



**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 01.01-31.12.2017. године**

Број: РВ028-18

Бања Лука, 31.05.2018. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Набавке.....	17
	5. Припрема и доношење буџета	18
	6. Финансијски извјештаји	19
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	19
	6.1.1. Приходи и примици	19
	6.1.2. Расходи и издаци.....	21
	6.2. Имовина, обавезе и извори	27
	6.2.1. Имовина	27
	6.2.2. Обавезе.....	30
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	31
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	32
	6.4. Новчани токови	32
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	33

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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 31.12.2017. 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Пореске управе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, новчаних токова, 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 са резервом

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 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 финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. 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.

Као што смо навели под тачкама: 6.1.2.4, 6.2.2. и 6.2.3. извјештаја:

Краткорочне обавезе су исказане мање, а финансијски резултат ранијих година више за 473.873 КМ по основу неевидентираних јубиларних награда за 2014, 2015. и 2016. годину за 169 запослених које су предмет тужби у износу од 228.921 КМ, и по основу једнострано искњижених обавеза за набавку сталне имовине,

интегрисаног информационог система 1, које су признате у 2016. години у износу од 244.952 KM.

Ко што смо навели под тачком 6.6. извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје нису састављена у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и релевантним захтјевима: MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88. тачка (е) подтачке (ii) и (vii) и 89. тачка (ц), MPC JC 31 - Нематеријална имовина, параграф 117 тачка (е) подтачке (i), (vi) и (viii), MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105, јер не пружају довољне додатне информације и објелодањивања који би помогли бољем разумијевању финансијских извјештаја.

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, 31.05.2018. 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 2017. 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 2017. 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 смо навели под тачкама 3. и 4. извјештаја:

Пореска управа Републике Српске је и у 2017. 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 члановима 50, став (3) тачка б) и став (4) и 62. став (2) Закона о државним службеницима.

Правилник о јавним набавкама у Пореској управи од 15.03.2017. године није усклађен са Законом о јавним набавкама чланови, 18. став (1) и 70. став (1), у дијелу који дефинише да уговорни орган доноси одвојене одлуке о покретању поступка набавке и избору најповољнијег понуђача или поништењу поступка набавке са обавезним садржајем, а не да се у јединственој одлуци одлучује о покретању поступка набавке и о избору најповољнијег добављача за набавке путем директног споразума, за које је претходно извршено истраживање тржишта.

Поступци набавки нису проведени у складу са члановима: 6, 15. ставови (1) и (2) тачка б) и 90. Закона о јавним набавкама јер:

- у поступцима набавке услуга путем директног споразума којима су вршена додатна улагања у информациони систем 1, планиране вриједности 12.000 КМ, извјештаји о обављеном послу не садрже опис уговорених услуга, а вријеме, односно датум вршења услуга наведени у извјештајима су ранији датуми од датума закључења уговора са извршиоцем услуга, а вријеме вршења услуге „развој трансакција за пуњење табела за израду извјештаја из јединствене пореске евиденције“, планиране вриједности 6.000 КМ, је послје рока за достављање извјештаја крајњим корисницима,

- рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци није засновано на укупном износу који ће се платити, без пореза на додатну вриједност, у поступцима набавке резервних дијелова, потрошног материјала и одржавање серверске и

рачунарске опреме, јер је са истим добављачем закључен уговор вриједности 36.903 КМ после проведеног отвореног поступка набавке 28.06.2017. године са роком важења од годину дана и други 31.08.2017. године, вриједности 6.488 КМ, после проведеног директног споразума,

- одређивање процијењене вриједности јавне набавке пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система, преговарачким поступком без објаве обавјештења, није вршено на основу процијењене тржишне вриједности у тренутку кад је уговорни орган започео поступак јавне набавке.

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, 31.05.2018. године

Замјеник главног ревизора
Божана Трнинић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Пореске управе Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 4. став (3), 15. став (1), 17. став (5), 18. став (1) тачка 5), 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,
- 2) поштује начело настанка пословног догађаја и расходи и обавезе евидентирају у периоду којем припадају,
- 3) евидентирају пословни догађаји по бруто принципу у оквиру расхода за услуге коришћења мобилних телефона у складу са захтјевима МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграф 48,
- 4) у Напоменама уз финансијске извјештаје презентују неусаглашена стања у складу са чланом 18. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 5) евиденција примљених средстава обезбјеђења за извршење уговора врши у оквиру ванбилансне евиденције у складу са чланом 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 6) објелодане информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,
- 7) сачињавају Напомене уз финансијске извјештаје 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.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Пореске управе Републике Српске да обезбиједи да се:

- 1) поштује Закон о државним службеницима и јавно оглашава пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла у складу са чланом 50, став (3) тачка б) став (4) и чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима,
- 2) усклади Правилник о јавним набавкама са одредбама Закона о јавним набавкама за набавке путем поступка директног споразума у дијелу који се односи на доношење одвојених одлука о покретању поступка набавке и избору најповољнијег понуђача,
- 3) уговори о јавној набавци роба, услуга и радова додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима,

- 4) у поступку директног споразума након испитивања тржишта тражи писмено приједлог цијене или понуда једног или више понуђача и да се преговара или прихвати ту цијену као услов за споразум,
- 5) процијењене вриједности уговора о јавној набавци заснивају на укупном износу који ће платити без ПДВ-а, односно на основу процијењене тржишне вриједности у тренутку кад започиње поступак јавне набавке у складу са чланом 15. ставови (1) и (2) тачка б) Закона.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2017. 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 доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о државним службеницима,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- 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,
- Уредба о распореду и намјени 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,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи,
- Правилник о накнадама.

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 и 15/16) 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 пореза 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 и 31/14) уређени су: организација, надлежност, права и обавезе Пореске управе, права и обавезе пореских обвезника, порески поступак, 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, подручним јединицама и привременим канцеларијама и другим организационим јединицама. У оквиру сједишта су организовани сектори за обављање послова из надлежности управе, а регионално ти послови се 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 о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се исте могу дјелимично прихватити, а да се у неким случајевима ради о образложењима која суштински немају утицаја на постојеће налазе и закључке. Уз коначан извјештај достављен је одговор на дате примједбе, а у извјештају о проведеној ревизији извршене су корекције у тексту препоруке број 1. у резимеу препорука за финансијске извјештаје и тексту, а брисан је навод о канцеларијском пословању у закључку о функционисању интерних контрола.

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 2016. годину и том приликом је дато седам препорука, три које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и четири које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Пореска управа је 26.07.2017. 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 2017. годину извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

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

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

Проведена је препорука која се односила на класификацију сталне имовине намијењене продаји.

Препорука која се односила на утврђивање коефицијента за обрачун плата за начелнике одјељења из групе намјештеника у складу са чланом 12. тачка б) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и да се обрачун плата приправника врши у складу са чланом 15. наведеног закона, није проведена, што је образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

Препорука која се односила на вршење обрачуна трошкова амортизације за интегрисани информациони систем (који је пуштен у продукцију) није проведена, што је образложено под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.1 извјештаја.

Препоруке у вези усклађености пословања:

Проведена је препорука која се односила на доношење правила за коришћење мобилних телефона у складу са Закључком о измјени Закључка Владе Републике Српске од 03.02.2011. године и Смјерницама за примјену Закључка од 04.04.2013. године, односно дефинисање права на коришћење услуга мобилне телефоније кроз службену VPN (Virtual Private Network) мрежу.

