



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

78000 Бања Лука, Бана
Милосављевића 8
Република Српска, БиХ
Тел: +387 (0) 51 / 211 286
Факс: +387 (0)51 / 211 312
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији
финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске
за период 01.01 - 31.12.2006. године**

Број: РВ032-07

Бања Лука, 23.08.2007. године



ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

1. Извршили смо ревизију приложеног биланса стања Пореске управе Републике Српске на дан 31. децембра 2006. године и одговарајућег биланса успеха, биланса новчаних токова и извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања са важећим законским и другим релевантним прописима и прегледа значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.
2. Руководство Пореске управе Републике Српске је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор. 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 криминалне радње или грешке, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство Пореске управе Републике Српске је такође, одговорно за усклађеност пословања Пореске управе РС са важећим законским и другим прописима.
3. Наша је одговорност да на основу ревизије изразимо мишљење о финансијским извјештајима Пореске управе Републике Српске. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске («Сл. гласник РС», бр. 98/05), INTOSAI стандардима ревизије јавног сектора и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима и о усклађености пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака које су одговарајуће у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Пореске управе РС. Ревизија такође, укључује оцјену примјењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

4. Како је наведено у налазима под тачком 4.1.3 Извјештаја:

Пореска управа није, у складу са чланом 32 Закона о Пореској управи и одредбама параграфа 82. из МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (којим је дефинисано да обртна имовина ентитета јавног сектора укључује и потраживања по основу пореза, такса, казни, накнада и сл., а што упућују на неопходност укључивања података из евиденције о пореским обвезницима у рачуноводствени систем, односно главну књигу) успоставила књиговодствене



евиденције потраживања од пореских обвезника, јер Министарство финансија, није дефинисало методологију евидентирања потраживања од пореских обвезника у оквиру рачуноводствене евиденције и презентовање тих потраживања у финансијским извјештајима и Консолидованом финансијском извјештају Буџета РС.

Према извјештају из ванкњиговодствене евиденције Пореске управе, на дан 31.12.2006. године, поред салда потраживања по споразумима о репрограмима, која су евидентирана и у Главној књизи Трезора у износу од 320.574.707 КМ, постојала су и текућа потраживања за јавне приходе од пореских обвезника у износу од 724.629.461 КМ и потраживања чији је рок за наплату продужен по споразумима склопљеним у складу са чланом 74 Закона о Пореској управи, у износу од 13.738.521 КМ, која нису евидентирана у ГКТ и нису исказана у финансијским извјештајима.

Успостављене ванкњиговодствене евиденције Пореске управе нису потпуно поуздане, јер:

Ревизијом је утврђено да постоје одступања у односу на евидентирани податке о репрограмираним потраживањима у ГКТ (437.737.923 КМ) на дан 31.12.2005. г, која су последица исправки грешака у вези са износима споразума о репрограма који су престали да важе, те да је вриједност доспјелих потраживања по репрограмима који су склопљени до 31.12.2005. године, а који су били на снази и током 2006.г, на дан 31.12.2005.г. износила 419.488.428 КМ (дакле, за 18.249.495 КМ мање).

У току 2006. године, склапани су нови споразуми о репрограмима, од којих је, према аутоматски сачињеним извјештајима Пореске управе РС, до 31.12.2006.г. доспјело потраживања у износу од 13.301.281 КМ, а укупно у 2006.г, по свим активним репрограмима је наплаћено 27.808.524 КМ, тако да су, на дан 31.12.2006.г, по извјештајима Пореске управе, сачињеним аутоматским путем, остала ненаплаћена доспјела потраживања по репрограмима, у износу од **404.981.185 КМ.**

Према подацима из извјештаја (добијених аутоматским путем) Пореске управе РС, у вези са укупним потраживањима по репрограмима (доспјелим и недоспјелим), на дан 31.12.2006.г, оперише се са два податка: 510.052.373 КМ и 475.698.106 КМ, док је износ тих потраживања, по интерним евиденцијама подручних центара (који су најближи тачним подацима, јер су настали корекцијом аутоматски сачињених извјештаја, за исправке разних грешака које постоје у ванкњиговодственој евиденцији), 363.723.759 КМ – што додатно указује на непоузданост ванкњиговодствених евиденција о потраживањима од пореских обвезника.

Кориговањем (како код задужења, тако и код уплата) података о доспјелим репрограмираним потраживањима, (на исти начин, у циљу елиминисања грешака и постизања релативно најтачнијих података), Пореска управа је дошла до податка да иста, на дан 31.12.2006.г. износе **320.574.708 КМ**, колико је и пријављено Министарству финансија и евидентирано у ГКТ, што, за **84.406.477 КМ одступа** од износа из извјештаја сачињеног аутоматским путем.

5. Као што је наведено под тачком 4.1.5 Извјештаја:
Пореска управа није провела јавне набавке у потпуности у складу са прописаним правилима, условима и процедурама Закона о јавним набавкама.
6. Као што је наведено под тачком 4.2.2 Извјештаја:

Због погрешне класификације расхода, укупни трошкови материјала и услуга су прецијењени за 26.464 КМ, а капитални расходи подцијењени за исти износ. Из истог разлога, у оквиру имовинских позиција нису исказана стална средства у вриједности од најмање 26.464, а с тим у вези и извори сталних средстава.

Извршено је резервисање средстава (према инструкцијама Министарства финансија), у износу 390.000 КМ за реконструкцију грађевинских објеката, а да при томе нису испуњени услови за резервисање средстава (покретање процедура набавке и било какви радови везани за реконструкцију објеката).

7. Као што је наведено под тачком 4.3.1 Извјештаја:

Није сачињен јединствен финансијски извјештај, који би интегрално представио имовинско и финансијско стање Пореске управе РС, обухватајући пословање евидентирано у главној књизи трезора и у главној књизи рачуна принудне наплате, услед чега, финансијски резултат пословања Пореске управе у 2006.г., у износу од 964.506 КМ, кроз финансијски извјештај, није интегрално представљен.

8. Као што смо навели под тачком 4.3.2 Извјештаја:

У оквиру краткорочних потраживања није исказан промет (не и салдо) доспјелих и наплаћених (у току 2006.г.) потраживања по основу дугорочних кредита радницима у износу од најмање 45.965 КМ.

Стална средства – некретнине (осим грађевинског објекта у Зворнику), нису евидентирани на основу вјеродостојне документације – извода из евиденције регистра некретнина, грађевинске и катастра.

Прибављање свих сталних средстава, није евидентирано преко рачуна средстава у припреми.

Стална средства не приказују у потпуности фер и објективно имовинско стање Пореске управе РС на дан 31.12.2006.г, из сљедећих разлога:

- није идентификована, пописана и евидентирана инвестиција у току на изградњи анекса пословне зграде, дате на коришћење ПЦ Бијељина;
- није вршен обрачун амортизације за нематеријално улагање – софтвер за административни протокол у Сједишту Пореске управе;
- књиговодствена евиденција сталних средстава није усаглашена са евиденцијом из помоћне књиге капиталне имовине за износ од 139.700 КМ, јер се у помоћној евиденцији не воде: земљиште у вриједности од 35.744 КМ и средства у припреми од 103.955 КМ;
- није вршена процјена вриједности основних средстава, а посебно грађевинских објеката и земљишта, гдје стварна вриједност, по правилу, у значајној мјери одступа од рачуноводствене вриједности (примјер земљиште у Бања Луци), што за посљедицу има неусклађеност вриједности основних средстава са фер надокнадивом вриједношћу;
- Пореска управа, у циљу свођења на фер вриједност, у 2006.г, није вршила процјену надокнадивости дугорочних потраживања по датим кредитима.

У оквиру краткорочних обавеза није евидентирана доспјела (у току 2006.г), а неисплаћена обавеза према судском извршном рјешењу у износу од 34.097 КМ, која је исплаћена у фебруару 2007.године.

У оквиру меморандумске евиденције нису евидентирани приливи по основу наплате дугорочних кредита од запослених, у износу од 45.965 КМ и због књижења (по Инструкцији Министарства финансија) резервисања - одлива средстава до којих није дошло – кроз меморандумску евиденцију су остала незатворена салда, у износу од 681.256 КМ .



9. Као што је наведено под тачком 4.5 Извјештаја, Пореска управа је у току 2006. године, по судским пресудама везаним за радне спорове, тужитељима исплатила укупно 907.637 КМ, а није у напоменама уз финансијске извјештаје за 2006.г. објелоданила податке, да се воде судски спорови, такође по основу права из радних односа, чија процијењена вриједност, на дан 31.12.2006. године износи 1.128.743 КМ.

Према нашем мишљењу, због ефеката исказаних у претходним пасусима, финансијски извјештаји Пореске управе РС за 2006.г. не приказују по свим материјално значајним аспектима, објективно и истинито имовинско и финансијско стање и извршење буџета Пореске управе РС, исти нису у потпуности сачињени у складу са рачуноводственим правилима и стандардима.

Бања Лука, 23.08.2007. године

Главни ревизор:

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	1
3	ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА	2
4	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	3
4.1	Систем интерних контрола	3
4.2	Припрема, доношење и извршење буџета	11
4.3	Финансијски извјештаји	14
4.4	Ванбилансна евиденција	20
4.5	Судски спорови	20

1 УВОД

Пореска управа Републике Српске је основана, дјелује и извршава задатке из дјелокруга свога рада, на основу Закона о министарствима и Закона о Пореској управи.

