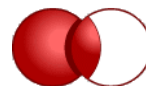




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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: 008-02, 029-02 /07

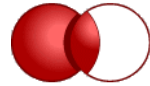
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**POREZNA UPRAVA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

Sarajevo, april 2007. 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 8, na dan 31.12.2006. 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 institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. br. 22/06), 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 potkrepljuju 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 31.12.2006. 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 kao i njihove nedosljedne primjene. Navedeno je imalo za posljedicu: obavljanje samo dijela poslova od strane interne kontrole utvrđene internim aktom; nepravovremeno izdavanje rješenja o postavljenju rukovodnih službenika Središnjeg ureda i prijenos poslova istim u nadležnost; nezadovoljavajući nadzor nad pripremom i obračunom plaća i naknada kao i pripreme i izrade naloga za knjigovodstveno evidentiranje i unosa stvorenih obaveza u sistem Glavne knjige Trezora,**
 - **neuspostavljanje odgovarajuće evidencije utvrđenih, izmirenih i neizmirenih obaveza po osnovu javnih prihoda poreznih obaveznika. Nepravovremeno unošenje u sistem zaduženja poreznih obaveznika kao i neevidentiranje izvršenih uplata javnih prihoda na odgovarajućem poreznom obavezniku značajno utiče na pravovremeno poduzimanje odgovarajućih mjera u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi u FBiH,**
 - **stvaranje obaveza (izdavanje rješenja) uposlenim u iznosu od 242.960 KM po osnovu naknada uposlenim iznad iznosa odobrenog u Posebnom dijelu budžeta i neevidentiranju istih u finansijskim izvještajima,**

- prodaja 26 vozila na osnovu odluka pomoćnika direktora uz saglasnost direktora Porezne uprave a bez Odluke Vlade FBiH o odobravanju prodaje što je suprotno Zakonu o organizaciji organa uprave u FBiH.
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 31.12.2006. 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 2006. godinu

1. UVOD

Porezna Uprava FBiH (u daljem tekstu Porezna uprava) 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 («Službene novine FBiH» broj 33/02. i 28/04). 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; inspekcijski nadzor; obračun i naplata kamata; odbici i povrat 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 31.12.2006. godine broj uposlenih u Poreznoj upravi je bio 1266, a Budžetom za 2006. godinu predviđeno je 1.400 uposlenih.

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

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja za 2005. godinu i Prethodnom revizijom za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja Porezne uprave sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Porezna uprava u svojim očitovanjima na Izvještaje o izvršenoj reviziji za 2005. godinu i u ranijim godinama prihvatila date preporuke i poduzimala mjere u cilju realizacije istih.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: definisanje jedinstvenog načina vođenja evidencije imovine izuzete u prinudnoj naplati i imovine na koju je stavljena zabrana prometa i osiguranje dosljedne primjena istih i dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Dio preporuka je djelimično prihvaćen i primijenjen u dijelu koji se odnosi na: raspoređivanje rukovodnih službenika i namještenika Porezne uprave u skladu sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH i poslovima koje stvarno obavljaju; obavljanje poslova Odsjeka za unutrašnju kontrolu koji su utvrđeni internim aktom; dosljedna primjena donesenih internih akata; poduzimanju adekvatnih mjera na pravovremenoj uplati javnih prihoda od strane poslovnih banka; pravovremenu i dosljednu primjenu Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza posebno u slučajevima kada se oduzeta imovina ostavlja na čuvanje poreznom obavezniku; dosljednu primjenu 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; sačinjavanje jedne knjige stalnih sredstava i sopstvenim Računovodstvenim politikama utvrđivanje jednoobraznog načina evidentiranja stalnih sredstava i postupanja sa cjelokupnom imovinom Porezne uprave.

Međutim, Porezna uprava nije postupila po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: donošenje Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH u skladu sa stvarnim poslovima i zadacima iz njene nadležnosti; stvaranje uslova za cjelovitu primjenu instaliranog TAM-projekta; dosljednu primjenu propisa vezano za obračuna i uplate poreza na iznose dodatnih primanja utvrđenih rješenjem organa uprave i uspostava evidencije objekata dobivenih od Zavoda za platni promet.

