

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

2020.

Broj: 01-02-06-11-1-2328-6/20



Sarajevo, august 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	10
5.1	Evidencija poreznih obveznika i uplata javnih prihoda	10
5.2	Aktivnosti Porezne uprave na implementaciji Zakona o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa	11
5.3	Naplata poreznih obaveza u prinudnoj naplati	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	15
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
7.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	17
7.1.1.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	17
7.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	18
7.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	20
7.1.1.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20
7.2	BILANS STANJA.....	20
7.2.1	Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja	20
7.2.2	Stalna sredstva	21
7.2.3	Kratkoročne obaveze.....	21
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	21
9.	JAVNE NABAVKE	24
10.	IT REVIZIJA.....	25
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	26
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	28
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	31

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Porezna uprava FBiH)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Porezne uprave FBiH na 31. 12. 2020. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Porezne uprave FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Porezne uprave FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Porezne uprave FBiH;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Porezne uprave Federacije Bosne i Hercegovine za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Porezne uprave FBiH za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije se efikasno upravljalo zaplijenjenom imovinom, jer se na stanju nalazi imovina koja je zaplijenjena prije više godina, a za koju se još plaća zakup skladišnih prostora. Zaplijenjena imovina u iznosu od 55.220.768 KM najvećim dijelom data je poreznim obveznicima na čuvanje, iako je ovakav način skladištenja izuzetak, a u svim slučajevima nisu zaključeni ugovori o skladištenju. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi FBiH i Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza (tačka 8. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Porezne uprave FBiH u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Dosadašnje mjere koje su poduzete na naplati dugovanja obveznika u većinskom državnom vlasništvu nisu imale efekta, zbog čega dug kontinuirano ima tendenciju rasta. Ukupna dugovanja poreznih obveznika iznosila su 3.035.434.794 KM, od čega se na obveznike koji su u većinskom državnom vlasništvu odnosi 1.591.586.943 KM (tačka 5.3 Izvještaja);
- Kod Federalnog ministarstva finansija vodi se 4.781 neriješenih postupaka po osnovu izjavljenih žalbi na rješenja Porezne uprave FBiH u iznosu od 459.684.301 KM, koje odlažu izvršenje rješenja u predmetima dodatno utvrđenih poreznih obaveza (tačka 5.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Porezne uprave FBiH odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

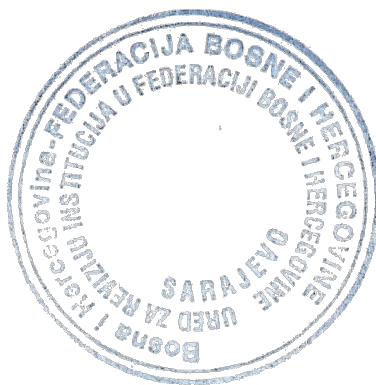
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Porezne uprave FBiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 9. 8. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i informacija i komunikacija, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
2.	Uspostaviti funkcionalnu Službu interne revizije potpunom odgovarajućeg broja radnih mjesta, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.	tačka 4.
3.	Nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama s ciljem otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, zbog čega se one ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika.	tačka 5.1
4.	Nastaviti aktivnosti na ispravljanju i rješavanju grešaka poreznih obveznika nastalih prilikom uplata, s ciljem uparivanja „MIP 1023“ obrazaca i poboljšanja procesa naplate doprinosa.	tačka 5.2
5.	Nastaviti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH s ciljem provođenja efikasnije naplate duga poreznih obveznika u većinskom državnom vlasništvu.	tačka 5.3
6.	Na godišnjem nivou sačinjavati plan naplate prihoda kako bi se pratilo njegovo ostvarenje i ocijenili efekti njegove realizacije.	tačka 6.
7.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	tačka 7.1.1.2
8.	U postojećim evidencijama kroz nPIS aplikaciju prinudne naplate omogućiti informacije o prodaji imovine, odnosno podatke o tome koliko je puta zaplijenjena imovina bila predmet prodaje i na koji način je prodana.	tačka 8.
9.	Izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine skladištene kod poreznog obveznika, te u skladu s tim blagovremeno poduzeti odgovarajuće mjere kako bi se obezbijedila sigurnost i njena zaštita do momenta prodaje.	tačka 8.
10.	Povećati broj oglasa i prodaja zaplijenjene imovine s ciljem efikasnije naplate duga i zaštite imovine, te smanjenja troškova zakupa skladišnog prostora.	tačka 8.
11.	Izvršiti migriranje starih podataka i unos novih predmeta u nPIS3 aplikaciju prinudne naplate radi potpune funkcionalnosti i vođenja evidencija koje će pružiti potpune, pouzdane i tačne podatke.	tačka 10.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti 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 poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Budžet FBiH za 2020. godinu;
 - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Zakon o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
 - Zakon o Poreznoj upravi Federacije BiH;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Porezna uprava FBiH je federalna uprava u sastavu Federalnog ministarstva finansija, koja je u skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi Federacije BiH¹ nadležna za provođenje i izvršavanje aktivnosti iz oblasti svih vrsta federalnih, kantonalnih, gradskih i općinskih poreza i doprinosa, taksi, posebnih naknada, članarina obrtničkih komora i novčanih kazni za porezne prekršaje. Najznačajniji zadaci Porezne uprave FBiH su: da vodi evidenciju o poreznim obveznicima, utvrđuje poreznu obavezu poreznog obveznika, obavlja inspekcijski nadzor, izvršava aktivnosti prinudne naplate, provodi porezne istrage i prikuplja informacije o mogućim poreznim prekršajima i krivičnim djelima, te ostali zadaci koji su joj dati u nadležnost u skladu sa drugim zakonima.

Organizovana je na dva nivoa: Središnji ured i kantonalni porezni uredi (10 KPU) sa pripadajućim poreznim ispostavama (73 ispostave).

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 27. 6. 2013. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Osnovne organizacione jedinice **Središnjeg ureda** su: Služba direktora, Služba za internu reviziju, te sektori za: administrativne i zajedničke poslove; planiranje, analize, izvještavanje i fiskalizaciju; pravna pitanja, registraciju, porezna mišljenja i edukaciju; inspekcijski nadzor, obavještavanje i istrage; prinudnu naplatu; informacionu tehnologiju i registraciju, kontrolu i naplatu doprinosa. U okviru Sektora za inspekcijski nadzor, obavještavanje i istrage organizovane su unutrašnje organizacione jedinice: Odsjek za planiranje i koordinaciju inspekcijskog nadzora, odsjeci za kontrolu velikih poreznih obveznika Sarajevo, Mostar i Tuzla i odsjeci za obavještavanje i istrage Sarajevo, Mostar, Novi Travnik i Tuzla. Rukovođenje osnovnim organizacionim jedinicama u Središnjem uredu neposredno vrše rukovodioci – pomoćnici direktora.

Kantonalni porezni uredi vrše naplatu poreznih obaveza, kontrolu poreznih obveznika koji ne spadaju u kategoriju velikih poreznih obveznika i obveznika uplate doprinosa, poduzimaju odgovarajuće mjere u postupku prinudne naplate, pružaju pomoć poreznim obveznicima, vrše registraciju i edukaciju poreznih obveznika i obveznika uplate doprinosa, provode aktivnosti o poreznim odbicima i povratima, obavljaju kadrovske, administrativne i zajedničke poslove za potrebe kantonalnih poreznih ureda i druge poslove. Na nivou **kantonalnih poreznih ureda** organizovani su odsjeci, kao unutrašnje organizacione jedinice za poslove prinudne naplate, inspekcijskog nadzora, edukaciju, registraciju, zajedničke i opće poslove, a kod kantonalnih poreznih ureda Ljubuški i Livno odsjek za zajedničke i opće poslove, analize i izvještavanje. Kantonalnim poreznim uredima rukovode rukovodioci kantonalnih poreznih ureda – pomoćnici direktora.

Rukovodioci osnovnih organizacionih jedinica na nivou Središnjeg ureda i na kantonalnom nivou za svoj rad i rukovođenje odgovorni su direktoru. Direktor, uz saglasnost federalnog ministra finansija, a po provedenoj proceduri utvrđenoj Zakonom o državnoj službi u FBiH², postavlja i razrješava rukovodioce sektora unutar Središnjeg ureda i rukovodioce kantonalnih poreznih ureda.

Porezne ispostave vrše prijem, provjeru i obradu poreznih prijavi, prijava za registraciju obveznika uplate doprinosa i osiguranika i ostalih dokumenata propisanih poreznim i drugim zakonima, vode evidenciju o poreznim obveznicima, obveznicima uplate doprinosa i ostale evidencije iz djelokruga rada ispostave, izdaju i ovjeravaju porezne kartice poreznim obveznicima poreza na dohodak, pružaju stručnu pomoć poreznim obveznicima iz djelokruga nadležnosti ispostave, kompletiraju spise po žalbama poreznih obveznika, izdaju prekršajne naloge, iniciraju inspekcijski nadzor, mjesečno objedinjuje informacije o izvršenim aktivnostima, donose planove i programe rada, te sačinjavaju analize i izvještaje o radu i druge poslove.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15

² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 1.744 izvršilaca. Budžet je planiran za 1.332 zaposlenika, a sa 31. 12. 2020. godine bilo je 1.262 zaposlenika.

Poreznom upravom rukovodi direktor Šerif Isović, imenovan 28. 8. 2020. godine, koji je od 8. 10. 2015. godine do imenovanja bio vršilac dužnosti. Vršilac dužnosti zamjenika direktora je Slobodan Vukoja, koji je imenovan od 9. 10. 2015. godine.

