



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Пореске управе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ003-19

Бања Лука, 04.04.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење буџета	15
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	16
	6.1.1. Приходи и примици.....	17
	6.1.2. Расходи и издаци.....	18
	6.2. Имовина, обавезе и извори	24
	6.2.1. Имовина	24
	6.2.2. Обавезе.....	26
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	27
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	27
	6.4. Новчани токови	27
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	28
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	29

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Пореске управе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 30 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Пореске управе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и

одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 04.04.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Пореске управе Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачкама 3. и 6.1.2.1. извјештаја:

Пореска управа Републике Српске је у 2018. години, као и ранијих година, због повећаног обима посла привремено запошљавала државне службенике на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци и вршила пријем приправника без јавног оглашавања, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) и чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима.

Начелницима одјељења у статусу намјештеника утврђени су виши коефицијенти за обрачун плата од прописаних чланом 13. став (1) тачка 2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Приправницима је утврђена нижа нето плата од плате прописане чланом 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, руководство је, такође, одговорно да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Пореске управе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и

другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Пореске управе Републике Српске.

Бања Лука, 04.04.2019. године

Замјеник главног ревизора

Божана Трнинић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 4. став (1) тачка 3), 15. став (3), 17. став (7) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) поштује начело настанка пословног догађаја и приходи и потраживања, расходи и обавезе евидентирају у периоду у којем настају као и бруто принцип код евидентирања расхода, сталне имовине и обавеза у складу са параграфом 48 МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја,
- 3) врши исправка потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци и отпис потраживања по основу одлуке Владе Републике Српске у складу са чланом 73. став (1), (2) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политика и рачуноводственим проценама за буџетске кориснике,
- 4) објелодањују информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и
- 5) Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима међународних рачуноводствених стандарда.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује су директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла и приправника јавно оглашава у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) и чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима,
- 2) коефицијенти за обрачун плата начелницима одјељења у статусу намјештеника и плате приправника утврђују у складу са чланом 13. став (1), тачка 2) и чланом 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и
- 3) осигура транспарентност процедуре при куповини или закупу постојећих зграда у складу са чланом 10. став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Закон о измјенама закона о извршењу буџета за 2018. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2018. годину,
- Одлука о усвајању другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Закон о државним службеницима,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о распореду и намјенама средстава од трошкова принудне наплате,
- Уредба о условима, начину и поступку одгађања плаћања пореских обавеза,
- Уредба о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске и
- Правилник о накнадама, септембар 2016. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) основана је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16, 31/18 и 115/18) и у саставу је Министарства финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Послови и задаци Пореске управе дефинисани су чланом 34. поменутог закона, а односе се на примјену закона из области контроле и наплате који подразумијевају сва плаћања Републици Српској, општинама, градовима и фондовима.

Законом о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 и 44/16) уређени су: организација, надлежност, права и обавезе Пореске управе, права и обавезе пореских обвезника, пореских поступака, плаћање пореских обавеза, редовна и принудна наплата, пореска контрола и све друго везано за наплату пореза. Пореска управа има и обавезу да успостави систем евидентирања и извјештавања и пореског књиговодства.

Пореска управа се организује у сједишту, подручним центрима и подручним јединицама. У оквиру сједишта су организовани сектори за обављање послова из надлежности управе, а регионално се ти послови обављају у оквиру подручних центара. Подручни центри (у даљем тексту: ПЦ) су надлежни за функционисање и организацију рада у подручним јединицама и привременим канцеларијама.

Пореска управа своје пословање највећим дијелом обавља преко јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ), а финансирање се врши дијелом из буџета Републике Српске, о чему се извјештава у оквиру фонда 01, а дијелом из средстава принудне наплате прикупљених преко посебних рачуна отворених код пословних банака, о чему се посебно извјештава у оквиру фонда 02.

Пореском управом руководи директор, којег поставља Влада Републике Српске.

У искључивој надлежности директора Пореске управе је доношење финансијског плана рачуна принудне наплате (у даљем тексту: План РПН), распоређивање и трошење средстава у складу са Уредбом о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате („Службени гласник Републике Српске“, број: 88/13).

Пореска управа је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да исте немају утицаја на постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Пореске управе за 2017. годину и том приликом је дато 12 препорука, седам које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и пет које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Пореска управа је 25.07.2018. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске план активности на реализацији датих препорука у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14). Проводећи финансијску ревизију Пореске управе за 2018. годину извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години проведена је једна препорука која је дата у вези финансијских извјештаја, једна препорука је проведена дјелимично, а пет нису проведене, док су у вези усклађености пословања од пет датих препорука четири препоруке проведене, а једна није проведена.

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

Проведена је препорука која се односила на евиденцију примљених средстава обезбјеђења за извршење уговора у оквиру ванбилансне евиденције у складу са чланом 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука која се односила на вршење пописа имовине и обавеза у складу са члановима: 4. став (3), 15. став (1), 17. став (5), 18. став (1) тачке: 3), 5) и 7), 19, 20. став (1) тачка 6) и 22. став (3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16), није проведена што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на презентацију неусаглашених стања у Образложењима уз финансијске извјештаје у складу са чланом 18. тачке 1) и 3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, проведена је дјелимично што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на поштовање начела настанка пословног догађаја и да се евидентирање расхода и обавеза врши у периоду у којем су настали није проведена што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на евиденцију пословних догађаја по бруто принципу у оквиру расхода за услуге коришћења мобилних телефона у складу са захтјевима MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 48 није проведена што је образложено под тачкама 6.1.2.2. и 6.2.1.1. извјештаја.

Препорука која се односила на објелодањивање информација о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина није проведена, што је образложено под тачком 6.5. извјештаја.

Препорука која се односила на сачињавање Образложења уз финансијске извјештаје у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17) и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја није проведена што је образложено под тачком 6.6. извјештаја.

Препоруке у вези усклађености пословања:

Проведене су препоруке које су се односиле на поштовање одредби Закона о јавним набавкама: усклађен је Правилник о јавним набавкама за набавке које се проводе путем поступка директног споразума у смислу да се доносе одвојене

одлуке о покретању поступка набавке и избору најповољнијег понуђача; уговори о јавној набавци роба, услуга и радова додјељују се примјеном поступака набавки који су дефинисани Законом и подзаконским актима; у поступцима директног споразума након испитивања тржишта тражи се писмени приједлог цијене или понуда једног или више понуђача, преговара или прихвата та цијена као услов за споразум и процијењене вриједности уговора о јавној набавци заснивају се на укупном износу који ће се платити без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) односно на основу процијењене тржишне вриједности у тренутку кад започиње поступак јавне набавке у складу са чланом 15. став (1) и (2) тачка б) Закона.