Препорука која се односила на потпуну примјену Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, односно да налози за службено путовање садрже датум обрачуна трошкова ради утврђивања да ли су оправдани у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања и вријеме преласка границе Босне и Херцеговине односно од часа поласка авиона с посљедњег аеродрома до часа повратка на први аеродром (у Републици Српској, односно Босни и Херцеговини) у складу са члановима 8. и 16. Уредбе, дјелимично је проведена, што је образложено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја.

Препорука која се односила на вршење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 3, 4. став (1) тачка 2), 19. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана, није проведена, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на провођење поступака јавних набавки путем директног споразума у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама, као и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума, није проведена, што је образложено под тачком 4. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске систематизовано је 167 радних мјеста за 820 извршилаца. На дан 31.12.2017. године у Пореској управи је запослено 789 извршилаца на неодређено вријеме (државни службеници и намјештеници), 63 на одређено вријеме и 14 приправника.

Пореска управа је и току 2017. године као и ранијих година, због повећаног обима посла запошљавала државне службенике 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. Наведено није у складу са чланом 50, став (3) тачка б) и став (4) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

На дан 31.12.2017. године ангажовано је 38 волонтера и три лица по уговору о дјелу на пословима ложача. У току године 65 запослених је примљено у радни однос на неодређено вријеме, 52 на одређено и 19 приправника.

Пријем запослених на неодређено вријеме извршен је по основу четири конкурса које је провела Агенција за државну управу Републике Српске за 45 државних службеника и три конкурса које је провела Пореска управа за 18 намјештеника. Од укупног броја запослених по основу конкурса 54 су у ранијем периоду били запослени у Пореској управи по уговору на одређено вријеме (52) или по уговору о дјелу (2). За пријем приправника није проведена процедура јавног конкурса, што није у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима.

Радни однос је престао за 47 запослених на неодређено радно вријеме (по основу: одласка у пензију (38), смрти (6), споразумног прекида радног односа (1), мировања радног односа (1), неплаћеног одсуства (1) и 53 по основу истека рока на одређено вријеме и 19 приправника по истеку приправничког стажа.

Правилник о јавним набавкама у Пореској управи од 15.03.2017. године није усклађен са Законом о јавним набавкама чланови 18. став (1) и 70. став (1), у дијелу који дефинише да уговорни орган доноси одвојене одлуке о покретању поступка набавке и избору најповољнијег понуђача или поништењу поступка набавке са обавезним садржајем, а не да се у јединственој одлуци одлучује о покретању поступка набавке и о избору најповољнијег добављача за набавке путем директног споразума, за које је претходно извршено истраживање тржишта.

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број: 45/16) јер:

- предмет пописа нису биле хартије од вриједности ван промета, гаранције добављача за набавку роба услуга и сталне имовине за уредно извршење уговора као и мјенице и банкарске гаранције које су примљене као средства обезбјеђења по рјешењима Пореске управе о одгођеном плаћању пореских обавеза, што није у складу са чланом 4. став (3) поменутог правилника,

- на одвојеним пописним листама није пописана имовина која је дата на коришћење Министарству трговине и туризма Републике Српске, као ни мјенице и гаранције примљене као средства обезбјеђења по рјешењима Министарства

финансија Републике Српске о одгођеном плаћању, што није у складу са чланом 19 правилника,

- пописне листе не садрже пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, изводи отворених ставки су достављани након састављања извјештаја централне пописне комисије, што није у складу са члановима: 15. став (1), 17. став (5) и 18. став (1) тачка 5) наведеног правилника,

- у извјештају појединачне комисије исказана је већа стварна и књиговодствена вриједност интегрисаног информационог система 1 (у даљем тексту: ИИС 1) у односу на извјештај Централне пописне комисије у којем је усклађено књиговодствено са стварним стањем предметне имовине и није образложена разлика у односу на извјештај појединачне пописне комисије, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 6) правилника,

- ванредни попис који је проведен, са циљем утврђивања неупотребљивих возила за расходовање, не задовољава услове за провођење ванредног пописа дефинисане чланом 22. став (3) поменутог правилника.

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

Пореска управа није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирала обавезе по основу јубиларних награда запосленим за 2014, 2015. и 2016. годину и расходе по том основу, што указује да рачуноводствене контроле нису функционисале на задовољавајућем нивоу.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима 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, правилника, наредби, упутстава, ажурног обављања послова, анализу отклањања раније утврђених недостатака и предлаже предузимање мјера против починалаца незаконитих радњи и отклањање утврђених недостатака. У току године обављено је 36 контрола, а утврђене неправилности су отклоњене у току контроле или непосредно по пријему извјештаја. Систематизована су радна мјеста руководиоца јединице за интерну ревизију и интерног ревизора, које је попуњено у току 2017. године. Према Плану рада интерне ревизије за 2017. годину обављене су двије ревизије, принудне наплате и контроле. За утврђене неправилности дате су одговарајуће препоруке, чија је реализација у току, према донесеним акционим плановима за реализацију препорука.

Контрола од стране надлежног Министарства финансија као и буџетске инспекције није било.

Пореска управа није у појединим сегментима пословања успоставила систем интерних контрола који би функционисао на задовољавајућем нивоу и који би обезбиједио истинито и фер извјештавање и пословање у складу са надлежном регулативом.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- поштује Закон о државним службеницима и јавно оглашава пријем државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла у складу са чланом 50, став (3) тачка б) став (4) и чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима,

- попис имовине и обавеза врши у складу са члановима: 4. став (3), 15. став (3), 17. став (5), 18. став (1) тачка 5), 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,

- поштује начело настанка пословног догађаја и расходи и обавезе евидентирају у периоду којем припадају,

- усклади Правилник о јавним набавкама са одредбама Закона о јавним набавкама за набавке путем поступка директног споразума у дијелу који се односи на доношење одвојених одлука о покретању поступка набавке и избору најповољнијег понуђача.

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.

Са групом понуђача "Сириус 2010" д.о.о. Бања Лука и "Програм" д.о.о. Београд потписани су 2012. године уговор о испоруци софтверских лиценци и један анекс уговора. Вриједност уговора са ПДВ-ом била је 5.661.263 КМ. Уговором је дефинисано да ће Пореска управа у периоду имплементације (40 мјесеци) додатно плаћати и одржавање за испоручене лиценце по цијени која на годишњем нивоу износи 18% набавне вриједности. Обавеза плаћања одржавања настаје на дан испоруке лиценци, а обрачунава се и фактурише квартално. Уговорено је и да Пореска управа у периоду имплементације лиценци има право докупа и/или замјене лиценци по цијени из основног уговора, уколико се за тим укаже потреба.

Уговор о имплементацији софтверских лиценци потписан је са предузећем „S&T Serbia“ д.о.о. Београд 2012. године и укључује услуге: реинжењеринг пословних процеса, имплементацију софтверских лиценци укључујући и дораду специфичних функционалности, обуку запослених за коришћење, одржавање и надоградњу ИИС-а и постимплементациону подршку. Реализација пројекта уговорена је на период од четири године. Укупна вриједност овог уговора је 5.479.909 КМ са порезом на додату вриједност.

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. Утврђени су нови рокови: 31.8.2015. године за прву фазу, 29.2.2016. године за другу фазу и 16.9.2016. за трећу фазу. Утврђене су вриједности функционалних фаза: вриједност прве фазе износи 55% вриједности укупног посла, вриједност друге фазе износи 22% вриједности укупног посла и вриједност треће функционалне фазе износи 16% вриједности укупног посла (припреме пројекта 7%).

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.

Након истека уговора покренут је преговарачки поступак без објављивања обавјештења са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд ради завршетка имплементације свих пословних процеса, који је поништен.

