



**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
Републичког девизног инспектората
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ033-19

Бања Лука, 18.03.2019. 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	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
	4. Набавке.....	8
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици.....	9
	6.1.2. Расходи и издаци.....	10
	6.2. Имовина, обавезе и извори	13
	6.2.1. Имовина	13
	6.2.2. Обавезе.....	15
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	15
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	15
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	16

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичког девизног инспектората 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 исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у главној књизи трезора 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 Републичког девизног инспектората 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 Републичког девизног инспектората чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева 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 Републичког девизног инспектората се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује 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 ефективности 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, 18.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичког девизног инспектората 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, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Републичког девизног инспектората за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран 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 Републичког девизног инспектората обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичког девизног инспектората.

Бања Лука, 18.03.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

1. евидентирање разграничења по основу унапријед плаћених расхода - аванса врши у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за буџетске кориснике и са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2018. годину,
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину,
- Закон о републичкој управи,
- Закон о фискалној одговорности,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Закон о јавним набавкама,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Надлежност и послови које обавља Републички девизни инспекторат (управни и други стручни послови) дефинисани су чланом 37. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ бр. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16, 31/18 и 115/18).

Радом Републичког девизног инспектората (у даљем тексту скраћено: Девизни инспекторат) руководи директор, који је за свој рад одговоран министру финансија. Министар финансија усмјерава рад органа управе, доноси прописе из његовог дјелокруга и представља Девизни инспекторат пред Владом и Народном скупштином Републике Српске. Директор рјешава о управним стварима из дјелокруга Девизни инспекторат и одлучује о правима и дужностима запослених у том органу.

Чланом 46. Закона о девизном пословању („Службени гласник Републике Српске“ бр: 96/03,123/06, 92/09, 20/14 и 20/18) дефинисано је да контролу девизног пословања врши Девизни инспекторат. Начин и методологија остваривања инспекцијског надзора у примјени прописа из области девизног и спољнотрговинског пословања, мјере за отклањање уочених недостатака и друга питања од значаја за спровођење надзора уређени су Правилником о начину остваривања надзора у области девизног и спољнотрговинског пословања („Службени гласник Републике Српске“ бр: 28/04 и 95/07). Чланом 2. наведеног правилника је дефинисано да надзор над примјеном закона и других прописа остваривања надзора у области девизног и спољнотрговинског пословања врши Министарство финансија преко овлашћених инспектора Девизни инспекторат.

Средства за рад Девизног инспектората обезбјеђују се из буџета Републике Српске.

На достављени нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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 извршила је ревизију финансијских извјештаја Девизног инспектората за период 01.01 - 31.12.2014. године и сачинила извјештај у којем су дате двије препоруке за отклањање утврђених неправилности. Препорука да се донесе Правилник о поступку директног споразума је проведена. Препорука да се образложења, уз захтјеве за реалокацију буџетских средстава, ускладе са стварном намјеном утрошка тражених средстава је такође проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (у даљем тексту: Правилник) у Девизном инспекторату („Службени гласник Републике Српске“ бр. 76/09 и 53/12) утврђени су унутрашња организација, систематизација радних мјеста, те организациони дијаграм. Послови и задаци се обављају у

унутрашњим организационим јединицама: одјељењу за инспекцијски надзор и у одјељењу за правне и заједничке послове, које има начелника и четири систематизована радна мјеста (сарадници за правне, финансијско-рачуноводствене, административне и материјално-књиговодствене и техничке послове).

Правилником је систематизовано 8 радних мјеста за 16 извршилаца (укључујући и директора), од којих је 5 радних мјеста са статусом државних службеника и 3 радна мјеста са статусом намјештеника.

На дан 31.12.2018. године у Девизном инспекторату је запослено 13 извршилаца, укључујући и директора (11 на неодређено вријеме, 1 на одређено вријеме и директор -именовано лице). Од укупно систематизованих 8 радних мјеста, непопуњена су радна мјеста: службеника за финансијско-рачуноводствене послове (1 извршилац, те за потребе израде и потписивање финансијских извјештаја ангажују сертификованог рачуновођу по уговору), вишег стручног сарадника за правне послове (1 извршилац) и инспектора (1 извршилац).

У току 2018. године 1 радник је засновао радни однос на неодређено вријеме и 1 на одређено вријеме (до повратка раднице са породилског одсуства). Није било престанка радног односа, ни по којем основу.

Осим наведеног правилника интерно су регулисана још нека питања од значаја за остваривање права, коришћење имовине и располагање буџетским средствима и то: Правилником о условима и начину коришћења службених возила, Правилником о накнадама и другим примањима запослених, Правилником о измјенама Правилника о накнадама и другим примањима запослених а у вези са Одлуком Уставног суда РС бр. У-104/16 од 20.12.2017. године, Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2005. године, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама и Правилником о поступку директног споразума.

