



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičkog deviznog inspektorata
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV033-19

Banja Luka, 18.03.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	10
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	13
	6.2.1. Imovina	13
	6.2.2. Obaveze.....	14
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	14
	6.3. Vanbilansna evidencija	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičkog deviznog inspektorata koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u glavnoj knjizi trezora sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičkog deviznog inspektorata istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičkog deviznog inspektorata čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičkog deviznog inspektorata se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i

računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija provodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 18.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičkog deviznog inspektorata za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Republičkog deviznog inspektorata za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičkog deviznog inspektorata obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičkog deviznog inspektorata.

Banja Luka, 18.03.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

1. evidentiranje razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih rashoda - avansa vrši u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2018. godinu,
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu,
- Zakon o republičkoj upravi,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Nadležnost i poslovi koje obavlja Republički devizni inspektorat (upravni i drugi stručni poslovi) definisani su članom 37. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16, 57/16, 31/18 i 115/18).

Radom Republičkog deviznog inspektorata (u daljem tekstu skraćeno: Devizni inspektorat) rukovodi direktor, koji je za svoj rad odgovoran ministru finansija. Ministar finansija usmjerava rad organa uprave, donosi propise iz njegovog djelokruga i predstavlja Devizni inspektorat pred Vladom i Narodnom skupštinom Republike Srpske. Direktor rješava o upravnim stvarima iz djelokruga Devizni inspektorat i odlučuje o pravima i dužnostima zaposlenih u tom organu.

Članom 46. Zakona o deviznom poslovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ br: 96/03,123/06, 92/09, 20/14 i 20/18) definisano je da kontrolu deviznog poslovanja vrši Devizni inspektorat. Način i metodologija ostvarivanja inspeksijskog nadzora u primjeni propisa iz oblasti deviznog i spoljnotrgovinskog poslovanja, mjere za otklanjanje uočenih nedostataka i druga pitanja od značaja za sprovođenje nadzora uređeni su Pravilnikom o načinu ostvarivanja nadzora u oblasti deviznog i spoljnotrgovinskog poslovanja („Službeni glasnik Republike Srpske“ br: 28/04 i 95/07). Članom 2. navedenog pravilnika je definisano da nadzor nad primjenom zakona i drugih propisa ostvarivanja nadzora u oblasti deviznog i spoljnotrgovinskog poslovanja vrši Ministarstvo finansija preko ovlašćenih inspektora Devizni inspektorat.

Sredstva za rad Deviznog inspektorata obezbjeđuju se iz budžeta Republike Srpske.

Na dostavljeni nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Deviznog inspektorata za period 01.01 - 31.12.2014. godine i sačinila izvještaj u kojem su date dvije preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Preporuka da se donese Pravilnik o postupku direktnog sporazuma je provedena. Preporuka da se obrazloženja, uz zahtjeve za realokaciju budžetskih sredstava, usklade sa stvarnom namjenom utroška traženih sredstava je takođe provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (u daljem tekstu: Pravilnik) u Deviznom inspektoratu („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 76/09 i 53/12) utvrđeni su unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, te organizacioni dijagram. Poslovi i zadaci se obavljaju u unutrašnjim organizacionim jedinicama: odjeljenju za inspeksijski nadzor i u odjeljenju za pravne i zajedničke poslove, koje ima načelnika i četiri sistematizovana radna mjesta (saradnici za pravne, finansijsko-računovodstvene, administrativne i materijalno-knjigovodstvene i tehničke poslove).

Pravilnikom je sistematizovano 8 radnih mjesta za 16 izvršilaca (uključujući i direktora), od kojih je 5 radnih mjesta sa statusom državnih službenika i 3 radna mjesta sa statusom namještenika.