Крајем децембра 2017. године покренут је судски спор у којем обе уговорне стране узајамно траже накнаду штете коју су претрпјеле због нереализације уговора. (Пореска управа је поднијела тужбу против „S&T Serbia“ д.о.о, а „S&T Serbia“ д.о.о. противтужбу против Пореске управе).

Пореска управа је 30.6.2017. 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: „Prionter ITSS“, „Prionter IT Solution and Services“ и „Сириус 2010“ д.о.о. Укупна вриједност уговора са ПДВ- ом износи 8.364.753 КМ. Уговор је закључен на период од двије године (тачка 4. извјештаја).

Успостављени контролни механизам за управљање пројектом није обезбиједио да се пројекат реализује без значајнијег продужења рока.

Од почетка реализације пројекта од 2012. године до 31.12.2017. године уложено је у имплементацију ИИС-а и лицензирање 9.985.618 КМ, најмање 111.051 КМ за обуку кадрова, 3.644.578 КМ за услуге одржавања и реактивације одржавања SAP и NON SAP испоручених лиценци и 221.013 КМ за услугу ревизије и надзора ИИС.

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 2017. години покренуто је 81.113 поступака на износ дуга од 160.613.809 КМ и поднесено 280 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Из поступака принудне наплате покренутих у 2017. години наплаћено је 53.982.780 КМ, а из поступака покренутих у претходном периоду 15.741.389 КМ. Наплата је извршена: готовинским средствима (65.512.201 КМ), мултилатералном компензацијом (3.288.495 КМ), продајом покретне имовине (30.240 КМ), запленом некретнина (796.112 КМ), уступањем имовине Републици Српској (1.793 КМ) и путем обвезница (95.327 КМ).

У току 2017. године примљено је 143.555 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 162.840.350 КМ и 70.369 непокретних поступака из ранијег периода на износ дуга од 22.345.792 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (57%), порески рачуни за порез на непокретност (26%) те прекршајни налози и рјешења достављена од судова (14%).

Укупан дуг на дан 31.12.2017. године износи 368.202.449 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 32.497) износи 36.226.698 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 265.540) износи 331.975.752 КМ. На извјештајни период се односи 54.779 рјешења и дуг од 88.420.310 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2017. године отписана су потраживања у износу од 70.255.507 КМ и то по основу: 389 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (67.183.409 КМ) и 7.625 рјешења о ненаплативости по основу застаре потраживања (3.072.098 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 2017. године код 117 пореских обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 12,77 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 7,94 милиона КМ. Код 355 пореских обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 12,71 милион КМ, од којих су 2,49 милиона КМ призната потраживања.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 1,93 милиона КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 175.318 КМ.

На дан 31.12.2017. године у току је 31 претходни поступак, од 73 покренута у току 2017. године ради утврђивања услова за отварање стечајног поступка са износом дуга од 7,91 милиона КМ.

На основу Закона о стечајном поступку покренут је поступак реструктурирања код једног пореског обвезника.

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.

Пореска управа евидентира рјешења у пореском књиговодству и даље прати извршење рјешења о одгођеном плаћању која прими од Министарства финансија. Уколико се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења Пореска управа обавјештава Министарство писмено, а министар по службеној дужности укида рјешење. При истим условима непридржавања укида се и рјешење које је донио директор Пореске управе.

Захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у 2017. години Министарству су поднијела 264 пореска обвезника у износу од 167.239.286 КМ. Позитивно су ријешена 103 захтјева на укупан дуг од 50.342.812 КМ (са дорачунатим каматама 60.288.838 КМ). У истом периоду је донесено 114 закључака о одбацавању

захтјева због неуредности и неблаговремености на пријављени износ обавеза од 25.201.921 КМ.

У ревидираном периоду по основу рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза Министарства наплаћено је 26.539.403 КМ од чега се 5.086.087 КМ односи на рјешења донесена у 2017. години, а 21.453.316 КМ по рјешењима из претходног периода. Доспјеле, а ненаплаћене обавезе износе 36.940.036 КМ (од чега 13.399.154 КМ по рјешењима донесеним у извјештајном периоду, а 23.540.882 КМ по активним рјешењима из претходног периода).

На основу закључака Владе Републике Српске министар је донио шест рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу од 16.028.723 КМ, без обезбјеђења пореског дуга како је прописано законом.

Пореска управа је у току 2017. године донијела 88 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга 1.226.685 КМ, док су у истом периоду укинута 63 рјешења на износ дуга 747.927 КМ (остатак дуга износи 499.016 КМ) због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 83 активна рјешења/споразума Пореске управе о одгоди плаћања из 2017. године наплаћено је 193.071 КМ, док доспјеле а ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 26.423 КМ. По основу 427 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2017. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено 964.762 КМ у извјештајном периоду, доспјели а ненаплаћени дуг износи 294.106 КМ и остатак дуга износи 2.094.215 КМ.

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

- о чијем захтјеву је одлучивао директор Пореске управе, као средство обезбјеђења доставили бјанко мјенице, иако законом није прописано обезбјеђење дуга путем мјенице,
- остварили право на одгађање пореског дуга више пута (нови дуг), а да не измирују доспјеле обавезе утврђене претходним рјешењем(има).

Пореска управа прати извршење рјешења којим је одобрено одгођено плаћање и одмах обавјештава Министарство уколико утврди да се порески обвезник не придржава услова и рокова из рјешења министра. Министар 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. годину уз обавезу редовног плаћања текућих обавеза за порезе и доприносе (Закључак Владе Републике Српске од 13.03.2017. године). У очекивању реформе здравственог система Републике Српске, Министарство није одлучивало ни о новим захтјевима за одгођено плаћање пореског дуга јавних здравствених усанова.

Према извјештају у Пореској управи Министарство је укинуло 29 рјешења у износу од 6.234.487 КМ (остатак дуга по овим рјешењима износи 5.271.833 КМ) због непридржавања рокова и услова из рјешења. У евиденцијама Министарства се као укинута рјешења воде и она која су у цјелости измирена (4 таква рјешења) и рјешења пореских дужника код којих је покренут стечај (такође 4 рјешења). Према тим евиденцијама укинута је 37 рјешења о одгоди плаћања у износу од 14.981.077 КМ (17.878.794 КМ са укупно обрачунатим каматама).

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2017. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 2.352.601.279 КМ, што је за 176.484.061 КМ или 8% више у односу на претходну годину. Наплаћени су: директни порези (466.627.601 КМ), доприноси (1.476.642.138 КМ), остали јавни приходи (395.745.883 КМ) и за остале обавезе по основу индиректних пореза и Фонда солидарности у (13.585.656 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 2017. годину који је јаван и доступан на интернет страници Пореске управе.

4. Набавке

Пореска управа је Планом јавних набавки од 14.02.2017. године планирала у 2017. години набавке вриједности од 5.164.424 КМ (без пореза на додату вриједност, у даљем тексту: ПДВ-а). Обухвата набавке: роба (991.000 КМ), услуга (3.609.745 КМ), радова (5.000 КМ) и по основу закључених оквирних споразума: роба (163.453 КМ), услуга (207.792 КМ) и услуга изнајмљивања копир принтер уређаја (187.434 КМ). План набавки је мијењан 08.05.2017. године и 23.06.2017. године. Прва измјена, плана се односи на додатну набавку и испоруку роба (рачунарска опрема, лиценце и друго), вриједности 1.723.739 КМ, а друга на набавку услуге медијске кампање Пореске управе у вриједности од 54.225 КМ.

Према извјештају о реализацији плана набавки за 2017. годину реализовано је: 31 директни споразум, седам конкурентских захтјева, два преговарачка поступка без објаве обавјештења, једна услуга по Анексу II дио Б и 12 отворених поступака.