Препорука која се односила на поштовање Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16) у смислу да се јавно оглашава пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла и приправника у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) и чланом 62. став (2) није проведена што је образложено под тачком 3. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске систематизовано је 200 радних мјеста за 820 извршилаца. На дан 31.12.2018. године у Пореској управи је запослен 791 извршилац на неодређено вријеме (државни службеници и намјештеници), 57 на одређено вријеме и 15 приправника. Број запослених значајно је већи од броја извршилаца утврђених систематизацијом. У току 2018. године је било ангажовано 125 радника на одређено вријеме, од којих је осам било на замјени одсутних радника. Пореска управа је и у протеклој као и ранијих година због повећаног обима посла запошљавала државне службенике (64) на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци без јавног оглашавања. Рјешења о заснивању радног односа доносила је на период од 30 и 60 дана без прекида, што није у складу са чланом 50, став (3) тачка б) и став (4) Закона о државним службеницима.

Пријем запослених на неодређено вријеме извршен је по основу конкурса који је провела Агенција за државну управу Републике Српске за 26 државних службеника и два конкурса које је провела Пореска управа за осам намјештеника. За пријем приправника (19 у току ревидираног периода) није проведена процедура јавног конкурса, што није у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима.

У току 2018. године радни однос је престао за: 36 запослених на неодређено радно вријеме, 68 по основу истека рока на одређено вријеме и 18 приправника по истеку приправничког стажа.

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер:

- нису пописане укупне обавезе за набавку сталне имовине, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 3) Правилника,
- нису извршене припремне радње, фактурисање и ажурирање, провјера помоћних и евиденција у ГКТ потраживања по основу накнада за родитељско одсуство и боловања која се рефундирају од фондова социјалног осигурања, што није у складу са чланом 15. став (3) Правилника,

- попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) Правилника за потраживања за накнаде доприноса за дјечију заштиту и обавеза за набавку сталне имовине и
- у Напоменама уз финансијске извјештаје нису презентована стварно неусаглашена салда имовине на дан пописа, потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 17. став (7) Правилника.

Пореска управа није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирала потраживања по основу рефундација боловања и родитељског одсуства као и расходе и обавезе по основу затезних камата.

Због наведених недостатака у функционисању система интерних контрола могућа су одступања стварног од књиговодственог стања имовине и обавеза.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **поштује Закон о државним службеницима и пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла и приправника јавно оглашава у складу са чланом 50. став (3) тачка б) и став (4) и чланом 62. став (2),**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 4. став (1), тачка 3), 15. став (3), 17. став (7) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и**
- **поштује начело настанка пословног догађаја и расходи и обавезе, приходи и потраживања евидентирају у периоду кад су настали као и бруто принцип приликом евидентирања расхода, сталне имовине и обавеза.**

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Пореској управи је у почетној фази. Директор је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, које је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, у којима је наведено да Правилником о организацији и систематизацији послова и радних мјеста нису дефинисане обавезе координатора и руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле.

Пореска управа није уредила систем интерних контрола према дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није:

- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) Закона),

- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3), 4) и 5) наведеног Упутства) и
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Правилник о интерним контролним поступцима из 2015. године дефинише интерну контролу и интерну ревизију као нивое надгледања.

Унутрашња контрола, систематизована као одјељење, врши контролу: рада државних службеника и намјештеника, правилног и ажурног провођења закона.

Функција интерне ревизије је организационо успостављена као посебна организациона јединица. Систематизована су радна мјеста руководиоца јединице за интерну ревизију и интерног ревизора, које је било попуњено у току 2018. године. Према Плану рада интерне ревизије за 2018. годину обављене су четири ревизије.

За утврђене неправилности дате су одговарајуће препоруке, које се реализују према донесеним акционим плановима за реализацију препорука.

Усклађивање Правилника о интерним контролним поступцима те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске није вршено.

Осим за горе наведено и под тачкама: 4, 6.1.2.2. и 6.2.1.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола.

Интегрисани информациони систем

Пореска управа је 2012. године почела реализацију пројекта „Интегрисани информациони систем“ (у даљем тексту: ИИС) који је базиран на SAP пословним рјешењима за управљање порезима и приходима за јавни сектор.

Уговор о имплементацији лиценцираног софтвера за ИИС Пореске управе од 18.06.2012. године закључен са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд истекао је дана 17.09.2016. године. На дан истека уговора уговорне стране су сачиниле записник о извршењу услуга имплементације лиценцираног софтвера за ИИС у којем је представљен детаљан преглед стања реализације пројекта.

Анексом уговора из 2012. редефинисан је план имплементације и уговорено да се групе пословних процеса сукцесивно имплементирају у три функционалне фазе у складу са ASAP¹ методологијом. Анексом уговора из децембра 2014. пролонгирани су интерни рокови за завршетак функционалних фаза и пружања постимплементационе подршке.

Уговор о имплементацији лиценцираног софтвера за ИИС Пореске управе од 18.06.2012. године закључен са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд истекао је дана 17.09.2016. године. На дан истека уговора уговорне стране су сачиниле записник о извршењу услуга имплементације лиценцираног софтвера за ИИС у којем је представљен детаљан преглед стања реализације пројекта.

¹ Accelerated SAP – Убрзана методологија за имплементацију SAP система

Записником је констатовано да је у уговореном периоду имплементиран дио пословних процеса из прве функционалне фазе који чини 534 од укупно 813 тестних сценарија, као и да имплементација процеса из друге и треће функционалне фазе није започета.

Крајем децембра 2017. године покренути су судски спорови у којима обе уговорне стране узајамно траже накнаду штете коју су претрпјеле због нереализације уговора.

Пореска управа је 30.06.2017. године закључила Уговор о реализацији пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система Пореске управе и услуга одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем (у даљем тексту: ИИС 2) са конзорцијумом групом понуђача коју чине: „Printer ITSS“ д.о.о. Бања Лука, "Printer IT Solution and Services" д.о.о. Београд и „Сириус 2010“ д.о.о. Бања Лука. Укупна вриједност уговора са ПДВ-ом износи 8.364.753 КМ са роком имплементације од 24 мјесеца. Према посљедњем извјештају о реализацији Вођства пројекта Надзорном одбору пројекта од 14.02.2019. године завршено је 41,72% пројекта.

Према информацији Пореске управе од почетка реализације пројекта од 2012. године до 31.12.2018. године у имплементацију ИИС-а уложено је 15.952.507 КМ. За услугу ревизије и надзора ИИС утрошено је 221.013 КМ.

Принудна наплата

Пореска управа у складу са члановима 44 - 63. Закона о пореском поступку покреће поступак и доноси рјешења о принудној наплати пореског дуга. У 2018. години покренут је 116.651 поступак на износ дуга од 216.498.319 КМ и поднесено 232 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Из поступака принудне наплате покренутих у 2018. години наплаћено је 55.812.744 КМ, а из поступака покренутих у претходном периоду 21.348.474 КМ. Наплата је извршена: готовинским средствима (76.653.895 КМ), мултилатералном компензацијом (247.593 КМ) и запљеном некретнина (259.730 КМ).

У току 2018. године примљено је 108.655 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 176.543.369 КМ и 117.797 непокрнутих поступака из ранијег периода на износ дуга од 25.089.797 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (48%), порески рачуни за порез на непокретност (42%) те прекршајни налози и рјешења достављена од судова (8%) и др.

