



IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI

UPRAVE ZA NEIZRAVNO OPOREZIVANJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2017. godine

**KAZALO**

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	3
2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI	7
1. Uvod.....	7
2. Realizacija ranijih preporuka.....	7
3. Sustav unutarnjih kontrola	10
4. Proračun i izvješćivanje.....	12
5. Izvršenje proračuna.....	12
6. Bilanca stanja.....	20
7. Javne nabave.....	22
8. Prihodi.....	25
9. Ostalo.....	26
10. Komentari.....	30
Privici.....	31

I. MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Uprava)** za 2016. godinu koji obuhvaćaju: bilancu stanja, pregled prihoda, primitaka i financiranja, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Uprave odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća Uprave ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustave unutarnjih kontrola.

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Uprave prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

¹ Sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvješća i, u svezi s istom, reviziju usklađenosti.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Uprave je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane, i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

1. Namjenska sredstva za nabavu i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar u Banjoj Luci u iznosu od 37.900.000 KM nisu realizirana sukladno planiranoj i odobrenoj dinamici po Zakonu o proračunu institucija BiH od 2012. do 2016. godine i odlukama o višegodišnjim kapitalnim ulaganjima za 2012., 2013. i 2015. godinu, niti su poduzete aktivnosti u cilju rješavanja ove nabave tijekom 2016. godine (točka 5.8. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

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

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



Skretanje pozornosti

Ne izražavajući daljnju rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Uprava je, iako u manjem opsegu u odnosu na prethodnu godinu, imala veći broj uposlenih tijekom 2016. godine od broja uposlenih odobrenih proračunom za 2016. godinu, što je imalo za posljedicu stvaranje većih obveza za bruto plaće i naknade troškova uposlenih od iznosa koji je prethodno odobren za ove namjene u proračunu (točka 5.1. Izvješća);
- Upravni odbor Uprave nije u roku od 90 dana uskladio interni akt koji regulira isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tako da i visina primanja članova Upravnog odbora Uprave nije usklađena sa navedenim Zakonom (točka 9.1. Izvješća);
- Konstatirane slabosti i nedostatke u procesu javnih nabava u dijelu koji se odnosi na procjenu potrebnih sredstava za nabavu softvera (točka 7. Izvješća).

Sarajevo, 12.07.2017. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o financiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o unutarnjoj reviziji;
- Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvješćivanju institucija BiH;
- Zakon o Upravi za neizravno oporezivanje;
- Zakon o sustavu neizravnog oporezivanja u BiH.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Zakon o upravi za neizravno oporezivanje³ regulira nadležnost, organizaciju i rukovođenje Upravom, prava i dužnosti uposlenih, upravljanje ljudskim potencijalima i druga pitanja. Uprava je samostalna upravna organizacija sa pravima i obvezama utvrđenim ovim Zakonom, Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini⁴ i drugim zakonima kojima se uređuje neizravno oporezivanje.

Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja definirana je institucionalna i organizacijska osnova za jedinstveni sustav neizravnog oporezivanja u BiH, koja podržava sveukupnu makroekonomsku stabilnost i fiskalnu održivost i pruža potporu funkcioniranju jedinstvenog ekonomskog prostora u BiH i uređuje Upravu kao samostalnu upravnu organizaciju koja provodi zakonske i druge propise o neizravnom oporezivanju i politiku koju utvrđuje Vijeće ministara BiH na prijedlog Upravnog odbora Uprave.

Jedinstvenim sustavom neizravnog oporezivanja uspostavlja se sustav naplate prihoda na osnovu neizravnih poreza (uvozne i izvozne dažbine, trošarine, porez na dodanu vrijednost i svi drugi porezi zaračunati na robu i usluge, uključujući i porez na promet i putarine), kao i raspodjela prihoda na temelju neizravnih poreza prema proračunima Bosne i Hercegovine, Federacije Bosne i Hercegovine, Republike Srpske i Brčko distrikta. Uprava je organ nadležan za provedbu zakonskih propisa o neizravnom oporezivanju, politikama oporezivanja, kao i naplatu i raspodjelu neizravnih poreza.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Uprave za 2015. godinu, sačinio izvješće o financijskoj reviziji i dao mišljenje s rezervom i skretanjem pozornosti na određena pitanja. U izvješću su dane preporuke u cilju unapređenja sustava unutarnjih kontrola i cjelokupnog poslovanja Uprave. Uprava je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu. Također, Uprava je po zaključcima Parlamentarne skupštine BiH donijela plan za otklanjanje revizijom uočenih nedostataka po osnovu izvješća o financijskoj reviziji za 2015. godinu, u kojem su određene mjere za otklanjanje nedostataka, nositelji aktivnosti i rokovi za realizaciju preporuka.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te osvrtno na realizaciju danih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizirane preporuke

- Uprava je izvršila aktivnosti u svezi sa uspostavljanjem i dokumentiranjem sustava financijskog upravljanja i kontrole, a daljnje aktivnosti podrazumijevaju unapređenje i monitoring cjelokupnog sustava;
- Unutarnja revizija Uprave je uspostavljena i kadrovski popunjena, te je u 2016. godini izvršila 12 revizija po raznim temama iz oblasti poslovanja Uprave;