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

Uspostavom Uprave za indirektno oporezivanje jedan dio poslova iz nadležnosti Porezne uprave je prenijet na istu, a da prethodno nije promijenjen Zakon o poreznoj upravi FBiH kojim su definisani poslovi i zadaci iz nadležnosti Porezne uprave. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave i Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika 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. U navedenom Pravilniku utvrđeni su i poslovi koji su u nadležnosti Porezne uprave preneseni na Upravu za indirektno oporezivanje. Tokom 2006. godine zbog promjene organizacione strukture izdana su nova rješenja o postavljenju rukovodnih službenika Središnjeg ureda, u skladu sa Pravilnikom, međutim zbog ne polaganja zakletve u skladu sa članom 31. Zakona o državnoj službi u FBiH istim nisu preneseni u nadležnost poslovi za koje im je izdano rješenje. Posebno ističemo da u revidiranoj godini inspekcijski poslovi nisu preneseni u nadležnost rukovodećem službeniku kojem je izdano rješenje za obavljanje istih poslova. U toku revizije u 2007. godini prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje prijenos poslova rukovodnim službenicima u skladu sa izdanim rješenjima.

Preporučuje se da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija inicira donošenje Izmjena i dopuna Zakona o poreznoj upravi FBiH kojim bi se tačno utvrdili poslovi i zadaci Porezne uprave, obzirom da je jedan dio poslova prenesen u nadležnost Uprave za indirektno oporezivanje.

Preporučuje se iniciranje donošenje Izmjena i dopuna Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave FBiH u skladu sa stvarnim poslovima i zadacima iz njene nadležnosti koje bi bile utvrđene Izmjenama i dopunama Zakona o poreznoj upravi FBiH.

U Sektoru za strateško planiranje, unutrašnju kontrolu i odnose sa javnošću formiran je Odsjek za unutrašnju kontrolu sa detaljnim opisom poslova iz njegove nadležnosti. Predviđeni broj uposlenih u ovom Odsjeku je tri a tokom 2006. godine stvarno su bila dva uposlena. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i iz podnesenog Izvještaja o radu za 2006. godinu vidljivo je da je Odsjek za unutrašnju kontrolu obavljao samo dio poslova u odnosu na poslove predviđene Pravilnikom. Nije vršena kontrola: korištenja finansijskih sredstava unutar Porezne uprave; nije vršen nadzor nad poštivanjem internih procedura i politika Porezne uprave i nije kontrolisana koordinacija, usmjeravanje i izvršavanje programa Porezne uprave, a što je imalo za posljedicu ne pravovremeno otkrivanje i sprečavanje nastanka propusta u radu

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

Ni u 2006. godini Porezna uprava nije donijela Pravilnik o radnim odnosima, Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Pravilnik o postupku direktnog sporazumijevanja sa pojedinim dobavljačem davaocem usluga i izvođačem radova, koji su predviđeni Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Provedenom revizijom utvrđeno je da doneseni interni akti nisu dosljedno primjenjivani što je imalo za posljedicu neostvarenje potpunog nadzora nad: razdvajanjem poslova pripreme i unosa podataka za obračun plaća i naknada uposlenih; pripreme i izrade naloga za knjigovodstveno evidentiranje i vršenje samog unosa stvorenih obaveza u sistem Glavne knjige Trezora; potpune kontrole trošenja goriva u svim kantonalnim poreznim upravama i u Središnjem uredu; preuzimanja poslovnih prostora dobivenih od ranijeg Zavoda za platni promet; vršenjem nabavke roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 3.000 KM bez sačinjenog internog akta i vršenjem popisa sredstava i izvora sredstava.

Preporučuje se donošenje i ostalih internih akata i njihova dosljedna primjena kako bi se osiguralo zakonito trošenje budžetskih sredstava, poštivanje postojećih zakonskih propisa i ostvario potpuni nadzor nad radom Porezne uprave.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Porezne uprave

Zakonom o poreznoj upravi u FBiH 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 2006. godine vršila poslove definisane članom 2. navedenog Zakona samo u dijelu direktnih poreza, kao i aktivnosti na naknadnom utvrđivanju i naplati javnih prihoda za period do početka rada Uprave za indirektno oporezivanje.