Укупан дуг на дан 31.12.2018. године износи 466.662.448 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 9.133) износи 21.752.200 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 305.609) износи 445.487.248 КМ. На извјештајни период се односи 78.354 рјешења и дуг од 149.087.025 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2018. године отписана су потраживања у износу од 63.106.994 КМ и то по основу: 496 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (60.511.031 КМ) и 3.826 рјешења о ненаплативости по основу застареле потраживања (2.595.963 КМ).

Рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања Пореска управа доноси након што стечајни судија закључи поступак и донесе рјешење које постане правоснажно.

Према евиденцијама у току 2018. године код 94 пореска обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 15 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 10,1 милион КМ. Код 472 пореска обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 35,95 милиона КМ, од којих су 1,54 милиона КМ призната потраживања.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 949.530 КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 51.425 КМ.

На дан 31.12.2018. године у току су 43 претходна поступка, од 72 покренута у току 2018. године ради утврђивања услова за отварање стечајног поступка са износом дуга од 6,13 милиона КМ.

Одгођено плаћање пореских обавеза

Одгађање плаћања пореског дуга покреће се захтјевом који се подноси Министарству у складу са чланом 8. Закона о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15). О захтјеву за одгађање пореског дуга уз испуњење услова дефинисаних законом рјешењем одлучује министар, а изузетно за дуг који није већи од 30.000 КМ рјешењем одлучује директор Пореске управе. Порески дуг се може измирити одгађањем плаћања пореског дуга једнократно најдуже до годину дана и одгађањем плаћања пореског дуга у једнаким мјесечним ануитетима, најдуже до 60 мјесеци (уз испуњење одређених услова).

Порески дужник који подноси захтјев за одгађање плаћања, обавезан је да обезбиједи порески дуг: хипотеком над непокретностима, залогом покретних ствари, неопозивом банкарском гаранцијом или јемством другог лица. Пореска управа неплаћени порески дуг наплаћује из средстава обезбјеђења или принудном наплатом.

Захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у 2018. години Министарству је поднијело 150 пореских обвезника за дуг у износу од 66.494.574 КМ. Из 2017. године остали су захтјеви 47 пореских обвезника, углавном јавних здравствених установа, за дуг у износу од 85.568.390 КМ. Позитивно су ријешена 72 захтјева на укупан дуг од 34.575.853 КМ (дуг са дорачунатим каматама износи 40.313.725 КМ). У истом периоду је донесено 86 закључака о одбацивању захтјева због неуредности и неблаговремености на пријављени износ обавеза од 31.554.048 КМ.

У ревидираном периоду по основу рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза Министарства наплаћено је 38.596.468 КМ од чега се 1.774.869 КМ односи на рјешења донесена у 2018. години, а 36.821.599 КМ по рјешењима из претходног периода. Доспјеле, а ненаплаћене обавезе износе 70.417.000 КМ (од чега 13.708.431 КМ по рјешењима донесеним у извјештајном периоду, а 56.708.569 КМ по активним рјешењима из претходног периода).

На основу закључака Владе Републике Српске министар је донио девет рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу од 21.995.297 КМ (са дорачунатим каматама) без обезбјеђења пореског дуга како је прописано законом.

Пореска управа је у току 2018. године донијела 41 рјешење о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 539.718 КМ, док је у истом периоду укинута 56 рјешења на износ дуга од 767.673 КМ (остатак дуга износи 529.205 КМ) због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 40 активних рјешења/споразума Пореске управе о одгоди плаћања из 2018. године наплаћено је 154.997 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 7.387

КМ. По основу 308 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2018. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено 800.279 КМ у извјештајном периоду, доспјели а ненаплаћени дуг износи 250.460 КМ и остатак дуга износи 1.284.968 КМ.

Пореска управа евидентира рјешења у пореском књиговодству и прати извршење рјешења о одгођеном плаћању која прими од Министарства. Уколико се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења Пореска управа обавјештава Министарство, а министар по службеној дужности укида рјешење. Под истим условима непридржавања укида се и рјешење које је донио директор Пореске управе. Министар финансија за поједине обвезнике није донио рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза, по пријему обавјештења. Наведено се највећим дијелом односи на јавне здравствене установе, чије су обавезе мировале до 30.06.2017. године уз обавезу редовног плаћања текућих обавеза за порезе и доприносе (Закључак Владе Републике Српске од 13.03.2017. године). У току 2018. године се није одлучивало о захтјевима јавних здравствених установа.

Према извјештају у Пореској управи Министарство је укинуло 55 рјешења у износу од 9.634.723 КМ (остатак дуга по овим рјешењима износи 8.734.646 милиона КМ) због непридржавања рокова и услова из рјешења. Код једног пореског обвезника покренут је стечајни поступак.

Увидом у поступак одлучивања по захтјевима за одгођено плаћање констатовали смо да поједини порески дужници:

- за која је рјешења донио министар финансија по закључцима Владе Републике Српске нису обезбиједили дуг или су доставили средства обезбјеђења која нису прописана законом (бјанко мјенице) или су дуг обезбиједили прописаним средствима обезбјеђења чија је вриједност нижа од вриједности дуга који се одгађа и
- остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг) јер им нису укинута претходна рјешења о одгађању пореских обавеза по којима нису измиривали обавезе.

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2018. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 2.439.926.512 КМ, што је за 87.325.233 КМ или 4% више у односу на претходну годину. Наплаћени су: директни порези (492.602.023 КМ), доприноси (1.513.263.524 КМ), остали јавни приходи (411.806.724 КМ) и остале обавезе по основу индиректних пореза и Фонда солидарности (22.254.241 КМ).

Детаљније информације о одгођеном плаћању пореских обавеза у надлежности Пореске управе и Министарства, наплаћеним јавним приходима, принудној наплати и депозитном рачуну (приливи и одливи) садржане су у Извјештају о раду Пореске управе за 2018. годину који је јаван и доступан на интернет страници Пореске управе.

4. Набавке

Планом набавки и измјенама планиране су набавке вриједности 5.050.946 КМ без ПДВ-а, а односе се на набавке: роба (210.420 КМ), услуга (697.360 КМ), радова (2.000 КМ) и набавке по основу закључених оквирних споразума: роба (149.668

КМ), услуга (3.831.298 КМ) и услуга изнајмљивања копир принтер уређаја (160.200 КМ). Изузеће од примјене закона се односи на куповину опремљеног и намјештеног пословног простора, за ПЦ Приједор, процијењене вриједности 1.950.000 КМ.

Према Регистру пословних уговора објављеном на веб страници Пореске управе закључено је 53 уговора вриједности 1.314.111 КМ. Реализовано је 47 поступака набавки вриједности 756.095 КМ (искључујући уговоре реализоване на основу раније закључених уговора), од којих је 39 планирано, а осам је проведено по посебним одлукама.

Ревизијским испитивањем обухватили смо 17 различитих поступака набавки процијењене, планиране вриједности 421.387 КМ или 56% од укупне планиране вриједности реализованих набавки (без изузећа од Закона).

Куповина намјештеног и опремљеног пословног простора није реализована у складу са чланом 10. став (1) тачка е), Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14) јер није у довољној мјери обезбијеђена транспарентност процедуре при куповини истог, а како то захтијевају општи принципи дефинисани чланом 3. Закона.