Na dan 31.12.2018. godine u Deviznom inspektoratu je zaposleno 13 izvršilaca, uključujući i direktora (11 na neodređeno vrijeme, 1 na određeno vrijeme i direktor - imenovano lice). Od ukupno sistematizovanih 8 radnih mjesta, nepopunjena su radna mjesta: službenika za finansijsko-računovodstvene poslove (1 izvršilac, te za potrebe izrade i potpisivanje finansijskih izvještaja angažuju sertifikovanog računovođu po ugovoru), višeg stručnog saradnika za pravne poslove (1 izvršilac) i inspektora (1 izvršilac).

U toku 2018. godine 1 radnik je zasnovao radni odnos na neodređeno vrijeme i 1 na određeno vrijeme (do povratka radnice sa porodijskog odsustva). Nije bilo prestanka radnog odnosa, ni po kojem osnovu.

Osim navedenog pravilnika interno su regulisana još neka pitanja od značaja za ostvarivanje prava, korišćenje imovine i raspolaganje budžetskim sredstvima i to: Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih, Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih a u vezi sa Odlukom Ustavnog suda RS br. U-104/16 od 20.12.2017. godine, Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2005. godine, Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma.

Devizni inspektorat je smješten u kancelarijskom prostoru (u kompleksu Administrativnog centra Vlade Republike Srpske – u prostorijama Poreske uprave) za koji se plaća zakup.

Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Deviznom inspektoratu u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 91/16) je u početnoj fazi. Direktor je imenovao lice zaduženo za finansijsko upravljanje i kontrolu, koje je sačinilo polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Takođe je donesen plan rada za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu, sačinjene su Izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2018. godinu i Izjave o planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola za 2019. godinu, gdje je navedeno da su nepravilnosti: nepotpuna implementacija sistema finansijskog upravljanja i kontrola u organu, nije uspostavljen registar rizika i nedovoljna znanja o delegiranju ovlašćenja i da će se preduzeti sledeće mjere: prisustvovati obukama koje organizuje CJH Ministarstva finansija, primjena stečenih znanja u organu radi unapređenja FUK-a i njegove potpune implementacije.

Devizni inspektorat nije uredio sistem internih kontrola prema dijelu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer nije:

- donio akt o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima (član 8. stav 2 zakona);
- omogućio zaposlenima jasne i precizne smjernice i instrukcije o njihovoj ulozi i odgovornosti u vršenju finansijskog upravljanja i kontrole (član 10 zakona);

- identifikovao i procijenio rizike (nije uspostavio registar rizika), te izradio strategiju upravljanja rizicima (tačka 22. pod 6 uputstva);
- definisao ključne poslovne procese i uspostavio knjigu poslovnih procesa (tačka 22. podtačke 3, 4 i 5. navedenog uputstva);
- izvršio analizu postojećih i na osnovu toga donio nova pravila i procedure imajući u vidu da je u proteklom periodu, došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti.

Ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima te ostalih internih pravila i procedura u cilju unapređenja sistema za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske nije vršeno.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 4. i 6.1.2.2. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 34.645 KM. Planirano je provođenje 17 postupaka putem direktnog sporazuma i to za robe 8 postupaka (21.445 KM) i za usluge 9 postupaka (13.200 KM). Procijenjena vrijednost javnih nabavki uključuje i porez na dodatu vrijednost (PDV), što nije u skladu sa članom 15. stav 1. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14 i 90/14), kojim je definisano da ugovorni organ zasniva računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a.

Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedene su nabavke putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti 31.183 KM (sa PDV-om), odnosno 90% u odnosu na planiranu vrijednost. Uzorkom smo obuhvatili 4 postupka javnih nabavki provedenih postupcima direktnog sporazuma (nabavke računarske opreme, računarskog programa, goriva i kancelarijskih pregradnih pozicija) ukupne vrijednosti 18.141 KM ili 58% od vrijednosti realizovanih nabavki.

Osim nepravilnosti vezane za procijenjenu vrijednost javnih nabavki, kod pregledanih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Prvim budžetskim zahtjevom tražena su sredstva za obavljanje aktivnosti Deviznom inspektoratu za 2018. godinu u iznosu od 542.900 KM, što je za 27.100 KM veće od početnog budžetskog ograničenja.