Пореска управа Републике Српске врши управне и друге стручне послове: обавља инспекцијски надзор, извршава принудну наплату у складу са законом; утврђује обавезу обвезника на основу његових књига и евиденција, као и других доказа, укључујући чињенице на основу индиција у складу са законом, захтијева од обвезника и других лица да предоче документе и друге информације неопходне за спровођење и извршавање пореских закона; истражује чињенице и прикупља доказе о могућим прекршајима и кривичним дјелима из области пореза и подноси кривичну пријаву; води поступак и изриче казне за пореске прекршаје прописане законом; објављује податке о утврђеном а неплаћеном порезу и имена обвезника путем медија; предлаже судовима да предузму радње за спровођење и извршење пореских закона; доноси подзаконске акте за тумачење и спровођење пореских закона; води евиденције о обвезницима; обавјештава обвезнике, на њихов захтјев о постојећим порезима, поступцима и условима плаћања пореза, као и пореским законима; током инспекцијског надзора обавјештава обвезнике о њиховим правима и обавезама; пружа образовне услуге у вези са пореским законима, те правима и обавезама обвезника; прослјеђује информације, укључујући и пореске тајне, које су откривене током прикупљања података или се за њих сазнало током прикупљања других информација органима надлежним за спровођење закона када постоји сумња да је почињен прекршај или кривично дјело и врши друге послове у складу са законом и другим прописима Републике Српске и Босне и Херцеговине.

Пореска управа РС, саставни је дио Министарства финансија.

Радам Пореске управе РС руководи директор који има замјеника и помоћнике.

Послови и задаци из дјелокруга рада Пореске управе Републике Српске утврђују се годишњим програмом рада који утврђује директор.

У Пореској управи РС су као основне организационе јединице образовани: Сједиште и Подручни центри

Средства за финансирање активности Пореске управе РС, обезбјеђују се у буџету РС.

Пореска управа РС финансијско пословање дјелимично обавља преко јединственог рачуна трезора, а дјелимично преко властитог жиро рачуна за прикупљање средстава од принудне наплате.

Сједиште Пореске управе РС је у Бања Луци, у улици Младена Стојановића 45.

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

2 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је планирана и извршена на основу Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Сл. гл. РС број 98/05), у складу са INTOSAI ревизијским стандардима и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Пореске управе РС за 2006. годину и усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским

извјештајима који су предмет ревизије, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјално значајном смислу, објективно и истинито приказују финансијско и имовинско стање Пореске управе РС на дан 31. децембра 2006. године, извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, да ли је пословање усклађено са важећим законима и другим релевантним прописима, да ли је трошење јавних средстава намјенско и рационално, те да ли су финансијски извјештаји сачињени у складу са прихваћеним Рачуноводственим стандардима за јавни сектор (МРС ЈС) и Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Обим ревизије: Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизије. Ревизија ће се посебно фокусирати на организацију и поузданост књиговодствених пореских евиденција.

Ревизија је уз примјену адекватних метода ревизије обављена у периоду од 6.6. до 31.7.2007. године.

Пореска управа је у законском року доставила Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја. Главни ревизор је размотрио примједбе. С обзиром да је већина примједби таквог карактера да не може утицати на кључне налазе ревизије и изражено мишљење, ради избјегавања неспоразума било какве врсте, уз Коначан ревизорски извјештај достављен је и одговор на примједбе како Пореској управи, тако и Одбору за ревизију.

3 ПРОВОЂЕЊЕ ПРЕПОРУКА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЈЕШТАЈА

Главна служба за ревизију јавног сектора РС је извршила ревизију Финансијског извјештаја Пореске управе РС за 2005. годину и о проведеној ревизији сачинила извјештај, на који ревидирани буџетски корисник није изјавио примједбе.

Пореска управа РС није, у складу са одредбама члана 21 Закона о ревизији јавног сектора, Главној служби за ревизију, доставила одговор на тај ревизорски извјештај, у коме наводи радње које је предузела ради превазилажења пропуста и неусаглашености утврђених у ревизорском извјештају.

Провјером поступања по препорукама датим у том Извјештају, утврдили смо да је Пореска управа РС дио датих препорука у свом пословању у наредном периоду провела, али није у потпуности отклонила недостатке који се односе на:

- Није правилно извршено усклађивање Правилника о интерним контролним поступцима, са одредбама важећег Закона о буџетском систему Републике Српске;
- У извјештају централне пописне комисије за попис извршен на дан 31.12.2006.г, није обухваћена имовина (осим стања новчаних средстава на жиро рачуну) и обавезе које је Пореска управа исказала у финансијском извјештају пословања путем рачуна за принудну наплату у 2006. години;
- Прецизније планирање коришћења буџетских средстава, како би се избјегла потреба за прерасподјелом средстава;
- Усклађивање извора сталних средстава, са њиховом садашњом вриједношћу.

Пореској управи РС се препоручује досљедно провођење препорука датих у ревизорском извјештају, као и поштовање одредби члана 21. Закона о ревизији јавног сектора.

4 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

4.1 Систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање рачуноводственог система и утврђивање истинитости и реалности приказивања имовинског положаја Пореске управе РС и резултата њених активности кроз реализацију програма рада и извршење буџета, усклађеност пословања са законима и подзаконским прописима - укључујући усклађеност и документованост финансијских трансакција.

Систем интерних контрола представља широк спектар специфичних процедура, које кроз планирање, усвајање, имплементацију и надзор, успоставља руководно особље (менаџмент), у циљу обезбјеђења: поштовања закона, прописа и упутстава, промоције уредног, економичног, ефикасног и ефективног пословања, чувања ресурса од ненамјенског трошења, злоупотреба и лошег управљања, квалитета рада - пружања услуга - у складу са задатком због кога је Пореска управа РС, као ентитет, основана и коначно, у циљу обезбјеђења поузданих финансијских информација и њиховог адекватног објелодањивања кроз финансијске извјештаје.

Систем интерних контрола у Пореској управи је дефинисан Правилником о интерним контролним поступцима и свим осталим актима (правилници, одлуке, упутства и сл.) којима се уређују поједини процеси рада.

У 2006.год је усвојен Правилник о начину кориштења средстава из поступка принудне наплате и извршена је измјена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи, али, одређен број процедура, битних за функционисање рачуноводственог система и система интерних контрола, још увијек нису донесени (као нпр. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о попису средстава и обавеза и сл) и нису у потпуности дефинисани (процедурама у писаној форми): процјена ризика као и управљање ризицима, додјела кредита запосленим радницима, трошкови репрезентације, аконтације за службена путовања (исплата и правдање), итд.

Због тога, према запажањима ревизора, контролно окружење, односно амбијент, који је претпоставка успјешног функционисања система интерних контрола, није на задовољавајућем нивоу – нису у потпуности успостављени дјелотворни контролни поступци, са израженом намјером спречавања и/или благовременог откривања грешака и других негативних појава.

Пореској управи РС се препоручује јасно дефинисање свих контролних поступака (осим оних који су већ наведени као регулисани) у виду писаних процедура којима ће регулисати најзначајније процесе рада, у циљу елиминације ризика за настанак и откривање грешака.

4.1.1 Организациона питања, контролно окружење и контролни поступци

За обављање послова и задатака из њене надлежности, у Сједишту Пореске управе РС формиране су основне организационе јединице, које чине: стручни савјет директора, сектор за административне и заједничке послове, сектор за истражне и обавјештајне послове и контролу великих пореских обвезника, сектор за пореске обвезнике и јавно информисање и сектор за пореско књиговодство, регистрацију и информационе технологије, а у оквиру сектора, образована су одјељења.

Ради рационалнијег, ефикаснијег и благовременог извршавања послова и задатака Пореске управе, као подручне организационе јединице, организовани су Подручни центри Пореске управе у: Бања Луци, Приједору, Добоју, Бијелјини, Источном Сарајеву и Требињу, са четрдесет седам подручних јединица.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи, из априла 2003. г. (са три измјене у 2004. г. и једном у 2006.г.), којим је утврђен

дјелокруг рада и надлежност организационих јединица, систематизација радних мјеста и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и службена звања радника, као и начин планирања рада, утврђено је да Пореска управа има систематизовано 92 радна мјеста, за 772 извршиоца.

На дан 31.12.2006.г, у Пореској управи је било 715 (пријављених) лица у својству обвезника пензијског осигурања. Од тога, осам лица је пријављено на одређено вријеме, а 707 лица је пријављено на рад на неодређено вријеме, од чега једанаест лица ради по рјешењима о распореду на радна мјеста, издатим по старом Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста, који је престо да важи у априлу 2003.г, двадесет осам лица је по судским пресудама враћено на посао током 2006.г, а нису добили распоред на радна мјеста у складу са важећим Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста (од којих већина није распоређена ни у 2007.г), што значи, да је на дан 31.12.2006.г, било 668 лица распоређених на радна мјеста на неодређено вријеме - по рјешењима издатим у складу са важећим Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи РС.

Поређењем услова из поменутог правилника, са условима (квалификацијама) које стварно посједују распоређена лица, утврђено је да исти, у погледу струке и/или степена образовања, код одређеног броја лица нису усаглашени. Затим, да за одређен број радних мјеста у поменутом Правилнику (углавном за радна мјеста са ССС, а дијелом и ВШС), услови нису прецизно дефинисани, јер поред степена образовања није наведена и потребна струка.