Девизни инспекторат је смјештен у канцеларијском простору (у комплексу Административног центра Владе Републике Српске – у просторијама Пореске управе) за који се плаћа закуп.

Успостављање система финансијског управљања и контроле у Девизном инспекторату у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 91/16) је у почетној фази. Директор је именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, које је сачинило полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола. Такође је донесен план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контрола за 2018. годину, сачињене су Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола за 2018. годину и Изјаве о планираним мјерама за успостављање достигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2019. годину, гдје је наведено да су неправилности: непотпуна имплементација система финансијског управљања и контрола у органу, није успостављен регистар ризика и недовољна знања о делегирању овлашћења и да ће се предузети следеће мјере: присуствовати обукама које организује ЦЈХ Министарства финансија, примјена стечених знања у органу ради унапређења ФУК-а и његове потпуне имплементације.

Девизни инспекторат није уредио 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:

- донио акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 закона);
- омогућио запосленима јасне и прецизне смјернице и инструкције о њиховој улози и одговорности у вршењу финансијског управљања и контроле (члан 10 закона);
- идентификовао и процијенио ризике (није успоставио регистар ризика), те израдио стратегију управљања ризицима (тачка 22. под б упутства);
- дефинисао кључне пословне процесе и успоставио књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства);
- извршио анализу постојећих и на основу тога донио нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области.

Ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима те осталих интерних правила и процедура у циљу унапређења система за финансијско управљање и контролу 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. и 6.1.2.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим прописима.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 34.645 КМ. Планирано је провођење 17 поступака путем директног споразума и то за робе 8 поступака (21.445 КМ) и за услуге 9 поступака (13.200 КМ). Процијењена вриједност јавних набавки укључује и порез на додату вриједност (ПДВ), што није у складу са чланом 15. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14), којим је дефинисано да уговорни орган заснива рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци на укупном износу који ће платити без ПДВ-а.

Према извјештају о реализацији у току године проведене су набавке путем директног споразума укупне вриједности 31.183 КМ (са ПДВ-ом), односно 90% у односу на планирану вриједност. Узорком смо обухватили 4 поступка јавних набавки проведених поступцима директног споразума (набавке рачунарске опреме, рачунарског програма, горива и канцеларијских преградних позиција) укупне вриједности 18.141 КМ или 58% од вриједности реализованих набавки.

Осим неправилности везане за процијењену вриједност јавних набавки, код прегледаних набавки нису утврђене материјално значајне неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Првим буџетским захтјевом тражена су средства за обављање активности Девизном инспекторату за 2018. годину у износу од 542.900 КМ, што је за 27.100 КМ веће од почетног буџетског ограничења.

Другим буџетским захтјевом тражена су средства у износу од 515.800 КМ (у складу са почетним буџетским ограничењем) и то за: расходе за лична примања (370.000 КМ), расходе по основу кориштења роба и услуга (134.300 КМ, издатке за нефинансијску имовину (10.500 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (1.000 КМ).

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17) Девизном инспекторату су одобрена средства у износу од 514.200 КМ и то за: расходе за лична примања (370.000 КМ), расходе по основу кориштења роба и услуга (132.700 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (11.500 КМ).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 121/18) Девизном инспекторату су одобрена средства у износу од 514.600 КМ и то за: расходе за лична примања (371.200 КМ), расходе по основу кориштења роба и услуга (124.100 КМ), издатке за нефинансијску имовину (18.400 КМ) и остале издатке (2.400 КМ).

Након Другог ребаланса буџета извршене су 4 реалокације у укупном износу од 8.157 КМ по рјешењима министра финансија.

6. Финансијски извјештаји

Девизни инспекторат има статус буџетског корисника чија је главна књига у цјелости у саставу ГКТ и према члановима 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) врши извјештавање. Девизни инспекторат је сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственом фонду 01; Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фондовима од 01 до 05; Образац 4а - Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ; Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Буџетски расходи и издаци исказани су у износу од 498.652 КМ, што је 97% у односу на Други ребаланс буџета. У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици који се не планирају на нивоу буџетског корисника у износу од 43.214 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи исказани су у износу од 43.214 КМ и односе се на непореске приходе (43.114 КМ) и приходе обрачунског карактера (100 КМ). Непореске приходе чине приходи од новчаних казни и остали непорески приходи.