Ревизијским испитивањем обухватили смо 17 различитих поступака набавки процијењене, планиране вриједности 5.584.464 КМ или 80% од укупне планиране вриједности реализованих набавки.

У оквиру ревидираних поступака јавних набавки утврђено је да неки од поступака нису у потпуности проведени у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14; у даљем тексту: Закон), јер:

- у поступцима набавке услуга путем директног споразума којима су вршена додатна улагања у интегрисани информациони систем 1, планиране вриједности 12.000 КМ, извјештаји о обављеном послу не садрже опис уговорених услуга, а вријеме, односно датум вршења услуга наведени у извјештајима су ранији датуми од датума закључења уговора са извршиоцем услуга, а вријеме вршења услуге развој трансакција за пуњење табела за израду извјештаја из јединствене пореске евиденције планиране вриједности 6.000 КМ, је послуже рока за достављање извјештаја крајњим корисницима, што није у складу са члановима 6. и 90. Закона,

- рачунање процијењене вриједности уговора о јавној набавци није засновано на укупном износу који ће се платити, без пореза на додату вриједност, у поступцима набавке резервних дијелова, потрошног материјала и одржавање серверске и рачунарске опреме, јер је са истим добављачем закључен уговор вриједности 36.903 КМ послуже проведеног отвореног поступка набавке 28.06.2017. године са роком важења од годину дана и други 31.08.2017. године, вриједности 6.488 КМ, послуже проведеног директног споразума, што није у складу са чланом 15. став (1) Закона,

- одређивање процијењене вриједности јавне набавке пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система, преговарачким поступком без објаве обавјештења, није вршено на основу процијењене тржишне вриједности у тренутку кад је уговорни орган започео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка б) Закона.

Препоручујемо директору да обезбиједи да:

- **се уговори о јавној набавци роба, услуга и радова додјељују примјењујући поступке набавке дефинисане Законом о јавним набавкама и подзаконским актима,**

- **у поступку директног споразума након испитивања тржишта тражи писмено приједлог цијене или понуду једног или више понуђача и преговара или прихвата ту цијену као услов за споразум,**

- **процијењене вриједности уговора о јавној набавци заснивају на укупном износу који ће платити без ПДВ-а, односно на основу процијењене тржишне вриједности у тренутку кад започиње поступак јавне набавке у складу са чланом 15. ставови (1) и (2) тачка б) Закона.**

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Пореске управе за 2017. годину износи 27.829.800 КМ и на нивоу је почетног буџетског ограничења. Буџетски захтјев чине: расходи за лична примања (21.780.800 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (5.921.000 КМ) и издаци за отплату дугова (128.000 КМ).

Коришћењем информационог система управљања буџетом, Пореска управа је провела активности израде буџетских захтјева (за потребе доношења буџета) 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 2017. годину Пореској управи је одобрено 27.084.000 КМ и то за: расходе за лична примања 21.170.000 КМ и расходе по основу коришћења роба и услуга 5.914.000 КМ.

У току 2017. године проведена је 31 реалокација (13 по рјешењима министра финансија и 18 по рјешењима Владе Републике Српске) у укупном износу од 1.824.852 КМ, од којих је седам послје 31.12.2017. године.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 08.02.2018. године Пореској управи је реалоцирано 41.000 КМ за расходе за отпремнине и једнократне помоћи (брutto).

Планом РПН за 2017. годину планирани су приходи у износу од 4.112.300 КМ. Укупна планирана потрошња у износу од 3.587.000 КМ односи се на текуће расходе (1.470.000 КМ), на издатке за нефинансијску имовину (1.314.000 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (803.000 КМ). Финансијски резултат текуће године планиран је у износу од 525.300 КМ.

Измјенама и допунама Плана РПН од 14.12.2017. године планирани су приходи и расходи и издаци у износу од 5.459.653 КМ. Планирана потрошња се односи на текуће расходе (2.423.660 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.480.600 КМ) и издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (555.393 КМ).

Предвиђено је да се планирана потрошња финансира из властитих прихода у износу од 3.980.000 КМ, а да се 1.479.653 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 за 2017. годину.

6. Финансијски извјештаји

У обрасцима 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 (обрасци 3а, 3б и 3), као и Прегледу новчаних токова нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број: 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став (5) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 56, што Пореска управа није урадила, осим за образложења разлика у односу на план, као што је образложено под тачком 6. 6. извјештаја.

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

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2017. годину исказано је у износу од 27.249.947 КМ или 1% више у односу на одобрени буџет. Наведено одступање од одобреног буџета покривено је реалокацијама у складу са Законом о извршењу буџета Републике Српске за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“ број: 116/16).

Извршење Плана РПН за приходе износи 3.976.030 КМ или 27% ниже, а за расходе и издатке 4.863.452 КМ или 11% ниже од планираних.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 6.004.543 КМ, а чине их приходи и примици на фонду 01 у износу од 2.028.513 КМ и фонду 02 у износу од 3.976.030 КМ. Односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и примитке исказане у оквиру фонда 01.

Приходи Пореске управе (фонд 01) исказани су у износу од 1.765.521 КМ, а чине их непорески приходи (457.536 КМ) и приходи обрачунског карактера (1.307.985 КМ).

Непорески приходи се односе на посебне таксе које се плаћају у поступку принудне наплате (264.026 КМ), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (5.297 КМ) и остали републички непорески приходи (188.213 КМ).

Приходи обрачунског карактера односе се на: добитке од продаје произведене сталне имовине (3.100 КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (179 КМ), помоћи у природи (6.750 КМ), остале приходе обрачунског карактера (1.257.426 КМ), остале приходе обрачунског карактера по основу односа са фондовима обавезног социјалног осигурања (41.971 КМ), остале приходе обрачунског карактера по основу односа са осталим јединицама власти (256 КМ), обрачунске приходе од закупа унутар исте јединице власти (40.093 КМ) и остале приходе обрачунског карактера (41.790 КМ - дуговни салдо).

Добици од продаје произведене имовине односе се на продају укупно осам службених аутомобила.

Помоћи у природи односе се на донацију рачунара од USAID-а у оквиру Пројекта реформе фискалног сектора.

Остали приходи обрачунског карактера у износу од 1.250.063 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 појављују расходи обрачунског карактера у истом износу.

Обрачунски приходи од закупа унутар исте јединице власти (40.093 КМ) односе се на приход од подзакупа од Републичког девизног инспектората.

Остали приходи обрачунског карактера (41.790 КМ дуговни салдо) односе се на заједничке трошкове са Министарством финансија, Републичким заводом за статистику, Центром за пружање бесплатне правне помоћи, Министарством просвјете и културе и Републичким девизним инспекторатом, који су наведеним субјектима обрачунати претходне, а наплаћени у току ревидиране године.

У току ревизије, а послје рока за предају финансијских извјештаја, Пореска управа је извршила промјену презентације и објављивања обрачунских прихода због рекласификације осталих обрачунских прихода по основу преноса нефинансијске имовине на обрачунате приходе по основу преноса имовине унутар исте јединице власти у складу са чланом 139. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Непорески приходи (фонд 02) су приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте (6.889 КМ) и приходи републичких органа и организација (3.969.140 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 („Службени гласник Републике Српске “ број: 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 и 44/16).

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

Примици су исказани у износу од 262.992 КМ у оквиру фонда 01. Односе се на наплату потраживања од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 36.634.245 КМ и односе се на: фонд 01 у износу од 30.520.730 КМ и фонд 02 у износу од 6.113.515 КМ.