Sjedište Porezne uprave FBiH je u Sarajevu, u Ulici Husrefa Redžića br. 4.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Porezne uprave za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od decembra 2020. do maja 2021. godine, sa prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Porezne uprave FBiH za 2014. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Porezna uprava je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) S ciljem smanjenja izdataka za iznajmljivanje imovine, Porezna uprava FBiH se putem više urgencija obratila Vladi FBiH, Službi za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH i Federalnom ministarstvu finansija na iznalaženju trajnog rješenja za smještaj organizacionih jedinica;
- 2) Nastavljene su aktivnosti vezane za ulaganja u izgradnju poslovnog prostora kantonalnih poreznih ureda Livno i Mostar radi zaštite utrošenih budžetskih sredstava;
- 3) Poduzete su aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija u dijelu različitog iskazivanja podataka u izvještajima o prikupljenim porezima i doprinosima, s ciljem istinitog i tačnog informisanja poreznih obveznika i korisnika izvještaja;
- 4) Korištenje službenih vozila vršeno je u skladu s Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i u skladu s Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Porezne uprave FBiH;
- 5) Obrasci putnog naloga PN-4 popunjavani su u skladu s Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga i Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Porezne uprave FBiH;
- 6) Službena vozila Porezne uprave u toku 2020. godine koristila su se u službene svrhe, u skladu s Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Procedurama o uslovima i načinu korištenja službenih automobila Porezne uprave FBiH;

- 7) Radi jačanja internih kontrola donesene su interne procedure koje se odnose na poslove iz nadležnosti Porezne uprave FBiH;
- 8) U skladu sa Strateškim planom Porezne uprave FBiH za period 2019–2022. godine sačinjen je godišnji plan rada i izvještaj o radu;
- 9) Prilikom provođenja postupaka javnih nabavki dosljedno su primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Djelimično realizovane preporuke

1. Iako su poduzete aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola, interne kontrole još uvijek nisu uspostavljene u dijelu upravljanja rizicima i u dijelu kontrolnih aktivnosti kao komponenti sistema internih kontrola;
2. Poduzete su aktivnosti na otklanjanju propusta koji su se pojavljivali prilikom izvršenih uplata koje se nisu mogle evidentirati na karticama poreznih obveznika (nerasknjižene uplate). Međutim, još uvijek postoje uplate koje nisu rasknjižene;
3. Radi otklanjanja konstatovanih propusta koji su se pojavljivali prilikom popunjavanja uplatnica za uplatu doprinosa, poduzete su aktivnosti na uparivanju mjesečnih „MIP 1023“ obrazaca sa uplatom, ali još uvijek nisu riješene sumarne uplate za više poreznih perioda, te se i dalje generiraju greške u procesu kontrole podataka na uplatnim nalogima doprinosa;
4. Aktivnosti na otklanjanju nedostataka koji su se javljali prilikom razmjene podataka iskazanih na obrascima „MIP 1023“, zbog neriješenih problema koji se pojavljuju prilikom zbirnih uplata, još uvijek nisu okončane;

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 11 preporuka, od čega je osam novih i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. godinu (djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Porezna uprava FBiH u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji je dio Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva finansija, uređena je unutrašnja organizacija Porezne uprave FBiH, vrste organizacijskih jedinica, njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta i rukovođenje organizacijskim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnog odnosa, disciplinska odgovornost i druga pitanja od značaja, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom. U 2020. godini primljeno je 69 novih zaposlenika, a radni odnos je prestao za 70 zaposlenika.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

U odnosu na sistematizovana, popunjenost radnih mjesta iznosi 72%, a nepopunjena se najvećim dijelom odnose na poslove inspekcijskog nadzora, opće i zajedničke poslove i prinudnu naplatu, te poslove koji su dati u nadležnosti poreznim ispostavama. U Središnjem uredu najvećim dijelom nepopunjena su radna mjesta u sektorima za informacionu tehnologiju, inspekcijski nadzor, obavještanje i istrage. Nepopunjenost radnih mjesta na značajnim pozicijama za obavljanje poslova iz nadležnosti može uticati na ostvarenje osnovnih funkcija i postavljenih ciljeva poslovanja. U Poreznoj upravi FBiH uspostavljeni su aplikativni softveri putem kojih raspolaže i upravlja bitnim bazama podataka, od kojih su najznačajnije: nPis1 – porezne prijave i registracija, nPIS2 – porezno knjigovodstvo, nPIS3 – prinudna naplata, ISFP – fiskalizacija i CBOM – igre na sreću. Značajno je istaknuti da je u Sektoru za informacionu tehnologiju od sistematizovanog 31 popunjeno svega 17 radnih mjesta. Nepopunjenost radnih mjesta, kao i nedovoljno izdvajanje budžetskih sredstava za ljudske i materijalne resurse, ne mogu doprinijeti unapređenju, razvoju i održavanju informacionog sistema Porezne Uprave FBiH u skladu sa novim poslovnim procesima i promjenama.

U vezi **upravljanja rizicima** vrši se procjena rizika na godišnjem nivou, ali nije uspostavljen registar rizika kao baza podataka za sve informacije. Procjena rizika kreirana je prilikom sačinjavanja Godišnjeg plana Službe za internu reviziju za potrebe planiranja revizija.

Usvojen je značajan broj internih akata i procedura radi uspostavljanja **kontrolnih aktivnosti** kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Međutim, svi interni akti nisu usklađeni sa zakonskim propisima koji su trenutno na snazi: Pravilnik o popisu imovine i obaveza i Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Informacije i komunikacije nisu na zadovoljavajućem nivou s obzirom na to da nije uspostavljeno potpuno funkcionisanje aplikacije nPIS3 – prinudna naplata, koja bi omogućila pripremu izvještaja koji trebaju sadržavati potpune, tačne i pouzdane podatke i informacije.

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, a Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku. U Godišnjem izvještaju o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole navedene su aktivnosti koje nisu realizovane u cilju uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kao i mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po komponentama COSO modela.

Iako su poduzete aktivnosti, sistem internih kontrola još uvijek nije uspostavljen u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Naime, nije uspostavljen registar rizika kao baza podataka za sve informacije o rizicima, interni akti za pojedine procese rada nisu ažurirani sa izmjenama zakonskih propisa, niti su informacije i komunikacije na zadovoljavajućem nivou.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu upravljanja rizicima, kontrolnih aktivnosti i informacija i komunikacija, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH organizovana je Služba za internu reviziju u kojoj su od četiri sistematizovana radna mjesta popunjena dva, i to: rukovodilac službe – pomoćnik direktora i stručni savjetnik – interni revizor.

Sačinjen je Strateški plan za period 2020–2022. godine, kao i Godišnji plan rada za 2020. godinu, kojim je planirano pet revizija na osnovu procjene rizika (za četiri procijenjen visok rizik i za jednu reviziju srednji rizik) i jedna revizija po nalogu direktora.

Godišnji izvještaj o radu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Tokom 2020. godine obavljene su tri planirane revizije, i to: Izdavanje naloga za plaćanje poreznim dužnicima i prosljeđivanje na nadležnost odsjeku za prinudnu naplatu u slučaju neplaćanja obaveze, Pokretanje postupka prinudne naplate i poduzimanje drugih mjera i Ažuriranje podataka u registru poreznih obveznika. Služba za internu reviziju nadgledala je, pratila rad, identifikovala nepravilnosti, te predložila mjere za njihovo uklanjanje. Od ukupno datih 12 realizovano je šest preporuka, a ostale su u fazi realizacije, za koje nije istekao rok za provođenje. S obzirom na to da je predmet interne revizije bio obračunski period 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, za predmetnu reviziju nismo se mogli osloniti na rad interne revizije.

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju, između ostalog, osigurava kvalitet interne revizije, implementaciju godišnjih planova i nadzire njihovo izvršenje. Zbog nedovoljne popunjenosti radnih mjesta u Službi za internu reviziju i uzimajući u obzir nadležnosti Porezne uprave FBiH, nije u potpunosti uspostavljena funkcionalna Služba za internu reviziju radi ostvarenja osnovnih zadataka i postavljenih ciljeva.

Preporuka:

- **uspostaviti funkcionalnu Službu interne revizije potpunom odgovarajućeg broja radnih mjesta, u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Prevenција korupcije

U skladu s Akcionim planom i Strategijom za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine sačinjen je Plan integriteta u borbi protiv korupcije Porezne uprave FBiH i dostavljen je Antikorupcionom timu Vlade FBiH 16. 1. 2017. godine. Planom integriteta predviđeni su zadaci i aktivnosti na unapređenju normativnog okvira, jačanju kadrovskih, materijalnih i tehničkih resursa, te uspostavljanja efikasnih mehanizama komunikacije s građanima u cilju efikasnijeg rada, učinkovitije borbe protiv korupcije, povećanja efikasnosti u otkrivanju i dokazivanju koruptivnih radnji. Imenovana je kontakt-osoba za borbu protiv korupcije ispred Porezne uprave FBiH. Za provođenje Plana integriteta definisani su rokovi, a za neke od aktivnosti predviđeno je kontinuirano izvršenje.

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

5.1 Evidencija poreznih obveznika i uplata javnih prihoda

Registracija poreznih obveznika u FBiH vrši se na kantonalnom nivou, a podaci se direktno upisuju u Centralni porezni registar u Središnjem uredu. Prema podacima Porezne uprave, na 31. 12. 2020. godine ukupno je registrovano 124.859 poreznih obveznika, od čega 79.780 pravnih lica i 45.079 fizičkih lica – samostalnih poduzetnika. Pored fizičkih i pravnih lica registrovani su i građani, kao porezni obveznici po raznim osnovama.

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

Depozitne banke, kao i prethodnih godina, dostavljaju nepotpune podatke o uplatama poreznih i neporeznih prihoda, a najveće greške su u brojevima JIB-ova i JMBG-a. S ciljem otklanjanja ovih propusta Porezna uprava FBiH dostavljala je obavještenja bankama u vezi s popunjavanjem naloga za plaćanje javnih prihoda, te obavještavala porezne obveznike o pravilnom načinu uplate javnih prihoda.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

Prema prezentiranim podacima, na 31. 12. 2020. godine evidentirano je 41.523 uplata u ukupnom iznosu od 5.344.006 KM, koje se odnose na period 2014–2020. godine i nisu se mogle rasknjižiti porezne obaveze na karticama poreznih obveznika. Od navedenog broja nerasknjiženih uplata, 1.405 u iznosu od 257.996 KM odnosi se na pravna lica, 1.102 u iznosu od 57.976 KM na fizička lica i 39.016 u iznosu od 5.028.034 KM na uplate građana po raznim osnovama. U 2020. godini evidentirano je 5.999 nerasknjiženih uplata u iznosu od 471.604 KM.

Uzimajući u obzir navedeno, kao i vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koji nisu evidentirani na karticama poreznih obveznika (5.344.066 KM), ne može se potvrditi da Porezna uprava FBiH u potpunosti raspolaže informacijama o utvrđenim izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obveznika za uplatu javnih prihoda.

Preporuka:

- *nastaviti aktivnosti prema poslovnim bankama s ciljem otklanjanja konstatovanih propusta koji se pojavljuju prilikom izvršenih uplata javnih prihoda, zbog čega se one ne mogu evidentirati na karticama poreznih obveznika.*

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

Zakonom o jedinstvenom sistemu registracije, kontrole i naplate doprinosa⁸ uređena je obrada, unos, usklađivanje i razmjena podataka o doprinosima, kontrola uplate doprinosa i dostavljenih podataka, te davanje informacija obveznicima uplate doprinosa i osiguranim licima. Podaci iz Jedinstvenog sistema koriste se u svrhu ostvarivanja prava iz penzijskog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i prava po osnovu osiguranja u slučaju nezaposlenosti. Korisnici Jedinstvenog sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa su Federalni zavod za penzijsko i invalidsko osiguranje, Zavod za zdravstveno osiguranje i reosiguranje FBiH, Federalni zavod za zapošljavanje i Federalni zavod za statistiku. Protokolom o razmjeni podataka, koji je potpisan sa korisnicima Jedinstvenog sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa, regulisan je način korištenja, proces razmjene podataka i odgovornost za sigurnost korištenja tih podataka. Zadatak Porezne uprave FBiH je da ostalim korisnicima Jedinstvenog sistema dostavlja podatke o obračunatim i uplaćenim doprinosima radi ostvarivanja prava.

