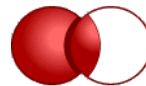




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 008-03, 029-03 /06

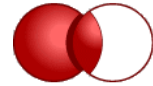
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2005. godine**

**POREZNA UPRAVA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Sarajevo, maj 2006. godine



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

MENADŽMENTU
POREZNE UPRAVE FBiH

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Porezne uprave FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 7, na dan 31.12.2005. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Porezne uprave FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u djelu: pravovremenog donošenja internih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika; potpunog nadzora nad pripremom i obračunom plaća i naknada; pripreme i izrade naloga za knjigovodstveno evidentiranje i vršenje samog unosa stvorenih obaveza u sistem Glavne knjige Trezora; potpune kontrole utroška goriva u svim kantonalnim poreznim upravama,
 - nedosljednu primjenu Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, posebno u slučajevima kada se oduzeta roba ostavlja na čuvanje poreznom obavezniku.
 - evidentiranje vlastitih građevinskih objekata u Poreznoj upravi na osnovu ugovora o kupovini a ne na temelju validne dokumentacije (zemljišno knjižni izvadak) i da se ne koristi značajan dio objekata koji je dobiven na korištenje od Zavoda za platni promet.
 - nedosljednu primjenu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave u djelu izdavanja rješenja o postavljenju rukovodnih službenika u skladu sa poslovima i zadacima predviđenim navedenim Pravilnikom i namještenika koji su unutrašnjom preraspodjelom iz kantonalnih poreznih uprava raspoređeni u Središnji ured Porezne uprave.
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Porezne uprave FBiH za godinu, koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
POREZNE UPRAVE FBiH
za 2005. godinu

1. UVOD

Porezna Uprava FBiH je u sastavu Federalnog Ministarstva finansija, i vrši upravne i druge stručne poslove u oblasti prikupljanja javnih prihoda koji su joj propisani u nadležnost Zakonom o poreznoj upravi FBiH i drugim federalnim propisima. Članom 2. Zakona o poreznoj upravi FBiH definisani su: organizacija i rukovođenje Poreznom upravom; saradnja sa drugim vladinim organima; prava i obaveze Porezne uprave i poreznih obaveznika; identifikacija i registracija poreznih obaveznika; podnošenje poreznih prijava i plaćanje poreza; razrez i naplata poreza; prinudna naplata poreznih obaveza; inspeksijski nadzor; obračun i naplata kamata; odbici i povrati više plaćenih poreza; rokovi zastare za razrez; naplata i povrat poreza; žalbe na porezna rješenja; administrativne kazne za porezne prekršaje; podzakonski akti i porezna mišljenja. U slučajevima kada se ubiranje javnih prihoda reguliše i drugim zakonima primjenjuju se odredbe ovog Zakona. U skladu sa Pravilnikom o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza Porezna uprava vrši prinudnu naplatu a sa oduzetom robom postupa u skladu sa Uredbom o načinu i postupku raspolaganja oduzetom robom od pravnih i fizičkih lica.

Poslovi definisani Zakonom o poreznoj upravi FBiH, su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost Odlukom V. broj: 408/2005 od 21.jula 2005. godine, koncentrisani i funkcionalno povezani u organizacione jedinice i to: Središnji ured i kantonalne porezne urede u Sarajevu, Tuzli, Zenici, Mostaru, Bihaću, Novom Travniku, Ljubuškom, Livnu, Orašju i Goraždu.

Poreznom upravom FBiH rukovodi direktor sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim zakonom, drugim propisima i opštim aktima. Zamjenik direktora pomaže direktoru u rukovođenju Poreznom upravom. Direktor i zamjenik direktora Porezne uprave odgovorni su Federalnom ministru finansija za svoj rad i rad Porezne uprave, a u okviru svojih prava i dužnosti

Na dan 31.12.2005. godine broj uposlenih u Poreznoj upravi je bio 1298.