³ "Službeni glasnik BiH", broj: 89/05

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

- Usvojeni su strateški dokumenti u oblasti borbe protiv korupcije u cilju blagovremenog reagiranja na uočena negativna postupanja;
- Godišnje finansijsko izvješće Uprave za 2016. godinu i Izvješće o radu Uprave za 2016. godinu objavljeni su na web stranici Uprave;
- Uprava je izvršila rezerviranja za kapitalna ulaganja suglasno instrukciji Ministarstva financija i trezora BiH;
- Uprava je razmotrila i analizirala preporuku u svezi s korištenjem modela „outsourcing“ i ocijenila da je ista neprihvatljiva zbog opsega i specifičnosti podataka koji su predmet obrade u informacijskim sustavima Uprave;
- Uprava je donijela interne procedure o zakupu koje detaljnije definiraju postupke zakupa imovine i opreme;
- Sukladno novoj odluci o carinskom terminalu, Uprava je zaključila ugovore sa svim držaocima carinskih terminala;
- Procedure nabava realizirane su sukladno Planu javnih nabava;
- Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije za materijal i usluge, navode se osnovni rezervni dijelovi, a u ugovorima se precizira vrijednost na koju se ugovor zaključuje;
- Evidentiranje obveza prema dobavljačima izvršeno je u odgovarajućem vremenskom razdoblju kada je obveza i nastala;
- U slučajevima kada su ispunjeni uvjeti za aktiviranje bankarske garancije, ista se aktivira;
- Uprava je raspisala novu proceduru nabave lož ulja, jer je izabrani ponuđač odustao od ugovora, te aktivirala garanciju za neizvršenje ugovora;
- Uprava u tenderskoj dokumentaciji, kad to zahtijeva predmet nabave, propisuje obvezu ponuđača da od akreditiranih laboratorija dostave dokaze o kvaliteti materijala;
- Na pregledanom uzorku procedura javnih nabava nisu uočeni slučajevi zaključenja ugovora po znatno većoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabave;
- Fakturiranje zakupljenih vodova od strane davatelja usluga (telekom operatera) sukladno je važećim ugovorima;
- Unaprijeđen je sustav unutarnjih kontrola kod procesa nabave i kontrole trošarinskih markica;
- Angažiranje izvršitelja putem ugovora o djelu vršeno je radi izvršavanja poslova na projektima od posebne važnosti za Upravu;
- Poduzete su odgovarajuće aktivnosti putem nadležnih institucija (Vijeća ministara BiH i Upravnog odbora Uprave) na donošenju jasnih i preciznih pravila i procedura za postupanje sa oduzetom robom;
- Odjel za pravne poslove je angažiran na rješavanju sudbenih sporova koji se vode protiv Uprave;
- Uvođenjem sustava unutarnjih kontrola ustanovljen je mehanizam za prevenciju protuzakonitih postupanja uposlenih i smanjenju suspenzija sa posla.

2.2. Preporuke čija je realizacija u tijeku

- Pravilnik o unutarnjem ustroju je djelomično implementiran u odnosu na stanje utvrđeno revizijom za 2015. godinu usklađivanjem rasporeda izvršitelja na radna mjesta u odnosu na sistematizirana radna mjesta po organizacijskim jedinicama;

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

2.3. Nerealizirane preporuke

- Upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure natječaja i dalje je vršeno u Upravi tijekom 2016. godine u manjem opsegu u odnosu na 2015. godinu (tri uposlena u 2016. godini, a 91 uposleni u 2015. godini);
- Problematika velikog broja premještaja uposlenih u Upravi je i dalje prisutna tijekom 2016. godine (455 premještaja u 2016. godini);
- Uprava je, prema stavu Agencije za državnu službu BiH, koristila mogućnost raspoređivanja uposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne spreme na poslove visoke stručne spreme, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu (113 raspoređivanja uposlenih u 2016. godini);
- Stalna sredstva bivših entitetskih carinskih uprava i Brčko distrikta i dalje se vode u vanbilančnoj evidenciji Uprave, umjesto u bilancama Uprave;
- Uprava nije pokrenula aktivnosti na provedbi nabava bankarskih usluga za usluge platnog prometa u dijelu prikupljanja javnih prihoda;
- Nisu realizirane sve aktivnosti za primjenu Zakona o elektronskom potpisu kao preduvjet za funkcioniranje NCTS sustava;
- Nije riješeno pitanje reguliranja pravnog statusa Upravnog odbora Uprave;
- Pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave nije razmotreno od strane Upravnog odbora Uprave;
- Naknade članovima Upravnog odbora Uprave nisu regulirane suglasno zakonskim propisima.

3. Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Organizacija i rukovođenje

Unutarnji ustroj Uprave utvrđen je Pravilnikom o unutarnjem ustroju organizaciji Uprave. Ovim pravilnikom su utvrđene organizacijske jedinice i njihova nadležnost, način rukovođenja, programiranje i izvršavanje poslova, ovlaštenja i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj državnih službenika i namještenika za obavljanje poslova i druga pitanja vezana za naziv, raspored, opis poslova, uvjete u pogledu stručne spremlje i uvjete za rad na određenim poslovima te broj pripravnika koji se primaju u radni odnos i uvjeti za njihov prijem. Sukladno navedenom Pravilniku, uposleni u Upravi su državni službenici i namještenici.

