

Broj: 13/06-11-1-1713-24-1/21
/07

Datum: 15.03.2022. godine

S ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2020. godinu i sprječavanja ponavljanja identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije donosi se:

PROGRAM AKTIVNOSTI I MJERA POREZNE UPRAVE FEDERACIJE BIH NA PROVOĐENJU PREPORUKA UREDA ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FEDERACIJI BIH

U skladu sa izvještajem Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju o revizorskim izvještajima revidiranih subjekata i korisnika budžeta Federacije BiH za 2020. godinu, donosi se Program mjera i aktivnosti prema zaključcima 7.1. i 7.2.

Prema zaključcima izvještaja Parlamentarne komisije, tj. tačkama 7 i 7.3, donesene mjere i aktivnosti se uvrštavaju u Plan rada za 2022. godinu

Za svaku od 11 datih preporuka iz Izvještaja Ureda za reviziju institucija Federacije BiH broj: 01-02-06-11-1-2328-6/20 definisane su aktivnosti i mjere koje će se realizovati, sa određenim nosiocima aktivnosti i rokovima za provedbu navedene aktivnosti. Kako je naloženo u zaključcima Parlamentarne komisije za sve preporuke definisane su aktivnosti koje će se provesti tokom 2022. godine i aktivnosti koje će se pokrenuti u 2022. godine

PREPORUKA 1.

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

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Za realizaciju ove preporuke Porezna uprava Federacije BiH planira nastaviti aktivnosti na uspostavi sistema upravljanja rizicima, u smislu utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika. U toku 2021. godine donesen je Registar rizika za 2022. godinu sa mjerama koje će se realizirati u svrhu eliminisanja rizika koji su prepoznati kao prijetnja. Tokom 2022. ćemo raditi na usklađivanju rizika, definisanju Liste (mape procesa) po svim organizacionim jedinicama i implementaciji svih procesa i rizika kroz aplikaciju PIFC.</p>	<p>Sektor za planiranje, analizu, izvještavanje i fiskalizaciju (kao koordinator) i svi pomoćnici direktora – rukovodioci sektora/službi/kantonalnih poreznih ureda.</p>	<p>Aktivnost koja će se provedi tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

PREPORUKA 2.

Uspostaviti funkcionalnu Službu interne revizije potpunom odgovarajućeg broja radnih mjesta, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>U svrhu popunjavanja Službe za internu reviziju sa dodatnim (jednim) radnim mjestom poduzete su mjere sprovođenja konkursne procedure za prijem zaposlenika i očekuje se početak rada novog zaposlenika na poziciji Stručni savjetnik – interni revizor. Suštinski ova preporuka je već realizovana, jer se postupak prijema pokrenuo već ranije u 2021. godini i jedino je preostalo za ovu preporuku da do kraja marta 2022. godine uposlenik počne s radom. U vezi sa tačkom 2. preporuke koja se odnosi na „Uspostavu funkcionalne službe interne revizije potpunom odgovarajućeg broja radnih mjesta“ od strane Federalnog ministarstva finansija Poreznoj upravi dostavljen je akt i Dopuna Zapisnika Jedinice za budžetsku inspekciju (broj:12-11-9-1-8924/20 od 02.11.2021. godine) u kojem se navodi da je Vlada FBiH na 286. sjednici održanoj dana 21.10.2021. godine donijela Zaključak prema kojem se smatra da se interna revizija kod budžetskih korisnika FBiH - obveznika uspostave jedinice za internu reviziju podrazumijeva funkcionalnom sa potpunom najmanje 2 izvršioca. Dostavljena je i Dopuna Zapisnika o inspekcijskoj kontroli PUFBiH u kojem se traži da se utvrđena nezakonitost/nepravilnost briše, te da u konkretnom slučaju, obzirom da PU ima uposlenog rukovodioca i stručnog savjetnika za internu reviziju popunjavanje sa više od 2 izvršioca je na dispoziciji PU.</p>	<p>Sektor administrativne i zajedničke poslove</p>	<p>Aktivnost koja će se provedi tokom 2022. godine - rok 31.03.2022. godine</p>

PREPORUKA 3.