Sjedište Porezne uprave FBiH je u Sarajevu, ulica Husrefa Redžića br.3.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2004. GODINU

Izveštajem o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Porezne uprave za 2004. godinu konstatovani su određeni nedostaci i date su preporuke za njihovo otklanjanje. Porezna uprava tokom 2005. godine je poduzimala aktivnosti u cilju realizacije danih preporuka.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: adekvatno praćenje troškova budžetskih sredstava prema donesenim dinamičkim finansijskim planovima po kantonalnim poreznim upravama; redovno izvještavanje Ministarstva finansija o izvršenju budžeta; uništavanje neupotrebljive robe (cigarete) i ustupanje robe Ministarstvu za rad i socijalnu politiku i izbjeglice Kantona Sarajevo.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: poštivanje postojeće zakonske regulative iz oblasti javnih nabavki; popisu stalnih sredstva, sitnog inventara, potraživanja i obaveza i oslobađanje skladišta od oduzete robe koja nije više za upotrebu; obezbjeđenje cjelovite i tačne

dokumentacije za evidentiranje oduzete robe u postupku prisilne naplate u svim kantonalnim poreznim upravama, implemetnaciju TAMP-projekta - porezno knjigovodstvo.

Međutim, Porezna uprava nije postupila po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: dosljednu primjenu usvojenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave u dijelu raspoređivanja rukovodnih službenika i namještenika kao i obezbjeđenje adekvatnog izvještavanja o ostvarenim uplatama javnih prihoda iz nadležnosti Porezne uprave od strane depozitnih banaka.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom regulativom zakonskom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Porezna uprava pridržavala zakona i instrukcija koje se odnose na nju; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dano ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Porezne uprave, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno provođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Porezne uprave u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave (u daljem tekstu Pravilnik) utvrđene su organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Porezne uprave. Ovim Pravilnikom predviđeni su svi poslovi koji su bili u nadležnosti Porezne uprave prije nego je određen dio poslova prenesen na upravu za indirektno oporezivanje. Revizijom je utvrđeno da je naprijed navedeni Pravilnik donesen 20.7.2005. godine kojim je organizaciona struktura Središnjeg ureda Porezne uprave znatno promijenjena a rukovodnim službenicima do kraja godine nisu izdana nova rješenja kako je članom 49. spomenutog Pravilnika predviđeno. Tokom 2005. godine rukovodni službenici (rukovodioci sektora) Središnjeg ureda su obavljali poslove predviđene ranijim Pravilnikom, iako je u istom promijenjen djelokrug rada pojedinih Sektora.

Tokom revizije utvrđeno je da je određen broj uposlenika unutarnjom preraspodjelom premješten iz kantonalnih poreznih uprava u Odsjek za obradu dokumenata u Središnjem uredu a istim nije izdano ni u 2005. godini adekvatno rješenje što je ranijom revizijom istaknuto. Pomenuti uposlenici su i u 2005. godini svoj radno-pravni status ostvarivali u kantonalnim poreznim upravama a tokom revizije nije predočena relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da su uposlenici imali pismena ovlaštenja za obavljanje poslova na koje su premješteni.

Preporučuje se da se u što kraćem roku inicira donošenje Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH u skladu sa stvarnim poslovima i zadacima iz njene nadležnosti.

Preporučuje se da Porezna uprava izvrši raspored rukovodnih službenika i namještenika Porezne uprave u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i poslovima koje stvarno obavljaju.

Naprijed navedenim Pravilnikom u Središnjem uredu Porezne uprave formiran je Odsjek za unutrašnju kontrolu sa detaljnim opisom poslova iz njegove nadležnosti. Revizijom je utvrđeno da su u 2005. godini u ovom Odsjeku bila dva uposlena a predviđeno je pet. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i iz podnesenog Izvještaja o radu za 2005. godinu vidljivo je da je Odsjek za unutrašnju kontrolu obavljao samo dio poslova u odnosu na poslove predviđene Pravilnikom. Odsjek za unutrašnju kontrolu je tokom godine zaprimio 29 predmeta na nadležno rješavanje od kojih je za 25 sačinio izvještaj i predložio nadležnim pokretanje odgovarajućih mjera (koje nisu bile predmet revizije). Prema prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da jedan dio planiranih aktivnosti Odsjeka za unutrašnju kontrolu nije izvršen jer od strane nadležnih rukovodilaca nije dobivena suglasnost za obavljanje tih poslova.