Uprava je samostalna upravna organizacija kojom rukovodi ravnatelj, koji za svoj rad, putem Upravnog odbora, odgovara Vijeću ministara BiH. Ravnatelj Uprave ima svoj ured koji čine četiri odsjeka. Poslove iz svoje nadležnosti Uprava vrši putem organizacijskih jedinica uspostavljenih u Središnjem uredu sa sjedištem u Banjoj Luci i regionalnim centrima koji se nalaze u Banjoj Luci, Sarajevu, Mostaru i Tuzli. Poslove iz nadležnosti Uprave vrše osnovne organizacijske jedinice (sektori i odjeli) koje u svom sastavu imaju unutarnje organizacijske jedinice (odsjeke, grupe, carinske ispostave i carinske referate). Sektorima, kojih ima pet (Sektor za poslovne usluge, Sektor za carine, Sektor za poreze, Sektor za provedbu propisa i Sektor za informacijske tehnologije) rukovode operativni rukovoditelji – pomoćnici ravnatelja, Odjelom za unutarnju reviziju rukovodi operativni rukovoditelj – načelnik odjela. Ostalim odjelima, kojih ima tri (Odjel za analizu i upravljanje rizicima, Odjel za pravne poslove i Odjel za komunikaciju i međunarodnu suradnju), rukovode načelnici. Unutarnjim organizacijskim jedinicama rukovode rukovoditelji organizacijskih jedinica koji za svoj rad i rad organizacijske jedinice odgovaraju nadležnim rukovoditeljima osnovnih organizacijskih jedinica.

Financijsko upravljanje i kontrola

Uprava je nastavila aktivnosti u svezi sa uspostavljanjem i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole. Formirana je stručna radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole koja kontinuirano sprovodi niz aktivnosti u cilju sustavnog i koordiniranog pristupa otklanjanju nedostataka u nedavno uspostavljenom sustavu finansijskog upravljanja i kontrole i njegovom unapređenju, kako bi cjelokupan sustav bio efikasan. Aktivnosti koje je Uprava izvršila su sljedeće: edukacija rukovoditelja svih razina upravljanja o finansijskom upravljanju i kontroli; koordiniranje u procesu poboljšanja dokumentiranja podataka o poslovnim ciljevima, procesima, aktivnostima, rizicima na razini svake organizacijske jedinice, itd. Također, donesen je Plan uspostave i razvoja sustava finansijskog upravljanja i kontrole za razdoblje 2016. – 2018. godina, u kome su definirane aktivnosti, nositelji aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje. Značajan broj aktivnosti je realiziran.

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

U Akcijskom planu su definirane aktivnosti, nositelji aktivnosti, rokovi provođenja i indikatori poboljšanja sustava.

Uvedeno je sustavno izvješćivanje o rizicima na način da rukovoditelji svih razina rukovođenja izvješćuju Povjerenstvo za praćenje i procjenu funkcioniranja i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, koje izvješćuje ravnatelja Uprave i priprema godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli, koje se podnosi Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH. Povjerenstvo sačinjava plan djelovanja za otklanjanje slabosti sustava financijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju plana prati Stručna radna grupa.

Preporučamo Upravi da nastavi aktivnosti na daljnjem razvoju financijskog upravljanja i kontrole kroz realiziranje aktivnosti koje su predviđene Planom uspostavljanja i razvoja sustava Financijskog upravljanja i kontrole za razdoblje 2016. – 2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji institucija BiH⁵ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁶, Uprava je formirala Odjel unutarnje revizije koji odgovara ravnatelju Uprave. Odjel upošljava tri interna revizora i jednog rukovoditelja, kako je definirano Pravilnikom o unutarnjem ustroju Uprave.

U tijeku 2016. godine, Odjel unutarnje revizije izvršio je devet kontrola iz različitih tematskih oblasti i tri savjetodavne kontrole iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole.

Preporučamo Upravi da nastavi aktivnosti na daljnjem unapređenju kvalitete koji pokriva sve aspekte aktivnosti unutarnje revizije.

Prevenција korupcije

Uprava je izradila Plan za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2017. godina, te Agenciji za prevenciju korupcije prosljedila informacije u svezi s ispunjavanjem obveza iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015. – 2019. i Akcijskog plana za njeno sprovođenje. Predmetnim aktom prosljeđeno je izvješće o stupnju realizacije predviđenih aktivnosti, od kojih su pojedine ostvarene, pojedine nisu, a neku aktivnosti su u tijeku.

Preporučamo da Uprava kontinuirano izvršava obveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015. – 2019. i Akcijskog plana za njeno sprovođenje sukladno usvojenom vlastitom Planu za borbu protiv korupcije za razdoblje 2016. – 2017. godina.

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

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

4. Proračun i izvješćivanje

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

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

Na temelju odluka Ministarstva financija i trezora BiH, Uprava je izvršila dva prestrukturiranja rashoda proračuna za 2016. godinu.

U rujnu 2016. godine Upravi je odobreno prestrukturiranje rashoda u okviru kapitalnih izdataka u iznosu od 112.000 KM (povećanje nabave opreme, a smanjenje nabave građevina). Namjena prestrukturiranja bila je nabava GPS uređaja za praćenje službenih vozila po preporukama Ureda za reviziju institucija BiH.

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

Uprava je sačinila Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Izvješće o radu Uprave za 2016. godinu dostavljeno je Upravnom odboru Uprave. Godišnje financijsko izvješće za 2016. godinu i Izvješće o radu Uprave za 2016. godinu objavljeni su na web stranici Uprave (<http://www.uino.gov.ba>).

5. Izvršenje proračuna

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

Nerealizirana sredstva u iznosu od 65.648.965 KM najvećim dijelom odnose se na višegodišnja kapitalna ulaganja koja nisu realizirana u iznosu od 61.357.304 KM, od kojih najveće učešće imaju nerealizirana sredstva za nabavu i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar u Banjoj Luci (37.901.214 KM).