Porezna uprava FBiH vrši razmjenu podataka za one korisnike kod kojih je izvršeno uparivanje obaveza iskazanih na „MIP 1023“ obrascima sa uplatama doprinosa i poreza koji se dobivaju preko RAS fajlova iz banaka. Prema prezentiranom izvještaju u toku obavljanja revizije, vanbudžetskim fondovima je za 2018, 2019. i 2020. godinu od ukupno 1.305.684 „MIP 1023“ obrasca, poslano ukupno 1.247.082, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 55.340, dok je 709 bilo u izradi. U 2020. godini od ukupno 426.987 „MIP 1023“ obrasca, fondovima je poslano 399.154, a broj obrazaca koji nisu prošli automatsku kontrolu je 26.309.

Najčešći razlozi zbog čega mjesečni „MIP 1023“ obrasci nisu upareni sa uplatama su pogrešno upisani podaci na uplatnim nalogima, i to: porezni period za koji se plaća obaveza, vrsta prihoda, šifra općine, broj transakcijskog računa, identifikacijski broj, kao i zbirne uplate kada se jednom uplatom plaćaju obaveze za više mjeseci.

S ciljem rješavanja problema u vezi uparivanja „MIP 1023“ obrazaca sa uplatama, tokom 2014. godine uveden je obrazac PMIP-1024 kao opcija pojedinačnih ispravki podataka, koji ima mogućnost: dodavanja, izmjene, brisanja i prijave obrasca prije predavanja MIP-1023 obrasca. Također, 2017. godine uveden je obrazac JS 3310 kojim se riješio problem prijave uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje i zdravstveno osiguranje za dobrovoljna osiguranja, kao i obrazac JS 3300E koji se odnosi na prijavu uplate doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje koje obavljaju kantonalne službe za zapošljavanje za osiguranike po osnovu tzv. dokupa staža.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 42/09, 109/12, 86/15 i 30/16

Pored toga, u dijelu kontrole uplata, posebno uplatnih računa, omogućeno je identifikovanje spornih uplata koje sa sobom nose ispravan račun za doprinose, ali pogrešnu, neodgovarajuću vrstu prihoda. Takve uplate se učitavaju i smještaju u neproknjižene, za koje postoje alati raščišćavanja na odgovarajuću vrstu prihoda, ali samo na osnovu predanog zahtjeva korisnika. Najvećim dijelom problem predstavljaju sumarne uplate ili neispravni porezni periodi kojima su popunjeni platni nalozi, jer zahtijevaju vrijeme za razvrstavanje kako bi imale parametar za pravilno uvezivanje.

Odgovorni u Poreznoj upravi FBiH navode da se „MIP 1023“ obrasci koji nisu prošli automatsku kontrolu uparivanja kontrolišu samo na intervenciju poreznog obveznika, iz razloga što uz uplate nema podataka na osnovu kojih bi zaposlenik u ispostavi mogao samostalno izvršiti ispravke grešaka. Ispravaka grešaka vrši se na osnovu prezentiranja relevantne dokumentacije o izvršenim uplatama.

Shodno navedenom, dio grešaka koji se generirao u procesu obrade „MIP 1023“ obrazaca otklonjen je izmjenama načina njihove dostave putem web-aplikacije (povećanjem broja eksternih korisnika), te uvođenjem dodatnih obrazaca. Međutim, još uvijek nisu riješene sumarne uplate za više poreznih perioda, te se i dalje generiraju greške u procesu kontrole podataka na uplatnim nalogima doprinosa iz RAS fajlova, što utiče na blagovremenu isporuku uparenih „MIP 1023“ obrazaca. Provedenim mjerama smanjen je broj i procent neuparenih uplata u odnosu na ispravne, što je manje i u odnosu na prethodni period.

Preporuka:

- ***nastaviti aktivnosti na ispravljanju i rješavanju grešaka poreznih obveznika nastalih prilikom uplata, s ciljem uparivanja „MIP 1023“ obrazaca i poboljšanja procesa naplate doprinosa.***

5.3 Naplata poreznih obaveza u prinudnoj naplati

U skladu sa Zakonom o Poreznoj upravi FBiH, postupci prinudne naplate poduzimaju se radi izmirenja porezne obaveze, a nadležnost i odgovornost naplate u isključivoj je nadležnosti kantonalnih poreznih ureda i njihovih ispostava, koji su obavezni da provode postupke naplate s ciljem izmirenja poreznih obaveza. Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza⁹ propisan je postupak i način naplate poreznih i drugih obaveza koje porezni obveznik nije izmirio u propisanim rokovima. Postupci prinudne naplate mogu se primijeniti samo na onu poreznu obavezu za koju je uručen nalog za plaćanje koja nije izmirena na vrijeme. Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate donosi rukovodilac nadležnog poreznog ureda i dostavlja ga poreznom obvezniku prije poduzimanja konkretnih mjera. Pokretanje postupka prinudne naplate povlači za sobom trošak prinudne naplate (5% od ukupne porezne obaveze), zateznu kamatu po važećoj stopi propisanoj Zakonom o visini stope zatezne kamate na javne prihode¹⁰, kao i naplatu iz cjelokupne imovine poreznog obveznika.

Prema podacima Porezne uprave FBiH, sa 31. 12. 2020. godine u prinudnoj naplati je bilo 72.163 poreznih obveznika. Njihova ukupna dugovanja iznosila su 3.035.434.794 KM, od čega se na porezne obveznike u većinskom državnom vlasništvu (Federacije BiH, kantona, gradova i općina)¹¹ odnosi 1.591.586.943 KM. Prema strukturi, dug se najvećim dijelom odnosi na neuplaćene doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje, zdravstveno osiguranje i osiguranje od nezaposlenosti.

Stanje duga utvrđeno je na osnovu rješenja o pokretanju postupka prinudne naplate. Zbog neblagovremenog postupanja Federalnog ministarstva finansija po žalbama izjavljenim na upravne akte Porezne uprave FBiH, dug koji je iskazan u prinudnoj naplati odnosi se samo na postojeći dug, bez predmeta kojima je utvrđena dodatna obaveza na koje je izjavljena žalba. Prema evidencijama Porezne uprave FBiH, na 31. 12. 2020. godine kod Federalnog ministarstva finansija evidentirano je 4.781 izjavljenih neriješenih žalbi na upravne akte Porezne uprave FBiH čija je vrijednost iskazana u iznosu od 459.684.301 KM, a u toku 2020. godine rješavane su žalbe iz 2015. i 2016. godine. Navedeno ističemo iz razloga što žalba odlaže izvršenje rješenja u predmetima dodatno utvrđenih poreznih obaveza.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 50/02, 54/03, 31/11, 38/16 i 69/17

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/01, 52/01, 42/06, 28/13, 66/14, 86/15, 34/18, 99/19 i 48/21

¹¹ Odnosi se na porezne obveznike koji su u većinskom državnom vlasništvu, sa dugom preko 50.000 KM, tj. 177 poreznih obveznika ili 0,24% od ukupnog broja poreznih obveznika u prinudnoj naplati.

Dugovanja poreznih obveznika koji su u većinskom državnom vlasništvu sa 31. 12. 2020. godine iznosila su 1.591.586.943 KM. Porezna uprava FBiH provodila je mjere naplate ovih dugovanja i u skladu s tim za 47 poreznih obveznika izdato je rješenje o ograničenom pravu raspolaganja sredstvima na transakcijskim računima, sa 25 potpisan je sporazum, blokada računa izvršena je kod 59 poreznih obveznika, 36 je u stečaju, jedan korisnik je u postupku likvidacije, a za 9 korisnika se ne provode mjere jer se vodi postupak.

U prilogu je dat pregled poduzetih mjera u prinudnoj naplati na 31. 12. 2020. godine:

KANTONALNI POREZNI URED	OGRANIČENO PRAVO RASPOLAGANJA	SPORAZUM	BLOKADA RAČUNA	STEČAJ	LIKVIDACIJA	VODI SE POSTUPAK
KPU SARAJEVO	361.772.619	32.001.739	10.357.111	72.838.998	97.958	0
KPU ZENICA	329.695.226	0	21.835.935	62.471.667	0	0
KPU BIHAĆ	29.172.092	92.928	42.597.271	2.699.749	0	438.827
KPU MOSTAR	112.342.412	321.230	26.184.033	19.303.517	0	61.234.283
KPU NOVI TRAVNIK	39.098.547	5.590.009	57.483.968	22.900.907	0	139.186
KPU LIVNO	13.012.899	395.393	6.306.511	3.418.159	0	58.149
KPU LJUBUŠKI	24.836.504	0	5.576.677	4841.371	0	0
KPU ORAŠJE	0	121.085	1.009.933	4.037.717	0	0
KPU GORAŽDE	0	444.581	0	0	0	0
KPU TUZLA	127.618.563	3.735.284	4.725.853	28.906.131	0	14.561.912
UKUPNO	1.078.704.579	42.702.249	176.588.583	217.061.216	97.958	76.432.357

Dugovanja poreznih obveznika kojima je izdato rješenje o ograničenom pravu raspolaganja sredstvima na transakcijskim računima iznosila su 1.078.704.579 KM, što predstavlja 35% salda duga u prinudnoj naplati. **Primjenom ove mjere kod većine poreznih obveznika dug u prinudnoj naplati i dalje je ostao neizmiren, te je konstantno rastao zbog obračuna zatezne kamate. Donošenjem rješenja o ograničenom pravu raspolaganja sredstvima nisu postignuti efekti naplate dugovanja kod poreznih obveznika koji izmiruju tekuće obaveze redovno iz razloga što je naplata duga u prinudnoj naplati stavljena u stanje „mirovanja“ i samo se odgađa, bez obzira na to što se tekuće obaveze plaćaju redovno.**

U cilju smanjenja trenda rasta poreznog duga poreznih obveznika s većinskim učešćem državnog kapitala u strukturi vlasništva, u ranijem periodu doneseni su zakoni¹² čija je svrha bila da se omogući tekuće poslovanje, oporavak, pomoć i konsolidacija ovih preduzeća. Međutim, ni ovim mjerama dugovanja nisu naplaćena.