Drugim budžetskim zahtjevom tražena su sredstva u iznosu od 515.800 KM (u skladu sa početnim budžetskim ograničenjem) i to za: rashode za lična primanja (370.000 KM), rashode po osnovu korištenja roba i usluga (134.300 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu (10.500 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl. (1.000 KM).

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) Deviznom inspektoratu su odobrena sredstva u iznosu

od 514.200 KM i to za: rashode za lična primanja (370.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (132.700 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (11.500 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/18) Deviznom inspektoratu su odobrena sredstva u iznosu od 514.600 KM i to za: rashode za lična primanja (371.200 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (124.100 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (18.400 KM) i ostale izdatke (2.400 KM).

Nakon Drugog rebalansa budžeta izvršene su 4 realokacije u ukupnom iznosu od 8.157 KM po rješenjima ministra finansija.

6. Finansijski izvještaji

Devizni inspektorat ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu GKT i prema članovima 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) vrši izvještavanje. Devizni inspektorat je sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenom fondu 01; Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondovima od 01 do 05; Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT; Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 498.652 KM, što je 97% u odnosu na Drugi rebalans budžeta. U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika u iznosu od 43.214 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 43.214 KM i odnose se na neporeske prihode (43.114 KM) i prihode obračunskog karaktera (100 KM). Neporeske prihode čine prihodi od novčanih kazni i ostali neporeski prihodi.

Prihodi od novčanih kazni - oduzeta sredstva i imovinske koristi u postupcima iz nadležnosti republičkih organa su iskazani u ukupnom iznosu od 41.464 KM. Odnose se na privremeno oduzeta novčana sredstva po osnovu zaštitne mjere oduzimanja predmeta koji su upotrijebljeni ili su bili namijenjeni za izvršenje prekršaja ili koji su nastali izvršenjem prekršaja u skladu sa članom 61. Zakona o deviznom poslovanju. Novčane kazne, imovinska korist i sredstva plaćanja, kao i sredstva ostvorena prodajom predmeta koji su upotrijebljeni ili bili namijenjeni za izvršenje krivičnog djela ili prekršaja ili koji su nastali izvršenjem krivičnog djela ili prekršaja, nakon pravosnažnosti sudskog rješenja uplaćuju se na račun javnih prihoda budžeta Republike, šifra budžetske organizacije Deviznog inspektorata u skladu sa članom 62. Zakona o deviznom poslovanju.

Ostali neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 1.650 KM, a čine ih prihodi od naplate potraživanja od zaposlenih po osnovu utroška mobilnog telefona iznad odobrenog iznosa.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 509.173 KM, a odnose se na: rashode za lična primanja (360.385 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (119.526 KM), rashode obračunskog karaktera (10.521 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (14.778 KM) i ostale izdatke (3.963 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 360.385 KM i za 3% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (337.396 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (13.132 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (8.590 KM) i bruto otpremnine i jednokratne pomoći (1.267 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 337.396 KM i za 2% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na: rashode za osnovnu platu (196.984 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (17.367 KM), uvećanje osnovne plate – porez na dohodak (558 KM) i obračunate poreze i doprinose na platu (111.487 KM).

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata. U Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio na snagu 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 2. koja definiše pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja, kao i odredbe članova kojima su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Devizni inspektorat je izvršio obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada su iskazani u iznosu od 13.132 KM i za 1% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: naknade za prevoz na posao i sa posla (3.645 KM), jubilarne nagrade (1.114 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (2.900 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (2.830 KM) i obračunate poreze i doprinose (2.643 KM).

Naknade troškova prevoza za period od septembra 2016. godine do decembra 2017. godine, u skladu sa Memorandumom o razumijevanju o izmirivanju obaveza nastalih povodom izvršenja odluka Ustavnog suda Republike Srpske, izmirene su u toku 2018. godine u iznosu od 1.969 KM (tačka 6.1.2.4 izvještaja). Za naknade troškova prevoza za januar i februar 2018. godine takođe je isplaćena razlika u visini naknada u iznosu od 252 KM.