Код осталих ревидираних поступака јавних набавки нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **осигура транспарентност процедуре при куповини или закупу постојећих зграда у складу са чланом 10. став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама.**

5. Припрема и доношење буџета

Коришћењем информационог система управљања буџетом, Пореска управа је провела активности израде буџетских захтјева у складу са задатом формом. Међутим, у буџетском захтјеву пројекција потребних средстава вршена је на основу остварења у претходној години, без довољно других параметара/образложења појединих расхода и издатака.

Одлуком о усвајању буџета за 2018. годину Пореској управи је одобрен буџет од 27.244.100 КМ, колико је износио и буџетски захтјев, за: расходе за лична примања (20.898.100 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.046.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (300.000 КМ).

Одлуком о усвајању првог ребаланса буџета за 2018. годину одобрен је буџет у износу од 27.542.200 КМ за: расходе за лична примања (21.009.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.046.700 КМ), издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (137.200 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (348.800 КМ).

Одлуком о усвајању другог ребаланса буџета Пореској управи је одобрен буџет у износу од 28.189.300 КМ, већи за 647.100 КМ. Буџет је одобрен за: расходе за лична примања (21.589.400 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.046.700 КМ), издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (137.200 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (416.000 КМ).

Планом РПН за 2018. годину планирани су приходи и потрошња у износу од 5.937.686 КМ. Укупна планирана потрошња се односи на: текуће расходе (2.084.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (3.015.625 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (838.061 КМ).

Измјенама и допунама Плана РПН од 12.12.2018. године планирани су приходи и расходи и издаци у износу од 4.351.880 КМ.

Измјенама и допунама Плана РПН од 24.12.2018. године планирани су приходи и расходи и издаци у износу од 5.803.246 КМ. Планирана је потрошња за: текуће расходе (2.244.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (3.559.246 КМ).

Предвиђено је да се планирана потрошња финансира из властитих прихода у износу од 4.351.880 КМ, а да се 1.451.366 КМ обезбиједи из буџета Републике Српске на основу тачке 3. Рјешења Владе Републике Српске о давању сагласности за набавку ИИС заснованог на савременим свјетским рјешењима за потребе Пореске управе од 23.09.2010. године, која нису одобрена у буџету и ребалансима буџета за 2018. годину.

6. Финансијски извјештаји

Пореска управа има статус буџетског корисника чија је главна књига само дјелимично ван ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника сачинила је прописане обрасце финансијских извјештаја: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3б), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ (образац 4а), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ (образац 4б), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину (образац 4), Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ (образац 5а), Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ (Образац 5б), Преглед имовине, обавеза и извора (образац 5), Преглед новчаних токова (образац 6) и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Пореска управа је саставила образложења само уз збирни сет финансијских извјештаја, који обухвата извјештаје за буџет у ужем смислу (фонд 01) и за РПН.

Пореска управа је 19.03.2019. године Министарству доставила кориговане обрасце финансијских извјештаја: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака (обрасце 3а) и 3), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину (обрасце 4а) и 4), Преглед имовине, обавеза и извора (обрасце 5а) и 5), Преглед новчаних токова (образац 6) и допуну писаног Образложења уз финансијске извјештаје. Кориговани извјештаји се односе на презентацију исправке материјално значајних грешака из ранијег периода.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2018. годину исказано је у износу од 27.831.459 КМ или 1% ниже у односу на други ребаланс буџета.

Извршење Плана РПН за приходе износи 4.498.547 КМ или 22% ниже, а за расходе и издатке 6.863.515 КМ или 18% више од планираних другим измјенама и допунама плана.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 10.588.302 КМ, а чине их приходи и примици на фонду 01 у износу од 5.443.447 КМ и фонду 02 у износу од 5.144.855 КМ. Односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и примитке.

Приходи Пореске управе (фонд 01) исказани су у износу од 5.146.945 КМ, а чине их непорески приходи (232.444 КМ) и приходи обрачунског карактера (4.914.501 КМ).

Непорески приходи се односе на посебне таксе које се плаћају у поступку принудне наплате (114.724 КМ), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (7.131 КМ) и остали непорески приходи (110.589 КМ).

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе по основу отписа обавеза (26.877 КМ) исплаћених по извршеним судским пресудама, уплате по основу судског извршења (3.420 КМ - дуговни салдо), остали приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти, заједнички трошкови по споразуму са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге и обрачунати приходи од закупа унутар исте јединице власти (1.660 КМ), остале приходе по основу односа са унутар исте јединице власти (1.252 КМ - дуговни салдо, приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (4.700.459 КМ) и остали приходи обрачунског карактера по основу исправке вриједности замијењених SAP лиценци (188.930 КМ).

Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти у износу од 4.701.706 КМ односе се на приходе по основу преноса нефинансијске имовине набављене из средства РПН. Нефинансијска имовина се због исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ обавезно преноси са фонда 02, гдје се евидентирају расходи обрачунског карактера у истом износу. У току ревизије, а послје рока за предају финансијских извјештаја, Пореска управа је извршила промјену презентације и објављивања обрачунских прихода због рекласификације обрачунатих прихода по основу преноса имовине унутар исте јединице власти на остале обрачунске приходе у износу од 188.930 КМ. По налазу ревизије више су исказани остали приходи обрачунског карактера по основу исправке вриједности замијењених SAP лиценци, које је требало евидентирати у оквиру резултата ранијих година.

Непорески приходи (фонд 02) су приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте (2.329 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (4.496.218 КМ), који се односе на трошкове принудне наплате у висини од 5% од утврђене пореске обавезе у поступку принудне наплате, а који падају на терет обвезника, у складу са чланом 59. Закона о пореском поступку.

Приходи од камата се односе на наплату камате на средства по виђењу код банака.

Примици су исказани у износу од 942.810 КМ, као остали примици на фонду 01 (296.502 КМ) и примици по основу аванса на фонду 02 (646.308 КМ).

Остали примици (фонд 01) односе на примитке за накнаде плата за породилско одсуство (294.431 КМ) и примитке за накнаде плата за вријеме боловања (2.071 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Примици на фонду 02 односе се на примитке по основу аванса датих у претходној, а затворених у текућој години.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 42.860.005 КМ и односе се на: фонд 01 у износу од 31.294.784 КМ и фонд 02 у износу од 11.565.221 КМ.

Расходе и издатке (фонд 01) чине: расходи за лична примања (21.446.347 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (5.840.249 КМ), остали издаци (544.863 КМ) и расходи обрачунског карактера (3.463.325 КМ). Расходи обрачунског карактера се не планирају у буџету.

Расходе и издатке (фонд 02) чине: расходи за лична примања (22.483 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.119.566 КМ), издаци за нефинансијску имовину (4.701.706 КМ) и расходи обрачунског карактера (4.701.706 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

У 2018. години доношењем Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведен нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. У Закону о платама запослених у органима управе Републике Српске, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, одредбом члана 2. дефинисан је појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, а одредбама осталих чланова дефинисани су коефицијенти за обрачун основне плате.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 21.468.830 КМ, највећим дијелом на фонду 01. Износ од 22.483 КМ на фонду 02 се односи на расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за лична примања запослених (фонд 01) исказани су у износу од 21.446.347 КМ и за 1% су нижи у односу на одобрене другим ребалансом буџета.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 20.189.527 КМ и на нивоу су одобрених другим ребалансом буџета. Бруто плате чине расходи за: основне плате (11.741.618 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (779.469 КМ), порез на плату (1.006.830 КМ) и збирне доприносе (6.661.610 КМ).