Приходи од новчаних казни - одузета средства и имовинске користи у поступцима из надлежности републичких органа су исказани у укупном износу од 41.464 КМ. Односе се на привремено одузета новчана средства по основу заштитне мјере одузимања предмета који су употребљени или су били намијењени за извршење прекршаја или који су настали извршењем прекршаја у складу са чланом 61. Закона о девизном пословању. Новчане казне, имовинска корист и средства плаћања, као и средства остварена продајом предмета који су употребљени или били намијењени за извршење кривичног дјела или прекршаја или који су настали извршењем кривичног дјела или прекршаја, након правоснажности судског рјешења уплаћују се на рачун јавних прихода буџета Републике, шифра буџетске организације Девизног инспектората у складу са чланом 62. Закона о девизном пословању.

Остали непорески приходи су исказани у износу од 1.650 КМ, а чине их приходи од наплате потраживања од запослених по основу утрошка мобилног телефона изнад одобреног износа.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 509.173 КМ, а односе се на: расходе за лична примања (360.385 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (119.526 КМ), расходе обрачунског карактера (10.521 КМ), издатке за нефинансијску имовину (14.778 КМ) и остале издатке (3.963 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања су исказани у износу од 360.385 КМ и за 3% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: бруто плате запослених (337.396 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (13.132 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (8.590 КМ) и бруто отпремнине и једнократне помоћи (1.267 КМ).

Расходи за бруто плате запослених су исказани у износу од 337.396 КМ и за 2% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на: расходе за основну плату (196.984 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (17.367 КМ), увећање основне плате – порез на доходак (558 КМ) и обрачунате порезе и доприносе на плату (111.487 КМ).

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске”, број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе („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, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 2. која дефинише појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања, као и одредбе чланова којима су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Девизни инспекторат је извршио обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада су исказани у износу од 13.132 КМ и за 1% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: накнаде за превоз на посао и са посла

(3.645 KM), јубиларне награде (1.114 KM), награде за посебне резултате у раду (2.900 KM), дневнице за службена путовања у земљи (2.830 KM) и обрачунате порезе и доприносе (2.643 KM).

Накнаде трошкова превоза за период од септембра 2016. године до децембра 2017. године, у складу са Меморандумом о разумијевању о измиривању обавеза насталих поводом извршења одлука Уставног суда Републике Српске, измирене су у току 2018. године у износу од 1.969 KM (тачка 6.1.2.4 извјештаја). За накнаде трошкова превоза за јануар и фебруар 2018. године такође је исплаћена разлика у висини накнада у износу од 252 KM.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 8.590 KM и за 12% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу накнада плата: за вријеме боловања које се не рефундирају (3.078 KM), за вријеме породилског одсуства (1.376 KM), порез на доходак (377 KM), за увећање по основу радног стажа (235 KM) и обрачунате порезе и доприносе (3.525 KM).

Недостајућа средства за расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника са расхода за отпремнине и једнократне помоћи (500 KM).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи су исказани у износу од 1.267 KM и за 64% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за: новчане помоћи приликом рођења дјетета (1.114 KM) и обрачунате порезе и доприносе (152 KM).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи за закуп су исказани у износу од 81.775 KM и за 3% су нижи у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на расходе за закуп пословног простора и расходе по основу осталог закупа.

Расходи за закуп пословног простора (80.175 KM) се односе на закуп канцеларијског пословног простора површине 187,64 м² у Пословном центру „Интегра“ у Бањој Луци. Закуп се користи на основу Споразума о начину измиривања лизинг накнаде и трошкова коришћења пословног простора од 09.12.2010. године са Пореском управом Републике Српске.

Расходи по основу осталог закупа (1.600 KM) се односе на расходе за годишњу карту за закуп паркинг мјеста за другу зону за 2019. годину. Ови расходи нису евидентирани у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 98/16, 115/17 и 118/18) и са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ бр. 115/18 и 118/18) којима је дефинисано да се поменути расходи евидентирају на позицији краткорочних разграничења - унапријед плаћена закупнина у земљи - аванси. У складу са наведеним, расходи по основу осталог закупа су прецијењени за 1.600 KM, а потцијењена краткорочна разграничења за исти износ.

Препоручује се директору да се евидентирање унапријед плаћених расхода - аванса врши у складу са чланом 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске

кориснике и са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 16.443 КМ, што је више за 0,2% од Другог ребаланса буџета. Недостајућа средства за расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника са расхода по основу закупа у износу од 50 КМ.

Односе се на расходе по основу утрошка енергије (5.422 КМ), комуналних услуга (2.654 КМ) и комуникационих услуга (8.367 КМ).