Preporučuje se Poreznoj upravi da Odsjeku za unutrašnju kontrolu obavlja poslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH, u skladu sa predloženim Planom aktivnosti na koji je prethodno dana suglasnost od strane ovlaštene osobe.

Tokom 2005. godine Porezna uprava nije donijela veći dio internih akta predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Iako od strane Porezne uprave nisu doneseni svi interni akti predviđeni pomenutim Smjernicama, pojedinačnim pisanim instrukcijama o postupanju u konkretnim slučajevima ostvaren je u većem dijelu nadzor nad trošenjem budžetskih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da nije ostvaren potpuni nadzor posebno u dijelu: razdvajanja poslova pripreme i unosa podataka za obračun plaća; pripreme i izrade naloga za knjigovodstveno evidentiranje i vršenje samog unosa stvorenih obaveza u sistem Glavne knjige Trezora; izdavanja pripadajućih rješenja uposlenicima u skladu sa Pravilnikom; potpune kontrole trošenja goriva u svim kantonalnim poreznim upravama i preuzimanja poslovnih prostora dobivenih od ranijeg Zavoda za platni promet.

Preporučuje se Poreznoj upravi da u što kraćem roku okonča donošenje svih internih akata i počne sa njihovom dosljednom primjenom kako bi se osiguralo zakonito trošenje budžetskih sredstava, poštivanje postojećih zakonskih propisa i ostvario puni nadzor nad radom Porezne uprave.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Porezne uprave

Zakonom o poreznoj upravi definisani su poslovi koje vrši Porezna uprava radi ubiranja javnih prihoda na području FBiH. Formiranjem Uprave za indirektno oporezivanje ubiranje prihoda od indirektnih poreza izuzima se iz nadležnosti Porezne uprave tako da je Porezna uprava tokom 2005. godine vršila poslove definisane članom dva navedenog Zakona samo u dijelu direktnih poreza. Takođe, u nadležnosti Porezne uprave su i aktivnosti naplate utvrđenih, a ne izmirenih uplata svih javnih prihoda, do momenta prijenosa nadležnosti na upravu za indirektno oporezivanje.

Tokom 2005. godine Porezna uprava je u potpunosti instalirala softverski program (TAMP projekt), čija primjena treba da obezbijedi objedinjavanje evidencija o poreskim obavezama, visinu utvrđenih obaveza za uplatu javnih prihoda kao i visinu izmirenih obaveza. Na dan 31.12.2005. godine u evidenciji Porezne uprave su bila registrovana 95.254 porezna obveznika, od čega je 51.865 pravnih lica i 43.389 fizičkih lica. TAMP-projekt obezbjeđuje da se evidencija poreznih obaveznika programski ažurira podacima koje Porezna uprava svakodnevno dobiva putem dostavljenih izvještaja od depozitnih banaka o izvršenim uplatama javnih prihoda. Izvršenim uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da na dan 31.12. 2005. godine znatan broj uplata javnih prihoda nije evidentiran na karticama poreznih obaveznika što znači da baza podataka poreznih obaveznika nije kompletirana. Tokom revizije nije predočena relevantna dokumentacija iz koje se može potvrditi da su usaglašene evidencije o neizmirenim obavezama poreznih obaveznika iz prethodnih perioda kao i da je prevaziđen problem nedovoljne razrađenosti aplikacije u dijelu evidentiranja svih vrsta javnih prihoda.