Пореска управа је извршила обрачун и исплату плата запосленима у складу са новим законским прописима, осим што је обрачун плата начелницима одјељења у статусу намјештеника вршила по коефицијенту 19,8 што није у складу са чланом 13. став (1) тачка 2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18), а којим је дефинисано да се начелницима одјељења који немају статус државног службеника одређује коефицијент 16,45. До 01.08.2018. године обрачун плата је вршен по коефицијенту 18 умјесто 15 како је дефинисано чланом 12. став (1) тачка б) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16).

Рјешењима о заснивању радног односа са приправницима до 01.08.2018. године дефинисана је нето плата у износу од 552 КМ за високу стручну спрему, односно 400 КМ за средњу стручну спрему, што није у складу са чланом 15. поменутог закона, којим је прописано да се плата приправника са високом, вишом и средњом стручном спремом утврђује у износу од 80% платне групе одговарајуће стручне

спреме. Од 01.08.2018. године дефинисана је нето плата приправника у износу од 590 КМ за високу стручну спрему, односно 430 КМ за средњу стручну спрему, што није у складу са чланом 16. новог Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи да се коефицијенти за обрачун плата начелницима одјељења у статусу намјештеника и плате приправника утврђују у складу са чланом 13. став (1), тачка 2) и чланом 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у укупном износу од 424.389 КМ. На фонду 01 ови расходи су исказани у износу од 401.906 КМ и за 6% су нижи у односу на одобрене другим ребалансом буџета, док су на фонду 02 исказани у износу од 22.483 КМ. Односе се на накнаде за: превоз на посао и с посла (295.651 КМ), посебне резултате у раду (4.020 КМ), јубиларне награде (51.247 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (21.393 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (15.692 КМ), порез на накнаде (6.141 КМ) и збирне доприносе на накнаде (30.245 КМ).

Расходи за накнаде за превоз на посао и с посла чине 70% укупних расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада. Право на накнаду трошкова превоза просјечно остварује 267 радника чије је мјесто становања удаљено од сједишта послодавца четири километра и више у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17), што запослени потврђују овјереном изјавом. Трошкови се обрачунавају сразмјерно броју радних дана проведених на раду, а основица за обрачун је утврђена у висини пуне цијене мјесечне карте.

Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству исказани су у износу од 37.085 КМ, од којих се 14.602 КМ односи на фонд 01.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 658.000 КМ и за 4% су виши од одобренних другим ребалансом буџета, што је покривено реалокацијом по рјешењу министра од 05.02.2019. године.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу 196.914 КМ и односе се на отпремнине (89.790 КМ) и новчане помоћи: приликом рођења дјетета (34.708 КМ), у случају смрти радника (3.306 КМ), смрти члана уже породице (40.312 КМ), теже болести и инвалидности (23.352 КМ), порезе на отпремнине и једнократне помоћи (975 КМ) и збирне доприносе (4.471 КМ).

Расходи за отпремнине се односе на отпремнине за 28 радника који су у току 2018. године стекли услове за одлазак у пензију. Чланом 6. став (1) тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске дефинисано је да се отпремнина обрачунава у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца прије престанка радног односа.

У складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске за обрачун осталих накнада примјењује се посљедња просјечна плата запослених у подручју: „јавна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 7.959.815 КМ, а односе се на расходе на фонду 01 у износу од 5.840.249 КМ и на фонду 02 у износу од 2.119.566 КМ.

Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 су за 3% нижи од одобрених другим ребалансом буџета.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 2.878.873 КМ, а чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу 2.839.596 КМ, за 2% нижи од одобрених другим ребалансом буџета и у оквиру фонда 02 у износу од 39.277 КМ.

Расходи по основу закупа (фонд 01) се односе на расходе за закуп пословних простора (2.644.317 КМ), гараже (3.540 КМ), канцеларијске опреме (176.179 КМ) и осталог закупа (15.560 КМ).

Расходи по основу закупа пословних простора односе се на смјештај Пореске управе у Бањој Луци у Пословном центру „Интегра“ по основу уговора о оперативном лизингу са Хета д.о.о. Сарајево (сљедбеник друштва Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о. Сарајево) од 09.12.2010. године, у износу од 2.513.310 КМ.

Закуп пословног простора у подручним центрима у којима Пореска управа не располаже властитим простором исказан је у износу од 131.007 КМ.

Закуп канцеларијске опреме односи се на закуп мултифункционалних уређаја (копир/принтер/скенер уређаја).

Расходи закупа (фонд 02) односе на расходе за закуп складишног простора који служи за складиштење и одлагање робе одузете у поступку принудне наплате. Пореска управа је закључила два уговора за закуп складишног простора у Бањој Луци и складишног и паркинг простора у Источном Сарајеву.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 2.803.723 КМ, од чега се на фонд 01 односи износ од 2.238.421 КМ, а на фонд 02 износ од 565.302 КМ.

У оквиру фонда 01 поменути расходи су за 6% нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: електричну енергију (317.194 КМ), централно гријање (161.768 КМ), угаљ, дрво и лож уље (21.564 КМ), услуге водовода и канализације (29.747 КМ), услуге одвоза смећа (42.255 КМ), услуге дератизације (4.676 КМ), услуге одржавања чистоће (214.390 КМ), остале комуналне таксе и услуге (2.261 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (130.197 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (2.586 КМ), услуге коришћења интернета (33.367 КМ), поштанске услуге (1.105.082 КМ) и остале комуникационе услуге (173.333 КМ).

Пореска управа је обвезник претплате у VPN мрежи у складу са тумачењем закључка Владе Републике Српске, а запосленима се не признаје право на трошкове мобилног телефона и нису предмет евиденције. Трошкови затезних камата који се евидентирају, не представљају расходе Пореске управе, јер се највећим дијелом односе на трошкове запослених.

Пореска управа није обезбиједила потпуну евиденцију пословних догађаја по бруто принципу у оквиру расхода за услуге коришћења мобилних телефона, у складу са захтјевима МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 48.

Расходи за поштанске услуге односе се на пренос писмоносних пошиљки према важећем цјеновнику и пореских рачуна за порез на непокретност по посебном

уговору закљученом са Поштама Српске а.д. Бања Лука од 28.02.2015. године и анекса I и II овог посебног уговора за период до 28.02.2018. године. Од 01.03. 2018. године је закључен нови Посебан уговор о пружању услуга са Поштама Српске а.д. Бања Лука на период од годину дана.