U prilogu dajemo pregled poreznih dužnika koji su bili u postupku konsolidacije:

R. br.	Porezni obveznici	Dug u periodu konsolidacije	Dug na 31. 12. 2019. godine	Dug na 31. 12. 2020. godine
1.	JP "Željeznice FBiH" d.o.o.	77.170.230	199.480.875	194.743.570
2.	Rudnici "Kreka" d.o.o. Tuzla	100.999.125	130.943.527	127.618.563
3.	Rudnici mrkog uglja "Banovići" d.d.	38.376.777	14.351.274	10.566.774
4.	Rudnici mrkog uglja "Đurđevik" d.o.o.	12.631.242	3.556.789	3.323.639
5.	Rudnik mrkog uglja "Kakanj" d.o.o.	30.637.123	69.125.777	75.798.176
6.	Rudnik mrkog uglja "Zenica" d.o.o.	46.001.386	139.716.780	152.964.981
7.	Rudnik mrkog uglja "Breza" d.o.o.	31.453.088	80.064.469	100.932.069
8.	Rudnik mrkog uglja "Abid Lolić" d.o.o.	8.591.718	37.903.423	39.098.547
9.	Rudnik lignita "Gračanica" d.o.o.	3.969.139	-	-

¹² Zakon o finansijskoj konsolidaciji rudnika uglja u Federaciji BiH prema obračunatim a neuplaćenim javnim prihodima u periodu od 2009. do 2015. godine – „Sl. novine FBiH“, br. 81/08, 109/12 i 05/14; Zakon o finansijskoj konsolidaciji JP „Željeznice FBiH“ d.o.o. Sarajevo za period 2008.-2012. godine – „Sl. novine FBiH“, br. 4/09; Zakon o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u Federaciji BiH – „Sl. novine Federacije BiH“, broj 52/14, 36/18, 54/19 i 48/21

R. br.	Porezni obveznici	Dug u periodu konsolidacije	Dug na 31. 12. 2019. godine	Dug na 31. 12. 2020. godine
10.	Rudnici ugljena "Tušnica"	2.849.054	2.816.010	2.816.010
11.	Rudnici boksita d.o.o. Posušje	1.311.120	1.176.380	1.087.997
	UKUPNO	353.990.004	679.135.304	708.950.325

U cilju restrukturiranja poreznog duga i stvaranja normativnih preduslova za „centralizovano upravljanje poreznim dugom“, Vlada FBiH je donijela Zaključak¹³ 30. 6. 2016. godine kojim je zadužila Federalno ministarstvo finansija da u roku od 90 dana pripremi i dostavi odgovarajuće prednacrt zakona, kojima će se adekvatno urediti pitanje restrukturiranja poreznog duga, na način da se centralizira politika upravljanja dugom, te kvalitetnije i efikasnije iskoriste postojeći resursi. Istim Zaključkom zadužena je Porezna uprava FBiH da u roku od 120 dana formira bazu podataka svih poreznih dugovanja, prikupljanjem informacija od poreznih obveznika, sa osnovnim podacima o usaglašenom stanju duga i ročnosti poreznog duga na 31. 3. 2016. godine. Zaključkom¹⁴ o izmjeni Zaključka od 30. 6. 2016. godine zadužena je Porezna uprava FBiH da do okončanja aktivnosti na pripremi i donošenju zakona iz oblasti finansijske konsolidacije i restrukturiranja poreznog duga, obustavi sve aktivnosti prinudne naplate, a najkasnije do 31. 12. 2017. godine.

Zbog nastanka novog duga u 2020. godini kod pojedinih poreznih obveznika Porezna uprava FBiH pokrenula je aktivnosti blokade transakcijskih računa. Međutim, Vlada FBiH donijela je zaključke kojima je zadužila Poreznu upravu FBiH da odgodi sve aktivnosti prinudne naplate, zbog čega je naplata duga kod rudnika kod kojih je utvrđen rast duga u 2020. godini prolongirana do 31. 1. 2022. godine.

Pored toga, **Zakonom o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u FBiH**,¹⁵ koji je donesen 2014. godine, definisano je da se u toku postupka konsolidacije ne mogu pokrenuti postupci prinudne naplate nad imovinom društava sa većinskim učešćem državnog kapitala koje se konsoliduje. Od dana stupanja na snagu ovog Zakona donesene su odluke o finansijskoj konsolidaciji za 23 privredna društva, od čega je 19 odluka donijela Vlada FBiH, a 4 odluke donijele su kantonalne vlade (Vlada Tuzlanskog kantona i Vlada Hercegovačko-neretvanskog kantona). Od 23 privredna društva za koja su donesene odluke o finansijskoj konsolidaciji za osam je pokrenut stečaj, tri društva su izmirila obaveze, pet poreznih obveznika se nalazi u postupku prinudne naplate, a za sedam privrednih društava odlukama Vlade FBiH o izmjenama odluka o finansijskoj konsolidaciji¹⁶ produžen je rok finansijske konsolidacije do 31. 12. 2021. godine.

U prilogu je dajemo privrednih društava koji su u postupku konsolidacije:

R. BR.	PRIVREDNA DRUŠTVA U KONSOLIDACIJI	DUG NA 30. 9. 2013. GODINE	DUG NA 31. 12. 2019. GODINE	DUG NA 31. 12. 2020. GODINE
1.	"ZRAK" DD Sarajevo	6.646.351	9.878.460	10.316.391
2.	"TEHNIČKI REMONTNI ZAVOD" DD Hadžići	312.203	4.024.657	3.193.029
3.	"AGROKOMERC" DD Velika Kladuša	37.387.752	40.642.476	41.155.719
4.	"BINAS" DD Bugojno	5.019.851	6.618.180	9.176.419
5.	"BORAC" DD KONFEKCIJA Travnik	22.576.475	35.415.108	34.964.913
6.	"BNT - TVORNICA MAŠINA I HIDRAULIKE" DD Novi Travnik	6.786.934	8.657.092	8.638.804
7.	"ALUMINIJ" DD Mostar	0	13.918.501	17.511.529
	UKUPNO	78.729.566	119.154.473	124.956.804

¹³ V. Broj: 1398/2016 od 30. 6. 2016. godine

¹⁴ V. Broj: 1045/2017 od 21. 7. 2017. godine

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 52/14, 36/18 i 54/19

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 91/19 i 95/19

Prema objavljenim podacima Porezne uprave FBiH, ukupna dugovanja ovih sedam poreznih obveznika na 31. 12. 2019. godine iznosila su 119.154.473 KM, što znači da su u 2020. godini porasla za 5.802.331 KM. Iako je dug ovih poreznih obveznika u 2020. godini značajno porastao, Porezna uprava FBiH od stupanja na snagu Zakona o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u FBiH ne može provoditi postupke prinudne naplate nad društvima koja su u postupku konsolidacije. Također, ističemo da je odredbama ovog Zakona definisano da, ukoliko društvo sa većinskim učešćem državnog kapitala koje se konsoliduje ne počne izmirivati svoje tekuće finansijske obaveze u roku od 60 dana od dana donošenja odluke, nadležni organ donijet će odluku kojom stavlja van snage svoju odluku o finansijskoj konsolidaciji tog društva, što kod ovih privrednih društava nije učinjeno.

Naglašavamo da je u 2021. godini usvojen Zakon o izmjenama Zakona o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u FBiH, čiji je predlagatelj Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije. Nove izmjene zakona odnose se na: produženje perioda dugovanja obaveza do 31. 12. 2019. godine; produženje roka za podnošenje zahtjeva za finansijsku konsolidaciju do 31. 12. 2022. godine; produženje perioda do kojeg može trajati konsolidacija do 31. 12. 2023. godine; da nadležni organ vlasti donosi odluku o otvaranju novog računa kod poslovne banke za obavljanje platnih transakcija nad kojima se ne može provesti prinudno izvršenje dok traje postupak finansijske konsolidacije (bez saglasnosti Porezne uprave FBiH, koju je ranijim Zakonom trebalo obezbijediti).

Porezna uprava FBiH je, na zahtjev Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije, dostavila mišljenje na Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o finansijskoj konsolidaciji privrednih društava u FBiH, u kojem je navedeno da se dostavljenim Nacrtom zakona ne može postići svrha i osnovna uloga Porezne uprave FBiH u efikasnoj naplati javnih prihoda, i da izmjenama nije ponuđeno adekvatno rješenje problema dugovanja poreznih obveznika, posebno dužnika sa milionskim iznosima, koji u strukturi vlasništva imaju državni kapital.

Iako je Porezna uprava FBiH provodila aktivnosti na naplati dugovanja primjenjujući olakšice za porezne dužnike u većinskom državnom vlasništvu, naplata duga ovih poreznih obveznika i pored svih olakšavajućih mjera nije imala efekta, zbog čega se dug godinama samo povećavao i čini 52% duga utvrđenog u prinudnoj naplati. Primjenom mjere ograničenog raspolaganja sredstvima na transakcijskom računu kod većine poreznih obveznika dug u prinudnoj naplati i dalje je ostao neizmiren i konstantno je rastao iz razloga što se po njemu obračunava zatezna kamata. Nisu postignuti efekti naplate dugovanja kod poreznih obveznika koji izmiruju tekuće obaveze redovno jer je naplata duga u prinudnoj naplati stavljena u stanje „mirovanja“ i samo se odgađa, bez obzira što se tekuće obaveze plaćaju redovno.

Preporuka:

- *nastaviti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi FBiH s ciljem provođenja efikasnije naplate duga poreznih obveznika u većinskom državnom vlasništvu.*

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2020. godinu¹⁷ Poreznoj upravi FBiH odobrena su sredstva u iznosu od 50.746.819 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2020. godinu¹⁸ odobrena sredstva su smanjena na 47.882.082 KM (umanjenje za 2.864.737 KM). Odobrena sredstva odnose se na plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (39.787.212 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (5.747.170 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (1.600.000 KM) i druge tekuće rashode (747.700 KM).

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 99/19

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 28/20

Budžetski zahtjev za 2020. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. Između ostalog, budžetskim zahtjevom planirana su sredstva za unapređenje, razvoj i održavanje informacionog sistema, u skladu sa poslovnim procesima i promjenama. Zbog ograničenih sredstava utvrđenih gornjom granicom rashoda za 2020. godinu, umanjena su sredstva za ove namjene. **S obzirom na to da Porezna uprava FBiH raspolaže i upravlja bitnim bazama podataka, nedostajuća sredstva ne mogu doprinijeti održavanju, kao ni unapređenju i razvoju informacionog sistema u skladu s postavljenim strateškim ciljevima.**

Poreznoj upravi FBiH su tokom godine odobrene dvije unutrašnje preraspodjele. Odlukama Vlade FBiH o preraspodjeli sredstava iz Budžeta FBiH za 2020. godinu raspoloživa sredstva umanjena su za 33.300 KM (u oktobru su sredstva u iznosu od 153.300 KM preraspoređena na druge budžetske korisnike, a u decembru su uvećana za 120.000 sa pozicija drugih budžetskih korisnika). Ukupna raspoloživa sredstva Porezne uprave FBiH za 2020. godinu iznosila su 47.848.782 KM.