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

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

⁷ Službeni glasnik BiH broj 101/15

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

Pregled rashoda proračuna prikazan je u Tablici I. u privitku Izvješća.

5.1. Bruto plaće

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

Prema podacima dobivenim iz kadrovske službe, broj uposlenih u Upravi sa 31.12.2016. godine iznosio je 2.439, od čega je u Upravnom odboru Uprave sedam izvršitelja. Broj uposlenih na neodređeno vrijeme iznosio je 2.348, dok je broj uposlenih angažiranih na određeno vrijeme 91.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz 2013. godine, u Upravi je predviđeno 2.690 radnih mjesta. Izmjenama i dopunama Pravilnika u 2016. godini, broj radnih mjesta je povećan na 2.716. Prema sistematizaciji organizacijskih jedinica Upravnog odbora Uprave, predviđeno je ukupno 13 izvršitelja. Tako u Upravi, u odnosu na ukupan broj sistematiziranih radnih mjesta, nedostaju 284 uposlena, a u Upravnom odboru Uprave nedostaje šest uposlenih.

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

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

U Upravi je u razdoblju od 01.01. do 31.12.2016. godine prestao radni odnos za 78 uposlenih zbog stjecanja uvjeta za starosnu mirovinu, sporazumnog prestanka radnog odnosa, izricanja disciplinske mjere prestanka radnog odnosa, slučaja smrti, prekida ugovora o radu na određeno vrijeme i drugo. Za 27 uposlenih je prestao radni odnos u prosincu zbog prekida ugovora o radu na određeno vrijeme. Međutim, određeni broj istih uposlenika je ponovno angažiran u siječnju 2017. godine. Za 51 uposlenog radni odnos je prestao po osnovu odlaska u mirovinu (29 uposlenih), sporazumnog prekida radnog odnosa (12 uposlenih), prestanka radnog odnosa po osnovu ugovora o radu (pet uposlenih), smrti (tri uposlena), rješenjem disciplinskog povjerenstva (jedan uposleni) i po osnovu invaliditeta (jedan uposleni).

Uprava je također koristila mogućnost raspoređivanja uposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne na poslove visoke stručne spreme, sukladno aktu Agencije za državnu službu

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

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

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

Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

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

Kao objašnjenje za navedena prekoračenja Uprava navodi nepopunjenost radnih mjesta prema Pravilniku o unutarnjem ustroju, zatim odsustvo sa rada većeg broja uposlenih tijekom godine (bolovanje, porodijsko odsustvo, neplaćeno odsustvo, suspenzija, odlazak u mirovinu, itd.). Nepopunjenost unutarnjeg ustroja je imala za posljedicu i angažiranje uposlenih na određeno vrijeme u dužem vremenskom razdoblju (91 uposleni na 31.12.2016. godine). Pojedini ugovori se u kontinuitetu zaključuju na 15 dana, što je neuobičajena praksa. Broj uposlenih na određeno vrijeme je smanjen na kraju godine jer je Uprava, radi usklađivanja broja uposlenih sa brojem uposlenih odobrenih u proračunu, krajem prosinca 2016. godine prekinula ugovore sa 27 uposlenika. Nakon 31.12.2016. godine, Uprava je ponovno sa određenim brojem uposlenika zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme. Time se povećao broj uposlenih angažiranih po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme nakon 31.12.2016. godine.

Ugovori o radu: Uprava je u 2016. godini uposlila tri uposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme. Upošljavanje uposlenika putem ugovora o radu na određeno vrijeme je vršeno bez prethodno provedene natječajne procedure, što Uprava obrazlaže hitnošću posla. Prema Zakonu o radu institucija BiH, poslodavac može bez provedbe natječajne procedure izvršiti prijem u radni odnos uposlenika na određeno vrijeme do tri mjeseca, kada zbog hitnosti obavljanja posla, iznenadnog povećanja opsega posla i iznenadnog odsustva uposlenika nije moguće pravovremeno provesti javni oglas. Međutim, prema evidencijama Uprave, koja nam je predložena tijekom obavljanja revizije, evidentno je da je većina uposlenih putem ugovora o radu na određeno vrijeme angažirana više od tri mjeseca. Uprava je i prošlih godina vršila prijem uposlenih na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure u dosta većem

broju nego 2016. godine. Većina uposlenika je u kontinuitetu angažirana po ugovoru o radu na određeno vrijeme od 2015. godine.

Preporučamo da se upošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavlja sukladno zakonskim odredbama i na transparentan način.

Pravilnik o unutarnjem ustroju: Analizom Pravilnika o unutarnjem ustroju ponovno je uočena neusklađenost između broja radnih mjesta predviđenih sistematizacijom i broja uposlenih koji stvarno obavljaju poslove u pojedinim organizacijskim jedinicama. I dalje postoje slučajevi da je u određenim organizacijskim jedinicama raspoređen veći broj uposlenih nego što je predviđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju.

Međutim, postoje organizacijske jedinice u kojima je raspoređen manji broj uposlenih u odnosu na broj predviđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju, a, s druge strane, postoji i određen broj radnih mjesta na koja su raspoređeni uposlenici, a ista nisu predviđena navedenim pravilnikom.

Preporučamo da se detaljno analizira Pravilnik o unutarnjem ustroju te da se utvrdi optimalan broj uposlenih po organizacijskim jedinicama na temelju jedinstvenih kriterija i na način koji će osigurati efikasno i efektivno obavljanje poslovnih zadataka.