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 8.590 KM i za 12% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu naknada plata: za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (3.078 KM), za vrijeme porodiljskog odsustva (1.376 KM), porez na dohodak (377 KM), za uvećanje po osnovu radnog staža (235 KM) i obračunate poreze i doprinose (3.525 KM).

Nedostajuća sredstva za rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika sa rashoda za otpremnine i jednokratne pomoći (500 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći su iskazani u iznosu od 1.267 KM i za 64% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.114 KM) i obračunate poreze i doprinose (152 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi za zakup su iskazani u iznosu od 81.775 KM i za 3% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora i rashode po osnovu ostalog zakupa.

Rashodi za zakup poslovnog prostora (80.175 KM) se odnose na zakup kancelarijskog poslovnog prostora površine 187,64 m² u Poslovnom centru „Integra“ u Banjoj Luci. Zakup se koristi na osnovu Sporazuma o načinu izmirivanja lizing naknade i troškova korišćenja poslovnog prostora od 09.12.2010. godine sa Poreskom upravom Republike Srpske.

Rashodi po osnovu ostalog zakupa (1.600 KM) se odnose na rashode za godišnju kartu za zakup parking mjesta za drugu zonu za 2019. godinu. Ovi rashodi nisu evidentirani u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 98/16, 115/17 i 118/18) i sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 115/18 i 118/18) kojima je definisano da se pomenuti rashodi evidentiraju na poziciji kratkoročnih razgraničenja - unaprijed plaćena zakupnina u zemlji - avansi. U skladu sa navedenim, rashodi po osnovu ostalog zakupa su precijenjeni za 1.600 KM, a potcijenjena kratkoročna razgraničenja za isti iznos.

Preporučuje se direktoru da se evidentiranje unaprijed plaćenih rashoda - avansa vrši u skladu sa članom 69. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i sa članom 79. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 16.443 KM, što je više za 0,2% od Drugog rebalansa budžeta. Nedostajuća sredstva za rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika sa rashoda po osnovu zakupa u iznosu od 50 KM.

Odnose se na rashode po osnovu utroška energije (5.422 KM), komunalnih usluga (2.654 KM) i komunikacionih usluga (8.367 KM).

Sporazumima o raspodjeli troškova zajedničke potrošnje toplotne i električne energije u Poslovnom centru „Integra“ od 29.11.2010. godine, koje je između ostalih učesnika potpisala i Poreska uprava, definisano je da se troškovi zajedničke potrošnje toplotne i električne energije raspoređuju vlasnicima dijelova poslovnog objekta srazmjerno učešću njihove pojedinačne snage u ukupnoj snazi (toplotna energija), odnosno srazmjerno učešću njihove površine u ukupnoj površini poslovnog objekta (električna energija). Devizni inspektorat izmiruje obaveze Poreskoj upravi po osnovu utroška električne energije, centralnog grijanja, komunalnih troškova i obezbjeđenja na osnovu ispostavljenih knjižnih obavijesti srazmjerno učešću u zakupljenom prostoru (3,19%).

Rashodi za komunalne usluge odnose se na rashode za usluge: vodovoda i kanalizacije (373 KM), odvoza smeća (455 KM) i održavanja čistoće (1.825 KM).