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

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Propusti koji se javljaju prilikom uplata javnih prihoda nastaju radom drugih, tj. pogrešnih uplata poreznih obveznika i pogrešnih oznaka na uplatnicama.</p> <p>Da bi se u potpunosti realizirala ova preporuka Porezna uprava Federacije BiH će nastaviti sa izvještavanjem i analizama podataka o obveznicima uplata doprinosa i osiguranicima. To će nam omogućiti ažuriranje obrazaca koji nisu dostavljeni fondovima i uskladiti sve porezne evidencije.</p> <p>Pored toga, od strane poslovnih banaka u Federaciji BiH kod uplate javnih prihoda nastaviti ćemo tražiti decidnu kontrolu platnih naloga, odnosno da li su popunjeni u skladu sa poglavljem 10. Pravilnika o načinu uplate, pripadnosti i raspodjele javnih prihoda u Federaciji BiH.</p> <p>U vezi s ovom preporukom prema Federalnom ministarstvu finansija uputili smo akt broj: 13/11/12-45-1-1459/21 od 28.09.2021. godine u kojem smo tražili da ministarstvo u okviru svojih nadležnosti upozori banke i ukaže im na propuste koji se dešavaju kod obrade platnih naloga.</p> <p>Pored navedenog Porezna uprava je nastavila sa drugim aktivnostima s ciljem otklanjanja konstatovanih propusta zbog raznih pogrešaka koje se pojavljuju prilikom uplate javnih prihoda, tako da je Sektor za informacione tehnologije u nPIS aplikaciji aktivirao task – Obrazac - Ručni nalog: Automatsko rasknjižavanje depozita za ranije neprepoznate JIB-ove, kako bi se korisnicima u ispostavama olakšalo i ubrzalo postupak usklađivanja poreznih evidencija, da ne rade ručno po dolasku stranke.</p>	<p>Sektor za jedinstveni sistem registraciju, kontrolu i naplatu doprinosa/Sektor za informacione/Sektor za planiranje, analizu, izvještavanje i fiskalizaciju/KPU/porezne ispostave</p>	<p>Aktivnost koja će se pokrenuti tokom 2022. godine i nastaviti kontinuirano</p>

PREPORUKA 4.

Nastaviti aktivnosti na ispravljanju i rješavanju grešaka poreznih obveznika nastalih prilikom uplata, s ciljem uparivanja "MIP 1023" obrazaca i poboljšanja procesa naplate doprinosa

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Za realizaciju ove preporuke nastaviti ćemo sa svim analizama podataka o obveznicima uplate doprinosa i osiguranicima. Time ćemo imati ažuriranu bazu podataka i omogućiti optimiziranje baze podataka o obveznicima i osiguranicima u svrhu tačnosti naplate javnih prihoda, komunikacije sa bankama u vezi uplata te ažuriranje obrazaca koji nisu dostavljeni fondovima.</p> <p>Pored toga, radimo na analizama izvještaja u ispostavama (Izvještaji iz nPIS-a) koje kontroliramo na mjesečnom nivou (do 30-og u mjesecu za prethodni mjesec), odnosno ručno kontroliramo obrasce koji nisu prošli automatsku kontrolu. Konkretnije za realizaciju ove preporuke na nivou kantonalnih ureda sačinili ćemo plan obrade MIP-1023 obrazaca sa statusom „kontrola neuspješna“ i otklanjanje nedostataka u skladu s planom, te u saradnji sa obveznikom otkloniti nedostatke, što je u nadležnosti kantonalnih poreznih ureda i poreznih ispostava.</p>	<p>Sektor za jedinstveni sistem registraciju, kontrolu i naplatu doprinosa/Sektor za informacione tehnologije/Sektor za planiranje, analizu, izvještavanje i fiskalizaciju/KPU/porezne ispostave</p>	<p>Aktivnost koja će se pokrenuti tokom 2022. godine i nastaviti kontinuirano</p>

PREPORUKA 5.

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

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>S ciljem provođenja efikasnije naplate poreznih obaveza obveznika u državnom vlasništvu i smanjenja duga, te za realizaciju ove preporuke Porezna uprava Federacije BiH je do sada upućivala razne inicijative za nove mjere i inicijative za izmjenu propisa prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi Federacije BiH. Bez obzira na navedeno na neusvajanje mnogih prijedloga Porezne uprave i dalje će to istrajno činiti.</p> <p>Kao prijedlog mjera u svrhu realizacije ove preporuke Sektor za prinudnu naplatu sačinio je zahtjev i urgenciju prema Federalnom ministarstvu finansija za otvaranje depozitnog računa za potrebe prinudne naplate (prvenstveno javnih prodaja).</p> <p>Također je sačinjen i prijedlog za izmjenu Pravilnika o načinu uplate i pripadnosti javnih prihoda u FBiH ("Sl. novine FBiH", br. 28/21), kao i prijedlog Uredbe o načinu i postupku raspolaganja PU FBiH sa oduzetom robom u inspekcijском nadzoru i robom dodijeljenom od Finansijske policije (u oktobru 2021. godine dat prijedlog).</p> <p>Kontinuirano ćemo sprovesti aktivnosti prema Federalnom ministarstvu finansija i Vladi Federacije BiH radi provođenja efikasnije naplate duga poreznih obveznika u većinskom državnom vlasništvu. Nastavit ćemo sve aktivnosti usmjerene prema naplati potraživanja od trećih lica poreznih dužnika evidentiranih u Odsjeku za prinudnu naplatu.</p>	<p>Sektor za prinudnu naplatu/KPU - Odsjeci za prinudnu naplatu</p>	<p>Aktivnost koja će se pokrenuti tokom 2022. godine i nastaviti kontinuirano</p>