Iz prezentirane dokumentacije je vidljivo da jedan broj poslovnih banaka ne doznačava pravovremeno uplate javnih prihoda na depozitne račune nego jedno vrijeme zadržavaju izvršene uplate na svojim računima i naknadno doznačavaju te uplate na propisane račune.

Preporučuje se Poreznoj upravi da poduzme potrebne aktivnosti na ažuriranju početnih stanja poreznih obaveznika i uloži dodatne napore na stvaranju uslova za cjelovitu primjenu

instaliranog TAMP-projekta kako bi sve uplate javnih prihoda poreznih obaveznika bile pravovremeno i pravilno evidentiran..

Preporučuje se Poreznoj upravi da putem nadležnog Ministarstva utvrdi razloge zadržavanja uplata javnih prihoda od strane poslovnih banaka i poduzme aktivnosti u cilju otklanjanja istih.

Prema podacima iz Izvještaja o prikupljenim poreznim i neporeznim prihodima i radu Porezne uprave za 2005. godinu inspektori kantonalnih poreznih uprava su tokom 2005. godine izvršili 11.406 kontrola poreznih obaveznika i tom prilikom izdali 2.096 rješenja o naknadno utvrđenim obavezama uplate javnih prihoda u visini od 147.191.631 KM. Od ukupno utvrđenih obaveza naplaćeno je 12.538.072 KM ili 8,5%. Prilikom vršenja inspekcijskog nadzora podneseno je 3.309 prijava i to 3.283 prekršajne, 14 za privredni prijestup i 12 za krivična djela.

Jedinica za kontrolu velikih poreznih obaveznika je tokom 2005. godine izvršila 96 kontrola i tom prilikom je doneseno 70 rješenja o naknadno utvrđenim obavezama javnih prihoda u iznosu od 43.623.448 KM. Od ukupnog iznosa neizmirenih obaveza utvrđenih tokom 2005. godine naplaćeno je 4.749.404 KM ili 10,9%. Naplaćeni iznos u 2005. godini u visini od 2.567.424 KM se odnosi na obaveze utvrđene u ranijem periodu. Jedanaest predmeta u iznosu od 12.858.969 KM neizmirenih obaveza je proslijeđeno Sektoru prinudne naplate na nadležno rješavanje.

U slučajevima kada se ne može redovnim putem ostvariti naplata javnih prihoda Porezna uprava pokreće postupak prisilne naplate i vrši zakonom propisane radnje radi naplate istih. Prema naprijed navedenom Izvještaju Porezne uprave u toku 2005. godine predmet rada ovog Sektora su bili ukupno ne naplaćeni javni prihodi u iznosu od 943.651.585 KM. Provedenim aktivnostima ovog Sektora je u 2005. godini naplaćeno 61.535.909 KM, tako da je saldo potraživanja na dan 31.12.2005. godine 877.631.108 KM, bez iznosa sredstava u visini od 4.502.568 KM nad kojim je proglašena nelikvidnost.

U skladu sa zakonom utvrđenim mogućnostima Porezna uprava pristupa izuzimanju imovine i stavljanju zabrane prometa nad imovinom poreznog obaveznika. Provedenom revizijom utvrđeno je da od strane Porezne uprave nije uspostavljen jedinstven program evidencija izuzete robe u prinudnoj naplati i imovine na koju je stavljena zabrana prometa.

Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je od strane poreznog obaveznika u jednoj kantonalnoj upravi izvršeno otuđenje izuzete imovine u procesu prinudne naplate, koja je istom bila ostavljena na čuvanje. Iz predložene dokumentacije se ne može potvrditi da su od strane Porezne uprave pravovremeno poduzete zakonom predviđene mjere radi povrata te otuđene imovine.

Na poslovima prinudne naplate tokom 2005. godine radio je znatno manji broj uposlenih nego što je to Pravilnikom predviđeno a broj predmeta i iznos potraživanja u prinudnoj naplati značajno raste pa je upitno da li će ova potraživanja i u kojem iznosu biti uopće naplaćena.