Персоналне промјене у највишем руководству (како са аспекта одлазећих, тако и са аспекта долазећих руководилаца), које су извршене у 2006.години, по природи ствари, представљају разлог да систем интерних контрола буде изложен значајном ризику. Директан одраз, у овом смислу, уочен је, примјера ради, на процесу планирања, јер за 2006.г, није, у складу са одредбама члана 131 истог правилника, усвојен годишњи програм рада.

Правилник о платама запослених у Пореској управи РС, усвојен у 2002.г, са измјенама и допунама из 2004.г - који се још увијек примјењује, није у потпуности усклађен са одредбама члана 81 Закона о административној служби у управи РС, ни са одредбама члана 8 Посебног колективног уговора за запослене у области управе РС.

Код управљања људским ресурсима, Пореској управи се препоручује досљедно поштовање одредби Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста, односно усклађивање броја и квалификационе структуре ангажованих извршилаца, са оквиром датим у поменутом Правилнику или, уколико усљед измијењених околности и стварних потреба Пореске управе РС за то постоји оправдање, препоручује се корекција усвојеног Правилника.

Пореској управи РС се препоручује да преиспита и усклади поменуте одредбе наведених аката и, да код доношења интерних аката води рачуна о хијерархији у нормативној дјелатности, односно, упућује се на неопходност да увијек ниже акте, у потпуности усклади са вишим актима на основу којих и доноси те акте.

4.1.2 Рачуноводствени систем

Правилником о интерним контролним поступцима је дефинисано да се сва књиговодствена документација, након претходне обраде, евидентира, преко образаца за трезорско пословање - у SUFI систем, а да се финансијско извјештавање врши у складу са Упутством о форми, садржају и начину попуњавања обрзаца за трезорско пословање буџетских корисника.

Међутим, у току ревизије је утврђено да се обрада, класификација и евидентирање пословних промјена, са циљем да се обезбједи финансијско извјештавање за Пореску управу РС, врши у оквиру успостављеног рачуноводственог система, који чине двије

главне књиге и то:

- Једна која је саставни дио ГКТ, за пословање средствима којима се пословање Пореске управе РС финансира из буџета РС и
- Друга, за рачуноводствено евидентирање и финансијско извјештавање за пословање средствима са рачуна принудне наплате, које је вођено у оквиру посебне главне књиге, изван SUFI система, што није у складу са одредбама наведеног правилника, а правилник о рачуноводственим политикама, којим је такође требало регулисати ова питања – није усвојен.

На основу података из двије главне књиге, сачињавају се два посебна финансијска извјештаја, док се на нивоу Пореске управе РС, као носиоца пословања – ентитета у смислу MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја – не сачињава јединствен финансијски извјештај. Дијелови за које се воде посебне главне књиге и обезбеђује извјештавање, немају обиљежја сегмента у смислу параграфа 9, MPC-JC 18 Извјештавање по сегментима, јер не представљају јасно различите активности или групе активности и ентитет – Пореска управа РС, ни једним својим актом их није одредила као засебне сегменте, за које има интерес да одвојено презентује податке о успјешности у пословању.

Препоручује се Пореској управи РС доношење интерног акта о рачуноводственим политикама и досљедна примјена, како одредби усвојених интерних акта, тако и општеприхваћених рачуноводствених правила и стандарда – у циљу постизања тачности и потпуности рачуноводствених евиденција, адекватне презентације информација и израда интегралног финансијског извјештаја на нивоу Пореске управе РС, као ентитета у складу са међународним рачуноводственим стандардима.

4.1.3 Евиденције о пореским обвезницима – пореско књиговодство

У складу са одредбама члана 24 Закона о министарствима, Пореска управа РС води евиденције о пореским обвезницима, а у складу са одредбама члана 32 Закона о Пореској управи, одговорна је за приказивање и евидентирање свих прихода и наплата у било којем облику, било из пореза, казни, камата или такса, које се врше у корист буџета РС.

Евиденције о пореским обвезницима су у Пореској управи успостављене као ванкњиговодствена евиденција, која садржи податке о обавезама за јавне приходе и извршеним уплатама пореских обвезника.

Из те евиденције су изведени подаци - стања потраживања од пореских обвезника по склопљеним споразумима о репрограмима, на дане 31.12.2005.г - у износу од 437.737.932 КМ и 31.12.2006.г - у износу од 320.574.707 КМ, који су достављени за потребе годишњег обрачуна Министарству финансија. Министарство је извршило евидентирање потраживања у главној књизи у тим збирним износима и објелоданило их у билансима стања консолидованих финансијских извјештаја буџета РС.

Према извјештају из ванкњиговодствене евиденције Пореске управе, на дан 31.12.2006. године, поред салда потраживања по споразумима о репрограмима, постојала су и текућа потраживања за јавне приходе од пореских обвезника у износу од 724.629.461 КМ и потраживања чији је рок за наплату продужен по споразумима склопљеним у складу са чланом 74 Закона о Пореској управи (осим већ поменутих репрограмираних) у износу од 13.738.521 КМ, која нису евидентирана у главној књизи Министарства финансија и нису исказана у финансијским извјештајима, као што, у главној књизи нису евидентирани промјене, наплате и нова задужења, које су се догодиле у току 2006.г, у вези са објелодањеним (на дан 31.12.2005.г.) потраживањима од обвезника за јавне приходе по репрограмима.

Одредбе Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова – и

одредбе параграфа 82. из MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, којим је дефинисано да обртна имовина ентитета јавног сектора укључује и потраживања по основу пореза, такса, казни, накнада и сл. – упућују на неопходност укључивања података из евиденције о пореским обвезницима у рачуноводствени систем, односно главну књигу, гдје ће се исте водити у складу са важећим рачуноводственим правилима и стандардима, уз поштовање рачуноводствених начела: тачности, вјеродостојности, свеобухватности, ажурности и појединачном исказивању позиција.

Имајући у виду и чињеницу да правилником о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС ово питање није посебно третирано, а с обзиром на одредбе члана 2 Закона о министарствима, којим је дефинисано да су републичке управе, органи који не могу имати статус правног лица, него су у саставу самосталних органа управе, министарстава, (што значи да Пореска управа свој субјективитет изводи из Министарства финансија) – у току ревизије је утврђено да Пореска управа РС није, под надзором Министарства финансија (у складу са одредбама члана 20 истог Закона), усвојила интерни акт којим се уређује рачуноводствени систем - правилник о рачуноводственим политикама, односно није усвојила процедуру, којом се дефинише: да ли ће се евиденција о пореским обвезницима водити у Пореској управи РС ванкњиговодствено - уз пренос (по принципу ажурности - током цијеле године, а не само на дан 31.12.) података у главну књигу Министарства финансија, или у оквиру главне књиге Пореске управе РС.

У току ревизије је утврђено да, пошто се ради о комплексном процесу, сложеном од више активности различитих субјеката, прије свега Министарства финансија и Пореске управе РС, за адекватан и успјешан пренос евиденције о пореским обвезницима из ванкњиговодствене у књиговодствену евиденцију – како би се осигурало да финансијско извјештавање ентитета у чијој главној књизи ће се иста водити, буде фер и истинито, поред нормативног регулисања, нису обезбјеђене ни остале претпоставке, као што су, примјера ради:

- Није окончана активност (за све пореске обвезнике) усаглашавања података о стањима потраживања од пореских обвезника и усклађивања тих стања исказаних на пореским картицама, са стварним стањима, јер је у току ревизије утврђено да још увијек постоје одступања у значајним износима (примјера ради: ЈИБ 4400365630006, за 1.525.326 КМ – због неконтролисане ставке, коју треба сторнирати, ЈИБ 4401565850007, за 3.558.957 КМ - због грешке у шифри општине и 8.259 КМ због тога што је створена обавеза и по пореској пријави и по КОР налогу, ЈИБ 4400403230009, на коме се води дуг у износу од 817.010 КМ, а обрачуната је позитивна камата у износу од 25.968 КМ). Дио одступања потиче од грешака код уноса почетних стања на дан 01.01.2002.г, дио од неусаглашених података које су порески обвезници сами уносили: у пореске пријаве, и налоге за плаћање тих истих обавеза (као што су, примјера ради: ознака – да ли се ради о обавјештајној или коначној пријави, ознака – да ли се ради о основном или додатном ЈИБ, шифра општине, порески пориод, ознака да ли се врши плаћање текућих обавеза или плаћање репрограмираних обавеза и сл), а дио због тога што у евиденцији која се води у периоду од 01.01.2006.г., нису контролисане све – и елиминисане погрешне – ставке пренијете из претходног периода, као и из других разлога, тако да усаглашавање података и исправка свих погрешних евидентирања, због великог броја ставки, представља комплексан и дуготрајан процес;
- Није извршена процјена надокандивости потраживања од пореских обвезника (како репрограмираних, тако и текућих);
- Није, у евиденцији, обезбјеђена класификацији потраживања од пореских обвезника по рочности, односно раздвајање краткорочних од дугорочних и доспјелих од недоспјелих потраживања, као и пренос у моменту доспијећа;

- Није обезбјеђено аутоматско праћење извршавања обавеза: посебно за текуће а посебно за репрограмиране, у циљу стављања ван снаге споразума о репрограмима склопљеним са пореским обвезницима који нередовно извршавају текуће обавезе;
- Није обезбјеђено усклађивање рокова за предају коначних пореских пријава и вршење коначних уплата обавеза за јавне приходе за један обрачунски период – годину, са роком за израду финансијског извјештаја ентитета у оквиру чије главне књиге ће се водити пореско књиговодство – како би се осигурало, да у моменту израде тог финансијског извјештаја, већ буду евидентирана сва коначна задужења и све уплате за ту годину, у циљу извођења завршних салда;
- Није извршено прилагођавање унутрашње организације и систематизације радних мјеста, новим – другачијим пословима и радним задацима и сл.