Пореска управа не евидентира трошкове затезних камата које Поште Српске а.д. Бања Лука обрачунавају за кашњење у плаћању обавеза у складу са чланом 5. поменутих уговора. На основу независне потврде салда потраживања и обавеза између Пореске управе и Пошта Српске а.д. Бања Лука, Поште Српске са 31.12.2018. године потражују 288.386 КМ на име затезних камата, од којих се најмање 20.821 КМ односи на текући период. Пореска управа је оспорила ова потраживања и у Напоменама уз финансијске извјештаје презентовала неусаглашени салдо потраживања и обавеза.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга евидентирани на фонду 02 у цјелости се односе на расходе за поштанске услуге, настале у вези са преносом пошилики принудне наплате.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 220.453 КМ, а чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу од 211.781 КМ и фонда 02 у износу од 8.672 КМ.

Расходи за режијски материјал (фонд 01) су за 9% нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (17.311 КМ), обрасце и папир (68.749 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (31.385 КМ), остали канцеларијски материјал (38.809 КМ), канцеларијска помагала (1.518 КМ), хемијски и остали материјал за одржавање чистоће (47.988 КМ) и дневну штампу, књиге и осталу стручну литературу (6.021 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 232.974 КМ, на фонду 01 у износу од 215.656 КМ и фонду 02 у износу од 17.318 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани на фонду 01 су за 9% су виши у односу на одобрене другим ребалансом буџета. Одступање је покривено реалокацијом унутар Пореске управе по рјешењу министра финансија од 12.02.2019. године. Односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (123.536 КМ), превозних средстава (61.606 КМ), канцеларијске опреме (16.739 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (4.835 КМ) и остале (8.940 КМ).

Расходи за текуће одржавање у оквиру фонда 02 су 13% нижи од планираних. Односе се на расходе за текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (12.619 КМ) и за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (4.699 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 195.190 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 154.235 КМ и на фонд 02 у износу од 40.955 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) су за 35% виши од одобрених другим ребалансом буџета. Одступање је покривено реалокацијом по рјешењу министра финансија од 12.02.2019. године унутар Пореске управе. Односе се на расходе по основу: смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (40.875 КМ), осталих расхода по основу службених путовања у земљи (2.549 КМ), утрошка бензина (62.584 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (48.227 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 02) се највећим дјелом односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (12.593 КМ), превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (6.015 КМ), осталих расхода на службеним путовањима у земљи (1.670 КМ), смјештаја на службеним

путовањима у иностранству (7.803 KM), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (7.195 KM), осталих расхода по основу службених путовања у иностранству (2.159 KM) и утрошка бензина (3.520 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.489.605 KM у оквиру фонда 01 у износу од 62.019 KM и фонда 02 у износу од 1.427.586 KM.

Расходи у оквиру фонда 01 су исказани за 14% ниже од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе за: осигурање возила (12.313 KM), осигурање имовине (1.731 KM), осигурање запослених (10.605 KM), услуге одржавања рачунарских програма (9.795 KM), услуге штампе и објављивања (26.477 KM) и образовне, едукативне услуге и остале стручне услуге (1.098 KM).

Расходи за стручне услуге фонда 02 су у оквиру планираних. Односе се на расходе за сљедеће услуге: платног промета (721 KM), одржавања рачунара и биро опреме (6.997 KM), нотара, геодетско-катастарске, правне, административне и услуге вјештачења (9.514 KM), објаве тендера, огласа и информативних текстова (63.836 KM), остале стручне услуге (9.126 KM) и одржавања лиценци (1.337.393 KM), од којих се (1.125.668 KM) односи на услуге одржавања испоручених и инсталираних SAP софтверских лиценци за 2018. годину.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 138.997 KM, у оквиру фонда 01 у износу од 118.541 KM и фонда 02 у износу од 20.456 KM.

Остали неklasификовани расходи у оквиру фонда 01 су за 18% нижи од одобрених другим ребалансом буџета. Односе се на расходе по основу: бруто накнада волонтерима (36.657 KM), бруто накнада по уговору о дјелу (14.560 KM), репрезентације у земљи (6.049 KM), поклона (4.446 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (42.537 KM), такси и накнада за регистрацију возила (12.770 KM) и остале непоменуте расходе (1.522 KM).

Остали неklasификовани расходи у оквиру фонда 02 се односе на расходе за: котизације за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (5.448 KM), чланарине (12.908 KM) и остале непоменуте расходе (2.100 KM).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 19.735 KM на фонду 02. Односе се на предујам за трошкове вјештачења и процјене тржишне вриједности у извршним поступцима принудне наплате.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 8.165.031 KM, на фонду 01 у износу од 3.463.325 KM и на фонду 02 у износу од 4.701.706 KM.

Расходи обрачунског карактера (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе: по основу обрачунате амортизације (3.216.561 KM), набавне вриједности реализованих залиха (16.396 KM), остале расходе обрачунског карактера (4.525 KM) и расходе по основу односа између или унутар јединица власти (225.843 KM).

Обрачун амортизације извршен је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16) за стална средства набављена после 01.01.2017. године. За стална средства набављена прије наведеног датума обрачун амортизације је вршен по прерачунатим стопама у складу са промјеном рачуноводствене процјене од 01.01.2017. године. Ефекти промјене рачуноводствене процјене евидентирани су у складу са чланом 115. став (1) тачка 1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и MPC JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених

процјена и грешке. У складу са Одлуком руководства није вршен обрачун амортизације за ИИС 2 који се имплементира, јер није расположив за пословну употребу.

Остали расходи обрачунског карактера односе се губитке по основу расходовања имовине, према одлукама о расходовању имовине по попису имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године.

Обрачунски расходи по основу односа између или унутар јединица власти односе се на коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

Расходи обрачунског карактера (фонд 02) односе на расходе по основу преноса имовине унутар исте јединице власти. За извршене преносе имовине истовремено се одобравају приходи обрачунског карактера (фонд 01), а по основу обавезног преноса и исказивања сталне имовине у ГКТ (тачка 6.1.1. извјештаја).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 5.246.569 КМ, на фонду 01 остали издаци (544.863 КМ) и на фонду 02 издаци за нефинансијску имовину (4.701.706 КМ).

На фонду 01 остали издаци се односе на издатке: за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (136.194 КМ), из трансакција између или унутар јединица власти, накнада плата за родитељско одсуство (286.265 КМ) и накнада плата за вријеме боловања (122.405 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на разлику за расходе накнада за превоз на посао и с посла из ранијих година, у складу са Меморандумом о разумијевању о измирењу насталих обвеза у вези извршења одлуке Уставног суда Републике Српске. Исправка грешке извршена је у складу са чланом 115. став (1) тачка 1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и МРС ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 02) односе на: прибављање зграда и објеката у износу од 2.194.397 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 590.090 КМ, нематеријалну произведену имовину у износу од 1.834.835 КМ, нематеријалну непроизведену имовину у износу од 65.988 КМ и залихе материјала, инвентара, амбалаже и слично у износу од 16.396 КМ.

Издаци за прибављање зграда и објеката односе на набавку пословног простора у ПЦ Приједор (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку рачунарске опреме, уређаја за смјештај података-storage и услуге инсталације, конфигурације, тестирања и пуштања у рад и обуке корисника (438.427 КМ), канцеларијског намјештаја (64.049 КМ), рачунарске мрежне опреме (55.149 КМ) и остале опреме (32.465 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме исказани су више за 458.499 КМ од планираних.