Preporučuje se poduzimanje adekvatnih mjera u cilju veće naplate javnih prihoda kao i ako je potrebno iniciranje donošenja novih zakonskih rješenja koja će omogućiti veću naplatu istih.

Preporučuje se da se da internim aktima na nivou Porezne uprave definiše jedinstven način vođenja evidencije imovine izuzete u prinudnoj naplati i imovine na koju je stavljena zabrana prometa i osigura dosljedna primjena istih.

Preporučuje se pravovremena i dosljedna primjena Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza posebno u slučajevima kada se oduzeta imovina ostavlja na čuvanje poreznom obavezniku.

c) Izvršenje budžeta u 2005. godini

Budžetom FBiH za 2005. godinu za rad Porezne uprave ukupno odobrena sredstva iznose 36.022.366 KM. Prema podacima iz finansijskih izvještaja Porezne uprave ukupno ostvareni izdaci su 28.964.273 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva manji su za 7.058.093 KM.

d) Tekući rashodi u 2005. godini

Izdaci za bruto plaće i naknade u 2005. godini iskazani su u iznosu od 23.795.832 KM ili 81% od budžetom odobrenog iznosa 29.491.836 KM. Budžetom predviđena sredstva su se odnosila na 1562 uposlana, a broj uposlenih na bazi časova rada je 1378. Tokom 2005. godine zabilježena je značajna fluktuacija visoko stručnog kadra posebno u Sektoru za kontrolu velikih poreznih obaveznika i Sektoru za prinudnu naplatu i inspeksijski nadzor što može imati značajne posljedice u budućem periodu na obim i kvalitet rada poslova iz domena ovih sektora.

Preporučuje se Poreznoj upravi da poduzme aktivnosti na dosljednoj primjeni člana 49. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i u saradnji sa nadležnim Ministarstvom iznađe način rješavanja problema nedostatka stručnih kadrova u pomenutim sektorima.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2005. godine isplaćeno 15.414 KM na ime naknada uposlenicima za rad u komisijama. Sve komisije nisu bile objavljene u službenom glasilu kako je to Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe utvrđeno i u svim slučajevima o izvršenim isplatama nije obaviješteno Ministarstvo finansija. Na isplaćene naknade obračunat je i uplaćen porez po stopi od 50%, iako je na iste trebalo obračunati i platiti 30% u skladu sa Uputstvom o izmjenama i dopunama uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću .

Preporučuje se dosljedna primjena Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Preporučuje se dosljedna primjena Uputstva o izmjenama i dopunama uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću posebno u dijelu obračuna i uplate porezan na iznose dodatnih primanja utvrđenih rješanjem organa uprave.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 4.942.775 KM a ostvareni su 80% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Na ovoj poziciji evidentirani su: izdaci za putne troškove (221.540 KM); energiju (640.958 KM); komunalne usluge (970.751 KM); nabavku materijala (600.224 KM); izdatke za usluge prevoza i goriva (312.753 KM); izdatke za unajmljivanje prostora, skladišta i opreme (373.156 KM); izdatke za tekuće održavanje (518.707 KM); ugovorene usluge i izdaci za izradu poreznih markica. (1.187.713 KM). Tokom revizije izdataka za nabavku materijala, izdataka za usluge prijevoza i goriva, izdatke za tekuće održavanje u Središnjem uredu Porezne uprave utvrđeno je da je vršen izbor najpovoljnijeg ponuđača po Uredbi o nabavci roba vršenju usluga i ustupanju radova i po Zakonu o javnim nabavkama u BiH. Središnji ured Porezne uprave je za potrebe cijele Porezne uprave izvršio izbor najpovoljnijih ponuđača za kolektivno osiguranje svih uposlenih i nabavku kancelarijskog pribora tonera i cetrigda.

Kantonalni porezni uredi su provodili proceduru izbora najpovoljnijih ponuđača za nabavku kancelarijskog materijala, tekućeg održavanja vozila i objekata pojedinačnih zakupa poslovnih prostora (što nije bio predmet ove revizije), a na njihov izbor saglasnost je davao Središnji ured Porezne uprave, nakon čega su zaključeni ugovori i stvarane obaveze.