У току ревизије је утврђено да постоје одступања од податка о репрограмираним потраживањима од пореских обвезника која су у збирном износу достављена Министарству финансија и која су исказана у консолидованом финансијском извјештају у износу од 437.737.923 КМ, из разлога што је, у периоду до 31.12.2005. г, за аутоматско сачињавање извјештаја о овим подацима, постојао ризик да се у износ тих потраживања аутоматски укључе и износи по споразумима о репрограмима који више нису били на снази, јер су обавезе по истим измирене, или су склопљени нови споразуми.

Новим концептом аутоматског сачињавања оваквих извјештаја (који је активан у периоду од 01.01.2006.г), елиминисан је тај ризик, те се дошло до податка, да су доспјела потраживања по споразумима о репрограмима, на дан 01.01.2006.г – а значи и на дан 31.12.2005. г, износила 419.488.428 КМ, што значи – да су у извјештају о потраживањима од пореских обвезника по склопљеним споразумима о репрограмима, доспјелим на дан 31.12.2005.г, достављеном Министарству финансија, исказани у већем износу од стварног, за 18.249.495 КМ.

Поред доспјелих потраживања по репрограмима који су склопљени до 31.12.2005. г. а који су били на снази и током 2006.г, у износу од 419.488.428 КМ, у току те године, склапани су нови споразуми о репрограмима, од којих је, према извјештајима Пореске управе РС, до 31.12.2006.г. доспјело потраживања у износу од 13.301.281 КМ, а укупно у 2006.г, по репрограмима је наплаћено 27.808.524 КМ, тако да ова доспјела потраживања, на дан 31.12.2006. г. износе 404.981.185 КМ, што за 84.406.477 КМ одступа од износа од 320.574.708 КМ, колико је пријављено Министарству финансија и објелодањено у консолидованом извјештају Министарства финансија, на дан 31.12.2006.г.

До ових разлика је дошло, из разлога, што се до податка од 404.981.185 КМ дошло аутоматски, а податак од 320.574.708 КМ је добијен комплексним поступком удруживања података о: обавезама по посљедњим склопљеним репрограмима (са претпоставком да посљедњи репрограм укључује и неизмирене обавезе из претходних споразума), уплатама које на налогу за плаћање носе ознаку (шифру 5) да се ради о уплатама по репрограмима извршеним (уплатама) након дана потписивања тог репрограма и осталим уплатама, које не носе ту ознаку, али је утврђено да се односе на уплате по репрограмима – и као такав се, од стране Пореске управе РС, узима као најближи тачном стању.

Износ доспјелих потраживања по склопљеним споразумима о репрограму од 320.574.708 КМ, уз већ наведене податке о текућим потраживањима у износу од 724.629.461 КМ и потраживањима по споразумима склопљеним по члану 74 Закона о Пореској управи у износу од 13.738.522 КМ чини укупан износ доспјелих потраживања од пореских обвезника, на дан 31.12.2006. г. од 1.058.942.691 КМ, колико је према извјештају Пореске управе РС, пријављено Министарству финансија, као потраживање на дан 31.12.2006.год.

Према подацима из извјештаја Пореске управе РС, у вези са укупним потраживањима по репрограмима (доспјелим и недоспјелим), на дан 31.12.2006.г, добијеним аутоматским путем, оперише се са два податка: 510.052.373 КМ и 475.698.106 КМ, док је износ потраживања по интерним евиденцијама подручних центара 363.723.759 КМ. С обзиром на велика одступања, за прецизнији извјештај, према образложењу ревидираног ентитета, било би потребно провести комплексан поступак, који би обухватао и мануелне операције и прикупљање података које посједују подручни центри.

Из наведеног слиједи да постоји резерва у вези са подацима из извјештаја који се добијају аутоматски из помоћне евиденције о пореским обвезницима, јер се они, у циљу елиминисања грешака и доласка до тачних података, морају кориговати.

Пореској управи се препоручује да настави са активностима око усклађивања стања у пореском књиговодству, са стварним стањем и да се, у сарадњи и под надзором Министарства финансија, ангажује на активностима за стварање свих претпоставки за успјешно увођење података из ванкњиговодствене евиденције, у евиденцију у оквиру главне књиге.

У оквиру укупних активности Пореске управе РС, у дијелу који де односи на старање о наплати потраживања, врши се праћење стечајних и ликвидационих поступака и пријављивање судовима потраживања по основу јавних прихода од пореских обвезника над којима се ти процеси воде. Представници Пореске РС управе учествују на расправама које се у вези са овим процесима воде пред судовима.

Према подацима Пореске управе РС, у току 2006.г, судовима су пријављена потраживања од обвезника над којима се води поступак ликвидације у износу од 12.223.492 КМ. Након усаглашавања и издвајања потраживања која су већ пријављена од стране других повјерилаца (примјера ради: фондови – за потраживања по основу доприноса на плате и сл.), од стране судова је признато да та потраживања износе 9.658.421 КМ, од чега се успјело наплатити 53.644 КМ или 0,55 %.

За обвезнике над којима се воде стечајни поступци, судовима су пријављена потраживања у износу од 62.884.415 КМ, од чега је (из истих разлога, као и за ликвидационе поступке), признато потраживања у износу од 26.727.290 КМ, а наплаћено 22.522 КМ или 0,08 %.

Велики број покренутих процеса ликвидације и стечаја нису окончани, тако да подаци о наплаћеним износима нису коначни.

Пореској управи се препоручује да интензивира активности на праћењу стања код пореских обвезника, како би покушала провести поступке принудне наплате прије него што код тих обвезника започну процеси стечаја и ликвидације, а све у циљу побољшања наплате потраживања.

4.1.4 Попис

Попис је обављен на основу одлуке о редовном годишњем попису и рјешења о вршењу пописа и именовању централне комисије за попис, које је директор Пореске управе РС, донио на дан 28.11.2006.г, у којима су дефинисани послови и задаци пописне комисије. Током ревизије пописа извршеног на дан 31.12.2006. г, уочени су сљедећи недостаци и одступања од правила дефинисаних Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем:

- Попис сталних средстава није обухватио: имовину у вриједности од 472.119 КМ (средства у припреми у износу од 103.955 КМ, земљиште у вриједности од 35.744 КМ, дугорочне пласмане у износу од 314.420 КМ, грађевински пројекат у вриједности од 18.000 КМ) и финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама - потраживање по коначном обрачуну у износу од 2.025.025 КМ;
- У извјештају о попису, централна пописна комисија није обухватила податке о стању:

новчаних средстава из благајни подручних центара у збирном износу од 3.853 КМ и обавеза које се воде у главној књизи рачуна принудне наплате у износу од 1.308.704 КМ, иако су пописне комисије извршиле попис тих ставки;

- Нису пописана краткорочна разграничења: наплаћене камате будућег периода у износу од 33.517 КМ и остала краткорочна разграничења у износу од 667.814 КМ;
- Извјештај о извршеном попису не садржи све потребне елементе, из разлога што није састављен у складу са одредбама чл. 13. истог Правилника - јер не садржи све податке о књиговодственом стању, тако да не омогућава за све позиције поређење стварног стања, са стањем у рачуноводственој евиденцији;
- није вршена процјена вриједности имовине, те се изражава резерва на исказане вриједности пописане имовине, а посебно грађевинских објеката, гдје стварна вриједност, по правилу, у значајној мјери одступа од исказане рачуноводствене вриједности.

Из наведеног слиједи да попис, као основни облик унутрашњег надзора и контроле, у Пореској управи, не представља у потпуности подлогу за приказ имовинских позиција, јер није у свим сегментима проведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Менаџменту се препоручује: доношење интерне процедуре (упутства или правилника) о годишњем попису, као и вршење процјене – свођења вриједности сталне имовине на фер вриједност.

Препоручује се такође, свеобухватно и правилно провођење пописа и досљедна примјена поступака дефинисаних Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у циљу постизања јасне спознаје о укупној имовини и обавезама Пореске управе РС и предузимања мјера да се исте идентификују и евидентирају по фер вриједности, чиме би се осигурала тачност, истинитост и објективност финансијских извјештаја.

4.1.5 Набавка робе, услуга и уступање радова

Поступак набавке роба, вршења услуга и уступања радова, у Пореској управи РС је дефинисан Законом о јавним набавкама БиХ. Пореска управа је на основу тог закона, као подзаконски акт, усвојила Правилник о набавци роба, вршењу услуга и уступању радова који садржи и дио одредби које се односе на поступак директног споразумијевања. У претходном периоду је ова област била регулисана Правилником о интерним контролним поступцима. Доношењем Правилника о набавци роба, вршењу услуга и уступању радова, нису из тог правилника стављене ван снаге одредбе које се односе на набавке, нити је извршена његова измјена у циљу усклађивања ова два акта, у погледу дефинисања процедуре покретања поступка набавки.