Početakom 2006. godine Porezna uprava je u potpunosti instalirala softverski program (TAMP), čija primjena omogućuje potpunu evidenciju o poreznim obavezama, visinu utvrđenih obaveza za uplatu javnih prihoda kao i visinu izmirenih obaveza. Prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2006. godine u evidenciji Porezne uprave su bila registrovana 55.677 pravna lica, 47.167 fizička lica (obrtnici) i 1.228.953 građanska lica kao poreznih obaveznika. Porezna uprava svakodnevno dobiva podatke od poslovnih banaka o izvršenim uplatama javnih prihoda i iste automatski evidentira na kartice poreznih obaveznika. U slučajevima kada nalozi nisu tačno popunjeni uplate se evidentiraju na poziciji nerazvrstanih uplata. Uvidom u prezentirane podatke o nerazvrstanim uplatama na dan 31.12.2006. godine je utvrđeno da 187.765 uplata u iznosu od 604.903.643 KM nije evidentirano na karticama poreznih obaveznika. Od ovih uplata najveći broj se odnosi na izvršene uplate putem jedne banke (1.799) sa iznosom uplate od 602.986.402 KM a nije prezentirana relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da su poduzete aktivnosti na otklanjanju uočenih propusta.

Unos utvrđenih obaveza u sistem se vrši u Središnjem uredu - odsjecima za obradu dokumenata. Uvidom u prezentirani pregled utvrđenih obaveza koji se trebaju unijeti u sistem kao obaveze za uplatu javnih prihoda u odsjecima za obradu dokumenata je utvrđeno da 237.841 zaduženje nije unijeto u sistem, od kojih se većina nalazi na takozvanoj korekciji greške – treći nivo kontrole prije konačnog unosa (210.241).

Pristup evidenciji nerazvrstanim uplatama ima određeni broj uposlenika Porezne uprave i isti imaju mogućnost vršenja prijenosa izvršenih nerazvrstanih uplata na kartice poreznih obaveznika. Od strane Porezne uprave nije internim aktima regulisano obavljanje ovih poslova što bi moglo za posljedicu imati i određene nepravilnosti i to u dijelu pravilnog evidentiranja izvršenih uplata na karticama poreznih obaveznika.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju a vezano za ostvarene javne prihode u 2006. godini o kojima evidenciju vodi Porezna uprava konstatovano je da iznose 2.656.025.047 KM, a prema podacima Federalnog ministarstva financija ti prihodi su 2.781.960.491 KM i veći su u odnosu na podatke Porezne uprave za 125.935.444 KM.

Provedenom revizijom, a uzimajući u obzir vrijednost izvršenih uplata javnih prihoda koji nisu evidentirani na karticama poreznih obaveznika kao i ne unijeti broj zaduženja za uplatu u sistem, ne može se potvrditi da Porezna uprava raspolaže sa potpunim informacijama o utvrđenim, izmirenim i neizmirenim obavezama poreznih obaveznika za uplatu javnih prihoda.

Preporučuje se uvidom u dokumentaciju utvrđivanje razloga zbog kojih relativno veliki broj izvršenih uplata javnih prihoda nije evidentiran na odgovarajućim karticama poreznih obaveznika, i poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim.

Preporučuje se definisanje putem internih akata načina vršenja uparivanja nerazvrstanih uplata javnih prihoda sa karticama poreznih obaveznika kao i praćenje izvršenja ovih aktivnosti.

Preporučuje se uvidom u dokumentaciju utvrđivanje razloga zbog kojih nije relativno veliki broj zaduženja poreznih obaveznika unijet u sistem kao i poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim.

Preporučuje se uvid u dokumentaciju i utvrđivanje razloga različitog iskazivanja podataka o ostvarenim javnim prihodima iz nadležnosti Porezne uprave sa podacima s kojim raspolaže Federalno ministarstvo financija i poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju a koja se odnosi na rad Jedinice za kontrolu velikih poreznih obaveznika tokom 2006. godine konstatovano je da je ista izvršila 79 kontrola i tom prilikom je naknadno utvrđeno obaveza za uplatu javnih prihoda u iznosu od 20.673.447 KM. U istom periodu je od strane drugostepenog organa (Federalno ministarstvo finansija) donijeto 22 rješenja o vraćanju predmeta na ponovni postupak sa utvrđenom obavezom za uplatu javnih prihoda u iznosu od 39.461.112 KM i 1 rješenje o obnovi postupka sa utvrđenom obavezom za uplatu javnih prihoda u iznosu od 178.440 KM. U istom periodu od strane drugostepenog organa su donesena 2 rješenja o poništavanju obaveze za uplatu javnih prihoda u meritumu u iznosu od 944.267 KM.

