strana učestvovala u 22 parnična spora pred sudovima u BiH. Ukupna vrijednost predmetnih sporova, a time i potencijalnih obaveza, iznosi 28.264.302 KM.

Pregledom dostavljene dokumentacije, značajan predmet koji je u toku pred nadležnim sudom odnosi se na tužbu pravne osobe „Hit-Hod Company“ d.o.o. Laktaši, u iznosu od 824.739 KM po osnovu regresa i naknade štete. Predmet je u prvom stepenu okončan u korist Uprave, a tužilac je uložio žalbu, te se čeka nastavak postupka. Potrebno je naglasiti da je navedeni spor usko povezan sa predmetom koji je pravomoćno presuđen u prošloj godini u korist tužioca (3.078.696 KM).

Kada je u pitanju predmet gdje je tužilac „Scout“ d.o.o. Zagreb, revizija je utvrdila da je postupak posljedica donošenja rješenja od strane Uprave, a koje je u upravnom sporu pred Sudom BiH poništeno. Tužilac je u prvostepenom postupku, presudom od 29.12.2016. godine, u cijelosti odbijen sa tužbenim zahtjevom.

Rukovodstvo Uprave treba sa posebnom pažnjom pratiti situaciju u vezi s parničnim predmetima velikih vrijednosti, te pružiti punu podršku Odsjeku za normativno-pravne poslove.

9.4. IT revizija

Izrada softvera za nacionalni tranzitni sistem NCTS: Nabavka navedenog sistema je provedena u 2014. godini, a ugovor zaključen 27.10.2014. godine. Prema ugovorenim uslovima Uprava je vlasnik izvornog koda, a izvršilac se obavezao da će nakon isteka garantnog perioda pružati usluge održavanja sistema u periodu od pet godina (od 1.1.2017.

godine do 1.1.2022. godine), te da će u periodu održavanja imati na raspolaganju sve objekte i kadrove neophodne za realizaciju usluga u sjedištu Uprave. Održavanje sistema se nije plaćalo u 2016. godini jer je sistem bio u garantnom periodu. Komisija za primopredaju softvera je 22.10.2015. godine sačinila zapisnik o primopredaji softvera NCTS u carinski podsistem Uprava. Nakon testiranja sistema trebalo je osigurati provedbene akte u skladu sa novim Zakonom o carinskoj politici i pustiti sistem u produkciju. Kako pomenuti podzakonski akti nisu kreirani i usvojeni, kao ni podzakonski akti o elektronskom potpisivanju, NCTS sistem nije mogao biti pušten u produkciju. Sistem će i dalje čekati ispunjenje navedenih preduslova da bi mogao ući u produkciju u upotrebu.

Za isporučene Oracle licence će se vjerovatno plaćati podrška bez obzira na momenat početka korištenja sistema. U 2016. godini nije bilo troškova za implementaciju NCTS sistema pa su sredstva prenesena u 2016. godinu, u iznosu od 120.693 KM, ostala raspoloživa. Testirani sistem nije i neizvjesno je kada će biti pušten u produkciju, a u tekućem i narednom periodu će se stvarati obaveze po osnovu održavanja sistema i licenci.

Preporučujemo da se realizuju sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučiocem sistema realizovati sporazum kako bi garantni period počeo važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.

Zakup vodova i digitalnih kanala: Uvidom u fakture od dobavljača i zaključene ugovore za ove usluge, konstatovali smo da su tokom 2016. godine fakturisani iznosi manji od ugovorenih te da u fakturama nisu bili uključeni svi zakupljeni vodovi. Krajem 2016. godine i početkom 2017. godine na fakturama su uključeni svi ugovoreni vodovi i korigovane greške koje su se odnosile na brzine i cijene zakupljenih vodova. Ovo može imati za posljedicu naknadne reklamacije dobavljača i zahtjeve za dodatno plaćanje iz budžeta.