Rashodi za komunikacione usluge odnose se na rashode za usluge korišćenja: fiksnog telefona (1.648 KM), mobilnog telefona (4.677 KM), interneta (25 KM), za poštanske usluge (1.350 KM) i za ostale komunikacione usluge (667 KM). Rashodi usluga korišćenja mobilnih telefona nadoknađuju se u skladu sa Odlukom o ostalim naknadama troškova zaposlenih u Deviznom inspektoratu. Odlukama direktora vrše se mjesečne obustave od plate korisnika mobilnog telefona za prekoračeni iznos utvrđenog limita.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 2.469 KM i za 9% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode: kancelarijskog materijala (1.469 KM), materijala za čišćenje (243 KM) i stručne literature, časopise i dnevnu štampu (756 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 3.781 KM i za 10% su niži u odnosu na odobreni Drugi rebalans budžeta, a odnose se na rashode za tekuće održavanje motornih vozila.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 8.272 KM i za 13% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (3.456 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (4.816 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.183 KM i za 14% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (150), usluge osiguranja (1.429 KM), usluge informisanja i medija (59 KM) i kompjuterske usluge (1.545 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 3.603 KM i za 22% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na rashode: stručnog usavršavanja zaposlenih (1.415 KM), reprezentacije (762 KM), poreza i doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (1.426 KM).

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 10.521 KM, a odnose se na: rashode amortizacije (10.412 KM) i rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (109 KM).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 18.740 KM i za 10% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i na ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 14.778 KM i za 20% su niži u odnosu na Drugi rebalans budžeta. Odnose se na izdatke za nabavku opreme (8.044 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (5.910 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe, sitnog inventara i sl. (823 KM).

Izdaci za nabavku opreme su za 71% viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na izdatke za nabavku računarske opreme (1.433 KM), ostale kancelarijske opreme (5.962 KM) i grijne opreme (650 KM). Nedostajuća sredstva za izdatke za nabavku opreme su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika sa izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 6.000 KM.

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu se odnose na izdatke za nabavku računarskog programa.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 3.963 KM i za 65% su viši u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a odnose se na ostale izdatke i na ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Nedostajuća sredstva za ostale izdatke iz transakcija sa drugim

jedinicama vlasti su pokrivena internim realokacijama u okviru budžetskog korisnika sa rashoda na naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 1.607 KM.

Ostali izdaci (1.969 KM) se odnose na izdatke po osnovu korekcije isplate prevoza zaposlenih po Odluci Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 108/17 i 2/18), a što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 1.994 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske (1.607 KM) i izdatke za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (387 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Devizni inspektorat je na dan 31.12.2018. godine iskazao ukupnu imovinu po bruto principu u iznosu od 145.121 KM nabavne vrijednosti, 99.949 KM ispravke vrijednosti i 45.172 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 45.172 KM (u stalnim sredstvima 44.349 KM i u tekućim sredstvima 823 KM) i finansijska imovina i razgraničenja u iznosu od 4.615 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 144.298 KM nabavne vrijednosti, 99.949 KM ispravke vrijednosti i 44.349 KM neto vrijednosti. Neto vrijednost se odnosi na opremu (33.739 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu - programi za računare (5.910 KM) i nematerijalnu neproizvedenu imovinu - licence (4.700 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je povećana za 23.980 KM. Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je povećana za 34.500 KM po osnovu povećanja vrijednosti opreme (nabavka opreme 8.455 KM) i za efekte procjene opreme 26.046 KM (motornih vozila 21.346 KM i licenci 4.700 KM). Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2018. godini je smanjena za 10.520 KM po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije 10.412 KM i rashodovanja opreme 109 KM.

Obračun amortizacije je vršen prema Pravilniku o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16) primjenom linearne metode po propisanim stopama.

Nematerijalna neproizvedena imovina (4.700 KM) se odnosi na procijenjenu vrijednost Oracle licence u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/15, 115/17 i 118/18). U skladu sa članom 41. navedenog pravilnika budžetski korisnici koji primjenjuju model nabavne vrijednosti za vrednovanje stalnih sredstava, imaju obavezu da pređu na primjenu revalorizacionog modela vrednovanja, nakon što je knjigovodstvena vrijednost grupe stalnih sredstava u upotrebi svedena na 0 (ovdje se pod grupom stalnih sredstava podrazumijeva grupa stalnih sredstava koja po ekonomskoj klasifikaciji, propisanoj Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike pripadaju istom podsintetičkom kontu). Na grupi stalnih sredstava 0134 Nematerijalna neproizvedena imovina nalaze se samo Oracle licence čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na 0.