Također, potrebno je uskladiti broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju sa brojem uposlenih raspoređenih na ta radna mjesta.

Interni premještaji: Prema evidencijama Uprave, u 2016. godini je bilo 455 internih premještaja uposlenih kao posljedica neodgovarajućeg Pravilnika o unutarnjem ustroju. Postupak premještaja uređen je Zakonom o Upravi za neizravno oporezivanje i Pravilnikom o premještaju uposlenih u Upravi. Navedenim pravilnikom je definiran i postupak internog oglašavanja za slučajeve kada postoji upražnjeno radno mjesto rukovoditelja organizacijske jedinice u Upravi. Uvidom u rješenja o internom premještaju uposlenih utvrđeno je da Uprava nije provodila proceduru internog oglašavanja za upražnjena radna mjesta rukovoditelja organizacijskih jedinica Uprave.

Preporučamo dosljednu primjenu internih akata u slučaju premještaja na upražnjeno radno mjesto rukovoditelja organizacijskih jedinica.

Dodatak na plaću: Dodatak na plaću sa 31.12.2016. godine ostvarilo je 1.783 uposlenih (državnih službenika i namještenika). Pravo na dodatak dodijeljeno je na temelju odluke o privremenom određivanju pojedinačnog dodatka na plaću ovlaštenim službenim osobama kojim je propisano da osobama sa posebnim ovlaštenjima pripada pravo na dodatak na plaću na temelju posebnih uvjeta rada u iznosu od 20% osnovne plaće. Uprava je već dva puta pripremila prijedlog novog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama kojim se pokušava na kvalitetniji način definirati pitanje ovlaštenja i ovlaštenih službenih osoba raspoređenih za obavljanje poslova iz osnovne djelatnosti Uprave u okviru njene zakonom utvrđene nadležnosti. Uprava kao razlog izrade novog pravilnika navodi da je važeći pravilnik odavno prevaziđen i da sadrži niz nedostataka i nedorečenosti koje otežavaju njegovu primjenu. Također, Pravilnikom o unutarnjem ustroju uspostavljen je novi unutarnji ustroj te se pokazalo neophodnim donošenje novog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama, kako bi se postojeća ovlaštenja usuglasila sa opisom poslova i radnih zadataka danim u unutarnjem ustroju.

Prvi prijedlog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprava je dostavila Upravnom odboru Uprave 21.10.2015. godine na usvajanje sukladno Zakonu o upravi za

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

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

5.2. Naknade troškova uposlenih

Planirana sredstva za naknade uposlenih u proračunu za 2016. godinu iznosila su 8.946.000. Odlukom Ministarstva financija i trezora BiH o prestrukturiranju rashoda za 2016. godinu naknade su uvećane za 170.000 KM, tako da su ukupno raspoloživa sredstva za naknade iznosila 9.116.000 KM. Naknade ostvarene tijekom 2016. godine iznosile su 9.115.501 KM.

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

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

5.3. Izdaci telefonskih i poštanskih usluga

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

5.4. Zakup imovine

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

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

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

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

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

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

5.5. Službena vozila

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

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

Uprava vodi servisne kartone za svako službeno vozilo u kojem se evidentiraju troškovi servisa, registracije i nabave guma. Također, Uprava vodi preglede potrošnje goriva i izračunava prosječnu potrošnju goriva po mjesecima. Pomoćniku ravnatelja u Sektoru za poslovne usluge se dostavljaju mjesečni pregledi potrošnje goriva sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva, ali ove evidencije ne sadrže troškove održavanja, tako da iste ne predstavljaju potpuni pregled troškova uporabe službenih vozila u danom razdoblju. Također, pravilnicima o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila i službenih specijaliziranih vozila u Upravi nije propisana obveza dostavljanja evidencija o korištenju službenih vozila rukovoditeljima Uprave, kako je definirano Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.

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

Također, internim pravilnicima Uprave treba propisati obvezu dostavljanja izvješća o korištenju službenih vozila rukovoditeljima Uprave.

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

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

5.6. Kapitalni izdaci

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

Višegodišnja kapitalna ulaganja

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

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

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

sredstva 21.698.721 KM i sredstva uplaćena na ime dodijeljenih dozvola za univerzalne mobilne telekomunikacijske sustave (UMTS) u iznosu od 3.301.279 KM. Proračunska sredstva koja su bila doznačena do 31.12.2015. godine iznosila su 10.861.126 KM, a izvršenje sa 31.12.2015. godine iznosilo je 8.248.556 KM. U 2016. godini ukupno raspoloživa sredstva su iznosila 7.612.570 KM, od čega su 2.612.570 KM prenesena sredstva iz 2015. godine, a sredstva odobrena proračunom u 2016. godini 5.000.000 KM. Sredstva od UMTS dozvola nisu korištena. Po ovome projektu je 30.01.2017. godine zaključen ugovor za izgradnju II faze izgradnje Graničnog prijelaza Gradiška u iznosu od 14.215.427 KM.

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

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

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

Nabava i opremanje objekta za Središnji ured i Regionalni centar Banja Luka

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

Uprava tijekom 2015. i 2016. godine nije poduzimala aktivnosti u cilju realizacije ovih sredstava i pronalaženja adekvatnog rješenja za nabavu navedenog objekta. Također, u Godišnjem financijskom izvješću Uprave za 2016. godinu nisu obrazloženi razlozi neiskorištavanja ovih sredstava (kao i ostalih projekata), a Uprava i dalje izdvaja značajna sredstva za zakup dijela poslovnog prostora u Banjoj Luci.

