



Uprava za indirektno - neizravno oporezivanje


 Uprava za indirektno oporezivanje
 PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
 SARAJEVO

 Broj: 01-16-1-1278-18/15
 Banja Luka, 07.09.2015. godine

PRIMLJENO: 11.09.2015			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01/4-10-3-4-11/15			

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE
PREDSTAVNIČKI DOM
 Komisija za finansije i budžet
 71000 SARAJEVO
 Trg BiH broj 1

PREDMET: Informacija, dostavlja se**Veza:** Vaš akt broj: 01/4-50-3-4-11/15 od 26.08.2015. godine

U rasporedu službene pošte, pod brojem 01-16-1-1278-8/15 od 27.08.2015. godine, zaprimili smo vaš akt, broj i datum veze, u kojem navodite da ćete, u skladu sa Planom razmatranja revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju BiH za 2014. godinu, u toku mjeseca septembra 2015. godine obaviti javna izjašnjavanja revidiranih institucija BiH, čije je finansijsko poslovanje u 2014. godini od strane Ureda za reviziju institucija BiH ocijenjeno kao **mišljenje sa rezervom** odnosno **mišljenje sa rezervom uz isticanje predmeta**.

Uprava za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine zaprimila je dana 05.08.2015. godine Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2014. godinu, u kojem Ured za reviziju institucija BiH **nije izrazio mišljenje sa rezervom, odnosno mišljenje sa rezervom uz isticanje predmeta**.

Prema mišljenju Ureda za reviziju institucija BiH, finansijski izvještaji Uprave prikazuju fer i istinito, po svim bitnijim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na dan 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na naveden datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještaja. Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Uprave u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Kako ste vašim aktom, broj i datum gornji, zatražili informaciju i od ove Uprave, dostavljamo vam sljedeće odgovore:

1. Uprava za indirektno oporezivanja Bosne i Hercegovine je dana 05.08.2015. godine, zaprimila Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2014. godinu. Obzirom na datum prijema Izvještaja, kojim su date preporuke i protok vremena do dana sačinjavanja ove informacije, ističemo da je ova Uprava započela sa preduzimanjem radnji u pravcu realizacije navedenih preporuka.

2. Preporuka Ureda za reviziju institucija BiH za 2013. godinu, Uprava je realizovala sljedećim aktivnostima:

Funkcionisanje internih kontrola u Upravi, je najvećim dijelom realizovano usvajanjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u UIO kojim je uspostavljena interna revizija u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u institucijama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 27/08 i 32/12). Pravilnikom je utvrđena nova osnovna organizaciona jedinica pod nazivom Odjeljenje za internu reviziju, čiji rad će se bazirati na uspostavi internih procedura za provođenje revizije funkcionisanja UIO u skladu sa propisima koji utvrđuju način provođenja interne revizije u institucijama. Provođenjem procedure po javnom oglasu za izbor rukovodećeg državnog službenika, imenovan je operativni rukovodilac-načelnik Odjeljenja za internu reviziju, te obezbijedeno obavljanje poslova na sistematizovanim radnim mjestima, privremenim angžovanjem izvršilaca u navedenom Odjeljenju. Tokom 2014. godine Odjeljenje za internu reviziju vršilo je revidovanje određenih procesa u Upravi, a shodno svom planu rada te izvještaj i preporuke dostavilo direktoru i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici. Takođe je uspostavljen Odsjek za unutrašnju kontrolu, čiji zadatak je kontrola pravilnosti i zakonitosti rada zaposlenih i organizacionih jedinica UIO.

Donošenjem Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u UIO („Službeni glasnik BiH“ broj 29/13), kojim su uspostavljene potrebne organizacione jedinice i sistematizovan dovoljan broj izvršilaca, te njegovim implementiranjem u 2014. godini, otklonjeni su razlozi koji su prouzrokovali stanje konstatovano u

revizorskom izvještaju. Takođe, u pravcu obezbjeđivanja transparentnosti u oblasti zapošljavanja, pored okončanog postupka po javnom oglasu za imenovanje rukovodećih državnih službenika, Uprava je provela i postupak po objavljenom javnom oglasu, za izbor izvršilaca (državnih službenika i zaposlenika), za popunu sistematizovanih radnih mjesta u UIO kako bi se obezbijedilo nesmetano funkcionisanje Uprave.