Sačinjen je Plan rada za 2020. godinu, kao i Trogodišnji plan za period 2020–2022. godine.

Strateškim planom Porezne uprave FBiH za period 2019–2022. godine identifikovano je sedam ključnih strateških ciljeva: pravedna, racionalna i efikasna naplata javnih prihoda pravilnom primjenom poreznih zakona i razvijanje koncepta dobrovoljnog prijavljivanja i plaćanja poreznih obaveza; smanjenje porezne evazije, borba protiv sive ekonomije i povećanje porezne discipline; uspostavljanje tačnog registra poreznih obveznika i poreznog knjigovodstva; jačanje ugleda i povjerenja poreznih obveznika u instituciju Porezne uprave FBiH; unapređenje, razvoj i održavanje informacionog sistema Porezne Uprave FBiH u skladu sa novim poslovnim procesima i promjenama; kontinuirani razvoj i upravljanje kvalitetom pružanja usluga poreznim obveznicima i reorganizacija aktivnosti organizacionih jedinica, procesa i procedura rada Porezne uprave FBiH i zapošljavanje stručnog i obrazovnog kadra koji će potpomoći modernizaciju Porezne uprave FBiH.

Nije donesen akcioni plan realizacije Strateškog plana, ali je definisano da će se na osnovu ključnih strateških ciljeva odrediti implementacija detaljnim opisom procesa, aktivnosti i pokazatelja realizacije kroz godišnje planove rada i trogodišnje programe aktivnosti.

Planom rada za 2020. godinu u okviru postavljenih strateških ciljeva određeni su operativni, sa detaljnim opisom procesa, aktivnosti i pokazatelja realizacije. Praćenje realizacije postavljenih ciljeva vrši se putem izvještavanja.

Jedan od osnovnih strateških ciljeva Porezne uprave FBiH jeste pravedna, racionalna i efikasna naplata javnih prihoda pravilnom primjenom poreznih zakona i razvijanje koncepta dobrovoljnog prijavljivanja i plaćanja poreznih obaveza. **Iako je ovo jedan od ključnih strateških ciljeva, ne sačinjava se godišnji plan naplate prihoda, već se godišnje i trogodišnje planiraju aktivnosti koje su potrebne za realizaciju ovog strateškog cilja. S obzirom na to da se ne vrši plan naplate prihoda na ovakav način, ne mogu se ocijeniti ni efekti aktivnosti koje su potrebne za realizaciju cilja, odnosno da li postavljene aktivnosti u dovoljnoj mjeri utiču na povećanje naplate prihoda kao ključnog strateškog cilja.**

Nedovoljno izdvajanje budžetskih sredstava za informacioni sistem ne može doprinijeti održavanju, kao ni unapređenju i razvoju informacionog sistema u skladu sa postavljenim strateškim ciljevima koji su definisani Strateškim planom.

Izveštaj o radu za 2020. godinu dostavljen je nadležnim organima.

Preporuka:

- ***na godišnjem nivou sačinjavati plan naplate prihoda kako bi se pratilo njegovo ostvarenje i ocijenili efekti njegove realizacije.***

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Porezna uprava FBiH sačinila je Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁹

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 45.742.821 KM, što u odnosu na operativni budžet od 47.848.782 KM predstavlja izvršenje od 95,6%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (78,45%), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (7,24%), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (10,67%), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1,84%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (1,80%).

7.1.1.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 31.196.901 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice za plaću određene u članu 18. stav (2) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2020. godinu²⁰ i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH²¹. Prethodno utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Zaposlenici postavljeni na radna mjesta: federalni porezni inspektor, šef odsjeka za inspeksijski nadzor u KPU i Središnjem uredu Sarajevo, direktor i zamjenik direktora u skladu sa članovima 22. i 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Pravilnikom i izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika Porezne uprave FBiH ostvaruju pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uvjeta rada u iznosu od 20%.

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za januar (KPU Sarajevo i KPU Tuzla), august (KPU Goražde i KPU Livno), septembar (KPU Novi Travnik i KPU Ljubuški), novembar (KPU Mostar, KPU Zenica i Središnji ured Sarajevo) i decembar (KPU Bihać i KPU Orašje). Prema izvršenom uvidu u dokumentaciju koja se odnosi na prijavu mjesečnih podataka za obračun plaće, pojedinačne platne liste zaposlenika, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i evidenciju o radnom vremenu zaposlenika (šiht liste), **utvrdili smo da se obračun plaća i naknada plaća vršio u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima Porezne uprave.**

Ocjenjivanje zaposlenika za 2020. godinu vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH²², Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH²³ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.²⁴

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 99/20

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

²² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.687.255 KM i odnose se na naknade za topli obrok (2.352.597 KM), prevoz sa posla i na posao (875.023 KM), regres za godišnji odmor (614.208 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (440.058 KM), pomoć u slučaju smrti (255.004 KM) pomoć u slučaju teže invalidnosti (124.114 KM) i odvojeni život (26.250 KM). Isplata naknada zaposlenicima regulisana je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika Porezne uprave FBiH.

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na pojedinačne platne liste zaposlenih i evidenciju radnog vremena (šiht liste), utvrdili smo da se **topli obrok** obračunava i isplaćuje u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, i to za dane koje je zaposlenik proveo na radu i koji su naznačeni u evidenciji o radnom vremenu (šiht listama).
- **Naknadu za troškove prevoza sa posla i na posao** zaposlenici ostvaruju donošenjem rješenja koje se izdaje na osnovu podnesenog zahtjeva zaposlenika zajedno sa popratnom dokumentacijom koja se odnosi na prijavu mjesta prebivališta, potvrdu prevoznika o visini mjesečne ili dnevne karte i ličnu izjavu zaposlenika o svakodnevnom putovanju od mjesta prebivališta do mjesta rad. Zaključkom o dopuni Zaključka o načinu rada u Vladi FBiH, Federalnim organima uprave, Federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH u uslovima pogoršane COVID-19 epidemiološke situacije u FBiH, određeno je da sva lica koja su upućena na rad od kuće ne ostvaruju pravo na naknadu za prevoz za dane rada od kuće. Shodno navedenom Porezna uprava je postupanjem po Zaključku za sve zaposlenike koji rade od kuće donosila rješenja u kojima je utvrđen broj dana za koje zaposleniku ne pripada pravo na naknadu za prevoz. U skladu s tim umanjivana je naknada za troškove prevoza i po drugim osnovama: bolovanje, godišnji odmor, plaćena odsustva.
- Uvidom u pojedinačna rješenja zaposlenika koja su ostvarila pravo na **otpreminu zbog odlaska u penziju** utvrdili smo da se obračun i isplata vršila u visini od pet ostvarenih prosječnih neto plaća zaposlenika isplaćenih u prethodnih pet mjeseci.
- **Naknada za pomoć u slučaju smrti** užeg člana porodice isplaćivala se na osnovu pisanog zahtjeva zaposlenika i dokaza koji se odnose na izvod iz matične knjige rođenih podnosioca zahtjeva i izvod iz matične knjige umrlih se srodnika. Obračun i isplata naknade vršila se u iznosu od četiri prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.
- **Pomoć u slučaju teže invalidnosti**, odnosno jednokratna novčana pomoć u slučaju teže bolesti obračunata je i isplaćivana u visini dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

7.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.881.540 KM. Strukturu ovih izdataka čine: putni troškovi (28.334 KM), izdaci za energiju (792.909 KM), izdaci za komunikacije (1.546.060 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (316.126 KM), izdaci za usluge prevoza (155.389 KM), unajmljivanje imovine (339.863 KM), izdaci za tekuće održavanje (603.947 KM), izdaci osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa (77.803 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.021.109 KM).

- U okviru **izdataka za energiju** iskazani su izdaci za električnu energiju (484.365 KM), centralno grijanje (238.729 KM) i za lož ulje (43.184 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da je evidentiranje u Glavnoj knjizi vršeno u skladu sa ispostavljenim mjesečnim fakturama, kao i zaključenom Ugovoru za nabavku i isporuku lož-ulja za 2020. godinu.
- Kod **izdataka za komunikacije** najznačajnije su poštanske usluge (689.606 KM), izdaci za internet (221.880 KM), usluge održavanja-čišćenja poslovnih prostorija (215.453 KM), troškovi telefona (188.383 KM), izdaci za mobilni telefon (87.248 KM) i ostale komunalne usluge (18.806 KM). Za pružanje usluga održavanja zaključen je Ugovor sa dobavljačima „EUROSAN“ d.o.o. Mostar za KPU

Zenica, „EMMS“ d.o.o. Jelah – Tešanj za KPU Novi Travnik i „ATALIAN GLOBAL SERVICES BH“ d.o.o. Sarajevo za KPU Bihać. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje se vršilo evidentiranje u Glavnoj knjizi, nismo utvrdili nepravilnosti.

- **Nabavka materijala i sitnog inventara** najvećim dijelom odnosi se na izdatke za obrasce i papir (118.024 KM), kancelarijski materijal (58.575 KM), materijal za čišćenje (93.291 KM) i izdatke za obrazovna pomagala (15.425 KM). Nabavka obrazaca i papira i kancelarijskog materijala obavljala se na osnovu zaključenog Ugovora sa dobavljačem „AERO – EXCLUSIVE“ d.o.o. Sarajevo za sve kantonalne porezne urede i Središnji ured Sarajevo dok je za nabavku i isporuku sredstava za čišćenje zaključen Ugovor sa dobavljačem „DEFTER“ d.o.o. Sarajevo. **Utvrdili smo da prilikom isporuke kancelarijskog materijala kod pojedinih KPU nisu ispoštovani rokovi koji su definisani tenderskom dokumentacijom i ugovorom.**
- **Izdaci za unajmljivanje** imovine odnose se na unajmljivanje poslovnih prostora (278.960 KM), skladišta (60.663 KM) i sefova (240 KM). Za potrebe smještaja kantonalnih poreznih ureda i poreznih ispostava zaključeno je 15 ugovora o zakupu, najvećim dijelom za smještaj u Tuzli. Također, zaključeno je devet ugovora za zakup skladišnih prostora za potrebe skladištenja zaplijenjene imovine u prinudnoj naplati i pri inspeksijskom nadzoru.
- **Izdaci za tekuće održavanje** najznačajnijim djelom se odnose na usluge opravki i održavanja zgrada (482.659 KM) i usluge opravki i održavanja vozila (52.085 KM). U okviru ovih izdataka najznačajniji dio odnosi se na izvođenje radova radi uspostave servisnog centra u Poreznoj ispostavi Grada Mostara, izvršene radove demontaže i zamjene automatskih kliznih vrata u KPU Zenica, renoviranje poslovnih prostorija KPU Ljubuški i završni građevinski, pomoćni radovi i krećenje službenih prostorija u organizacionim jedinicama Porezne uprave FBiH. Za adaptaciju prostora kojeg koristi Porezna ispostava Grada Mostara, Porezna uprava FBiH obratila se Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba) sa zahtjevom za izdavanje saglasnosti radi izvođenja unutrašnjih građevinskih radova za uspostavu servis centra. Služba je dala saglasnost da Porezna uprava FBiH iz vlastiti sredstva izvrši radove u predmetnom poslovnom prostoru koji joj dat na korištenje. Nakon provedene procedure javnih nabavki zaključen je ugovor sa ponuđačem G.D. „KONSTRUKCIJE“ d.o.o. Mostar u iznosu od 291.934 KM sa PDV-om. Iako se u ovom slučaju radi o rekonstrukciji i adaptaciji poslovnih prostorija nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnog sredstva, niti je evidentirano na ulaganja u tuđa stalna sredstva. Naime, Porezna uprava FBiH nema zaključen ugovor sa Službom, zbog čega nije utvrđen period korištenja tog poslovnog prostora, a poslovni prostor zbog postupka likvidacije bivšeg Zavoda za platni promet nije još uvijek u vlasništvu Službe.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na **izdatke za održavanje vozila** konstatovali smo da se usluge pružaju u skladu sa zaključenim Ugovorima sa „A.S. auto-centar“ d.o.o. Zenica za KPU Zenica, „AUTODELTA“ d.o.o. Sarajevo za Središnji ured Sarajevo i KPU Sarajevo i „AUTOELEKTRONIKA KALIBUNAR“ d.o.o. Novi Travnik za KPU Novi Travnik.