Ревизијом су обухваћене набавке провођене у 2006.г, укључујући и одређен број оних које су започете у претходном периоду, а нису окончане до 1.1.2007.г, па је њихова реализација настављена у 2007.г, при чему су утврђена одступања како слиједи у наставку текста.

Набавка грађевинског пројекта за адаптацију пословног простора «Космос»: Позив за достављање понуда упућен је на адресу три понуђача. Од три пристигле понуде, једна не садржи изјаву о испуњености услова из члана 23. Закона о јавним набавкама БиХ и у другој понуди није достављено увјерење о измиреним пореским обавезама, а што је тражено тендерском документацијом. Трећа понуда, понуда изабраног понуђача, је (једина) формално - правно исправна.

С обзиром на то да уговорни орган није објавио одговарајуће обавјештење у Службеном гласнику БиХ и да су прикупљене мање од три одговарајуће понуде, уговорни орган је у

складу са чланом 46 став 6, Закона о јавним набавкама, требао поништити поступак и започети наредни, обновљени поступак.

Записник са отварања понуда, није сачињен у форми предвиђеној законом. У записнику није констатовано да понуде два понуђача не садрже сву захтијевану документацију.

Уговор о набавци пројекта није евидентиран у протокол Пореске управе РС.

Набавка резервних дијелова и потрошног материјала за рачунарску опрему, фотокопир апарате, телефакс апарате, принтере и одржавање наведене опреме и апарата за Пореску управу РС: На обавијест о набавци, понуду је доставио само један понуђач. Након што је комисија констатовала да је понуду за оба лота доставио само један понуђач, поступак је прекинут и понуда је неотворена враћена понуђачу, а није се приступило отварању понуде, иако је, у складу са одредбама члана 33 Закона о јавним набавкама БиХ и члана 13 Упутства о примјени Закона о јавним набавкама БиХ, уговорни орган обавезан, да без обзира на број примљених понуда, приступи отварању понуда на мјесту и у вријеме како је наведено у тендерској документацији.

На поновљено обавјештење о набавци, достављене су двије понуде, од којих она, која је оцијењена као повољнија, не садржи све потребне елементе, јер не садржи доказе о испуњености услова из члана 23. Закона о јавним набавкама БиХ.

Тендерска документација не садржи: услове предложеног уговора и у њој нису експлицитно наведени документи, који се, у вези са квалификованошћу понуђача, у складу са члановима 23. до 26. Закона о јавним набавкама БиХ, захтијевају од понуђача.

У записнику са отварања понуда нису наведене понуђене цијене и није дат сажетак свих примљених понуда.

Набавка и монтажа кафе кухиње: Рок за окончање посла није дефинисан у закљученом уговору, као ни у обавјештењу о јавној набавци.

За набавке, које су обухваћене ревизијским узорком, утврђене су неке неусклађености које се понављају, а које се огледају у слjedeћем:

- Није сачињен годишњи план набавки за 2006. годину;
- Пошто није усвојен детаљно разрађен финансијски план за 2006.г, а у буџету за ту годину су позиције планиране збирно, у току ревизије се није могло утврдити да ли су, за поједине, конкретне набавке, планирана средства;
- Приликом пријема понуда и њиховог евидентирања у протокол, не наводи се тачно вријеме пријема понуда (сат и минут), како би се, по редослиједу пријема понуда, могло извршити и њихово отварање;
- Због нејасне и непотпуне информације о потребним доказима о испуњености услова из члана 23. Закона, у појединим понудама нису достављени наведени докази;
- Тендерском документацијом, за набавке веће вриједности нису захтијеване гаранције за осигурање понуде, гаранције за добро извршење посла и гаранције за гарантни период, у складу са чланом 16 Закона о јавним набавкама БиХ;
- У тендерској документацији, у ставу VI - Квалификованост понуђача, као квалификациони услови наводи се: цијена, рок испоруке, мјесто испоруке, рок плаћања, што не могу бити квалификациони услови, јер су квалификациони услови понуђача, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама БиХ: подобност за обављање професионалне дјелатности (члан 24), лична ситуација (члан 23), економско и финансијско стање (члан 25), техничке и/или професионалне способности (члан 26);
- Записници са отварања понуда, нису сачињени у форми предвиђеној законом и након састављања и прегледања записника нису их потписивали сви присутни представници понуђача;
- Приликом отварања понуда, укупне цијене понуда се не читају јавно, нити се уносе у записник;
- Уговори, као и остала документација, која потврђује процедуре набавке, није адекватно протоколисана и нумерисана;

- Уговори не садрже заштитне клаузуле које обезбјеђују извршење посла квалитетно и у року (примјера ради нису дефинисани: уговорна казна, пенали, гаранције, рекламације, ретенција и сл), нису уговарана обезбјеђења аванса (услови за поврат, начин искориштења и сл.), као ни рокове за фактурисање.

Из наведеног слиједи, да набавке нису у потпуности вршене у складу са прописаним правилима, условима и процедурама из Закона о јавним набавкама БиХ.

Препоручује се Пореској управи да изврши одговарајуће анализе у вези са наведеним неправилностима насталим приликом провођења процедура набавки и елиминише настале пропусте.

Посебно наглашавамо неопходност планирања и адекватног уговарања, при чему уговор треба да садржи све битне елементе, са чврстим клаузулама којима се Пореска управа обезбјеђује за осигурање аванса и квалитетно извршење посла.

4.2 Припрема, доношење и извршење буџета

4.2.1 Припрема буџета

Финансијска средства Пореске управе РС утврђују се и распоређују буџетом.

Буџетским захтјевом за 2006.г, Пореска управа РС је за своје пословање тражила средства у укупном износу од 15.315.000 КМ

Буџетско финансирање Пореске управе РС, у првом тромјесечју 2006.г, вршено је на основу Одлуке о привременом финансирању РС за 2006.г, јер је Одлука о усвајању буџета РС, за 2006.годину донесена тек у марту 2006.г. У складу са одредбама те одлуке, буџетска потрошња за Пореску управу је планирана у износу од 13.075.198 КМ, а, у односу на буџетски захтјев, истом је мање одобрено: за бруто плате и накнаде запосленим радницима 800.000 КМ, за трошкове материјала и услуга 1.320.042 КМ и за капиталне расходе 150.000 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2006.г.(21.12.2006.г.), постављен је коначан оквир за буџетску потрошњу Пореске управе РС за 2006.г. на нивоу од 14.470.226 КМ, који се састоји од: текућих трошкова за бруто плате и накнаде запосленим радницима у износу од 10.15.239 КМ, трошкова материјала и услуга у износу од 4.049.987 КМ и капиталних расхода у износу од 265.000КМ. Ребалансом су позиције: текући трошкови за бруто плате и накнаде запосленим радницима, за 4.999 КМ и трошкови материјала и услуга, за 1.425.029 КМ – повећане, а капитални расходи смањени за 35.000 КМ.

У оквиру ребалансираног буџета извршене су три прерасподјеле средстава, одобрене од стране Владе РС, односно Министарства финансија, у укупном износу од 570.000 КМ, по основу којих су повећани: капитални расходи за 420.000 КМ, трошкови енергије за 140.000 КМ и трошкови осигурања и банкарских услуга за 10.000 КМ, а смањени: трошкови за набавку материјала за 90.000 КМ и трошкови уговорених услуга за 480.000 КМ.

Током ревизије је утврђено да у процесу припреме и доношења буџета за 2006.г, постоје одступања у односу на прописани оквир, а односе се на сљедеће:

У буџетском захтјеву Пореске управе РС за 2006.г, у финансијском захтјеву, није правилно изведен укупан збир потребних средстава, јер тамо стоји 15.315.000 КМ, а треба да стоји 15.345.240 КМ, колико износи збир свих наведених позиција – тражених средстава, а у писменом образложењу из истог буџетског захтјева, нису садржани сви потребни елементи, односно, Пореска управа РС није сачинила финансијски план у коме би дала аналитички разрађену структуру за позиције које су у буџету за 2006. г, планиране збирно (примјера ради за позиције: трошкови комуналних услуга, уговорене

услуге и сл.), што би послужило као образложење тражених средстава по позицијама буџета.

Пореској управи РС препоручује се да припрему буџетског захтјева у потпуности усклади са одредбама члана 20 Закона о буџетском систему РС.

4.2.2 Извршење буџета

Пореска управа РС је, у оквиру финансијског извјештаја презентовала податке о оствареним приходима и расходима (у обрасцу - биланс успјеха), односно извршењу буџета (у обрасцу – ГИБ - годишњи извјештај о извршењу буџета). У напоменама уз годишњи извјештај, образлагане су поједине позиције расхода. Слиједи преглед планираних и остварених позиција буџета (са индексима остварења).