Preporučujemo da se, u saradnji sa isporučiocima usluga, izvrši usaglašavanje i korekcija plaćenih usluga od momenta zaključenja važećih ugovora pa sve do isporuke svih faktura saglasnih važećim ugovorima.

Nabavka usluga godišnjeg održavanja za softverske proizvode „Oracle“:

Uprava nije realizovala nabavku usluga tehničke podrške za 50 Oracle Database Enterprise Edition – Named User Plus (Oracle NUP) za 2016. godinu. Pored Oracle NUP licenci, Uprava raspolaže sa 12 procesorskih Database Server licenci za čiju obnovu nisu bila osigurana budžetska sredstva. Prema procjeni vrijednosti tehničke podrške za 12 procesorskih database licenci ista iznosi oko 530.000 KM. Uprava nije ni za prethodne godine plaćala spomenute licence pa je upitna isplativost obnove navedenih licenci koje se koriste u novom Asycuda World sistemu. Dobra praksa pokazuje da bi za sve ozbiljne sisteme trebalo osigurati tehničku podršku i obnovu licenci. Pored navedenog, u narednom periodu će trebati osigurati podršku za Oracle licence za NCTS sistem. Za potrebe rezervne lokacije također će biti potrebno osigurati dodatne licence.

Preporučujemo da Uprava analizira postojeće modele licenciranja. U skladu sa rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavci novih licenci u najpogodnijem trenutku. Smatramo da treba provesti najekonomičniji način obnove svih postojećih Oracle licenci.

10. Komentari

Uprava je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu. U komentarima su data obrazloženja na dio nalaza vezanih za nabavku i opremanje objekta za Glavni ured i Regionalni centar u Banjoj Luci i nabavku softverskih sistema (novi porezni softver i softver za elektronsko upravljanje dokumentima). Uprava nije dala komentare na dio nalaza koji se odnose na Upravni odbor Uprave, a kao obrazloženje navodi da oni nisu nadležni za davanje komentara na preporuke upućene Upravnom odboru, te da je Nacrt izvještaja dostavljen Upravnom odboru Uprave.

Uprava u svojim komentarima u vezi s nabavkom objekta navodi da je u junu 2017. godine raspisala javni oglas za kupovinu objekta za Glavni ured i Regionalni centar u Banjoj Luci, te da po tom osnovu nije dostavljena nijedna ponuda. Uprava također obrazlaže da će i dalje voditi aktivnosti na realizaciji ove nabavke. Međutim, Ured za reviziju svoj stav u vezi s predmetnom nabavkom zasniva na činjenici da Uprava tokom 2015. i 2016. godine nije preduzimala aktivnosti u cilju realizacije ovih sredstava i pronalazanju adekvatnog rješenja za nabavku navedenog objekta, iako su za ove namjene bila izdvojena značajna sredstva u budžetu koja su odobrena odlukama Vijeća ministara BiH. Također, u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2016. godinu Uprava nije obrazložila razloge zbog kojih ova sredstva nisu iskorištena, a kao posljedica svega i dalje se izdvajaju značajna sredstva za zakup dijela poslovnog prostora u Banjoj Luci.

Uprava, u vezi s nabavkom softverskih sistema, navodi da je procjenu vrijednosti novog poreznog softvera izvršila na osnovu studijske posjete i usmene izjave vezane za iznos budžeta potrošenog u Albaniji. Međutim, Ured za reviziju i dalje smatra da Uprava nije pružila odgovarajuća pisana obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava i da nije imala dokumentovanu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog budžeta za ovu nabavku.

Nadalje, Uprava je za nabavku softvera za elektronsko poslovanje navela da se radi o nastavku razvoja započetog sistema koji je rađen prema funkcionalnim zahtjevima i koji je kompleksan i u kojem se koriste savremene tehnologije, te za koji su osigurane licence, kao i održavanje u trajanju od 12 mjeseci. Navedeni komentari ne odnosi se na ključne nalaze revizije.