- **Izdaci za ugovorene i druge** usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za hardverske usluge (327.643 KM), usluge štampanja (260.749 KM), zatezne kamate i troškovi spora (168.784 KM), posebna naknada na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (101.473 KM), usluge objavljivanja (72.893 KM), izdaci za rad u komisijama (15.810 KM) i ostale nespomenute usluge (11.685 KM). Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na usluge štampanja utvrdili smo da su navedeni izdaci nastali u skladu sa zaključenim Ugovorom o najmu multifunkcijskih uređaja za potrebe Porezne uprave FBiH sa „KONICA MINOLTA POSLOVNA RJEŠENJA BH“ d.o.o. Sarajevo. Usluge objavljivanja odnose se na fakture ispostavljene za objavljivanje tekstova direktne prodaje zaplijenjene imovine i objave javnog oglasa za prijem uposlenika u Poreznu upravu FBiH. U okviru ugovorenih usluga iskazani su i izdaci za rad u komisijama u kojima su, pored vanjskih saradnika, angažovani i zaposlenici. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je na isplaćene naknade članovima komisija koji su zaposlenici obračunat doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje po stopi od 6%, zdravstveno osiguranje po stopi od 4% i porez na dohodak po stopi od 10%, prema Instrukciji Federalnog ministarstva financija od 17. 11. 2016. godine.**

Obračun i isplata naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije tretiran kao prihod od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano članom 10. stav 1. i 2. tačka 4) Zakona o porezu na dohodak²⁵ i članovima 8. stav 1., 11. stav 1. i 2. i 12. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²⁶, s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona i Pravilnika propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi s nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama članova 10. i 11. Zakona o doprinosima²⁷ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²⁸

Preporuka:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.**

7.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 842.584 KM i odnose se na realizaciju sudskih presuda po tužbama iz radnog odnosa. U toku godine po izvršnim sudskim rješenjima isplaćeno je 47.700 KM, a na osnovu zaključenih 257 ugovora o vansudskim nagodbama isplaćeno je 794.884 KM. Također, isplaćeni su i troškovi zatezних kamata i sudskih troškova u iznosu od 167.164 KM, što je realizovano u okviru pozicije ugovorene i druge posebne usluge.

7.1.1.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 821.764 KM. Najznačajniji iznos odnosi na nabavku kompjuterske opreme (155.254 KM), elektronske opreme (155.014 KM) i licenci (413.222 KM). Revizijom smo utvrdili da su za nabavku ovih sredstava provedene procedure javnih nabavki i zaključeni su ugovori sa ponuđačima, a evidentiranje u Glavnoj knjizi izvršeno je na osnovu faktura prema ugovorenoj cijeni, u skladu sa ugovorima.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja, plasmani i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.247.008 KM, od čega su kratkoročna potraživanja 139.867 KM, kratkoročni plasmani 876.510 KM i razgraničenja 2.230.631 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se **kratkoročna potraživanja** odnose na potraživanja za bolovanja za koja su podneseni zahtjevi za refundaciju od kantonalnih zavoda za zdravstveno osiguranje.

Kratkoročni plasmani odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja od Hercegovačke banke d.d. Mostar koja su 2012. godine preko Federalnog ministarstva finansija prijavljena u stečajnu masu.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova. Po ovom osnovu isplaćeno je 808.277 KM, a isplate se vrše prema odobrenim sredstvima.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 99/19

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 13.315.790 KM (nabavne vrijednosti od 26.581.385 KM i ispravke vrijednosti od 13.265.595 KM). Struktura stalnih sredstava je sljedeća: materijalna stalna sredstva (19.305.080 KM), stalna sredstva u obliku prava (6.486.338 KM), sredstva u pripremi (130.000 KM) i oprema van upotrebe (659.966 KM).

Tokom godine stalna sredstva povećana su za 821.764 KM, koliko su iskazani i izdaci za nabavku stalnih sredstava, a isknjižavanje stalnih sredstava nabavne vrijednosti od 825.596 KM izvršeno je po osnovu rashodovanja po izvršenom popisu sredstava za 2019. godinu.

Materijalna stalna sredstva najvećim dijelom odnose se na: građevinske objekte (6.019.964 KM), namještaj (2.445.487 KM), kompjutersku opremu (7.155.505 KM), motorna vozila (2.162.461 KM) i elektronska oprema (803.328 KM). U okviru građevinskih objekata iskazani su poslovni prostori, garaže i šest stambenih objekata.

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na softver i licence, ulaganja u tuđa stalna sredstva i studije izvodljivosti. U revidiranoj godini povećana su za iznos od 413.223 KM.

Stalna sredstva u pripremi odnose se na ulaganja iz ranijeg perioda na započetom objektu u Mostaru čija izgradnja još nije okončana.

Sredstva van upotrebe odnose se na opremu stalno van upotrebe koja je popisom za 2020. godinu predložena za rashod (560.002 KM) i ulaganja vezana za izgradnju poslovnog prostora u KPU Livno (99.964 KM).

7.2.3 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 6.589.876 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 3.276.942 KM, a na obaveze prema zaposlenicima 3.312.934 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** najvećim dijelom iskazane obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova u iznosu od 2.230.631 KM. Isplate po ovim obavezama vrše se prema odobrenim sredstvima. Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 939.329 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji (popisne liste uz priloženu dokumentaciju), utvrdili smo da je izvršeno usaglašavanje obaveza.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračun plaće za decembar, koje su plaćene u januaru 2021. godine.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazano je stanje zaplijenjene imovine u iznosu od 56.285.756 KM. Najvećim dijelom ova imovina se odnosi na zaplijenjenu imovinu u prinudnoj naplati u iznosu od 56.007.312 KM i oduzetu imovinu u inspekcijskom nadzoru (274.043 KM).

U vezi **zaplijenjene imovine u prinudnoj naplati**, Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza definisano je da se nakon isteka roka za plaćanje koji je utvrđen rješenjem o pokretanju postupka prinudne naplate, poduzimaju mjere pljenidbe cjelokupne dužnikove imovine u dovoljnoj količini da se pokrije dug, troškovi prinudne naplate, troškovi pljenidbe i zatezne kamate. Porezna uprava FBiH procjenjuje najefikasnije način naplate i odlučuje koja dužnikova imovina će biti zaplijenjena. U tom smislu dužnikova imovina će biti zaplijenjena sljedećim redom: gotovina i sredstva na računima otvorenim u bankama ili drugim finansijskim institucijama; dužnikova nenaplaćena potraživanja, pokretna imovina, vrijednosni papiri i prava pretvoriva po viđenju ili kratkoročno; plaće, naknade, nadnice i penzije; nepokretna imovina; intelektualna i industrijska imovina preduzeća; plemeniti metali, drago kamenje, nakit, predmeti od zlata, umjetničke slike i antikviteti, prihodi i zakupnine bilo koje vrste; roba i imovina u živoj stoci i dužnikova potraživanja od trećih lica, prava i ostali dugoročno pretvorivi vrijednosni papiri.

Također, Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza definisano je da se zaplijenjena imovina do prodaje skladišti na mjesta koja nude dovoljnu garanciju za sigurnost, dok se u ostalim slučajevima skladišti u prostorijama Porezne uprave FBiH, ako postoje, i osiguravaju odgovarajuće uslove za skladištenje i u prostorijama drugih javnih ustanova koje su određene za skladištenje i pružaju odgovarajuće uslove za to skladištenje. **Izuzetno, kada Porezna uprava FBiH utvrdi da za nju ne postoji veći rizik od gubitka, zaplijenjena imovina može se skladištiti u prostorijama dužnika ako količina imovine uzrokuje prevelike poteškoće za prevoz ili se dokumentuju slični razlozi. Iako je ovakav način skladištenja Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza naveden kao izuzetak, najvećim dijelom imovina je skladištena kod poreznog dužnika. Od ukupne vrijednosti zaplijenjene imovine (56.007.312 KM), 98%, tj. 55.220.768 KM dato je poreznom dužniku na čuvanje. Osim kod kantonalnih poreznih ureda Goražde i Zenica, nisu se zaključivali ugovori o skladištenju imovine sa poreznim dužnicima, što nije u skladu sa članom 55. i 56. Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.**

Zaplijenjena imovina vodi se na vanbilansnoj evidenciji po osnovu zapisnika o izvršenoj procjeni zaplijenjene imovine u postupku prinudne naplate. **Vrijednost zaplijenjene imovine procijenjena je u momentu zapljene i ne vrši se ponovna ili dodatna procjena vrijednosti, zbog čega se ne može potvrditi realna vrijednost imovine.** Navedeno ističemo iz razloga što se na stanju nalazi imovina koja je oduzeta prije više od 10 godina, a odnosi se na prehrambene artikle, kojima je rok trajanja istekao. Komisija za popis oduzete imovine izvršila je popis imovine i konstatovala da se ova roba nalazi na skladištu. Pored prehrambenih artikala, na stanju se nalazi tehnička, tekstilna i ostala roba.