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

6. Bilanca stanja

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

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

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

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

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

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

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

- Kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 2.660.143 KM i odnose se na obveze prema dobavljačima (2.655.345 KM) i obveze po obustavljanim porezima i doprinosima (1.198 KM);
- Obveze prema uposlenim u iznosu od 5.701.416 KM i odnose se na obveze po osnovu bruto plaća i naknada uposlenih za prosinac 2016. godine, a koje su isplaćene u siječnju 2017. godine;
- Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.435.523 KM odnose se na ukalkulirane rashode i obveze po ugovorima zaključenim do 31.12.2016. godine za nabavu opreme i rekonstrukciju zgrada (2.352.065 KM), razgraničenja po osnovu refundacije bolovanja iz prethodnih godina, potraživanja od osiguravajućih kuća po osnovu odobrenog popusta i drugo (83.458 KM). Kratkoročna razgraničenja do travnja 2017. godine realizirana su u iznosu od 620.507 KM;
- Izvori sredstava iznose 73.428.653 KM i odgovaraju sadašnjoj vrijednosti stalnih sredstava.

Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća.

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

Preporučamo Upravi da dostavi pismeni zahtjev entitetskim ministarstvima financija u cilju donošenja adekvatne odluke na temelju koje bi se predmetna sredstva isknjižila iz njihovih evidencija i uknjižila na bilančne pozicije u okviru sustava Ministarstva financija i trezora BiH.

6.1. Popis sredstava i obveza

Na temelju odluke i naputka o redovitom godišnjem popisu u Upravi na 31.12.2016. godine, izvršen je popis sredstava i obveza. Imenovana su povjerenstva za popis i određeni rokovi. Središnje popisno povjerenstvo je bilo dužno prikupiti izvješća popisnih povjerenstava, sačiniti zbirno izvješće o popisu i isto dostaviti ravnatelju Uprave najkasnije do 19.02.2017. godine. Popisivanju stalnih sredstava se pristupilo uz pomoć informatičke aplikacije putem elektronskog očitavanja bar kodova nalijepljenih na osnovna sredstva, što je znatno olakšalo popis.

Ravnatelj Uprave je 22.02.2017. godine donio odluku o usvajanju redovitog godišnjeg popisa stalnih sredstava na 31.12.2016. godine te načinu knjiženja inventurnih razlika. Navedenom odlukom u većini slučajeva su prihvaćeni zahtjevi popisnih povjerenstava iz regionalnih

centara, a u svezi sa rashodovanjem stalnih sredstava. Cjelokupan popis je izvršen na vrijeme i nisu uočene značajne nepravilnosti.

Popis kratkoročnih potraživanja: Procesom revizije je konstatirano da je povjerenstvo za popis izvršilo popis potraživanja i utvrdilo stanje i strukturu potraživanja. Međutim, u izvješću popisnog povjerenstva nije utvrđeno koje pojedinačne stavke čine saldo potraživanja, odnosno na šta se potraživanja odnose, jesu li pokrenute aktivnosti naplate potraživanja, starost pojedinih potraživanja, itd.

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

7. Javne nabave

Uprava je donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu kako je propisano Zakonom o javnim nabavama. Za svaki postupak javne nabave, odlukom ravnatelja, formirano je povjerenstvo koje provodi postupak javne nabave.

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

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

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

Projekat „Nabava usluga razvoja i implementacije novog poreznog softvera u porezni podsustav informacijskog sustava“

Informacijski sustav Uprave u dijelu poreznog podsustava potrebno je modernizirati i unaprijediti sukladno zahtjevima novog zakonodavstva usklađenog sa EU zakonodavstvom, kao i sa tehnološkim napretkom softverske i hardverske platforme. Uprava je pripremila Prijedlog odluke o odobravanju projekta „Izrada nove porezne aplikacije u informacijskom sustavu Uprave“. Upravni odbor Uprave je dao suglasnost za

navedeni projekat uz sugestiju Upravi da zahtjev mora imati dobro obrazloženje vezano za iznos potrebnih sredstava.

U daljnjoj proceduri Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta „Izrada nove porezne aplikacije u informacijskom sustavu Uprave“ koja je objavljena u Službenom glasniku BiH 17/15 od 2.3.2015. godine. Navedenom Odlukom je definirano da se projekat financira iz sredstava Proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u fazama, i to:

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

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

Uprava nije pružila adekvatna obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava u odnosu na odobreni iznos proračuna namijenjen ovom projektu i nema dokumentiranu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog proračuna za ovu nabavu, odnosno za procjenu vrijednosti nabave.

Četrnaest ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda. Povjerenstvo je pristupilo otvaranju ponuda i kreiralo Zapisnik sa otvaranja ponuda koji je pravovremeno proslijeđen učesniku. Nakon evaluacije i pregleda ponude povjerenstvo je utvrdilo da je dostavljena ponuda sukladno kvalifikacijskim uvjetima i da zadovoljava propisane tehničke karakteristike, te je dala preporuku za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Uprava je, postupajući po preporuci povjerenstva, donijelo Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. U daljnjoj proceduri je pribavljeno pozitivno mišljenje Pravobraniteljstva na nacrt ugovora.