Komisija za procjenu vrijednosti Oracle licence za rad u sistemu upravljanja finansijskim informacijama Ministarstva finansija je utvrdila iznos vrijednosti licence koja je bila u potpunosti amortizovana, a novoprocijenjena vrijednost je 4.700 KM. Izveštaj o procjeni vrijednosti broj 06.07/404-84-1-2/19 od 14.02.2019. godine Oracle licenci za rad u sistemu upravljanja finansijskim informacijama je usvojio ministar finansija.

Komisija smatra da je korisni vijek Oracle licenci neograničen. Naime, nakon analize svih relevantnih faktora ne može se predvidjeti period u kome se očekuje da će navedene licence proizvoditi korist za entitete, odnosno budžetske korisnike. Dalji računovodstveni tretman ovih licenci će biti u skladu sa zahtjevima MRS JS 31-Nematerijalna imovina. U izveštaju Komisije je navedeno da je korisni vijek licenci neograničen. Paragrafom 106 MRS JS 31-Nematerijalna imovina je definisano da se nematerijalna imovina koja ima neograničeni korisni vijek ne amortizuje.

Finansijska imovina i razgraničenja su iskazani u iznosu od 8.922 KM bruto vrijednosti, ispravke 4.307 KM i neto vrijednosti 4.615 KM. Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja odnosi se na: kratkoročna potraživanja od zaposlenih, razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Potraživanja od zaposlenih (100 KM) se odnose na potraživanja po osnovu prekoračenja korišćenja mobilnih telefona za decembar 2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 1.423 KM, a odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (naknadu plate za decembar za porodiljsko odsustvo).

Kratkoročna razgraničenja su potcijenjena za 1.600 KM, a rashodi po osnovu ostalog zakupa su precijenjeni za isti iznos (što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.2 izveštaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (3.092 KM) odnose se na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (387 KM), potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (1.607 KM) i ostala potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa (1.098 KM).

6.2.2. Obaveze

Devizni inspektorat je na dan 31.12.2018. godine iskazao ukupne obaveze u iznosu od 72.272 KM koje se odnose na kratkoročne obaveze. Čine ih: obaveze za lična primanja i obaveze iz poslovanja.

Obaveze za lična primanja su iskazane u iznosu od 37.973 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2018. godine (32.407 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za decembar 2018. godine (5.566 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 34.299 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga.

Devizni inspektorat je izmirio sve obaveze iz 2018. godine do dana 28.02.2019. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori na dan 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 20.453 KM. Odnose se na revalorizacione rezerve po osnovu procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine

(procijenjena vrijednost stalne imovine - motornih vozila 15.753 KM i oracle licence 4.700 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 18.210 KM i odnosi se na protivvrijednost sredstava u konvertibilnim markama na depozitnim privremenim računima (u domaćoj i stranoj valuti). Privremeno oduzeta novčana sredstva na osnovu Pravilnika o načinu ostvarivanja nadzora u oblasti deviznog i spoljnotrgovinskog poslovanja do okončanja prekršajnog postupka su deponovana na posebnim privremenim računima koji se vode vanbilansno.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Devizni inspektorat je objelodanio da nema potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze na dan 31.12.2018. godine. Na osnovu pismene informacije direktora, protiv Deviznog inspektorata se ne vode sudski sporovi, niti je Devizni inspektorat pokrenuo bilo kakve sporove.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja za period 01.01-31.12.2018. godine, koja pružaju neophodne opšte podatke o Deviznom inspektoratu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama.

U skladu sa paragrafom 24. MRS - JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja Devizni inspektorat je prezentovao dodatne informacije o korišćenju odobrenih sredstava u skladu sa zakonski usvojenim budžetom i dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Mikić, s.r.