Vezano za preporuku koja se odnosi na usvajanje novog Pravilnika o dodatku na plaću zaposlenih u UIO ističemo da su aktivnosti na usaglašavanju istog u toku. Izrađen je Nacrt prijedloga novog Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima, za čije donošenje je nadležan Upravni odbor. S obzirom na novi saziv Upravnog odbora po službenoj dužnosti a i da je konkursna procedura za imenovanje iz reda stručnjaka u toku, nacrt predmetnog Pravilnika bit će uvršten na dnevni red po hitnoj proceduri. Ovaj akt će predstavljati osnov za utvrđivanje pojedinačnog dodatka na plaću i za jasno definisanje kategorije zaposlenih i radnih mjesta na koje će se odnositi dodatak na plaću i njegovim donošenjem postojeća rješenja će biti redefinisana.

Uprava za indirektno oporezivanje je u 2013. godini donijela Strategiju i Akcioni plan borbe protiv korupcije, te Plan integriteta u 2015. godini koji predstavlja preventivnu antikorupcijsku mjeru koja je rezultat postupka samoprocjene UIO u cilju održavanja i poboljšanja integriteta, transparentnosti i profesionalne etike.

Donošenjem i implementiranjem novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji kojim su sistematizovana radna mjesta, koja odražavaju realne potrebe Uprave većim dijelom popunjena u skladu sa propisanim uslovima, angažovanje zaposlenih po osnovu prekovremenog rada i isplate po tom osnovu su svedene na najmanju moguću mjeru, odnosno vrše se samo u izuzetnim situacijama.

Uprava je postupila po preporukama, vezano za pravljenje putnih troškova.

Uprava je preispitala okviri sporazum o nabavci i isporuci ložulja te u potpunosti zaštitila interese Uprave kao ugovornog organa.

Prilikom zaključenja ugovora veće vrijednosti, u provođenju postupka javne nabavke, Uprava traži garanciju za dobro izvršenje ugovora u cilju zaštite svojih interesa.

Uprava je postupila po preporuci revizije te ustrojila potrebne evidencije u smislu evidentiranja zaključenih ugovora i njihovoj realizaciji po količinama i vrijednosti.

Uprava je preduzela aktivnosti na unapređenju internih kontrola u pogledu korištenja službenih motornih vozila, te je uputila akt nadležnim organizacionim jedinicama UIO kojim je ukazana obaveza popunjavanja putnih naloga svim potrebnim elementima, kao što su pređeni kilometri, broj lica u vozilu, ukupno pređeno kilometara i prosječna potrošnja, te naložen ažurno vođenje svih evidencija o službenim vozilima kao i dostavljanja izvještaja o korišćenju vozila i potrošnji goriva do 15-og u mjesecu za predhodni mjesec.

U cilju smanjenja troškova zakupa poslovnih prostora UIO je okončala postupak kupovine objekta za smještaj zaposlenih u RC Sarajevo. Nadalje, Uprava za indirektno oporezivanje će intenzivirati aktivnosti na kupovini objekta za RC Banja Luka i Središnji ured. Ističemo da Uprava ima potrebu za iznajmljivanjem otvorenog i zatvorenog (parking) skladišnog prostora zbog smještaja oduzete robe i vozila.

Provođenje procedure javne nabavke usluga platnog prometa, s obzirom na broj banaka koje učestvuju u prikupljanju prihoda (manje više sve banke su već zastupljene) i nove propise u oblasti primjene zakona o carinskoj politici i implementaciju novog carinskog informacionog sistema od 01.01.2016. godine, biće okončano do kraja 2015. godine.

Okončanjem javnog oglasa za popunjavanje radnih mjesta angažovanje izvršilaca po osnovu ugovora o djelu sveden je na minimum a po navedenom osnovu obezbjeđuje se izvršavanje neophodnih poslova u Sektoru za informacione tehnologije.