Издаци за нематеријалну произведену имовину односе се на издатке за ИИС 2 (за испостављене фактуре од стране имплементатора софтверских лиценци) по уговору закљученом 2017. године.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2018. године Пореска управа је исказала имовину бруто вриједности 38.954.824 КМ, исправке вриједности 24.304.405 КМ и нето вриједности 14.650.419 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 12.275.382 КМ и финансијска имовина у износу од 2.375.037 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у оквиру фонда 01. Чине је нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 12.008.775 КМ и нефинансијске имовине у текућим средствима у износу од 266.607 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: произведена стална имовина (11.855.054 КМ), непроизведена стална имовина (63.535 КМ) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (90.186 КМ).

Нефинансијску имовину у текућим средствима чини: стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања (241.223 КМ) и ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (25.384 КМ).

Није било активности за продају пословног простора у Добоју, за који је одлуком од 08.06.2015. године утврђена продаја и извршена рекласификација на имовину која се држи за продају у складу са чланом 45. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Промјене у нефинансијској имовини у сталним средствима

Канцеларијски објекти и простори повећани су за куповину пословног простора за ПЦ Приједор вриједности 2.194.396 КМ по основу Уговора о продаји и изградњи ОПУ бр. 511/18 од 07.03.2018. године по систему „кључ у руке“ са роком предаје намјештеносг пословног простора најкасније до 01.06.2018. године и роком плаћања сукцесивно најкасније до 31.12.2021. године, без дефинисања периода отплате. На предметним некретнинама је уписана хипотека у корист Нове банке а.д. Бања Лука ради обезбјеђења новчаног потраживања за довршење изградње предметног простора, који је предат записником о примопредаји 10.08.2018. године.

Вриједност опреме (канцеларијске, компјутерске, комуникационе и друге опреме) повећана је за набавке: рачунарске мрежне опреме (55.149. КМ), рачунарске опреме (438.428 КМ), канцеларијског намјештаја (64.095 КМ), опреме за противпожарну заштиту и остале опреме (25.103 КМ). Приликом евидентирања сталне имовине није поштован бруто принцип у складу са параграфом 48 MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја.

Нематеријална произведена имовина повећана је за нова улагања у ИИС 2 (1.834.835 КМ) и за замијењене SAP лиценце (188.930 КМ). Нова улагања се односе на повећање вриједности SAP програма (имплементација софтверских лиценци за ИИС Пореске управе) у износу од 1.791.361 КМ и приписиву вриједност консултантских услуга и накнада запосленим у износу од 43.474 КМ у складу са захтјевима MPC JC 31 Нематеријална имовина, параграфи 28, 32 и 35(б). Фактурисање извршених услуга имплементације вршено је на основу записника о преузимању резултата пројектних услуга.

Смањење нематеријалне имовине је извршено по основу искњижавања замијењених SAP лиценце за које је извршена исправка вриједности.

Смањење вриједности постројења и опреме извршено је и по основу одлука директора Пореске управе о расходовању неупотребљивих основних средстава на дан 31.12.2018. године набавне вриједности 284.220 КМ, исправке вриједности 282.120 КМ и нето вриједности 2.100 КМ и отпису утврђеног мањка набавне вриједности 21.896 КМ, исправке вриједности 19.471 КМ и нето вриједности 2.425 КМ.

Из евиденције је искњижено моторно возило HYUNDAI 1.2 набавне и исправке вриједности 19.900 КМ, по основу преноса на Правобранилаштво Републике Српске у складу са одлуком Владе Републике Српске.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2018. године исказана су у бруто износу од 7.596.685 КМ, исправке вриједности у износу од 5.221.648 КМ и нето износу од 2.375.037 КМ. Чини их: дугорочна финансијска имовина (11.115 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (2.363.922 КМ).

Дугорочну имовину чине остала дугорочна потраживања, а односе се на принудну наплату новчаног потраживања од запосленог радника на основу рјешења о извршењу. Није вршена класификација потраживања која доспијевају до годину дана.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине: готовина и готовински еквиваленти у износу од 2.177.414 КМ, краткорочна разграничења у износу од 161.792 КМ, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти бруто вриједности 1.459.525 КМ, исправке вриједности 1.434.809 КМ и нето вриједности 24.716 КМ, краткорочни пласмани бруто и исправљене вриједности у износу од 17.105 КМ и остала краткорочна потраживања у износу од 3.769.734 КМ која су исправљена.

Готовина и готовински еквиваленти се односе на средства у благајни у износу од 560 КМ и средства на рачунима код банака у износу од 2.176.854 КМ (фонд 02). Пореска управа има отворене рачуне код Нове банке а.д. Бања Лука, преко које се одвија више од 85% промета и код UniCredit Bank а.д. Бања Лука и НЛБ банке а.д. Бања Лука. Пореска управа у управљању новчаним средствима није поступила у складу са начелима сигурности и ликвидности, односно дисперзије ризика, нити се руководила оквирним инвестиционим ограничењима из члана 5. Закона о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/04).

Краткорочни пласмани у износу од 17.105 КМ, односе се на стамбене кредите дате радницима, који су у цјелости исправљени.

У току године извршен је отпис потраживања од радника по основу мобилних телефона у износу од 3.714 КМ за које није извршена исправка и није обезбијеђена Одлука Владе Републике Српске што није у складу са чланом 73. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши исправка потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци и отпис по основу одлуке Владе Републике Српске у складу са чланом 73. став (1), (2) и (4) поменутог Правилника.

Спорна потраживања се односе на потраживања по основу депонованих средстава код Бобар банке а.д. у стечају (1.501.469 КМ) и Банке Српске а.д. у стечају (2.268.265 КМ).

Краткорочна разграничења (фонд 01) односе на неизмирене обавезе за накнаду плате од Фонда за дјечију заштиту у износу од 106.576 КМ и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 55.216 КМ.

Потраживања по основу рефундација за накнаде плата из доприноса за здравствено осигурање не признају се на основу захтјева за рефундацију, кад се стиче стварно право на рефундацију за боловање преко 30 дана, већ по основу рјешења Фонда здравственог осигурања Републике Српске, што није у складу са процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике кроз трезорску апликацију и начелом настанка пословног догађаја.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (фонд 01) односе се на потраживања по основу: рефундација за накнаде плата из доприноса за здравствено осигурање (1.393.312 КМ), које је исправљено у износу од 1.434.809 КМ, рефундација за накнаде плата из доприноса за дјечију заштиту (39.666 КМ), продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти (24.200 КМ) и продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција са осталим јединицама власти (2.347 КМ).

6.2.2. Обавезе

Пореска управа је исказала укупне обавезе у износу од 7.471.078 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења у износу од 56.666 КМ и краткорочне обавезе у износу од 7.414.412 КМ.

Дугорочне обавезе (фонд 01) чине дугорочно разграничени приходи, а односе се на опште неисплаћене обавезе усаглашене са стањем на дан 31.12.2001. године од стране добављача, Пореске управе, Министарства финансија Републике Српске, а за које су емитоване обвезнице.