Iako nije propisana jedinstvena metodologija vođenja evidencija zaplijenjene imovine, ona se vodi i u aplikaciji za prinudnu naplatu – nPIS 3. Evidencije se vode posebno za svaki KPU, a podatke koje pruža ova aplikacija su: porezni obveznik, naziv imovine, početno stanje, ulaz, izlaz, krajnje stanje, status imovine, datum pljenidbe, datum prodaje sa oglasa, datum promjene statusa, ukupna količina, procijenjena vrijednost, prodana količina, ostvarena vrijednost, vrsta predmeta, nalog za plaćanje i podatke o ukupnim unosima. Aplikacija ne pruža podatke koji se odnose na sve informacije o prodaji, odnosno nije moguće kroz aplikaciju dobiti podatke o tome koliko je puta zaplijenjena imovina bila predmet prodaje i na koji način je prodana, da li putem aukcije ili direktnom prodajom. Također, kroz aplikaciju se ne može vidjeti gdje se imovina trenutno nalazi, da li u skladištu ili kod poreznog dužnika.

U prilogu je dato stanje zaplijenjene imovine prema kantonalnim poreznim uredima i pregled prodaje zaplijenjene imovine:

KANTONALNI POREZNI URED	IMOVINA KOD POREZNOG OBVEZNIKA	IMOVINA U SKLADIŠTU POREZNE UPRAVE FBiH	PRODAJA 2020.	PRODAJA IZ SKLADIŠTA	
				2019.	2020.
KPU SARAJEVO	12.593.379	25.958	0	0	0
KPU ZENICA	10.556.664	183.429	0	5.555	0
KPU BIHAĆ	471.873	0	94.888	0	0
KPU MOSTAR	8.054.413	17.769	134.348	0	0
KPU NOVI TRAVNIK	12.011.526	22.970	428.400	0	0
KPU LIVNO	868.877	258.395	0	823	0
KPU LJUBUŠKI	2.208.000	28.123	17.520	0	0
KPU ORAŠJE	445.520	13.826	8.712	350	562
KPU GORAŽDE	406.243	12.511	0	0	0
KPU TUZLA	7.604.273	223.562	0	0	0
UKUPNO	55.220.768	786.543	683.869	6.728	562

U skladu s Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, prodaja imovine vrši se aukcijom, javnim oglašavanjem ili direktnom prodajom. U pravilu, imovina se prodaje putem javne aukcije, u skladu s odredbama Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza. Ukoliko se imovina ne proda na prvoj aukciji, određuje se druga, na kojoj se određuje najniža cijena: 75% od najniže početne cijene na prvoj aukciji. Direktna prodaja održava se ako nakon održane aukcije ili postupka licitacije imovina ostane neprodana ili ako je zaplijenjena roba kvarljiva ili ukoliko postoje drugi opravdani razlozi za hitan postupak.

Najniža cijena u direktnoj prodaji je 75% od najniže početne cijene na licitaciji ili aukciji, ukoliko je imovina bila na jednoj licitaciji ili jednoj javnoj aukciji, a kada je roba bila na aukciji dva puta, ne postavlja se najniža cijena.

U 2020. godini na internet-stranici Porezne uprave FBiH objavljeno je 27 oglasa za prodaju imovine, a prema izvještaju Porezne uprave FBiH koji je prezentiran revizorskom timu, objavljeno je 59 oglasa. Porezna uprava FBiH ne vodi evidencije o objavljenim oglasima, zbog čega ne možemo potvrditi njihov broj jer se, prema obrazloženju nadležnih Porezne uprave FBiH, na internet-stranici objavljuju samo oglasi sa prodajom imovine veće vrijednosti. Prema izvještaju Porezne uprave FBiH, realizovano je ukupno 119 prodaja i naplaćeno je 683.869 KM, od čega je 28 putem aukcija i 91 direktnom prodajom. Nisu nam prezentirane evidencije o pojedinačno prodanoj imovini u 2020. godini. Prema podacima, najvećim dijelom imovina se proda direktnom prodajom, zbog čega se skoro u svim slučajevima ne može ostvariti prodaja po najnižoj ili višoj vrijednosti od procijenjene, jer se u direktnoj prodaji ne postavlja najniža cijena, nego se imovina prodaje licu koje da najbolju ponudu.

Zakonom o Poreznoj upravi FBiH propisan je postupak davanja zaplijenjene imovine FBiH kada porezne obaveze za vrijeme prinudne naplate nisu izmirene, a postupak davanja i preuzimanja zaplijenjene imovine trebala je propisati Vlada FBiH u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona. Međutim, Vlada FBiH nije donijela ovaj podzakonski propis, tako da se ovaj postupak u praksi i ne provodi.

Kad je riječ o prodaji imovine iz skladišta, ističemo da je u 2020. godini prodano imovine u iznosu od samo 562 KM, a za zakup skladišnog prostora plaćeno je ukupno 60.663 KM. Ni u 2019. godini nije bilo značajne prodaje robe iz skladišta (svega 6.728 KM), a za zakup skladišnog prostora plaćeno je 57.558 KM.

Nije se efikasno upravljalo zaplijenjenom imovinom, jer se na stanju nalazi imovina koja je zaplijenjena prije više godina, a za koju se još plaća zakup skladišnih prostora. Najvećim dijelom zaplijenjena imovina data je poreznim obveznicima na čuvanje, iako je ovakav način skladištenja Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza izuzetak, a sa poreznim obveznicima u svim slučajevima nisu zaključeni ugovori o skladištenju. Pored toga, ne vode se evidencije o prodaji imovine, zbog čega se ne može potvrditi kada je i koliko puta određena imovina bila predmet prodaje. S obzirom na period i vrstu imovine koja je zaplijenjena i još uvijek se nalazi na stanju, ističemo da nije na efikasan način procijenjena vrsta imovine koja se plijeni, odnosno imovina kojom bi se omogućio najefikasniji način naplate duga. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi FBiH i Pravilnikom o procedurama prinudne naplate.

Oduzeta imovina pri inspekcijskom nadzoru iskazana je u iznosu od 274.043 KM, od čega je imovina u vrijednosti od 109.508 KM smještena u skladištima, dok su oduzeti plemeniti metali u iznosu od 164.535 KM smješteni u sefovima kod banke.

U vezi postupanja sa oduzetim plemenitim metalima Vlada FBiH donijela je Odluku o postupanju s nakitom od plemenitih metala oduzetog od strane Porezne uprave FBiH²⁹, kojom je utvrđen način postupanja sa nakitom od plemenitih metala koji su oduzeti u prekršajnom postupku, zaplijenjeni u inspekcijskom nadzoru i ustupljeni na upravljanje Poreznoj upravi FBiH. U skladu sa Odlukom, Vlada FBiH imenovala je 7. 6. 2018. godine Komisiju za pregled, procjenu i prodaju oduzetog nakita od plemenitog metala (u daljem tekstu: Komisija) radi provjere ispunjenosti uslova za prodaju, odnosno stanja oduzete robe u pogledu vrste i količine, provjere pravosnažnosti i konačnosti rješenja na osnovu kojeg je roba oduzeta i zaplijenjena, provjere postojanja odštetnih zahtjeva lica kojima je roba oduzeta. U toku 2019. godine dva puta je objavljen oglas za javnu prodaju plemenitih metala, ali roba se nije prodala. Vlada FBiH je na prijedlog Komisije donijela Odluku o dopuni Odluke o postupanju sa nakitom od plemenitih metala oduzetog od strane Porezne uprave FBiH, kojom je omogućena prodaja plemenitih metala po postupku direktne prodaje ili javnog oglašavanja. **U 2020. godini zbog epidemiološke situacije nije vršena prodaja plemenitih metala.**

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 23/18

Kad je riječ o ostaloj imovini oduzetoj u inspekcijskom nadzoru, Porezna uprava FBiH poduzimala je aktivnosti kako bi se adekvatno postupilo s njom. Način i postupak raspolaganja oduzetom imovinom u inspekcijskom nadzoru bio je definisan Uredbom o načinu i postupku raspolaganja oduzetom robom od pravnih i fizičkih lica, koja je početkom 2018. godine stavljena van snage i nije donesen novi propis kojim bi se regulisalo postupanje s ovom imovinom. **Prijedlog uredbe o načinu i postupku raspolaganja privremeno i trajno oduzetom robom, Porezna uprava FBiH je više puta dostavljala Federalnom ministarstvu finansija. Međutim, još uvijek nije donesen propis kojim bi se regulisao način i postupak postupanja s imovinom oduzetom u inspekcijskom nadzoru.**

Preporuke:

- ***u postojećim evidencijama kroz nPIS aplikaciju prinudne naplate omogućiti informacije o prodaji imovine, odnosno podatke o tome koliko je puta zaplijenjena imovina bila predmet prodaje i na koji način je prodana;***
- ***izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine skladištene kod poreznog obveznika, te u skladu s tim blagovremeno poduzeti odgovarajuće mjere kako bi se obezbijedila sigurnost i njena zaštita do momenta prodaje;***
- ***povećati broj oglasa i prodaja zaplijenjene imovine s ciljem efikasnije naplate duga i zaštite imovine, te smanjenja troškova zakupa skladišnog prostora.***

9. JAVNE NABAVKE

Porezna uprava FBiH donijela je Plan javnih nabavki u januaru 2020. Ukupna procijenjena vrijednost planiranih javnih nabavki roba, usluga i radova za 2020. godinu, sa izmjenama i dopunama, iznosila je 4.910.660 KM³⁰. U toku godine izvršeno je 16 izmjena i dopuna Plana, koje se najvećim dijelom odnose na planirane javne nabavke građevinskih radova sanacije i adaptacije kantonalnih poreznih ureda i poreznih ispostava, nabavku licenci, unapređenje aplikacija, usluge čišćenja kancelarija u KPU i nabavku i ugradnju klima uređaja. Proces planiranja i provođenja javnih nabavki za potrebe svih organizacionih jedinica vrši se u Središnjem uredu. Po okončanju postupka javne nabavke zaključeni ugovori dostavljaju se organizacionoj jedinici za koju je izvršena nabavka, Odsjeku za opće, operativno-tehničke poslove Središnjeg ureda, kao i Odsjeku za finansijsko-računovodstvene poslove Središnjeg ureda, radi praćenja realizacije i izvršenja ugovora i izvršenja plaćanja.

U toku godine provedeno je 18 otvorenih postupaka (1.582.532 KM³¹), 27 direktnih sporazuma (85.636 KM) i 20 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (378.676 KM).

Izvršili smo uvid u procedure nabavke pet otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 968.192 KM, a odnosili su se na sukcesivnu nabavku i isporuku kancelarijskog materijala za potrebe Porezne uprave FBiH, pružanje usluga i online uvezivanje kladionica i automat klubova sa serverom Porezne uprave FBiH, održavanje nPIS-a 1, 2, 3, dodatni zahtjevi i razmjena informacionog sistema, adaptivni zahtjevi za softverska rješenja koja su podrška poslovnim procesima u cilju potrebnih izmjena: dorada nPIS-a i adaptacija i uređenja službenih prostorija KPU Mostar – Porezne ispostave Grada Mostara.