U svim kantonalnim poreznim upravama prema uputstvu Središnjeg ureda uspostavljena je evidencija kontrole potrošnje goriva za sva vozila. Rukovodioci kantonalnih poreznih uprava su odgovorni za kontrolu trošenja goriva kao i za sve ostale troškove koji nastaju u kantonalnim poreznim upravama. Pregledom raspoložive dokumentacije (pojedinačni mjesečni izvještaji kantonalnih poreznih uprava o potrošnji goriva) utvrđeno je da se ove evidencije ne vode na jedinstven način radi čega se ne može potvrditi da je u svim slučajevima ostvaren puni nadzor nad trošenjem goriva. Revizijom je utvrđeno da su Procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila donesene početkom 2006. godine čija primjena se može očekivati u narednom periodu.

Preporučuje se dosljedna primjena donesenih Procedura o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Porezne uprave.

Izdaci za iznajmljivanje prostora i skladišta u visini od 236.490 KM su izdaci koji se odnose na zakup prostora za ispostave kantonalnih poreznih uprava i izdaci za zakup skladišta u kojima je uskladištena

oduzeta roba. Porezna uprava je dobila na raspolaganje jedan broj poslovnih prostora od ranijeg Zavoda za platni promet. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da Porezna uprava ne koristi značajan broj dodijeljenih prostora dok je u isto vrijeme smještena u općinskim prostorima na koje u većini slučajeva ne plaća zakupninu ili je smještena u drugim zakupljenim prostorima za koje plaća zakup. Nije predočena dokumentacija iz koje se može zaključiti radi čega se ne koriste dodijeljeni prostori kao ni da li su poduzimane pravne radnje za ulaznje u dodijeljene prostore u slučajevima ako je Porezna uprava bila u tome onemogućena.

Preporučuje se poduzimanje svih zakonima propisanih mjera za formalno pravno preuzimanje dodijeljenih poslovnih prostora Poreznoj upravi kako bi se izbjeglo stvaranje nepotrebnih troškova zakupa poslovnih prostor.

e) Javne nabavke

Budžetom za 2005. godinu odobrena su sredstva u visini od 350.000 KM. Porezna uprava je donijela Odluku o nabavci stalnih sredstva i pokrenula postupak nabavke. U toku 2005. godine ukupna vrijednost nabavke iznosi 225.666 KM što čini su 65% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Tokom revizije utvrđeno je da je u skladu sa Planom nabavke i donesenom Odlukom o provođenju postupka javne nabavke izvršena nabavka opreme za potrebe Porezne uprave preko Središnjeg ureda. Tako nabavljena oprema u vrijednosti od 148.552,26 KM raspoređena je po kantonalnim poreznim upravama. Krajem godine izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku sistemskih softvera - rekonstrukcija sistem sale. Knjigovodstveno je evidentirana stvorena obaveza u visini od 168.304 KM a na osnovu ispostavljenog predračuna. Do kraja 2005. godine od strane dobavljača nije isporučena ugovorena oprema i plaćanje nije izvršeno.

Poreznoj upravi je Odlukom broj 627/05 od .01.12.2005. godine iz tekuće rezerve odobren iznos od 131.000 KM koji nije realizovan jer nije bilo dovoljno vremena za provođenje postupka nabavke.

Preporučuje se Poreznoj upravi da u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH i Planom nabavki pokrene pravovremenu proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača kako bi se planirane nabavke mogle izvršiti u budžetskoj godini.

f) Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine

Sve kantonalne porezne uprave i Središnji ured su izvršili popis sredstava izvora sredstava obaveza i potraživanja na dan 31.12.2005. godine. Na nivou Porezne uprave Centralna popisna komisija je sačinila izvještaj o ukupnom popisu i direktor Porezne uprave donio je Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu. Usvajanjem Odluke o rashodu opreme i sitnog inventara na poziciju «oprema stalno van upotrebe» isknjiženo je ukupno 663.743 KM. Revizijom je utvrđeno da je formirana komisija koja će utvrditi stvarnu upotrebnu vrijednosti sredstva predloženih za rashodovanje nakon čega će se ista rashodovati, fizički uništiti, o čemu će se sačiniti zapisnik.