Preporučuje se uvidom u dokumentaciju utvrđivanje razloga zbog kojih se rješenja o naknadno utvrđenim obavezama za uplatu javnih prihoda vraćaju na ponovni postupak, na obnovu postupka ili poništavaju u potpunost od strane drugostepenog organa i poduzimanje aktivnosti u skladu sa utvrđenim.

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, među kojima je izuzimanje i prodaja imovine poreznog obaveznika radi namirenja utvrđenih obaveza. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju procesa prodaje imovine poreznog obaveznika radi izmirenja obaveza za uplatu javnih prihoda ne može se potvrditi da su u svim slučajevima izvršene uplate za prodanu imovinu i evidentirane na karticu poreznog obaveznika čija se imovina prodavala iako je u predmetu o izvršenoj prodaji sadržan primjerak uplatnice kao dokaz da je uplata i izvršena. Provedenom revizijom je utvrđeno da se od strane odsjeka prinudne naplate koji je vršio prodaju imovine kao i uposlenika nadležnog za praćenje tog obaveznika nije uspostavljena adekvatna saradnja u cilju praćenja odnosno provjere da li je uplata sredstava po osnovu prodaje imovine poreznog obaveznika i evidentirana na odgovarajućoj kartici na što je (u konkretnom slučaju) ukazano i tokom vršenja prethodne revizije.

Preporučuje se uspostava potpunog nadzora nad procesom prodaje imovine poreznog obveznika radi izmirenja utvrđenih obaveza kako bi se moglo potvrditi da su izvršene uplate i evidentirane na kartici poreznog obveznika čija je imovina prodavana radi izmirenja duga.

c) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Uvidom u prezentiranu knjigovodstvenu dokumentaciju i finansijske izvještaje konstatovano je izvršenje budžeta kako slijedi:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	7	4
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	24.744.427	24.278.289	798.126
611100	Bruto plaće i naknade	19.435.827	18.676.883	505.320
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.308.600	5.601.406	292.806
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.043.457	2.079.998	249.775
612100	Doprinosi poslodavca	2.043.457	2.079.998	249.775
613000	Izdaci za materijal i usluge	4.760.000	3.932.976	
613100	Putni troškovi	300.000	215.737	
613200	Izdaci za energiju	820.000	678.748	
613300	Izdaci za komunalne usluge	1.220.000	1.070.013	
613400	Nabavka materijala	750.000	630.600	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	390.000	293.372	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	400.000	346.075	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	400.000	495.214	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	150.000	79.169	
613900	Ugovorne usluge	230.000	124.088	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	500.000	667.579	204.289
821300	Nabavka opreme	500.000	667.579	204.289
Ukupno rashodi i izdaci		32.047.884	30.958.840	1.252.190
Planirani broj uposlenih				1.400
Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine				1.266

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Porezna uprava na vrijeme sačinila i dostavila Federalnom ministarstvu finansija Budžetski zahtjev za 2006. godinu. Budžetski zahtjev nije prihvaćen u cijelosti a nakon usvajanja Budžeta nije izvršeno usklađivanje što je trebalo uraditi radi sačinjavanja planova za izvršenje odobrenog budžeta i praćenja namjenskog trošenja odobrenih sredstava. Uočeni su propusti u izradi Budžetskog zahtjeva a isti se odnose na nerealno planiranje na poziciji naknada uposlenicima i to na: regresu za godišnji odmor; otpremninama; jubilarnim nagradama, pomoćima u slučaju smrt. Tokom godine nedostatak planiranih sredstava na nekim pozicijama se osiguravao iz tekuće rezerve ali ne u traženim vrijednostima.

Od strane Porezne uprave su stvorene obaveze na poziciji naknada uposlenih u iznosu od 242.960 KM i prenijete u narednu godinu bez unošenja u Glavnu knjigu Trezora iz razloga što Porezna uprava nije raspolagala sa sredstvima na ovoj poziciji.