PREPORUKA 6.

Na godišnjem nivou sačinjavati plan naplate prihoda kako bi se pratilo njegovo ostvarenje i ocijenili efekti njegove realizacije

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Porezna uprava FBiH planira donijeti plan (projekcije) naplate javnih prihoda za novi godišnji (za 2023. godinu) i srednjoročni period (2023-2025) sa stopama rasta za sve kantonalne porezne urede. Realizaciju ove preporuke smo djelomično postigli, jer smo u 2021. godini sačinili Plan naplate prihoda za 2022. godinu. Tokom 2022 će se vršiti praćenje realizacije plana naplate na kvartalnom nivou. Plan naplate prihoda je sačinjen na nivou kantona u Federaciji BiH i prema svim vrstama prihoda iz nadležnosti Porezne uprave.</p>	<p>Sektor za plan, analizu, izvještavanje i fiskalizaciju i svi kantonalni uredi.</p>	<p>Aktivnost koja će se provesti tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

PREPORUKA 7.

Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Vezano za ovu preporuku Porezna uprava Federacije BiH nema aktivnosti u 2022. godini. Sve obračune poreza i doprinosa za rad zaposlenika u komisijama Porezna uprava je vršila u skladu sa mišljenjem i uputama Federalnog ministarstva finansija i svim budžetskim instrukcijama. Porezna uprava je 29.09.2021. godine uputila dopis Federalnom ministarstvu finansija kojim je traženo dodatno mišljenje u vezi sa načinom obračuna poreza i doprinosa po osnovu isplate naknada za rad u komisijama. Na dostavljeni akt Federalno ministarstvo finansija je 01.10.2021. godine dostavilo odgovor u kojem je navela da primanja lica imenovanih u razne odbore, komisije, radna tijela nemaju karakter nesamostalne djelatnosti, odnosno, predmetna primanja imaju karakter primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti i da su u skladu sa članom 10a. Zakona o porezu na dohodak propisane stope doprinosa za primanja iz osnova drugih vrsta samostalne djelatnosti od 6% za penzijsko i invalidsko osiguranje i 4% za zdravstveno osiguranje na teret osiguranika koliko je Porezna uprava FBiH i obračunavala i plaćala prilikom isplate naknade za rad u komisijama.</p>	<p>Sektor za administrativne i zajedničke poslove</p>	<p>Realizovano u 2021. godini</p>

PREPORUKA 8.

U postojećim evidencijama kroz nPIS aplikaciju prinudne naplate omogućiti informacije o prodaji imovine, odnosno podatke o tome koliko je puta zaplijenjena imovina bila predmet prodaje i na koji način je prodana

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>U svrhu realizacije ove preporuke Porezna uprava FBiH planira unaprjeđenje i razvoj aplikativnog softvera za proces prinudne naplate.</p> <p>Međutim, provođenje ove preporuke ovisi od odobrenih budžetskih sredstava, koja su neophodna za nova aplikativna rješenja u postojećim evidencijama kako bi kroz nPIS aplikaciju prinudne naplate omogućili informacije o prodaji imovine, odnosno, podatke o tome koliko je puta zaplijenjena imovina bila predmet prodaje i na koji način je prodana.</p> <p>Planirane mjere će nam omogućiti unaprjeđenje poslovnih procesa i povećanje efikasnosti rada Porezne uprave FBiH. Izrada nedostajućih i unaprjeđenje postojećih izvještaja kroz nova aplikativna rješenja će osigurati detaljnije praćenje procesa u prinudnoj naplati, povećanje sigurnosti zaplijenjene imovine i zaštite do momenta prodaje, kao i efikasno praćenje podataka o prodaji imovine.</p>	<p>Sektor za informacione tehnologije, Sektor za prinudnu naplatu, KPU - Odsjeci za prinudnu naplatu</p>	<p>Aktivnost koja će se provesti tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

PREPORUKA 9.

Izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine skladištene kod poreznog obveznika, te u skladu sa tim blagovremeno poduzeti odgovarajuće mjere kako bi se obezbjedila sigurnost i njena zaštita do momenta prodaje

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Za realizaciju ove preporuke Porezna uprava FBiH je izvršila vanredan popis imovine zaplijenjene u postupku prinudne naplate i oduzete robe u postupku inspeksijskog nadzora. Pored navedenog, planira izvršiti sveobuhvatnu analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine skladištene kod poreznog obveznika, te u skladu s tim blagovremeno poduzeti mjere kako bi se obezbjedila sigurnost i njena zaštita do momenta prodaje.</p> <p>Aktivnost planirana u prioritetu u 2022. godini. Sektor za prinudnu naplatu će pripremiti Procedure o postupanju odsjeka za prinudnu naplatu u slučajevima skladištenja oduzete robe kod poreznog obveznika i preispitati postupanje u odsjecima za prinudnu naplatu u primjeni odredbi Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, a u vezi skladištenja zaplijenjene imovine.</p> <p>Sektor za prinudnu naplatu će zajedno sa kantonalnim poreznim uredima analizirati opravdanost korištenja skladišnog prostora za zaplijenjenu imovinu kod poreznog obveznika i u skladištima Porezne uprave, kao i zaključiti ugovore o skladištenju sa poreznim obveznicima kod kojih je zaplijenjena imovina ostavljena na čuvanje i zauzeti proaktivan pristup kroz nadziranje i kontrolu robe ostavljene na čuvanje poreznim obveznicima u cilju njenog očuvanja.</p> <p>Sektor za prinudnu naplatu, kantonalni porezni uredi i odsjeci za prinudnu naplatu će uz podršku Sektora za informacione tehnologije ažurirati stanja zaplijenjene imovine kroz aplikaciju. Sektor za prinudnu naplatu će pripremiti standardizirani urnek ugovora o skladištenju sa poreznim obveznicima kod kojih je zaplijenjena imovina ostavljena na čuvanje sa procedurama za zaključenje istih, u cilju jednoobraznog postupanja svih organizacionih jedinica</p>	<p>Sektor za prinudnu naplatu, KPU - Odsjeci za prinudnu naplatu i Sektor za pravna pitanja, registraciju, porezna mišljenja i edukaciju</p>	<p>Aktivnost koja će se provesti tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

PREPORUKA 10.

Povećati broj oglasa i prodaja zaplijenjene imovine s ciljem efikasnije naplate duga i zaštite imovine, te smanjenja troškova zakupa skladišnog prostora

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>Za realizaciju ove preporuke Porezna uprava FBiH planira povećati broj oglasa i prodaja zaplijenjene imovine. Planira objavu oglasa za prodaju svakog mjeseca do kraja 2022. godine. Radi smanjenja troškova objave, oglase za prodaju zaplijenjene imovine objave prodaje ćemo vršiti na stranici Porezne uprave Federacije BiH, oglasnoj tabli kantonalnih poreznih ureda, nadležnih poreznih ispostava, kao i na oglasnim tablama u svakoj od općina prema sjedištu, odnosno prebivalištu poreznog obveznika. Isključivu nadležnost za implementaciju ovih mjera imaju kantonalni porezni uredi sa svojim odsjecima za prinudnu naplatu</p>	<p>Sektor za prinudnu naplatu/KPU - Odsjeci za prinudnu naplatu/Služba direktora</p>	<p>Aktivnost koja će se provesti tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

PREPORUKA 11.

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

AKTIVNOSTI I MJERE	NOSIOCI AKTIVNOSTI	ROKOVI
<p>U svrhu realizaciju ove preporuke Porezna uprava FBiH planira provesti postupak migriranja starih predmeta i unos novih predmeta u nPIS 3 aplikaciju prinudne naplate radi potpune funkcionalnosti i vođenja evidencija koje će pružiti potpune, pouzdane i tačne podatke te planira unapređenje i održavanje aplikativnog softvera za proces prinudne naplate, te uspostavljanje tačne evidencije u nPIS-3 aplikaciji kroz:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Kreiranje izvještaja prinudne naplate -Prenos i migraciju predmeta prinudne naplate -Dograđivanje nPIS-3 	<p>Sektor za informacione tehnologije, Sektor za prinudnu naplatu i KPU - Odsjeci za prinudnu naplatu</p>	<p>Aktivnost koja će se provesti tokom 2022. godine - rok 31.12.2022. godine</p>