Расходе и издатке (фонд 01) чине: расходи за лична примања (20.882.119 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (5.749.379 КМ), остали издаци (618.449 КМ) и расходи обрачунског карактера (3.270.783 КМ). Расходи обрачунског карактера се не планирају у буџету.

Расходе и издатке (фонд 02) чине: расходи за лична примања (10.623 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (2.367.787 КМ), издаци (2.452.759 КМ) и расходи обрачунског карактера (1.250.063 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања су исказани у износу од 20.892.742 КМ, највећим дијелом на фонду 01. Износ од 10.623 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 и 115/17).

Расходи за лична примања (фонд 01) исказани су у износу од 20.882.119 КМ и за 1% нижи у односу на буџетом одобрене.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 19.695.581 КМ и 5% су нижи у односу на одобрене буџетом. Бруто плате чине расходи за: основне плате (11.251.465 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (814.727 КМ), порез на плату (1.124.367 КМ) и збирне доприносе (6.505.022 КМ).

Обрачун плата начелницима одјељења у статусу намјештеника се и даље врши по коефицијенту 18 што није у складу са 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), а којим је дефинисано да се начелницима одјељења који немају статус државног службеника одређује коефицијент 15.

Рјешењима о заснивању радног односа са приправницима 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.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у укупном износу од 272.133 КМ. На фонду 01 ови расходи су исказани у износу од 261.510 КМ и за 51% су нижи у односу на одобрене буџетом, док су на фонду 02 исказани у износу од 10.623 КМ. Односе се на накнаде за: превоз на посао и с посла (168.761 КМ), јубиларне награде (47.495 КМ), дневнице за службена путовања у земљи (14.929 КМ), дневнице за службена путовања у иностранству (7.793 КМ), остале накнаде (585 КМ), порез на накнаде (5.486 КМ) и збирне доприносе на накнаде (27.084 КМ).

Расходи за накнаде за превоз на посао и с посла чине 62% укупних расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада. Право на накнаду трошкова превоза просјечно остварује 243 радника чије је мјесто становања удаљено од сједишта послодавца четири километра и више у складу са Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске, а које запослени потврђују овјереном изјавом. Трошкови

се обрачунавају сразмјерно броју радних дана проведених на раду у висини пуне цијене мјесечне карте за раднике који сваки мјесец прилажу мјесечну карту на своје име, а за раднике који не остварују право на овај начин и живе удаљени више од четири километра у висини 50% износа цијене мјесечне карте.

Расходи по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству исказани су у износу 22.722 КМ, од којих се 10.623 КМ односи на фонд 02. Налози за службени пут у иностранство не садрже вријеме преласка границе, а службена путовања у иностранство нису у свим ситуацијама вршена на основу одлуке, односно рјешења послодавца, што није у складу са члановима 8. став (1) и 14. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/10).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 611.249 КМ.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) су исказани у износу 313.779 КМ и односе се на отпремнине (141.872 КМ) и новчане помоћи: приликом рођења дјетета (34.890 КМ), у случају смрти радника (19.803 КМ), смрти члана уже породице (93.088 КМ), теже болести и инвалидности (17.406 КМ), порезе на отпремнине и једнократне помоћи (1.005 КМ) и збирне доприносе (5.715 КМ).

Расходи за отпремнине се односе на отпремнине за 38 радника који су у току 2017. 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 („Службени гласник Републике Српске“ број 67/16).

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 материјала и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 8.117.166 КМ, а односе се на расходе на фонду 01 у износу од 5.749.379 КМ и на фонду 02 у износу од 2.367.787 КМ. Расходи по основу коришћења роба и услуга на фонду 01 су за 3% нижи од одобрених буџетом.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 2.852.423 КМ, а чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу 2.813.701 КМ, за 3% нижи од буџетом одобрених и у оквиру фонда 02 у износу од 38.722 КМ.

Расходи по основу закупа (фонду 01) се односе на расходе за закуп пословних простора (2.641.633 КМ), гараже (3.540 КМ), канцеларијске опреме (152.048 КМ) и осталог закупа (16.480 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 2.513.232 КМ.

Закуп пословног простора у подручним центрима у којима Пореска управа не располаже властитим простором исказан је у износу од 128.401 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 2.639.250 КМ, од чега се на фонд 01 односи износ од 2.231.908 КМ, а на фонд 02 износ од 407.342 КМ.

У оквиру фонда 01 поменути расходи су виши за 6% од буџетом одобрених. Одступање је покривено реалокацијама по рјешењима министра финансија од 01.12.2017. године и од 12.02.2018. године унутар Пореске управе. Односе се на расходе за: електричну енергију (320.755 КМ), централно гријање (175.908 КМ), угаљ и дрво (23.510 КМ), услуге водовода и канализације (27.974 КМ), услуге одвоза смећа (39.337 КМ), услуге дератизације (4.168 КМ), услуге одржавања чистоће (207.902 КМ), остале комуналне таксе и услуге (4.998 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (153.805 КМ), услуге коришћења мобилног телефона (4.193 КМ), услуге коришћења интернета (39.747 КМ), поштанске услуге (1.054.450 КМ) и остале комуникационе услуге (175.161 КМ).

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 анекс-а I и II овог посебног уговора за 2016. и 2017. годину.

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. поменутог уговора који је на снази од 2015. године. На основу независне потврде салда потраживања и обавеза између Пореске управе и Пошта Српске а.д. Бања Лука, Поште Српске са 31.12.2017. године потражују 267.565 КМ на име затезних камата. Пореска управа је оспорила ова потраживања, а у Напоменама уз финансијске извјештаје није презентовала неусаглашени салдо потраживања и обавеза.

Расходи за услуге коришћења услуга мобилног телефона исказани су у износу од 4.193 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. Пореска управа од јуна 2017. године евидентира претплату за тарифни пакет VPN без лимита FLEX G50 уговори и трошкове затезних камата који настају по основу трошкова мобилних телефона запослених (имају пријављен само по један број од јуна 2017. године) које наплаћује обуставама од личних примања. Трошкови затезних камата, који су мјесечно у висини претплате 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 MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 48.

Препоручујемо директору да обезбиједи 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.

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 пошиљки принудне наплате.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 216.896 КМ, чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу од 214.292 КМ и фонда 02 у износу од 2.604 КМ.

Расходи за режијски материјал (фонд 01) су за 24% нижи од одобрених буџетом. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (48.758 КМ), обрасце и папир (79.314 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (16.979 КМ), остали канцеларијски материјал (31.885 КМ), канцеларијска помагала (1.818 КМ), хемијски и остали материјал за одржавање чистоће (31.336 КМ) и дневну штампу, књиге и осталу стручну литературу (4.202 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 213.075 КМ, од чега је на фонду 01 износ од 191.199 КМ и фонду 02 износ од 21.876 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани на фонду 01 износе 191.199 КМ и за 1% су нижи у односу на одобрене буџетом. Односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (114.837 КМ), превозних средстава (56.608 КМ), канцеларијске опреме (15.755 КМ), гријне, расхладне и заштитне опреме (3.167 КМ) и остало (832 КМ).