Конто	Врста расхода	Ребаланс буџета	Извршење по извјештају клијента	Изврш. по налазима ревизора	Индекс 6=(5:3)	Индекс 7=(5:4)
1	2	3	4	5	6=(5:3)	7=(5:4)
6111	Бруто плате	10.000.000	9.999.926	9.999.926	100	100
6112	Накнаде трошкова запослених	135.000	133.735	133.735	99	100
6121	Пор. и доп.на остала лич. прим.	20.239	16.974	16.974	84	100
	Бруто плате и накнаде	10.155.239	10.150.635	10.150.635	100	100
6131	Путни трошкови	75.000	65.069	65.069	87	100
6132	Трошкови енергије	427.345	379.187	379.187	89	100
6133	Трошкови комуналних услуга	810.000	775.833	769.779	95	99
6134	Набавка материјала	370.000	364.505	364.505	99	100
6135	Трошкови горива и превоза	200.000	156.480	156.480	78	100
6136	Трошкови закупа	25.000	23.606	23.606	94	100
6137	Трошкови текућег одржавања	200.000	153.847	151.437	76	98
6138	Трош. осигурања и банк. услуга	67.468	62.237	62.237	92	100
6139	Уговорене услуге	1.455.174	1.112.350	1.094.350	75	98
613	Трошк. материјала и услуга	3.629.987	3.093.114	3.066.650	84	99
61	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	13.785.226	13.243.749	13.217.285	96	100
62	ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ БЕЗ БУЏЕТСКЕ КОНТРОЛЕ	-	27.604	27.604	-	100
8213	Набавка опреме	295.000	291.257	291.257	99	100
8215	Наб.сталних средст.у обл.права	-	-	18.000	-	-
8216	Реконструкција и инвест.одрж.	390.000	390.000	8.464	2	2
821	Капитални расходи	685.000	681.257	317.721	46	47
61+821	УКУПНИ РАСХОДИ	14.470.226	13.952.610	13.562.610	94	97

Према приказаним подацима:

Буџетска потрошња Пореске управе РС је износи 13.952.610 КМ, што у односу на планираних 14.470.226 КМ, представља извршење од 96,42 %.

Бруто плате и накнаде су планиране у износу од 10.155.239КМ, а према извјештају Пореске управе РС, извршене у износу од 10.150.635 КМ (класификовано на: бруто

плате радника 9.999.926 КМ, накнаде трошкова запослених 133.735 КМ и порезе и доприносе на остала лична примања 16.974 КМ).

Правилником о платама запослених у Пореској управи РС је дефинисано да су у коефицијенте из тог правилника укључене све накнаде прописане Законом и Општим колективним уговором, што подразумемијева, између осталог и накнаду за исхрану (топли оброк) у току рада. Овакав начин обрачуна није у складу са одредбама члана 35 Општег колективног уговора, којим је регулисано да се трошкови топлог obroка исплаћују сразмјерно броју дана проведених у редовном радном времену.

Увидом у појединачне обрачуне и евиденције у главној књизи, утврђено је да је укупна маса исплаћених средстава у току 2006.године, обрачуната у складу са одредбама члана 2. тог правилника, евидентирана у главној књизи на позицији трошкови нето плата, без евидентирања преко рачуна накнада. Пошто у току 2006. г, није вршен обрачун накнада за топли оброк у складу са евиденцијом о присутности на послу, у току ревизије није било могуће утврдити колики је износ одступања, односно погрешно класификованих средстава.

Трошкови материјала и услуга су планирани у износу од 3.629.987 КМ и исказани у извршењу буџета, у износу од 3.093.114 КМ, што представља извршење од 85%. Приказани материјални трошкови су извршени као: путни трошкови у износу од 65.069 КМ, трошкови енергије 379.187 КМ, трошкови комуналних и комуникационих услуга 775.833 КМ, набавка материјала 364.505 КМ, трошкови горива и превоза 156.480 КМ, трошкови закупа 23.606 КМ, трошкови текућег одржавања 153.847 КМ, трошкови осигурања и банкарских услуга 62.237 КМ и трошкови за уговорене услуге 1.112.350 КМ. У оквиру уговорених услуга, највећу ставку чине издаци за извршна судска рјешења у износу од 907.637 КМ, која се односе на исплате бруто плата и накнада радницима који су у претходном периоду остали без посла.

Ревизијом је утврђено да стварни износи извршених расхода, по појединим позицијама, одступају од приказаног у извјештају о извршењу, у сљедећем:

- у оквиру трошкова комуналних и комуникационих услуга погрешно је класификовано улагање у надоградњу телефонске централе у износу од 6.054 КМ, које представља инвестиционо улагање;
- у оквиру трошкова текућег одржавања погрешно је обухваћена набавка и уградња дијела система гријања конвекторима у износу од 2.410 КМ, што такође представља набавку сталних средстава;
- трошкови уговорених услуга су у извршењу буџета, у односу на главну књигу, приказани у вриједности већој за 18.000 КМ, јер је, у оквиру њих, а не у оквиру имовинских позиција, књижена набавка сталног средстава у облику права – грађевинског пројекта, у вриједности од 18.000 КМ. Грађевински пројекат није требало евидентирати као трошак, прије него што се проведе процедура покушаја да се, у потпуности, или бар дјелимично, надокнаде средства која су уложена у његово прибављање (или од субјекта по чијим инструкцијама се одустало од реализације тог пројекта или од купца – покушајем његове продаје). Тек, након провођења оваквих поступака, уколико се процијени да није могуће обезбједити надокнаду уложених средстава, пројекат треба евидентирати као трошак.

Из наведеног слиједи, да трошкови материјала и услуга износе 3.066.650 КМ и да су, у извршењу буџета, због погрешне класификације на појединим позицијама, прецијењени за 26.464 КМ.

У односу на план од 3.629.987 КМ, трошкови материјала и услуга су извршени у мањем износу за 563.337 КМ - што представља извршење од 84,5 %.

Текући трошкови без буџетске контроле, исказани у износу од 27.604 КМ, односе се на уплату коју је по ИОС-у, у име Пореске управе РС, извршио Трезор, те је иста тако остала у салду у главној књизи на дан 31.12.2006.г, а коју је Пореска управа накнадно,

уплатила већ у јануару 2007.г.

Набавка сталних средстава Пореске управе РС, евидентирана је у главној књизи преко меморандумске евиденције и исказана у извршењу буџета за 2006.г. у укупној вриједности од 681.257 КМ, а односи се на набавку опреме у вриједности од 291.257 КМ и реконструкцију и инвестиционо одржавање сталних средстава у вриједности од 390.000 КМ.

У оквиру износа од 291.257 КМ, евидентирана је стварна набавка сталних средстава извршена у току 2006.г у износу од 24.659 КМ и резервисања за набавку опреме у 2007. г. у износу од 266.598 КМ, док се, укупан износ од 390.000 КМ, односи на резервисање за реконструкцију грађевинских објеката.

С обзиром на то, да је крајем 2006. године извршено пресељење Сједишта Пореске управе РС у нове просторије и да је за њене потребе било неопходно извршити одређене адаптације, то је извршено резервисање за капиталне расходе у поменутом износу. Међутим, у складу са Инструкцијом Министарства финансија, број 06-09-9135/06, од 27.12.2006.г. (којом је регулисано резервисање средстава за овакве сврхе) – да би се уопште могло извршити резервисање, било је неопходно, између осталог, да буде испуњени услов да је покренут или окончан поступак набавке, који у овом случају није био испуњен, јер никаква набавка, у вези са реконструкцијом и инвестиционим одржавањем зграде, од стране Пореске управе, није била ни покренута, ни окончана до краја 2006.г., па се сматра да је погрешно евидентирано резервисање у износу од 390.000 КМ.

Евидентирање резервисања у износу од 266.598 КМ за набавке које су започете, а нису у потпуности реализоване у 2006.г. су детаљније образложене у дијелу овог извјештаја који говори о меморандумској евиденцији.

Набавка грађевинског пројекта у вриједности од 18.000 КМ и реконструкција и инвестиционо одржавање опреме у износу од 8.464 КМ (надogradња телефонске централе у вриједности од 6.054 КМ и набавка и уградња дијела система гријања конвекторима у вриједности од 2.410 КМ) , погрешно су евидентирани у оквиру текућих трошкова материјала и услуга, односно нису евидентирани у оквиру имовинских позиција и у оквиру меморандумске евиденције у износу од 26.464 КМ. У истом износу није извршено ни одговарајуће евидентирање у оквиру извора средстава.

Укључујући ове разлике, утврђено је да капитални расходи у 2006.г. износе 317.721 КМ.

Узимајући у обзир све наведено у овом поглављу, у току ревизије је утврђено да су у извјештају о извршењу, прецијењени: трошкови материјала и услуга – због погрешне класификације – у износу од 26.464 КМ и капитални расходи – због погрешне класификације и погрешног евидентирања – у износу од 363.536 КМ.

Пореској Управи РС се препоручује да финансијске трансакције евидентира, уз досљедну примјену прописане класификације из Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова, јер је то услов за правилно извршавање и приказивање извршења буџета.

4.3 Финансијски извјештаји

Ревизијом је утврђено да због кашњења извјештаја из трезора, финансијски извјештај за дио пословања које се води преко трезора није сачињен у прописаном року, док се за финансијски извјештај за пословање преко рачуна принудне наплате није могло утврдити када је сачињен, јер исти не садржи податак о датуму – и да није сачињен јединствен финансијски извјештај, који би интегрално представио имовинско и финансијско стање и извршење буџета Пореске управе РС, обухватајући пословање

евидентирано у главној књизи трезора и у главној књизи рачуна принудне наплате.

4.3.1 Биланс успјеха

Према подацима из биланса успјеха Пореске управе РС за 2006.г, који је сачињен на основу преузетих салда из главне књиге која је у саставу ГКТ, приходи су исказани у износу од 13.952.610 КМ, а расходи у износу од 13.271.353 КМ и да је остварен вишак прихода над расходима у износу од 681.257 КМ.