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

Implementator je 29.9.2016. godine isporučio Izvješće o analizi propusta i potreba za razvoj, implementaciju i uvođenje novog poreznog softvera u porezni podsustav, nakon čega je, sukladno ugovoru, Uprava izvršila uplatu tranše u iznosu od 30% vrijednosti ugovora.

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

Uprava se obvezala da će preostalih 60% vrijednosti platiti nakon prihvatanja testne verzije i 10% vrijednosti nakon prihvatanja konačne verzije novog poreznog softvera.

Izvršitelj je u smislu osiguranja dostavio bezuvjetnu bankarsku garanciju za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 10% od vrijednosti ugovora. Pored navedenog, Uprava ima pravo naplate penala u iznosu od 0,1% od vrijednosti usluge za svaki dan zakašnjenja, s tim da iznos penala ne može biti veći od 5,00% vrijednosti ukupno ugovorene cijene. Izvršitelj se ugovorom obvezao da će, između ostalog, osigurati izvorni kod novog poreznog softvera čiji će vlasnik biti Uprava, da će isporučiti softversko rješenje sa licencom za neograničeni broj korisnika na teritoriju BiH i da će poštovati zadate rokove.

Projekat „Nabava softvera za elektronsko upravljanje dokumentima“

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

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

Uprava ni za ovaj projekat nije pružila adekvatna obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava u odnosu na odobreni iznos proračuna i nema dokumentiranu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog proračuna za ovu nabavu, odnosno za procjenu vrijednosti nabave.

Dvadeset i šest ponuđača je preuzelo tendersku dokumentaciju, a do roka predviđenog za prijem ponuda pristigla je jedna ponuda. Povjerenstvo je pristupilo otvaranju ponuda i kreiralo zapisnik sa otvaranja ponuda koji je pravovremeno prosljeđen učesniku.

Nakon evaluacije i pregleda ponude, povjerenstvo je utvrdilo da je dostavljena ponuda sukladno kvalifikacijskim uvjetima i da zadovoljava propisane tehničke karakteristike, te je dalo preporuku za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Uprava je, postupajući po preporuci povjerenstva, donijela Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. U daljnjoj proceduri je pribavljeno pozitivno mišljenje Pravobraniteljstva na nacrt ugovora.

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

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

Uprava ima ugovoreno pravo naplate penala u iznosu od 0,1% od vrijednosti usluge za svaki dan zakašnjenja, s tim da iznos penala ne može biti veći od 5% vrijednosti ukupno

ugovorene cijene. Sredstva za realizaciju ugovora su rezervirana iz proračuna za 2016. godinu.

Za oba projekta preporučamo sačinjavanje pisanih analiza koje bi potkrijepile procijenjenu vrijednost projekata. Također, skrećemo pozornost na potrebu kvalitetnog upravljanja i koordinacije projektima, te pravovremeno poduzimanja aktivnosti i mjera kako bi se projekti implementirali sukladno planiranoj dinamici.

Ostale slabosti u procesu javnih nabava:

- Prilikom izrade Plana javnih nabava Uprava je procijenila vrijednost nabave i potrebne količine na godišnjoj razini, iako namjerava zaključiti okvirni sporazum na razdoblje od više godina, i na temelju tako sastavljene specifikacije vrši evaluaciju i bira najpovoljniju ponudu;
- Uprava nije ponovno pokrenula aktivnosti na provođenju nabave bankarskih usluga, kako je preporučeno u Izvješću revizije za 2015. godinu.

Preporučamo da se vrijednost nabave procjenjuje za razdoblje za koje se namjerava zaključiti okvirni sporazum.

Također, preporučamo da se pokrenu aktivnosti na provedbi procedura nabave bankarskih usluga za prikupljanje i transfer prihoda.

8. Prihodi

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

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

9. Ostalo

9.1. Upravni odbor Uprave

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

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

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

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

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

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

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

Odluku o imenovanju portparola Upravnog odbora donio je Upravni odbor Uprave 31.08.2012. godine i ista se primjenjuje od 01.07.2012. godine. Na temelju Odluke Upravnog odbora zaključen je ugovor o vršenju poslova portparola za potrebe Upravnog odbora Uprave. Ugovorom je definiran početak angažiranja i iznos naknade. Rok na koji se portparol angažira, kao i obveza izvješćivanja o obavljenim poslovima, nije definiran. Naknada po osnovu ugovora o djelu isplaćuje se portparolu Upravnog odbora Uprave mjesečno u iznosu od 600 KM, što na godišnjoj razini iznosi 7.200 KM.

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

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

Prema Zakonu o sustavu neizravnog oporezivanja, Upravni odbor je pravna osoba čiji status kao takav još uvijek nije reguliran sukladno članku 15. navedenog Zakona i Zakona o registraciji pravnih osoba koje osnivaju institucije BiH.

Ponovno preporučamo reguliranje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u nereguliranom statusu može imati negativne posljedice.

Ponovno smo utvrdili odsustvo aktivnosti Upravnog odbora Uprave po pitanju angažiranja usluga eksterne revizije za revidiranje prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinственог računa Uprave. Posljednja revizija prikupljanja i raspodjele prihoda sa Jedinственог računa Uprave izvršena je za 2009. godinu. Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja u članku 35. propisano je da po isteku petogodišnjeg razdoblja od datuma stupanja na snagu navedenog zakona, Upravni odbor odlučuje o nastavku revidiranja prikupljanja i raspodjele prihoda od neizravnih poreza. Pravilnikom o izračunavanju koeficijenata doznačavanja entitetima⁹, propisana je eksterna revizija (članak 2. stavak (3) – Načela raspodjele neizravnih poreza¹⁰ i članak 14. stavak (1) i (3) – Postupak odobravanja¹¹).