Расходи за текуће одржавање у оквиру фонда 02 су у оквиру планираних. Односе се на расходе за: молерске радове (6.440 КМ), текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (7.658 КМ), за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (6.983 КМ) и текуће одржавање канцеларијске опреме (795 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 148.330 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 130.622 КМ и на фонд 02 у износу од 17.708 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) су за 10% виши од буџетом одобрених. Одступање је покривено реалокацијом по рјешењу министра финансија од 12.12.2017. године унутар Пореске управе. Односе се на расходе по основу: смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (38.692 КМ), осталих расхода по основу службених путовања у земљи (1.855 КМ), утрошка бензина (47.403 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (42.672 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 02) се највећим дјелом односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (3.386 КМ), превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (600 КМ), осталих расхода на службеним путовањима у земљи (497 КМ), смјештаја на службеним путовањима у иностранству (5.897 КМ), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (4.166 КМ), осталих расхода по основу службених путовања у иностранству (1.477 КМ) и утрошка бензина (1.685 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.917.862 КМ у оквиру фонда 01 у износу од 61.045 КМ и фонда 02 у износу од 1.856.817 КМ.

Расходи у оквиру фонда 01 су исказани за 1% више од буџетом одобрених. Одступање је покривено реалокацијом по рјешењу министра финансија од 12.02.2018. године унутар Пореске управе. Односе се на расходе за: осигурање возила (12.098 КМ), осигурање имовине (1.065 КМ), запослених (7.974 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (5.332 КМ), услуге штампе и објављивања (26.301 КМ), услуге одржавања лиценци (5.434 КМ), услуге рекламе, пропаганде,

нотара и вјештачења (910 KM), образовне и едукативне услуге (411 KM) и остале стручне услуге (1.520 KM).

Расходи за стручне услуге фонда 02 су у оквиру планираних. Односе се на расходе за сљедеће услуге: ревизије (221.013 KM), одржавања рачунарских програма (797.389 KM), одржавања лиценци (743.586 KM), објаве тендера и огласа (67.060 KM), платног промета (898 KM), нотара, геодетско-катастарске, правне, административне и услуге вјештачења (11.235 KM) и остале стручне услуге (15.636 KM).

Расходи за ревизијске услуге односе се на ревизију и надзор ИИС по уговору од 28.09.2017. године. Услуге одржавања рачунарских програма се односе на услуге реактивације одржавања SAP i NON SAP лиценци од престанка важења уговора са претходним имплементатором до закључења уговора са новим 30.06.2017. године (тачка 4. извјештаја).

Расходи одржавања лиценци се односе на: набавку Microsoft softverske licence (104.145 KM), одржавање SAP i NON SAP лиценци (III и IV квартал) и услуге лиценцирања (509.514 KM), обнова Kaspersky лиценци (54.694 KM) и остале услуге одржавања лиценци (75.233 KM).

Остале стручне услуге највећим дијелом у износу од 14.040 KM односе се на расходе за обуку запослених за проширење рачунарског меморијског простора и надоградње серверског система.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 129.330 KM, у оквиру фонда 01 у износу од 106.612 KM и фонда 02 у износу од 22.718 KM.

Остали некласификовани расходи у оквиру фонда 01 су за 58% нижи од буџетом одобрених. Односе се на расходе по основу: бруто накнада волонтерима (30.280 KM), бруто накнада по уговору о дјелу (7.817 KM), репрезентације у земљи (6.930 KM), поклона (4.372 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (41.320 KM), такси и накнада за регистрацију возила (13.743 KM) и остале непоменуте расходе (2.150 KM).

Пореска управа је за 56 волонтера обрачунавала и исплаћивала обавезне доприносе за здравствено осигурање и пензијско и инвалидско осигурање у складу са члановима 4. став (1) тачка ч) и став (4), 6. став (1) тачка л) и 8. став (2) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15). Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на накнаде за три лица ангажована на пословима ложака током сезоне гријања.

Остали некласификовани расходи у оквиру фонда 02 се односе на расходе по основу котизација за семинаре, савјетовања и симпозије за запослене (8.828 KM), чланарина (12.909 KM) и остали непоменути расходи (981 KM).

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.520.846 KM, а односе се на фонд 01 у износу од 3.270.783 KM и фонд 02 у износу од 1.250.063 KM.

Расходи обрачунског карактера (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе: по основу обрачунате амортизације (3.136.561 KM), од усклађивања вриједности имовине (19.210 KM), набавне вриједности реализованих залиха (14.106 KM), остале расходе обрачунског карактера (2.387 KM) и расходе по основу односа између или унутар јединица власти (98.519 KM).

Обрачун амортизације извршен је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике

Српске“ број: 110/16), осим за ИИС 2 који се признаје (у употреби) од 01.09.2017. године, за који нису исказани расходи по основу амортизације, односно расходи обрачуноског карактера. За ИИС 1 извршен је обрачун амортизације за 2017. годину, али није за претходне године (од 2012. године се евидентира у употреби) и по том основу је исказана нижа акумулирана исправка вриједности по почетном стању, што није у складу са параграфом 96 МРС ЈС 31-Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, члан 39. став (4). Руководство Пореске управе треба да преиспита одлуку да ли је нематеријална имовина, интегрисани информациони системи 1 и 2 „расположива за употребу, односно да ли се налази на локацији и у стању спремном за пословање на начин како је предвидјело руководство“ и у складу с тим изврши евиденцију.

Расходи од усклађивања вриједности имовине се односе на исправљена потраживања од запослених по основу датих зајмова (13.987 КМ) и искњижавање нето вриједности продатих моторних возила (5.223 КМ).

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

Расходи обрачуноског карактера (фонд 02) односе на расходе по основу преноса имовине унутар исте јединице власти. За извршене преносе имовине истовремено се одобравају приходи обрачуноског 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 3.071.208 КМ, на фонду 01 (618.449 КМ) и на фонду 02 (2.452.759 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину (1.250.063 КМ) и остале издатке (1.821.145 КМ).

На фонду 01 остали издаци се односе на издатке: за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (289.309 КМ), из трансакција између или унутар јединица власти, накнаде плата за родитељско одсуство који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (205.352 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања који се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (123.788 КМ). Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2017. годину Пореској управи нису одобрени издаци. Одступање је покривено реалокацијама по рјешењима министра финансија (11) унутар Пореске управе у износу од 330.342 КМ за остале издатке и рјешењима Владе Републике Српске (4) са остале буџетске потрошње у износу од 290.463 КМ за издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

Издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година односе се на отплату обавеза по основу накнада запосленима за које у 2016. години није било расположивих средстава у буџету, а евидентираних у оквиру расхода обрачуноског карактера (102.631 КМ) и дијела јубиларних накнада из 2014, 2015. и 2016. године које нису евидентирани у периоду кад су обавезе настале, односно кад су запослени остварили право на накнаду (186.678 КМ). Обавезе по овом основу евидентирани су у 2017. години на терет резултата ранијих година. За исплаћене накнаде које су обрачунате у протеклим годинама, нереално су исказивани расходи и обавезе периода. Преостали дио обрачунатих јубиларних награда за 169 запослених за 2014, 2015. и 2016. годину у бруто износу од 228.921 КМ није евидентиран и предмет је тужби и спорова које су запослени покренули пред Агенцијом за мирно рјешавање радних спорова.

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 02) односе на: прибављање зграда и објеката у износу од 1.089 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 656.466 КМ, нематеријалну произведену имовину у износу од 575.550 КМ, нематеријалну непроизведену имовину у износу од 2.852 КМ и залихе материјала, инвентара, амбалаже и слично у износу од 14.106 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку рачунарске опреме (612.772 КМ). 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 (570.097 КМ) и трошкове професионалне накнаде за учешће у имплементацији ИИС (5.453 КМ), који спадају у директно приписиве трошкове према МРС ЈС 31-Нематеријална имовина, параграф 35 тачка б).