Краткорочне обавезе односе се на исказане обавезе у оквиру: фонда 01 (2.249.819 КМ) и фонда 02 (5.164.593 КМ).

Краткорочне обавезе (фонд 01) чине: обавезе за лична примања (1.873.589 КМ), обавезе из пословања у земљи (371.955 КМ) и краткорочно разграничени приходи (4.275 КМ).

Обавезе за лична примања се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар мјесец у износу од 1.756.974 КМ и обавезе за остале порезе и доприносе на плату за децембар 2018. године у износу од 3.513 КМ и на обавезе за бруто накнаде запослених у износу од 113.102 КМ. Обавезе за бруто накнаде запослених се односе на трошкове превоза с посла и на посао у току 2018. године (54.176 КМ), обавезе за остале накнаде, отпремнине и остале помоћи (52.043 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (6.883 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга.

Краткорочне обавезе (фонд 02) чине обавезе: за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних накнада (363 КМ), обавезе за набавку роба и услуга у земљи (352.292 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (2.307.283 КМ) и остала краткорочна разграничења (2.504.655 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине највећим дијелом односе на обавезе по основу набавке пословног простора за ПЦ Приједор (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Краткорочна разграничења односе се на обавезе по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате и по другим основама (репрограми, споразуми). Пореска управа након раскњижавања уплата по наведеним основама које се врши у ПЦ-има, средства свакодневно уплаћује на рачуне јавних прихода Буџета Републике и ЈЛС.

Са 28.02.2018. године измирене су краткорочне обавезе из пословања (фонд 01) у износу од 2.094.708 КМ и то обавезе за лична примања запослених (1.870.838 КМ) и обавезе из пословања, према добављачима за набавку роба и услуга (223.870 КМ).

По налазу ревизије краткорочне обавезе и разграничења износе 7.702.798 КМ и веће су за износ од 288.383 КМ у односу на краткорочне обавезе које је Пореска управа исказала у својим финансијским извјештајима по основу више утврђених обавеза за поштанске услуге.

Краткорочне обавезе из пословања (фонд 02) исказане на дан 31.12.2018. године у износу од 2.659.575 КМ измирене су у износу 368.949 КМ до 28.02.2019. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средства (фонд 02) исказани су у негативном износу од 2.987.277 КМ, а резултат су исказивања негативног финансијског резултата ранијих година у износу од 622.309 КМ и негативног финансијског резултата текуће године у износу од 2.364.968 КМ. Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

На крају 2017. године губитак је износио 621.582 КМ. По основу утврђене додатне обавезе према вјештаку на име извршених услуга процјене заплијењене имовине у износу од 726 КМ, губитак ранијих година књижен у 2018. години износио је 622.309 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2018. године исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 162.315.931 КМ. Односи се на евиденцију:

- неоткупљених станова који су у процедури откупа у износу од 124.415 КМ,
- примљених средстава у закуп, копир и принтер уређаја по основу уговора о закупу у износу од 214.313 КМ,
- примљених банкарских гаранција од добављача као средства обезбјеђења извршења закључених уговора у износу од 860.421 КМ,
- примљених мјеница од пореских дужника као средстава обезбјеђења по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза које је донијела Пореска управа у износу од 63.358 КМ и по рјешењима које је донијело Министарство у износу од 159.570.150 КМ и
- примљених гаранција од пореских дужника као средстава обезбјеђења по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза које је донијела Пореска управа у износу од 26.226 КМ и по рјешењима које је донијело Министарство у износу од 1.457.048 КМ.

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2018. године Пореска управа је сачинила за фонд 02. У прегледу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 138.751.725 КМ, одливи готовине из пословних

активности у износу од 138.102.535 КМ и нето новчани токови из пословних активности у износу од 649.190 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности нису исказани, одливи готовине из инвестиционих активности су исказани у износу од 2.605.775 КМ и нето новчани токови из инвестиционих активности негативни у износу од 2.605.775 КМ.

Прилива, као и одлива готовине из активности финансирања није било. Нето смањење готовине на дан 31.12.2018. године износи 1.956.585 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода износе 4.133.901 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода износе 2.177.316 КМ.

Извјештај о новчаним токовима је састављен у складу са MPC JC 2 Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2018. године против Пореске управе се води већи број парничних поступака и извршних поступака. Пореска управа је процијенила да већи број спорова неће проузроковати материјално значајне штете у наредном извјештајном периоду као ни убудуће.

Пореска управа је тужилац у више парничних и више десетина извршних поступака. Према процјени, у већем броју тужбених захтјева се очекује исход у корист Пореске управе.

У парници у току по тужби Пореске управе против S&T д.о.о. Београд вриједности 5.260.592 КМ и противтужби овог правног лица вриједности 10.677.403 КМ због накнаде штете по основу уговора о имплементацији интегрисаног информационог система исход је неизвјестан.

Такође у парници „Интегра инжењеринг“ д.о.о. Бања Лука против Заједнице етажних власника „Пословни центар Интегра“, чији је оснивач Пореска управа са сса 30% учешћа у обавезама, очекује се да ће досуђени износ од 1.000.000 КМ у жалбеном поступку бити значајно умањен као и обавеза Пореске управе.

Очекује да ће пресуда по којој је Поштама Српске а.д. досуђен износ од 178.071 КМ на име камата за неблаговремено плаћање поштанских услуга незнатно бити преиначена.

У 2018. години ријешен је 21 парнични поступак. Пореска управа је тужилац у два, а тужена страна у 18 поступака. Од укупног броја ријешених парница шест се односе на област радних односа, а 14 на област грађанско-правних односа, а једна је ванпарнична област. По основу ових пресуда Пореска управа је дужна да плати 237.114 КМ, а у њену корист је досуђено 1.500 КМ.

Пореска управа и даље нема уређену евиденцију о извршеним уписима забиљежбе, терета на непокретној и залога на покретној имовини која представља обезбјеђење одгођених пореских дуговања, што није у складу са захтјевима MPC JC 19 Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоручује се директору да обезбједи да се објелодане информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за финансијске извјештаје за 2018. годину, која пружају неопходне опште податке о Пореској управи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

У складу са параграфом 24 МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја Пореска управа је презентовала додатне информације о коришћењу средстава у складу са законски усвојеним буџетом, као и степен извршења укупних расхода и издатака у односу на претходну годину.

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2018. годину, Пореска управа за материјално значајне ставке није објелоданила:

- упоредне информације из претходног периода који садрже податке о приходима, примицима, расходима и издацима, са описним и текстуалним информацијама битним за разумијевање финансијских извјештаја текућег периода,
- узроке значајних одступања у односу на план и претходну годину, изворе средстава и правни основ њиховог коришћења и посебан осврт на најзначајније расходе и издатке у складу са чланом 46. тачка 5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- износ уговорених обавеза за стицање нематеријалне произведене имовине у складу са захтјевима МРС ЈС 31 Нематеријална имовина параграф 121 (е) и
- информације о потенцијалној имовини по основу које је извршен упис забиљежбе, терета на непокретној и залога на покретној имовини која представља обезбјеђење одгођених пореских дуговања у складу са захтјевима МРС ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Љиљана Топић, с. р.

Мирјана Лазивић, с. р.