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

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

9.2. Oduzeta vozila

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

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

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

¹¹ (1) Eksterna revizija iz članka 2. stavak (3) utvrđuje prijedlog konačnog poravnjenja prema metodologiji iz članka 13. ovog Pravilnika.

(3) Po prihvatanju izvješća eksterne revizije, koji uključuje i prijedlog iz stavka (2) ovog članka, Upravni odbor Uprave donosi odluku o konačnom poravnanju.

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

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

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

9.3. Sudbeni sporovi

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

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

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

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

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

9.4. IT revizija

Izrada softvera za nacionalni tranzitni sustav NCTS: Nabava navedenog sustava je provedena u 2014. godini, a ugovor zaključen 27.10.2014. godine. Prema ugovorenim uvjetima Uprava je vlasnik izvornog koda, a izvršitelj se obvezao da će nakon isteka garantnog razdoblja pružati usluge održavanja sustava u razdoblju od pet godina (od 1.1.2017. godine

do 1.1.2022. godine), te da će u razdoblju održavanja imati na raspolaganju sve objekte i kadrove neophodne za realizaciju usluga u sjedištu Uprave. Održavanje sustava se nije plaćalo u 2016. godini jer je sustav bio u garantnom razdoblju. Povjerenstvo za primopredaju softvera je 22.10.2015. godine sačinilo zapisnik o primopredaji softvera NCTS u carinski podsustav Uprava. Nakon testiranja sustava trebalo je osigurati provedbene akte sukladno novom Zakonu o carinskoj politici i pustiti sustav u produkciju. Kako spomenuti podzakonski akti nisu kreirani i usvojeni, kao ni podzakonski akti o elektronskom potpisivanju, NCTS sustav nije mogao biti pušten u produkciju. Sustav će i dalje čekati ispunjenje navedenih preduvjeta da bi mogao ući u produkcijsku uporabu.

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

Preporučamo da se realiziraju sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sustav pustio u produkciju. Potporu za sve Oracle licence bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu potporu. Sukladno mogućnostima, sa isporučiteljem sustava realizirati sporazum kako bi garantno razdoblje počelo važiti od momenta stvarnog ulaska sustava u produkciju.

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

Preporučamo da se, u suradnji sa isporučiteljima usluga, izvrši usuglašavanje i korekcija plaćenih usluga od momenta zaključenja važećih ugovora pa sve do isporuke svih faktura suglasnih važećim ugovorima.

Nabava usluga godišnjeg održavanja za softverske proizvode „Oracle“:

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

Preporučamo da Uprava analizira postojeće modele licenciranja. Sukladno rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavi novih licenci u najpogodnijem trenutku. Smatramo da treba provesti najekonomičniji način obnove svih postojećih Oracle licenci.

10. Komentari

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

Uprava u svojim komentarima u svezi s nabavom objekta navodi da je u lipnju 2017. godine raspisala javni oglas za kupovinu objekta za Središnji ured i Regionalni centar u Banjoj Luci, te da po tom osnovu nije dostavljena nijedna ponuda. Uprava također obrazlaže da će i dalje voditi aktivnosti na realizaciji ove nabave. Međutim, Ured za reviziju svoj stav u svezi s predmetnom nabavom zasniva na činjenici da Uprava tijekom 2015. i 2016. godine nije poduzimala aktivnosti u cilju realizacije ovih sredstava i pronalaženju adekvatnog rješenja za nabavu navedenog objekta, iako su za ove namjene bila izdvojena značajna sredstva u proračunu koja su odobrena odlukama Vijeća ministara BiH. Također, u Godišnjem financijskom izvješću za 2016. godinu Uprava nije obrazložila razloge zbog kojih ova sredstva nisu iskorištena, a kao posljedica svega i dalje se izdvajaju značajna sredstva za zakup dijela poslovnog prostora u Banjoj Luci.

Uprava, u svezi s nabavom softverskih sustava, navodi da je procjenu vrijednosti novog poreznog softvera izvršila na temelju studijske posjete i usmene izjave vezane za iznos proračuna potrošenog u Albaniji. Međutim, Ured za reviziju i dalje smatra da Uprava nije pružila odgovarajuća pisana obrazloženja koja se odnose na procjenu sredstava i da nije imala dokumentiranu analizu koja treba predstavljati podlogu za prijedlog proračuna za ovu nabavu.

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

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

Na temelju izloženog, ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće o reviziji za 2016. godinu.



**Članovi tima za
financijsku reviziju**

Nermin Hamzagić, v.r.

Nataša Timotija, v.r.

Vlatko Malbašić, v.r.

Slaviša Vuković, v.r.

Sadmir Teskeredžić, v.r.

**Rukovoditelj Odjela za
razvoj, metodologiju i kontrolu
kvalitete**

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Tablica II. – Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Uprava za neizravno oporezivanje BiH

Tablica I.

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

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

Ravnatelj:
dr. Miro Džakula

Bilanca stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Uprava za neizravno oporezivanje BiH

Tablica II.

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

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

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

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da Bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će Bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 14.04. 2017. godine.

Ravnatelj:
dr. Miro Džakula

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Uprave za neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Uprava) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2016. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Uprave.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa tako i za poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakovitosti.

Datum, 14.04.2017. godine

Ravnatelj:

Miro Džakula