У оквиру фонда 02 остали издаци 1.202.696 КМ се односе на: авансну уплату за замјену и докуп софтверских лиценци по основу члана 8. тачка 4. Уговора о реализацији пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система Пореске управе Републике Српске и услуга реактивације одржавања лиценци, те одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем Пореске управе Републике Српске (646.308 КМ) и отплату неизмирених обавеза из ранијих година (556.388 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2017. године Пореска управа је исказала имовину бруто вриједности 37.072.374 КМ, исправке вриједности 20.792.436 КМ и нето вриједности 16.279.938 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 11.198.505 КМ и финансијска имовина у износу од 5.081.433 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у оквиру фонда 01. Чине је нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 10.931.898 КМ и нефинансијске имовине у текућим средствима у износу од 266.607 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: произведена стална имовина (10.832.994 КМ), непроизведена стална имовина (5.017 КМ) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (93.888 КМ).

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми у складу с члановима 40. и 41. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике су рекласификована с остале нематеријалне произведене имовине.

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).

У 2017. години, као ни у 2016. години, није било активности везаних за продају пословног простора у Добоју, за који је одлуком 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.

Промијене у нефинансијској имовини у сталним средствима:

Опрема (канцеларијска, компјутерска, комуникациона и друга опрема) повећана је за набавке и донације: рачунарске опреме за проширење рачунарског меморијског простора и надоградњу серверског система (219.289 КМ), комуникационе опреме и услуга инсталације, конфигурације и обуке корисника (151.770 КМ), рачунара (189.993 КМ), опреме за проширење резервног система у случају хаварије - Backup (58.470 КМ) и остале канцеларијске опреме (43.695 КМ).

У оквиру нематеријалне произведене имовине повећање се односи на нова улагања у ИИС 2 (553.413 КМ). То је повећање вриједности SAP програма (имплементација софтверски лиценци за ИИС Пореске управе) у износу 547.960 КМ. Фактурисање извршених услуга имплементације вршено је на основу записника о преузимању резултата пројектних услуга и приписиву вриједност консултантских услуга и накнада запосленим у износу од 5.453 КМ, у складу са захтјевима МРС ЈС 31- Нематеријална имовина, параграфи 28, 32 и 35(б).

Послије прекида рада на Пројекту набавке интегрисаног информационог система са претходним имплементатором вршена су улагања у ИИС 1 у износу од 22.137 КМ, која се односе на услуге:

- развоја трансакција за пуњење табела за израду Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима у складу са чланом 13. Правилника о систему пореског књиговодства (7.020 КМ), којег је Пореска управа дужна доставити свим нивоима власти најкасније до израде годишњег финансијског извјештаја. Услуге су по основу уговора од 27.03.2017. године извршене у периоду од 29.03 -13.04.2017. године,
- завршетка израде Аналитичке табеле извршених прекњижавања (7.009 КМ) код којих се мијења крајњи корисник и Записника о обрачуна и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода између различитих крајњих корисника. Набавка је извршена на основу уговора од 27.12.2016. године од добављача из Словеније,
- исправке грешака поновног тестирања функционалности које су већ на продукцији (6.938 КМ) по основу уговора од 01.02.2017. године са добављачем из Словеније,
- израде извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима у износу од 1.170 КМ, а на основу уговора од 16.12.2016. године.

У току 2017. године Пореска управа је искњижила из евиденције нематеријалне имовине, ИИС 1 вриједности 244.952 КМ, који је признат у мају и септембру 2016. године и оспорила фактуре добављача из Србије. Основ за испостављање фактура на основу којих је извршено признавање су записници о преузимању резултата услуга који су овјерени од Надзорног одбора, а основ за искњижавање записник о преузимању лиценцираног софтвера за интегрисани информациони систем од 17.09.2016. године.

Смањење нефинансијске имовине извршено је по основу одлука директора Пореске управе о расхоровању неупотребљивих основних средстава и отпису обавеза на дан 31.12.2016. године и о расхоровању неупотребљивих моторних возила од 28.4.2017. године (ванредан попис). Извршена је продаја осам службених аутомобила који нису у возном стању набавне вриједности 187.611 КМ, исправке вриједности 182.388 КМ и садашње вриједности 5.233 КМ.

Аутомобили су продати путем прикупљања понуда од аутоотпада најповољнијем понуђачу за 3.100 КМ. Стални судски вјештак машинске струке процијенио је аутомобиле у распону од 150 КМ до 600 КМ (године производње аутомобила су: од 1994. године до 2012. године).

У оквиру евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби води се знатан дио нефинансијске имовине у сталним средствима чија је нето односно књиговодствена вриједност сведена на нулу. У складу са чланом 41. став (1) и чланом 125. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који је ступио на снагу 31.12.2017. године Пореска управа је дужна да пређе на примјену ревалоризационог модела вредновања, након што књиговодствена вриједност сталних средстава у употреби која су одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике разврстана у једну групу буде сведена на нулу, те процјени нови преостали корисни вијек трајања тих средстава и изврши потребна евидентирања.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 10.077.238 КМ, исправке вриједности у износу од 4.995.805 КМ и нето износу од 5.081.433 КМ. Чини је: дугорочна финансијска имовина (14.535 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (5.066.898 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 4.133.999 КМ, краткорочна потраживања од запослених у износу од 3.714 КМ и краткорочна разграничења у износу од 736.557 КМ, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти у износу од 192.628 КМ, краткорочни пласмани 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 2.978 КМ и средства на рачунима код банака у износу од 4.131.021 КМ (фонд 02). Пореска управа има отворене рачуне код Нове банке а. д. Бања Лука, преко које се одвија значајнији промет и код Unicredit Bank 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.

Краткорочна потраживања се односе на потраживања по основу мобилних телефона у износу од 3.714 КМ (фонд 01) и спорна потраживања у износу од 3.769.734 КМ (фонд 02). 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 74.464 КМ и Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 15.785 КМ.

Потраживања по основу рефундација за накнаду 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 накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (1.297.855 КМ), које је исправљено у износу од 1.208.966 КМ, рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (77.272 КМ), продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти (25.538 КМ) и продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција са осталим јединицама власти (929 КМ).

У складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике потраживања по основу рефундација за накнаде плате се евидентирају у оквиру разграничења из трансакција између јединица власти.

Према извјештају о попису са 31.12.2017. године потраживања за рефундацију накнада од Фонда дјечије заштите нису усаглашена у износу од 7.042 КМ. Независном конфирмацијом ревизији Фонд је потврдио своју обавезу у износу од 70.230 КМ. Пореска управа није у Напоменама уз финансијске извјештаје презентовала неусаглашена потраживања са Фондом за дјечију заштиту Републике Српске.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје презентују неусаглашена стања у складу са чланом 18. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Потраживања по основу продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти (25.538 КМ) односе се на потраживања по основу заједничких трошкова по споразумима са Министарством финансија Републике Српске, Републичким заводом за статистику, Центром за пружање бесплатне правне помоћи, Министарством просвјете и културе Републике Српске и Републичким девизним инспекторатом. Потраживања из трансакција са осталим јединицама власти (929 КМ) односе се на потраживања од АПИФ-а по основу споразума о заједничким трошковима.

Краткорочна разграничења (фонд 02) у износу од 646.308 КМ се односе на издатке за дате авансе за замјену и докуп софтверских лиценци по основу члана 8. тачка 4. Уговора о реализацији пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система Пореске управе и услуга реактивације одржавања лиценци, те одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем. Уплата је извршена новом имплементатору 30.6.2017. године. У јануару 2018. године, аванси су затворени.

6.2.2. Обавезе

Пореска управа је исказала укупне обавезе у износу од 7.868.499 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења у износу од 56.666 КМ и краткорочне обавезе у износу од 7.811.833 КМ.