Dio komentara u kojima Uprava navodi da procijenjena vrijednost nabavke softvera za elektronsko upravljanje dokumentima iznosi 1.111.000 KM bez PDV-a (a ne 1.111.000 sa PDV-om) uvažavamo i u tom dijelu smo izvršili korekciju našeg Izvještaja.

Na osnovu izloženog, ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj o reviziji za 2016. godinu.



**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Nataša Timotija, v.r.

Vlatko Malbašić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Sadmir Teskeredžić, v.r.

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

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva-nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	82.725.000	0	82.725.000	80.290.886	97
Bruto plaće i naknade	59.300.000	400.000	59.700.000	59.562.343	100
Naknade troškova zaposlenih	8.946.000	170.000	9.116.000	9.115.501	100
Putni troškovi	508.000	0	508.000	308.698	61
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	1.740.000	0	1.740.000	1.547.657	89
Izdaci za energiju i kom. usluge	2.165.000	0	2.165.000	2.096.852	97
Nabavka materijala	1.725.000	0	1.725.000	1.219.750	71
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	922.000	0	922.000	620.224	67
Unajmljivanje imovine i opreme	1.400.000	0	1.400.000	1.385.409	99
Izdaci za tekuće održavanje	1.811.000	-170.000	1.641.000	1.184.352	72
Izdaci za osiguranje	185.000	0	185.000	174.542	94
Ugovorene i druge posebne usluge	4.023.000	-400.000	3.623.000	3.075.559	85
2. Kapitalni izdaci	5.080.000	26.061	5.106.061	3.281.231	64
Nabavka zemljišta	400.000	0	400.000	139.768	35
Nabavka građevina	1.725.000	-112.000	1.613.000	350.073	22
Nabavka opreme	1.488.000	138.061	1.626.061	1.330.063	82
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.467.000	0	1.467.000	1.461.327	100
Rekonstrukcija i investiciono održ.	0	0	0	0	0
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	0
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	15.052.000	51.349.043	66.401.043	5.043.739	8
Nabavka zemljišta	0	105	105	0	0
Nabavka građevina	11.750.000	45.384.972	57.134.972	1.941.719	3
Nabavka opreme	0	2.588.601	2.588.601	520.325	20
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	3.150.000	2.856.145	6.006.145	2.385.045	40
Rekonstrukcija i investiciono održ.	152.000	519.220	671.220	196.651	29
5. Novčane donacije	0	131.624	131.624	98.907	75
Putni troškovi	0	131.624	131.624	98.907	75
Ukupno (1+2+3+4+5)	102.857.000	51.506.728	154.363.728	88.714.763	57

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 14.04.2017. godine.

Direktor:
dr. Miro Džakula

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	339.326	323.301	95
Novčana sredstva	42.224	48.798	115
Kratkoročna potraživanja	297.101	274.503	92
Kratkoročni plasmani	0	0	0
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Zalihe	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
2. Stalna sredstva	72.737.876	73.428.653	101
Stalna sredstva	96.828.315	102.369.576	106
Ispravka vrijednosti	24.090.438	28.940.923	120
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	0	0	0
Dugoročni plasmani	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (1+2)	73.077.202	73.751.954	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	10.424.750	10.797.081	104
Kratkoročne tekuće obaveze	3.369.032	2.660.143	079
Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Obaveze prema zaposlenima	5.848.779	5.701.416	097
Interni finansijski odnosi	0	0	0
Kratkoročna razgraničenja	1.206.940	2.435.523	202
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	0
Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
Dugoročna razgraničenja	0	0	0
5. Izvori sredstava	72.737.876	73.428.653	101
Izvori sredstava	72.737.876	73.428.653	101
Ostali izvori sredstava	0	0	0
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda	0	0	0

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	83.162.627	84.225.734	101
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 Bilans stanja odobrilo 14.04. 2017. godine.

Direktor:
dr. Miro Džakula

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 2016. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 14.04.2017. godine

Direktor:

Miro Džakula