Споразумима о расподјели трошкова заједничке потрошње топлотне и електричне енергије у Пословном центру „Интегра“ од 29.11.2010. године, које је између осталих учесника потписала и Пореска управа, дефинисано је да се трошкови заједничке потрошње топлотне и електричне енергије распоређују власницима дијелова пословног објекта сразмјерно учешћу њихове појединачне снаге у укупној снази (топлотна енергија), односно сразмјерно учешћу њихове површине у укупној површини пословног објекта (електрична енергија). Девизни инспекторат измирује обавезе Пореској управи по основу утрошка електричне енергије, централног гријања, комуналних трошкова и обезбјеђења на основу испостављених књижних обавијести сразмјерно учешћу у закупљеном простору (3,19%).

Расходи за комуналне услуге односе се на на расходе за услуге: водовода и канализације (373 КМ), одвоза смећа (455 КМ) и одржавања чистоће (1.825 КМ).

Расходи за комуникационе услуге односе се на расходе за услуге коришћења: фиксног телефона (1.648 КМ), мобилног телефона (4.677 КМ), интернета (25 КМ), за поштанске услуге (1.350 КМ) и за остале комуникационе услуге (667 КМ). Расходи услуга коришћења мобилних телефона надокнађују се у складу са Одлуком о осталим накнадама трошкова запослених у Девизном инспекторату. Одлукама директора врше се мјесечне обуставе од плате корисника мобилног телефона за прекорачени износ утврђеног лимита.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 2.469 КМ и за 9% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе: канцеларијског материјала (1.469 КМ), материјала за чишћење (243 КМ) и стручне литературе, часописе и дневну штампу (756 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 3.781 КМ и за 10% су нижи у односу на одобрени Други ребаланс буџета, а односе се на расходе за текуће одржавање моторних возила.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 8.272 КМ и за 13% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (3.456 КМ) и расходе по основу утрошка горива (4.816 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 3.183 КМ и за 14% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (150), услуге осигурања (1.429 КМ), услуге информисања и медија (59 КМ) и компјутерске услуге (1.545 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 3.603 КМ и за 22% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на расходе: стручног усавршавања запослених (1.415 КМ), репрезентације (762 КМ), пореза и доприноса и непореских накнада на терет послодавца (1.426 КМ).

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 10.521 КМ, а односе се на: расходе амортизације (10.412 КМ) и расходе од усклађивања вриједности имовине (109 КМ).

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 18.740 КМ и за 10% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на издатке за нефинансијску имовину и на остале издатке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 14.778 КМ и за 20% су нижи у односу на Други ребаланс буџета. Односе се на издатке за набавку опреме (8.044 КМ), издатке за нематеријалну произведену имовину (5.910 КМ) и издатке за залихе материјала, робе, ситног инвентара и сл. (823 КМ).

Издаци за набавку опреме су за 71% виши у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на издатке за набавку рачунарске опреме (1.433 КМ), остале канцеларијске опреме (5.962 КМ) и гријне опреме (650 КМ). Недостајућа средства за издатке за набавку опреме су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника са издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 6.000 КМ.

Издаци за нематеријалну произведену имовину се односе на издатке за набавку рачунаског програма.

Остали издаци исказани су у износу од 3.963 КМ и за 65% су виши у односу на Други ребаланс буџета, а односе се на остале издатке и на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти. Недостајућа средства за остале издатке из трансакција са другим јединицама власти су покривена интерним реалокацијама у оквиру буџетског корисника са расхода на накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 1.607 КМ.

Остали издаци (1.969 КМ) се односе на издатке по основу корекције исплате превоза запослених по Одлуци Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 108/17 и 2/18), а што је образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти исказани су у износу од 1.994 КМ, а односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство који се рефундирају од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске (1.607 КМ) и издатке за накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (387 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Девизни инспекторат је на дан 31.12.2018. године исказао укупну имовину по бруто принципу у износу од 145.121 КМ набавне вриједности, 99.949 КМ исправке вриједности и 45.172 КМ нето вриједности. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 45.172 КМ (у сталним средствима 44.349 КМ и у текућим средствима 823 КМ) и финансијска имовина и разграничења у износу од 4.615 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 144.298 KM набавне вриједности, 99.949 KM исправке вриједности и 44.349 KM нето вриједности. Нето вриједност се односи на опрему (33.739 KM), нематеријалну произведену имовину - програми за рачунаре (5.910 KM) и нематеријалну непроизведену имовину - лиценце (4.700 KM).

У односу на претходну годину, нето имовина у сталним средствима је повећана за 23.980 KM. Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години је повећана за 34.500 KM по основу повећања вриједности опреме (набавка опреме 8.455 KM) и за ефекте процјене опреме 26.046 KM (моторних возила 21.346 KM и лиценци 4.700 KM). Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години је смањена за 10.520 KM по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације 10.412 KM и расходања опреме 109 KM.