Дугорочне обавезе (фонд 01) чине дугорочно разграничени приходи, а односе се на опште неисплаћене обавезе (унутрашњи дуг) усаглашене са стањем на дан 31.12.2001. године. Наведени износ је усаглашен и признат од стране добављача,

Пореске управе, Министарства финансија Републике Српске а за који су емитоване обвезнице.

Краткорочне обавезе односе се на исказане обавезе у оквиру: фонда 01 (2.410.042 КМ) и фонда 02 (5.401.791 КМ).

Краткорочне обавезе у оквиру фонда 01 чине: обавезе за лична примања (1.876.606 КМ), обавезе из пословања у земљи (529.161 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 1.709.649 КМ и обавезе за остале порезе и доприносе на плату за децембар 2017. године у износу од 3.462 КМ и на обавезе за бруто накнаде запослених у износу од 163.495 КМ. Обавезе за бруто накнаде запослених се односе на трошкове превоза с посла и на посао у току 2017. године (29.197 КМ), обавезе за остале накнаде, отпремнине и остале помоћи (123.346 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (10.952 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 (1.199 КМ), обавезе за набавку роба и услуга у земљи (610.313 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (227.748 КМ) и остала краткорочна разграничења (4.562.531 КМ).

Са 31.12.2017. године Пореска управа је искњижила из евиденције обавезе за набавку сталне имовине у износу од 244.952 КМ признате у 2016. години и усаглашене са добављачем по основу фактура које се односе на верификацију тестних сценарија за ИИС 1 (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 подручним центрима, средства свакодневно уплаћује на рачуне јавних прихода Буџета Републике и ЈЛС.

Са 28.02.2017. године измирене су краткорочне обавезе (фонд 01) у износу од 2.331.186 КМ.

Краткорочне обавезе из пословања (фонд 02) исказане на дан 31.12.2017. године у износу од 839.260 КМ измирене су до 28.02.2018. године. Путем мултилатералне компензације у 2017. години измирене су обавезе у износу од 973.079 КМ.

По налазу ревизије краткорочне обавезе и разграничења износе 8.342.372 КМ и веће су за износ од 473.873 КМ у односу на краткорочне обавезе које је Пореска управа исказала у својим финансијским извјештајима по основу више утврђених обавеза за лична примања запослених (бруто накнаде 228.921 КМ) и обавеза из пословања (244.952 КМ) (тачке 6.1.2.4 и 6.2.2.).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средства (фонд 02) исказани су у негативном износу од -621.582 КМ, а резултат су исказивања негативног финансијског резултата ранијих година у износу од 936.857 КМ и финансијског резултата текуће године у износу од 315.275 КМ. Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

На крају 2016. године губитак је износио 1.182.928 КМ. Као последица смањења обавеза по основу набавке сталних средстава у износу од 244.952 КМ и по основу трошкова извршних радњи у поступцима из ранијег периода за које су судови донијели рјешење о обустављању извршних поступака у износу од 2.115 КМ, као и утврђене додатне обавезе према вјештаку на име извршених услуга процјене заплијењене имовине у износу од 996 КМ, губитак ранијих година књижен у 2017. години износио је 936.857 КМ.

По налазу ревизије финансијски резултат је негативан и износи -1.095.455 КМ, а резултат је негативног финансијског резултата ранијих година од -1.410.730 КМ и позитивног финансијског резултата текуће године у износу од 315.275 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2017. године исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 118.479.219 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 211.801 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 финансија Републике Српске у износу од 110.568.870 КМ,
- примљених гаранција од пореских дужника као средстава обезбјеђења по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза које је донијела Пореска управа у износу од 31.037 КМ и по рјешењима које је донијело Министарство финансија Републике Српске у износу од 7.234.786 КМ,
- искњижену вриједност рачунарских програма која се односи на ИИС 1, тестне сценарије у износу од 244.952 КМ који су оспорени и нису предмет ванбилансне евиденције у складу са чланом 89. став (1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Током ревизије су искњижени из ванбилансне евиденције.

Пореска управа није у оквиру ванбилансне евиденције евидентирала банкарске гаранције примљене од добављача као средства обезбјеђења извршења закључених уговора, што није у складу са чланом 89. став (1) поменутог правилника.

Препоручујемо директору да обезбиједи евиденцију примљених средстава обезбјеђења извршења 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.

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2017. године Пореска управа је сачинила за фонд 02. У прегледу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 102.343.386 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 98.178.587 КМ и нето новчани токови из пословних активности у износу од 4.164.799 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности нису исказани, а одливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 1.889.888 КМ, за колико су нето новчани токови из инвестиционих активности негативни.

Прилива, као и одлива готовине из активности финансирања није било. Нето повећање готовине на дан 31.12.2017. године износи 2.274.911 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачуноског периода износе 1.858.990 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачуноског периода износе 4.133.901 КМ.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2017. године против Пореске управе се води већи број парничних поступака и извршних поступака вриједности 13.785.260 КМ (без ефеката затезних камата). Пореска управа је процијенила да највећи 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 вриједности 6.957.030 КМ, без ефеката затезних камата. Према процјени, у већем броју тужбених захтјева се очекује исход у корист Пореске управе.

У 2017. години ријешено је 55 парничних поступака, у осам је тужилац Пореска управа, а у 47 тужена страна. Од укупног броја ријешених парница 34 се односе на област радних односа, а 21 на област грађанско-правних односа. Пореска управа је по основу 22 пресуде, 21 из радних односа и једне из области грађанско-правних односа, дужна да плати 150.210 КМ, а по основу 25 пресуда по којима је 11 тужби одбијено, у корист Пореске управе је досуђено 4.815.338 КМ.

Пореска управа 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 МРС ЈС 19 - Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

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

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Пореске управе сачињена су и достављена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Прегледу новчаних токова, те пружају опште податке о Пореској управи, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима МРС ЈС.

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, Пореска управа за материјално значајне ставке није, у складу са параграфима 53 и 55 МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, објелоданила:

- упоредне информације из претходног периода у обрасцима који садрже податке о приходима, примицима, расходима и издацима, са описним и текстуалним информацијама битним за разумијевање финансијских извјештаја текућег периода,
- са промјеном презентације или класификације ставки у финансијским извјештајима, кад се износи поновно класификују: природу поновне класификације, износ сваке ставке или групе ставки које се поновно класификују и разлог поновне класификације,

- да у складу са чланом 125. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике не врши ретроактивно преправљање презентованих података за претходну годину у финансијским извјештајима,
- информације које се односе на износ амортизације за сваку групу некретнина, постројења и опреме, износ отуђења (моторна возила), износ уговорених обавеза за стицање некретнина, постројења и опреме у складу са захтјевима MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема, параграфи 88 тачка (е) подтачке (ii) и (vii) и 89 тачка (ц),
- информације које се односе на накнадна улагања, амортизацију признату током периода и друге промјене књиговодствене вриједности током периода које се односе на набавку ИИС 2 у складу са захтјевима MPC JC 31 - Нематеријална имовина, параграф 117 тачка (е), подтачке (i), (vi) и (viii),
- информације о потенцијалној имовини по основу које је извршен упис забиљежбе, терета на непокретној и залога покретној имовини која представља обезбјеђење одгођених пореских дуговања у складу са захтјевима MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105,
- неусаглашена салда потраживања и обавеза на дан пописа и разлози зашто усаглашавање није извршено у складу са чланом 18. тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 17. став (7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се Напомене 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.

Мирјана Радановић, с. р.

Данијела Дувњак, ма, с. р.

Мирјана Лазић, с. р.