У билансу успјеха за пословање са рачуном принудне наплате, исказани су приходи у износу од 1.266.942 КМ (од камата 6.141 КМ и од накнада за пружање јавних услуга 1.260.801 КМ), расходи у износу од 983.693 КМ (брutto плате и накнаде 775.460 КМ и трошкови материјала и услуга 208.233) и вишак прихода над расходима у износу од 283.249 КМ.

У дијелу овог извјештаја који говори о извршењу буџета, образложени су расходи извршени и евидентирани преко главне књиге која је у саставу главне књиге трезора.

Плате и накнаде исплаћене преко рачуна принудне наплате, односе се на: исплате стимулативног дијела плате и накнаде запосленима по основу учешћа у раду на одређеним пројектима, а од трошкова материјала и услуга, највећи дио, у износу од 117.807 КМ, чине трошкови текућег одржавања.

У току ревизије је утврђено да, финансијски резултат пословања Пореске управе у 2006.г. у износу од 964.506 КМ, кроз финансијске извјештаје – билансе успјеха, није интегрално представљен.

Пореској Управи РС се препоручује сачињавање јединственог финансијског извјештаја, који би интегрално представио имовинско и финансијско стање и извршење буџета Пореске управе РС, за годину на коју се односи.

4.3.2 Биланс стања

Вриједност имовине, извора средстава, обавеза и потраживања Пореске управе РС, на дан 31.12.2006. г, у оквиру извјештаја биланс стања, је исказана сагласно подацима из главних књига: из система трезорског пословања у којој је вриједност активе (и пасиве) исказана у износу од 14.675.866 КМ и рачуна принудне наплате, у којој је вриједност активе (и пасиве) исказана у износу од 2.662.556 КМ, што укупно износи 17.338.422 КМ.

АКТИВА:

Готовина, краткорочна потраживања и разграничења:

Новчана средстава, на дан 31.12.2006.г, су исказана у износима од: 7.366 КМ, колико износе новчана средства у благајнама (сједишта и подручних центара) и 2.662.556 КМ, колико је износио салдо на жиро рачуну за промет средстава од принудне наплате.

Краткорочна потраживања, исказана у билансу стања из трезорског пословања, у износу од 12.706 КМ, односе се на потраживања по основу финансирања заједничких трошкова.

У оквиру краткорочних потраживања није исказан промет и салдо доспјелих и промет наплаћених (у току 2006.г.) потраживања по основу дугорочних кредита радницима у износу од најмање 45.965 КМ.

Потраживања из финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама, приказана у износу од 2.025.025 КМ, односе се на потраживања од буџета, представља износ који је утврђен приликом израде бруто прометног биланса, на дан 31.12.2006.г. Није исказана (ни књиговодствено, ни ванкњиговодствено, ни у нотама уз финансијски извјештај) аналитичка структура ових потраживања.

Залихе ситног инвентара су исказане у износу од 22.733 КМ.

Препоручује се Пореској управи да у моменту доспијећа, врши пренос са дугорочних на краткорочна потраживања, уз примјену прописане класификације – како би за ненаплаћена, доспјела потраживања, обезбједила податке у оквиру рачуноводствене евиденције.

Стална средства (имовина) Пореске управе РС су исказана само у билансу стања из трезорског пословања, по садашњој (неотписаној) вриједности од 12.608.037 КМ.

Набавна вриједност за активирана стална средства износи 22.566.957 КМ (земљиште 35.744 КМ, зграде 16.578.228 КМ, намјештај 942.309 КМ, компјутерска опрема 2.316.215 КМ, опрема за пренос података и гласа 231.187 КМ, остале канцеларијске машине 112.519 КМ, моторна возила 1.904.533 КМ, остала опрема 43.126 КМ, електронска опрема 3.958 КМ, машине алати и инсталације 295.183 КМ и средства у припреми у вриједности од 103.955), а исправка вриједности 10.289.341 КМ, тако да садашња вриједност износи 12.277.616 КМ.

Поред тога, у оквиру сталних средстава, исказана су још нематеријална улагања у компјутерски програм у вриједности од 16.000 КМ и дугорочни пласмани у износу од 314.420 КМ, који се односе на дугорочне кредите дате радницима у претходном периоду.

Стална средства – некретнине (осим грађевинског објекта у Зворнику), нису евидентирани на основу вјеродостојне документације – извода из евиденције регистра некретнина, грунтовнице и катастра.

Прибављање свих сталних средстава, није евидентирано преко рачуна средства у припреми.

Ревизијом је утврђено да стална средства не приказују у потпуности фер и објективно имовинско стање Пореске управе РС на дан 31.12.2006.г, из следећих разлога:

- није идентификована, пописана и евидентирана инвестиција у току на изградњи анекса пословне зграде, дате на коришћење ПЦ Бијељина;
- није вршен обрачун амортизације за нематеријално улагање – софтвер за административни протокол у Сједишту Пореске управе;
- књиговодствена евиденција сталних средстава није усаглашена са евиденцијом из помоћне књиге капиталне имовине за износ од 139.700 КМ, јер се у помоћној евиденцији не воде: земљиште у вриједности од 35 744 КМ и средства у припреми од 103.955 КМ;
- у збирном износу нема одступања, али, због непоштовања принципа хомогености и интегралности, аналитичка класификација исправке вриједности сталних средстава из главне књиге, по рачунима, није усаглашена са аналитичком класификацијом исправке вриједности сталних средстава из помоћне књиге капиталне имовине (примјера ради, за електронску опрему исправка вриједности у помоћној књизи је евидентирана у износу од 3.490 КМ, а у главној књизи, у износу од 1.809.246 КМ).
- у оквиру имовинских позиција нису исказана средства у вриједности од најмање 26.464 КМ (набавка грађевинског пројекта у вриједности од 18.000 КМ и реконструкција и инвестиционо одржавање опреме у износу од 8.464 КМ),
- није вршена процјена вриједности имовине, те се изражава резерва на исказане вриједности евидентираних имовине, а посебно грађевинских објеката и земљишта, гдје стварна вриједност, по правилу, у значајној мјери одступа од рачуноводствене вриједности (примјера ради за земљиште у Бања Луци);
- Пореска управа, у циљу свођења на фер вриједност, у 2006.г, није вршила процјену надокнадивости дугорочних потраживања по датим кредитима, уз примјену прописане класификације у категорије (А,Б,Ц,Д и Е) и примјену начела ниже вриједности, јер с обзиром на догађаје из претходног периода и чињеницу да, осим административне забране на дио плате примаоца кредита (од којих неки више нису запослену и

Пореској управи, а поједини више не живе у Републици Српској), не постоји никакво друго обезбјеђење за ове кредите – постоји основана претпоставка о губитку дијела ових потраживања, због ненаплативости. Такође, није обезбјеђена рачуноводствена евиденција о дијелу ових потраживања која доспијевају у текућем обрачунском периоду, ради искњижавања и преноса на краткорочна потраживања.

Прије састављања биланса стања нису у потпуности испуњени захтјеви из члана 27 Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета републике, општина, градова и фондова, који су важни за фер и објективно извјештавање, због тога што: попис није потпун и што стална средства не приказују фер и објективно имовинско стање, и јер није вршена процјена вриједности имовине.

Препоручује се Пореској управи, да у координацији са геодетском управом обезбједи документацију којом се доказује власништво и да преиспита и са њом усклади своју рачуноводствену (и осталу - помоћну) евиденцију сталних средстава, а посебно позиције грађевинских објеката и земљиште, у смислу вриједности и идентификације по свим осталим битним обиљежјима, јер погрешна исказивања, због релативно великих вриједности позиција, значајно утичу на ризик, да извјештавање не буде фер и објективно.

Такође, код рачуноводственог третмана имовине, препоручује се поштовање принципа свеобухватности и досљедна примјена прописане класификације, као и повремено, а најмање једном годишње – за потребе обрачуна, вршење процјене вриједности имовине, у циљу свођења на фер вриједност.

За потраживања по датим кредитима, препоручује се Пореској управи да прати њихово доспијеће и пренос на краткорочна потраживања, да врши процјену њихове надокнадивости у складу са Правилником о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС и да предузима све законом дозвољене мјере за њихову наплату.

ПАСИВА:

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у билансу стања из трезорског пословања, у износу од 2.281.735 КМ, од чега се: на краткорочне текуће обавезе према добављачима односи 418.151 КМ, обавезе према радницима 903.910 КМ и на краткорочна разграничења 959.674 КМ. Краткорочне обавезе и разграничења, исказани у билансу стања рачуна принудне наплате у износу од 1.308.704 КМ, састоје се од краткорочних текућих обавеза према добављачима у износу од 9.673 КМ, обавеза према радницима у износу од 172.488 КМ и краткорочних разграничења у износу од 1.126.543 КМ.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача Пореске управе, у току ревизије је утврђено да је промет (не и салдо) рачуна обавеза према добављачима из главне књиге у саставу трезора, погрешно увећан за евидентирани обавезе и извршене исплате према физичким лицима – бившим радницима који су у претходном периоду остали без посла, по коначним судским рјешењима, у износу од најмање 300.334 КМ.

Такође, дио ових обавеза, је, према подацима из исте евиденције, преко истог рачуна добављача, евидентиран као обавезе према банкама, у износу од најмање 345.358 КМ, од чега је, на дан 31.12.2006.г, као неисплаћено, у салду остало 21.346 КМ (НЛБ Развојна банка), а дио, као обавезе за јавне приходе, у износу од најмање 311.607 КМ, од чега је у салду, на исти дан остало 21.860 КМ.