Обрачун амортизације је вршен према Правилнику о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 110/16) примјеном линеарне методе по прописаним стопама.

Нематеријална непроизведена имовина (4.700 KM) се односи на процијењену вриједност Oracle лиценце у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 98/15, 115/17 и 118/18). У складу са чланом 41. наведеног правилника буџетски корисници који примјењују модел набавне вриједности за вредновање сталних средстава, имају обавезу да пређу на примјену ревалоризационог модела вредновања, након што је књиговодствена вриједност групе сталних средстава у употреби сведена на 0 (овдје се под групом сталних средстава подразумијева група сталних средстава која по економској класификацији, прописаној Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике припадају истом подсинтетичком конту). На групи сталних средстава 0134 Нематеријална непроизведена имовина налазе се само Oracle лиценце чија је књиговодствена вриједност сведена на 0.

Комисија за процјену вриједности Oracle лиценце за рад у систему управљања финансијским информацијама Министарства финансија је утврдила износ вриједности лиценце која је била у потпуности амортизована, а новопрочијењена вриједност је 4.700 KM. Извјештај о процјени вриједности број 06.07/404-84-1-2/19 од 14.02.2019. године Oracle лиценци за рад у систему управљања финансијским информацијама је усвојио министар финансија.

Комисија сматра да је корисни вијек Oracle лиценци неограничен. Наиме, након анализе свих релевантних фактора не може се предвидјети период у коме се очекује да ће наведене лиценце производити корист за ентитете, односно буџетске кориснике. Даљи рачуноводствени третман ових лиценци ће бити у складу са захтјевима MPC JC 31-Нематеријална имовина. У извештају Комисије је наведено да је корисни вијек лиценци неограничен. Параграфом 106 MPC JC 31-Нематеријална имовина је дефинисано да се нематеријална имовина која има неограничени корисни вијек не амортизује.

Финансијска имовина и разграничења су исказани у износу од 8.922 KM бруто вриједности, исправке 4.307 KM и нето вриједности 4.615 KM. Нето вриједност краткорочне финансијске имовине и разграничења односи се на: краткорочна потраживања од запослених, разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства који се рефундирају од фондова

обавезног социјалног осигурања и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Потраживања од запослених (100 КМ) се односе на потраживања по основу прекорачења коришћења мобилних телефона за децембар 2018. године.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 1.423 КМ, а односе се на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (накнаду плате за децембар за породилјско одсуство).

Краткорочна разграничења су потцијењена за 1.600 КМ, а расходи по основу осталог закупа су прецијењени за исти износ (што је објашњено под тачком 6.1.2.2 извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (3.092 КМ) односе се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (387 КМ), потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (1.607 КМ) и остала потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса (1.098 КМ).

6.2.2. Обавезе

Девизни инспекторат је на дан 31.12.2018. године исказао укупне обавезе у износу од 72.272 КМ које се односе на краткорочне обавезе. Чине их: обавезе за лична примања и обавезе из пословања.

Обавезе за лична примања су исказане у износу од 37.973 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2018. године (32.407 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за децембар 2018. године (5.566 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 34.299 КМ, а односе се на обавезе према добављачима за набавку роба и услуга.

Девизни инспекторат је измирио све обавезе из 2018. године до дана 28.02.2019. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори на дан 31.12.2018. године исказани су у износу од 20.453 КМ. Односе се на ревалоризационе резерве по основу процјене фер вриједности нефинансијске имовине (процијењена вриједност сталне имовине - моторних возила 15.753 КМ и огакле лиценце 4.700 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива исказана је на дан 31.12.2018. године у износу од 18.210 КМ и односи се на противвриједност средстава у конвертибилним маркама на депозитним привременим рачунима (у домаћој и иностраној валути). Привремено одузета новчана средства на основу Правилника о начину остваривања надзора у области девизног и спољнотрговинског пословања до окончања прекршајног поступка су депонована на посебним привременим рачунима који се воде ванбилансно.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Девизни инспекторат је објелоданио да нема потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе на дан 31.12.2018. године. На основу писмене информације директора, против Девизног инспектората се не воде судски спорови, нити је Девизни инспекторат покренуо било какве спорове.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2018. годину сачињена су и писана Образложења за период 01.01-31.12.2018. године, која пружају неопходне опште податке о Девизном инспекторату, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама.

У складу са параграфом 24. МРС - ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја Девизни инспекторат је презентовао додатне информације о коришћењу одобрених средстава у складу са законски усвојеним буџетом и додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Ивана Микић, с.р.