Uprava je postupila po preporuci revizije te u 2014. godini nije vršila dodjeljivanje skupocijenih odlikovanja pojedincima i pravnim licima a koje preporuke će se i u narednom periodu trajno pridržavati.

U vezi preporuke da Uprava izvrši naplatu potraživanja po osnovu više uplaćenih sredstava za troškove upravnog spora, UIO je već poduzela aktivnosti postupanja po preporukama revizije te podnijela tužbu nadležnom sudu.

Rezervisanje sredstava za kapitalna ulaganja i materijalne troškove Uprava vrši isključivo na osnovu instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH.

Uprava je realizovala preporuku vezano za popis stalnih sredstava te u 2014. godini implementirala u potpunosti softver za obilježavanje stalnih sredstava putem bar - kod čitača.

Pri nabavci službenih vozila UIO je ispoštovala osnovne principe javnih nabavki i nije vršila preferiranje dobavljača navođenjem tehničkih karakteristika, kao i nekih drugih elemenata kojim bi se mogla smanjiti konkurencija.

Uprava je postupila po preporukama te zaključila ugovor o korištenju zemljišta oko objekta RC Mostar i zaštitila interese Uprave.

Usvajanjem Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji formiran je Odsjek za upravljanje graničnim prijelazima, te će Uprava sa svojim stručnim kadrom kao i angažovanjem potrebnih kadrova, kako u okviru institucija BiH tako i spoljih saradnika, pratiti proces planiranja i realizacije ugovora o građenju.

Uprava je u cilju realizacije preporuke praćenja naplate prihoda po osnovu taksi, zajedno sa MFT BiH, provodi aktivnosti u cilju iznalaženja najboljeg načina i kreiranja adekvatnih izvještaja iz ISFU sistema koji bi Upravi omogućili savršenje uplata, kako je to predviđeno Uputstvom MFT BiH.

Implementacija PKI sistema u okviru višegodišnjeg projekta Implementacija NCTS - New Computerised Transit System – u Bosni i Hercegovini je u toku, a završetak prve faze će biti do kraja godine, te primjena iste počinje od 01.01.2016. godine za nacionalni tranzitni sistem, a za internacionalni, od 01.01.2017. godine.

Uprava je postupila po preporukama vezanim za procjenu vrijednosti nekretnina u postupku primjene Zakona o postupku prinudne naplate indirektnih poreza (Službeni glasnik BiH, broj: 89/05 i 62/11).

U okviru implementacije novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u Upravi je formirana unutrašnja organizaciona jedinica Odsjek za normativne i pravne poslove u Odjeljenju za pravne poslove, te je ista nadležna i za praćenje i postupanje u vezi sa sudskim i drugim postupcima.

U pogledu preporuka koje su naznačene na Upravni odbor UIO BiH, potrebno je da se u vezi istih izjasni UO.

Iz prednjeg je vidljivo da Uprava i dalje preduzima potrebne aktivnosti u pravcu realizacije preostalih preporuka, a koje su u Izvještaju (strana 6.) navedene kao nerealizovane preporuke.

3. Obzirom na složenost djelatnosti i organizacije ove Uprave, realizacija preporuka, i pored blagovremenog preduzimanja potrebnih aktivnosti, zahtjeva duži vremenski period, te njihova realizacija nije moguća u okviru godišnjeg revidiranog perioda.

4. Poslednji revizorski Izvještaj ne pokazuje stagnaciju u realizaciji preporuka, niti pogoršanje u poslovanju ove Uprave na dugogodišnjoj i godišnjoj osnovi.

5,6. i 7. Shodno datom mišljenju o finansijskom poslovanju Uprave za 2014. godinu, kao i navodima prethodne tačke, ne nalazimo razloge za postupanje u smislu tački 5,6. i 7. vašeg akta.

Dostaviti:

1. Naslovu
2. Kabinetu direktora
3. Sektoru za poslovne usluge (02/1, 02/2, 02/4, 02/5)
4. a/a