Direktni postupci testirani revizijom troškova odnosili su se na nabavku zaštitnih maski na osnovu zaključenog Ugovora sa dobavljačem „AROX PROIZVODNJA“ d.o.o. Ljubuški (4.387 KM), nabavku sredstava za dezinfekciju od dobavljača „DITA 1977“ d.o.o. Tuzla (6.844 KM), nabavku usluga izrade glavnog projekta za adaptaciju i rekonstrukciju u postojećim gabaritima Porezne ispostave Grada Mostara sa „BIM-ARCH“ d.o.o. Mostar (5.768 KM).

Uvidom u procedure javnih nabavki i realizaciju ugovora nismo utvrdili značajne nepravilnosti.

³⁰ Procijenjena vrijednost u Planu nabavki iskazana je bez PDV-a.

³¹ Vrijednost realizovanih postupaka javnih nabavki iskazana je sa PDV-om.

10. IT REVIZIJA

Podrška poreznom knjigovodstvu (nPIS)

Implementacija poreznog informacionog sistema nPIS provedena je u periodu 2008-2013. godine, u tri faze: nPIS1 – porezne prijave i registracija, nPIS2 – porezno knjigovodstvo i nPIS3 – prinudna naplata. U 2013. godini izvršena je primopredaja modula kontrolinga i prinudne naplate i izvršena je djelimična migracija starih predmeta iz prethodnih IS i unos u KPU koje nisu ranije koristile softverske aplikacije za obradu prinudne naplate – nPIS3. U vezi primjene aplikacije nPIS3 – prinudna naplata, sačinjeno je korisničko uputstvo i kriteriji prihvatanja, kojima je definisan postupak prinudne naplate, kao i izvještavanje. Iako je prinudna naplata u nadležnosti kantonalnih poreznih ureda, utvrđeno je da u Središnjem uredu imaju pristup svim predmetima u prinudnoj naplati na nivou FBiH.

U vezi izvještavanja o aktivnostima prinudne naplate, u Sektoru za planiranje, analize, izvještavanje i fiskalizaciju, koji je uspostavljen na nivou Središnjeg ureda, između ostalog, vrši se izrada izvještaja o svim aktivnostima i ostvarenjima Porezne uprave FBiH. U cilju izrade jedinstvene metodologije izvještavanja doneseno je Uputstvo o sačinjavanju izvještaja o radu i aktivnostima Porezne uprave FBiH, kojim su propisani obrasci koji se odnose i na prinudnu naplatu. Radi izvještavanja o aktivnostima prinudne naplate, podatke dostavljaju pojedinačno kantonalni porezni uredi, a objedinjavanje podataka vrši se na zbirnom obrascu Izvještaj o aktivnostima prinudne naplate kantonalnih poreznih ureda. Izvještaj sadrži podatke o ukupnom broju poreznih obveznika, broj premeta, ukupan iznos dugovanja, iznos naplaćenih dugovanja, iznos proglašanih dugovanja nenaplativim, iznos otpisanih kamata, saldo duga na kraju perioda, iznos duga po upisanim hipotekama, iznos smanjenja duga po brisanim hipotekama, iznos duga po ostalim zapljenama imovine, broj donesenih rješenja, broj popisa imovine, broj zaključenih sporazuma i broj zapljena.

Uvidom u pojedinačne podatke koje dostavljaju kantonalni porezni uredi utvrdili smo da se vode u pomoćnim evidencija (npr. broj poreznih obveznika u prinudnoj naplati, iznos dugovanja) iz razloga što svi podaci nisu migrirani u aplikaciju prinudna naplata – nPIS3. Pomoćne evidencije koje vode kantonalni porezni uredi nisu unificirane, nego svaki kanton zasebno vodi svoje pomoćne evidencije koje ne daju sve informacije o pojedinom poreznom obvezniku koji se vodi u prinudnoj naplati. Na ovakav način uspostavljene evidencije ne osiguravaju potpune, pouzdane i tačne podatke. Iako je doneseno uputstvo i kriteriji prihvatanja aplikacije nPIS 3 – prinudna naplata, ona još uvijek nije uspostavljena u skladu sa postavljenim kriterijima na način da omogući vođenje cjelokupnog postupka prinudne naplate, kao i pripremu izvještaja koji bi sadržavali potpune, tačne i pouzdane informacije.

Preporuka:

- ***izvršiti migriranje starih podataka i unos novih predmeta u nPIS3 aplikaciju prinudne naplate radi potpune funkcionalnosti i vođenja evidencija koje će pružiti potpune, pouzdane i tačne podatke.***

Implementacija Zakona o igrama na sreću (CBOM)

Informacioni sistem CBOM (Casino Betting Online Management) za online kontrolu priređivača igara za sreću implementiran je 2014. godine, kada je izvršeno testiranje i primopredaja na testnoj opremi, sa preostalom obavezom instaliranja i testiranja na produkcijskom okruženju, kao i obuke korisnika. Obavezu online povezivanja sa serverom u Poreznoj upravi FBiH imaju priređivači igara na sreću (kladionice i automat-klubovi), radi kontrole ostvarenog prometa i dobitaka u cilju njihovog oporezivanja. Korist od novog sistema jeste povećanje naplate prihoda od igara na sreću, kao i kontrola pranja novca. Sve transakcije na automatima za sreću se putem PLC-a (Programmable Logic Controller), uređaja koji je ugrađen na serveru priređivača igara sreću, evidentiraju i prosljeđuju na server Porezne uprave FBiH, dok se u kladionicama podaci o prometima evidentiraju i prosljeđuju putem servisa.

Podaci o uplatama i dobicima raspoloživi su putem web-aplikacije. Uključivanjem novih igara značajno se povećao broj transakcija na cca tri miliona dnevno. **Velika količina podataka koja se generira u procesu, kao njihova zakonska obaveza čuvanja, ima za posljedicu da transakcijska baza dostiže granice kapaciteta SQL baze. Zbog navedenog potrebno je uspostaviti nove verzije baze i softvera koje bi omogućile pohranjivanje veće količine podataka.**

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Porezna uprava FBiH dostavila je 27. 7. 2021. godine komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu. U njemu su data obrazloženja koja se odnose na: sistem internih kontrola, internu reviziju, nerasknjižene uplate i uparivanje „MIP 1023“ obrazaca, naplatu duga poreznih obveznika u većinskom državnom vlasništvu, izvještavanje, plan naplate prihoda, evidencije radnog vremena, obračun poreza i doprinosa za rad u komisijama, javne nabavke i izgradnju IT sistema (CBOM). Uz komentar je dostavljena dodatna dokumentacija, kao i dokumentacija koja je prezentirana u toku obavljanja revizije.

Naknadno dostavljenu dokumentaciju za vođenje evidencija radnog vremena, izgradnju IT sistema (CBOM), oduzetu robu u inspekcijskom nadzoru i dato obrazloženje za javne nabavke smo prihvatili i korigovali date nalaze i preporuke, zbog čega je smanjen broj datih preporuka. Ostala obrazloženja koja su data za sistem internih kontrola, internu reviziju, nerasknjižene uplate i uparivanje „MIP 1023“ obrazaca, naplatu duga poreznih obveznika u većinskom državnom vlasništvu i izvještavanje djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj.

Nismo prihvatili obrazloženje i naknadno dostavljenu dokumentaciju koja se odnosi na plan naplate prihoda s obzirom na to da je naplata prihoda jedan od osnovnih strateških ciljeva i potrebno je sačinjavati godišnji plan naplate, te u skladu s tim izvještavati o njoj.

Također, u komentaru je navedeno da će se u narednom periodu postupiti po datim preporukama i primjedbama, te da će se poduzeti sve potrebne aktivnosti na njihovom otklanjanju.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić – voditeljica tima

Danira Dervišević– članica tima

Derviša Harbaš – članica tima, IT revizorka

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	0	0	0	0	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	0	0	0	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0
Ostali prihodi od imovine	0	0	0	0	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	0	0	0	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0

15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

	II RASHODI (od 1 do 7)	46.282.082	44.921.057	46.725.790	-1.361.025	97,1
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	36.455.824	35.884.156	35.855.708	-571.668	98,4
	Bruto plaće i naknade plaća	31.664.064	31.196.901	31.312.834	-467.163	98,5
	Naknade troškova zaposlenih	4.791.760	4.687.255	4.542.874	-104.505	97,8
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	3.331.388	3.312.777	3.329.683	-18.611	99,4
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.747.170	4.881.540	6.384.948	-865.630	84,9
	Putni troškovi	70.000	28.334	72.670	-41.666	40,5
	Izdaci za energiju	850.000	792.909	808.518	-57.091	93,3
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	1.660.000	1.546.059	1.597.645	-113.941	93,1
	Nabavka materijala i sitnog inventara	450.000	316.126	386.119	-133.874	70,3
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	200.000	155.389	203.279	-44.611	77,7
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	340.000	339.863	327.552	-137	100
	Izdaci za tekuće održavanje	900.000	603.948	973.861	-296.052	67,1
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	85.000	77.803	60.051	-7.197	91,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.192.170	1.021.109	1.955.253	-171.061	85,7
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	747.700	842.584	1.155.451	94.884	112,7
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	747.700	842.584	1.155.451	94.884	112,7
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-46.282.082	-44.921.057	-46.725.790	1.361.025	97,1
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.600.000	821.764	1.518.739	-778.236	51,4
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0
	Nabavka građevina	600.000	0	0	-600.00	0
	Nabavka opreme	600.000	408.542	842.128	-191.458	68,1
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	400.000	413.222	676.611	13.222	103,3
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.600.000	821.764	1.518.739	-778.236	51,4



	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-47.882.082	-45.742.821	-48.244.529	2.139.261	95,5
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-47.882.082	-45.742.821	-48.244.529	2.139.261	95,5

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 23. 2. 2021. godine.

Direktor
Šerif Isović

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Porezna uprava Federacije Bosne i Hercegovine			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	7.534.513	8.481.274	89
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	4.253	4.346	98
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	139.867	110.460	127
4. Kratkoročni plasmani	876.510	876.510	100
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.283.252	4.451.050	96
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	2.230.631	3.038.908	73
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	13.320.592	13.557.191	98
9. Stalna sredstva	26.581.385	26.585.216	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	13.265.595	13.033.004	102
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	13.315.790	13.552.212	98
12. Dugoročni plasmani	4.802	4.979	96
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	4.802	4.979	96
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	20.855.105	22.038.465	95
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.589.876	7.536.815	87
19. Kratkoročne tekuće obaveze	3.276.942	4.239.185	77
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obaveze prema zaposlenicima	3.312.934	3.297.630	100
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	14.265.229	14.501.650	98
28. Izvori stalnih sredstava	13.315.790	13.552.211	98
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	949.439	949.439	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	20.855.105	22.038.465	95

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“, u skladu s propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune, iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 23. 2. 2021. godine.

Direktor
Šerif Isović