Tokom revizije izvršenog popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2005. godine utvrđeno je da se na nivou Porezne uprave na jedinstven način ne vode pomoćne evidencije stalnih sredstava. Jedan broj kantonalnih poreznih uprava vodi knjigu stalnih sredstava, manji broj stalna sredstva vode na popisnim listama a tri kantonalne porezne uprave imaju knjigovodstvene programe za vođenje stalnih sredstava. Sve promjene na stalnim sredstvima se evidentiraju u kantonalnim poreznim upravama u pomoćnim evidencijama a u Središnjem uredu u Glavnoj knjizi Trezora evidentira se nabavka tokom godine i obračun amortizacije.

Evidentiranje vlastitih građevinskih objekata u Poreznoj upravi je izvršeno na osnovu ugovora o kupovini a ne na temelju validne dokumentacije (zemljišno knjižnih izvadaka). Objekti dobiveni na korištenje od Zavoda za platni promet nisu obuhvaćeni popisom. Mali broj tih, na korištenje dobivenih prostora, se koristi dok jedan dio prostora nije za upotrebu, a u neke prostore je onemogućen pristup (već ih koriste drugi).

Potrebno je da Porezna uprava sačini jednu knjigu stalnih sredstava i da sopstvenim Računovodstvenim politikama utvrdi jednoobrazan način evidentiranja stalnih sredstava i postupanja sa cjelokupnom imovinom Porezne uprave,

Preporučuje se Poreznoj upravi da obezbjedi validnu dokumentaciju za evidentiranje vlastitih građevinskih objekata kao i da uspostavi evidenciju objekata dobivenih od Zavoda za platni promet.

5. ZAKLJUČAK

Do kraja 2005. godine Porezna uprava nije donijela sve interne akte koji su Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika predviđene. Jedan broj akata je donesen krajem 2005. godine a jedan broj početkom 2006. godine. Potrebno bi bilo da Porezna uprava u narednom periodu uloži dodatne napore u cilju dosljedne primjene donesenih internih akata.

U cilju izvršenja poslova predviđenih Zakonom o poreznoj upravi potrebno je da se inicira donošenje Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave u skladu sa poslovima i zadacima iz njene nadležnosti i da se uposlenicima izdaju rješenja u skladu sa poslovima koje obavljaju.

Potrebno je da Porezna uprava posveti posebnu pažnju cjelovitoj implementaciji TAMP- projekta, ažurira početna stanja poreznih obaveznika, vrši stalnu kontrolu unosa stvorenih i izmirenih obaveza poreznih obaveznika u bazu podataka čime stvara preduslove za efikasniji rad na ubiranja javnih prihoda.

Ističe se, da je Porezna uprava u 2005. godini realizovala značajan dio preporuka danih u Izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine i da ulaže napore na realizaciji nerealizovanih preporuka ali i da neke preporuke može realizovati samo uz pomoć nadležnog Ministarstva. Ovom revizijom neke nerealizovane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu za realizaciju, a sve u cilju osiguranja zakonitosti rada povećanja kao i efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva.

6. KOMENTAR:

Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Poreznoj upravi nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2005. godinu. U ostavljenom roku Porezna uprava se očitovala na dostavljeni nacrt, dopisom broj 10/04-14-1807/06 I.P. od 15.6.2006. godine.

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim tačkama nalaza i preporuka iz nacrta Izvještaja. Imajući u vidu da navedenim očitovanjem nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu nacrta Izvještaja, taj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Porezne uprave za 2005. godinu.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.