Preporučuje se izrada Budžetskog zahtjeva prema Uputstvu za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta sačinjenog od strane Federalnog ministarstva financija, a na osnovu planiranih poslova i stvarnog broja uposlenih.

Preporučuje se stvaranje obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene utvrđene Budžetom do visine utvrđene u njegovom posebno dijelu.

d) Tekući rashodi u 2006. godini

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u 2006. godini iskazani su u iznosu od 24.278.289 KM. Pored ovog iznosa od strane Porezne uprave su stvorene obaveze na poziciji jubilarnih nagrada u iznosu od 140.460

KM i na poziciji naknada za slučaj teške bolesti i invalidnosti u iznosu od 102.500 KM koje nisu evidentirane u sistem iz razloga što Porezna uprava nije raspolagala sa sredstvima za isplatu ovih naknada.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je naknada za prekovremeni rad isplaćena u iznosu od 33.901 KM neto i po rješenju direktora a na prijedlog rukovoditelja organizacione jedinice. Provedenom revizijom se ne može potvrditi osnovanost ovih isplata obzirom da nije uspostavljena odgovarajuća evidencija prekovremenog rada, isplate su izvršene retroaktivno čak i uposlenicima koji nisu u 2006.godini bili uposlenici Porezne uprave u momentu isplate naknade. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da je nagrada za rezultate rada isplaćena u iznosu od 22.183 KM neto, a ista nije bila Budžetom previđena

Preporučuje se stvaranje obaveza u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene utvrđene Budžetom FBiH do visine utvrđene u njegovom posebno dijelu.

Preporučuje se osiguranje relevantne dokumentacije o ostvarenom prekovremenom radu i njegovom pravovremenom obračunu i isplati u skladu sa Zakonom o radu.

Na ime naknade za rad u komisijama je u 2006. godini isplaćeno 8.056 KM neto ili 12.085 KM sa pripadajućim porezima. Provedenom revizijom je utvrđeno da sve komisije nisu bile objavljene u službenim novinama 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 na isplaćene naknade obračunat je i uplaćen porez po stopi od 50% što je u suprotnosti sa Uputstvom o izmjenama i dopunama Uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću na što je skretana pažnja i u ranijim revizijama.

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 u djelu objavljivanja formiranih komisija.

Preporučuje se dosljedna primjena Uputstva o izmjenama i dopunama uputstva o načinu obračunavanja i plaćanja poreza na plaću u dijelu obračuna i uplate porezan na dodatna primanja po propisanoj stopi.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 3.932.976 KM a ostvareni su 83% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom.

U svim kantonalnim poreznim upravama prema uputstvu Središnjeg ureda uspostavljena je evidencija kretanja vozila i kontrola potrošnje goriva. 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 nisu cjelovite radi čega se ne može potvrditi da je u svim slučajevima ostvaren puni nadzor nad trošenjem goriva i kretanja vozila kako je to definisano Procedurama o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila. Revizijom je utvrđeno da iste nisu u cijelosti poštovane. Uvidom u dokumentaciju o korištenju vozila utvrđeno je da je jedan broj uposlenika u isto vrijeme koristio službeno vozilo i primao naknadu za prijevoz.

Preporučuje se dosljedna primjena donesenih Procedura o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Porezne uprave što će osigurati potpuni nadzor nad kretanjem vozila i kontrolom trošenja goriva .

Izdaci za iznajmljivanje prostora i skladišta u visini od 346.075 KM su izdaci koji se odnose na zakup prostora za smještaj ispostava porezne uprave i izdaci za zakup skladišta u kojima je uskladištena oduzeta roba u postupku prinudne naplate. Porezna uprava je dobila na korištenje jedan broj poslovnih prostora od ranijeg Zavoda za platni promet Odlukom Vlade V broj 605 /06 od 0510.2006. godine. Provedenom revizijom se ne može potvrditi da je Porezna uprava poduzela aktivnosti za preuzimanje dobivenih poslovnih prostora što bi uticalo na smanjenje troškove na izdacima zakupa prostora.

Preporučuje se da se poduzimanje svih zakonom propisanih mjera za preuzimanje dodijeljenih poslovnih prostora Odlukom Vlade FBiH broj 605 /06 od 0510.2006. godine kako bi se izbjeglo stvaranje nepotrebnih troškova zakupa poslovnih prostora.

e) Ostali nalazi

Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH članom 114. stav 2. utvrđeno je da rukovodilac organa uprave samostalno odlučuje o prodaji i rashodovanju opreme do visine koju utvrđuje Vlada FBiH. Obzirom da Vlada FBiH nije donijela Odluku o vrijednosti imovine koja se prodaje o kojoj samostalno odlučuje rukovodilac organa uprave, isti je obavezan je tražiti od Vlade FBiH odobrenje za prodaju imovine.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je tokom godine Porezna uprava (četiri kantonalna porezna ureda) izvršila prodaju 26 vozila i po tom osnovu ostvarila prihod u visini od 53.978 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju je utvrđeno da su odluke o pokretanju postupka prodaje vozila donijeli pomoćnici direktora - rukovodioci kantonalnih poreznih ureda uz saglasnost direktora Porezne uprave a ne direktor Porezne uprave kako je to definisano naprijed navedenim Zakonom. Tokom revizije nije predočena relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da je Porezna uprava tražila odobrenje Vlade FBiH za prodaju stalnih sredstava.

Preporučuje se dosljedna primjena Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH posebnu u dijelu donošenja odluke o prodaji imovine.

5. ZAKLJUČAK

U cilju sagledavanja zakonitosti rada Porezne uprave, uspješnosti i efikasnosti realizacije osnovnih zadataka utvrđenih aktom o osnivanju i zadataka koji su joj stavljeni u nadležnost Zakonom o poreznoj upravi, a cijeneći postojeće okruženje, izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu konstatovano je da su uloženi značajni naponi u cilju povećanja prihoda koji su u nadležnosti Porezne uprave ostali nakon uspostavljanja Uprave za indirektno oporezivanje. Implementacijom TAM projekta stvoreni su uslovi da su sve kantonalne uprave i ispostave programski objedinjene što pretpostavlja veće mogućnosti kontrole pravovremene uplate javnih prihoda na cijeloj teritoriji FBiH. Porezna uprava treba uložiti veće napore u cilju ažuriranja podataka o stvorenim obavezama poreznih obaveznika i bržem pokretanju aktivnosti na naplati obaveza posebno u slučajevima neredovnih poreznih obaveznika kako bi se osigurala naplata javnog prihoda ako ne redovnim putem onda putem prinudne naplate.

Kod izrade budžetskog zahtjeva potrebno je da Porezna uprava dosljedno primjenjuje Uputstvo za pripremu zahtjeva za dodjelu sredstava iz budžeta koje sačinjava Federalno ministarstvo finansija kako bi svi izdaci bili planirani.

U cilju izvršenja poslova Porezne uprave potrebno je da se inicira donošenje Izmjena i dopuna Zakona o Poreznoj upravi FBiH a nakon toga i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Porezne uprave u skladu sa stvarnim poslovima i zadacima iz njene nadležnosti.

Potrebno je da se donesu svi interni akte koji su Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika predviđeni, kao i uložiti dodatne naponi u cilju njihovog usklađivanja sa pozitivnim zakonskim propisima i njihovoj dosljednoj primjeni.

Porezna uprava je u 2006. godini realizovala jedan dio preporuka danih u Izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine i da ulaže napore na realizaciji nerealizovanih preporuka. Ističemo da Porezna uprava određene dane preporuke (donošenje Izmjena i dopuna Zakona o poreznoj upravi u FBiH i Izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjoj organizaciji) može realizovati samo uz pomoć Federalnog ministarstva finansija. Ovom revizijom neke nerealizovane preporuke su ponovo konstatovane i predložene menadžmentu za realizaciju, a sve u cilju osiguranja zakonitosti rada i povećanja efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva.

6. KOMENTAR:

Ured za reviziju institucija u FBiH je dostavio Poreznoj upravi FBiH Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu. U ostavljenom roku Porezna uprava FBiH se očitovala na dostavljeni Nacrt, dopisom broj 01/14-2-14-1190/07–E.J. od 04. 5. 2007. godine.

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim tačkama nalaza i preporuka iz nacrtu Izvještaja i navedeni su razlozi koji su doveli do toga kao i već preduzete aktivnosti na otklanjanju istih.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.