На овај начин је промет рачуна добављача из главне књиге у саставу трезора, погрешно увећан за најмање 957.299 КМ, а исказани салдо, за најмање 43.206 КМ, јер ове обавезе не представљају обавезе према добављачима.

Исказане обавезе према радницима се односе на обавезе за бруто плате и накнаде, за

децембар 2006.године, које су исплаћене у јануару 2007.године, у износу од 1.076.398 КМ, од чега је стимулативни дио плате, у износу од 172.488 КМ, евидентиран (и исплаћен), како је то и приказано у билансу стања – преко рачуна принудне наплате.

У оквиру краткорочних обавеза није евидентирана доспјела (у току 2006.г), а неисплаћена обавеза по судском извршном рјешењу у износу од 34.097 КМ, која је исплаћена тек у фебруару 2007.г.

На позицији краткорочних разграничења, у билансу стања из трезорског пословања исказан је износ од 959.674 КМ (обрачунате камате по датим кредитима 33.518 КМ, потраживање по основу финансирања заједничких трошкова 12.693 КМ, обавезе преме добављачима настале до 31.12.2001.г. 245.649 КМ и резервисање за капиталне и текуће расходе који ће настати у 2007.г. у износу од 667.814 КМ), а у билансу стања рачуна принудне наплате, у износу од 1.126.543 КМ (резервисање за набавке опреме, за које су процедуре проведене у 2006.г. а нису реализоване у тој години 239.091 КМ и средства од принудне наплате у износу од 887.452 КМ, која су наплаћена и остала у салду жиро рачуна на дан 31.12.2006.г, али за која до тог дана, из подручних центара нису стигле спецификације са подацима о износима које треба усмјерити на жиро рачуне јавних прихода, односно, о износу који представља приход Пореске управе РС), што укупно износи 2.086.217 КМ.

Код евиденције краткорочних разграничења није успостављена адекватна аналитичка евиденција, односно нису развијени сви потребни аналитички рачуни и није извршено усаглашавање са свим дужницима и повјериоцима (макар једном годишње, за потребе обрачуна), а евидентирање потраживања за обрачунате камате по датим кредитима није требало евидентирати у оквиру краткорочних, него у оквиру дугорочних разграничења. Осим тога, у моменту наплате ануитета по датим кредитима, са смањењем дугорочних потраживања – за главницу, потребно је извршити и смањење ових разграничења – за наплаћену камату.

Пореској управи се препоручује да преиспита евиденцију краткорочних разграничења са аспекта правилности класификације и приказаних салда. Затим, да обавезно изврши усаглашавање са повјериоцима, а посебно и са дужницима, бар једном годишње, прије пописа и годишњег обрачуна.

Дугорочна разграничења: У оквиру ове позиције ису евидентрана разграничења по основу обрачунатих камата на дате кредите, у износу од 33.518 КМ, поменуте у претходном пасусу.

Препоручујемо Пореској управи, да усагласи стање ових разграничења са њиховим стварним стањем, да у пословним књигама правилно (аналитички) евидентира обрачунате, а ненаплаћене камате по датим кредитима, да прати њихово доспијеће и пренос на краткорочна разграичења и њихову наплату, да врши процјену њихове надокнадивости у складу са Правилником о рачуноводственој политици за кориснике буџета РС и да предузима све законом дозвољене мјере за њихову наплату.

Изворе средстава чине: извори сталних средстава у износу од 12.293.808 КМ, остали извори средстава у износу 94.990 КМ, извори средстава резерви у износу 5.333 КМ и нераспоређени вишак прихода, у износу од 1.353.852 КМ.

Извори сталних средстава, исказани у билансу стања на дан 31.12.2006.г, нису усаглашени са исказаним вриједностима сталних средстава, јер у изворима недостаје позиција у износу од 314.420 КМ, која се односи на изворе за новчани дио сталних средстава – дугорочне пласмане .

Ревизијом је утврђено да на изворима средстава, због погрешне класификације, код

евидентирања прибављања сталних средстава, нису евидентирани и исказани извори сталних средстава најмање у износу од 26.464 КМ КМ (појединачни износи су приказани у претходним пасусима).

Затим, примједбе о неопходности вршења процјене и свођења књиговодствене вриједности имовине на фер вриједност, изнијета у пасусу који говори о сталним средствима - аналогно се односе и на изворе средстава, јер је неопходно, по истом том основу, извршити и корекцију у оквиру извора средстава.

Препоручује се Пореској управи, да преиспита евиденцију извора средстава са аспекта свих неправилности наведених у претходном налазу и изврши корекције у циљу усклађивања књиговодствене евиденције са стварном вриједношћу извора средстава.

Нераспоређени вишак прихода: је исказан у билансу стања рачуна принудне наплате у износу од 1.353.852 КМ.

Меморандумска евиденција у вези са капиталним инвестицијама:

У оквиру ове евиденције, приказана је извршена набавка сталних средстава у износу од 24.659 КМ и резервисања за 2007. г за: набавку опреме у 266.598 КМ и реконструкцију грађевинских објеката 390.000 КМ, о којима је већ образлагано у дијелу овог извјештаја који говори о извршењу буџета за 2006.г.

Ревизијом је утврђено да у оквиру меморандумске евиденције, нису евидентирани приливи од наплате дугорочних потраживања од радника у износу од 45.965 КМ, и буџетски издаци у износу од 26.464 КМ (набавка грађевинског пројекта и инвестиционо одржавање - из разлога, што су приказани у оквиру текућих трошкова).

Инструкција, којом је регулисано резервисање средстава у 2006.г. за капиталне набавке које ће се реализовати у 2007.г., није у складу са одредбама члана 51. Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова, којим је регулисано да рачуни из меморандумске евиденције представљају затворен систем рачуна, који не исказују салда на крају године и на којима се књижења обављају након (а не упоредо са) књижењима капиталних финансијских операција на редовним рачунима (за добитке – кад буду примљени, а за издатке – кад буду исплаћени), па је, с тим у вези, резервисање за будуће капиталне набавке, евидентирано у складу са инструкцијом, произвело ефекат да су остала салда у меморандумској евиденцији у главној књизи која је у саставу главне књиге трезора, у износу од 681.256 КМ.

Препоручује се Пореској управи да приливе по основу примљених отплата од позајмљивања појединцима и буџетске издатке за прибављање сталних средстава, прикаже у оквиру меморандумске евиденције, у складу са одредбама Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова.

4.3.3 Остали обрасци финансијског извјештаја

Надлежним органима су, у циљу финансијског извјештавања за период 1.1-31.12.2006.г, поред биланса стања и биланса успјеха достављени и биланси новчаних токова, годишњи извјештај о извршењу буџета, извјештај о капиталним трошковима и посебни подаци о платама и о броју запослених. Због међусобне повезаности позиција из ових извјештаја са позицијама из биланса стања и биланса успјеха, ревизијом утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у билансима стања и билансима успјеха, односе се и на поједине позиције осталих извјештаја.

Уз финансијске извјештаје су сачињене напомене, као обавезна компонента финансијских извјештаја према Правилнику о финансијском извјештавању и годишњем

обрачуна буџета у РС и МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, али је уочено да исте не садрже довољно информација у вези са позицијама биланса, јер, осим износа исказаних стања на појединим позицијама, не дају довољна образложења (примјера ради, у вези са: накнадама за привремене и повремене послове, о резервисаним средствима за капиталне трошкове у 2007.г, финансијским и обрачунским односима са повезаним јединицама, извјесности смањења вриједности сталних средстава – некретнина због преноса на друге институције – с обзиром на пресељење сједишта Пореске управе РС крајем 2006.г, односно напуштање објекта који је до тада кориштен, судским споровима у току и сл.), као што не дају ни образложење у вези са евиденцијом из ванбиланса. У нотама није дат преглед основе за састављање финансијских извјештаја и примијењених рачуноводствених политика по свим позицијама.

Препоручује се Пореској управи РС да, са аспекта одступања утврђених у ревидираном билансу стања и билансу успјеха, преиспита сачињене остале извјештаје из годишњег обрачуна и да, у напоменама уз финансијске извјештаје, у складу са одредбама наведених прописа, обезбеди све потребне информације.

4.4 Ванбилансна евиденција

У ванбилансу Пореске управе РС, на дан 31.12.2006. године, на позицији условних потраживања, исказан је салдо у износу од 4.644.391 КМ, који се, према информацији из Пореске управе РС, односи на станове, који су у складу са важећим прописима још увијек потенцијално предмет приватизације и који само условно представља имовину Пореске управе РС.

У току ревизије је утврђено да се ти станови не пописују и не води се аналитичка евиденција из које би било видљиво о којим становима (у смислу: локације, квадратуре, корисника стана, носиоца станарског права и сл.) се ради.

Пореској управи РС се препоручује да идентификује неоткупљене станове, попише их и успостави помоћну евиденцију која ће садржати наведене и све остале битне елементе у вези са становима и своју ванбилансну евиденцију усклади са стварним стањем, односно да у оквиру те евиденције обухвати само станове који су њено власништво, а који су потенцијално предмет приватизације и да у будућем периоду, за сваки новооткупљени (приватизовани - туђи) стан, у примјереном року изврши искњижавање из своје евиденције.

4.5 Судски спорови

У току ревизије је утврђено да се подаци о судским споровима ажурирају и прате. Према подацима о судским споровима, на дан 31.12.2006. г, против Пореске управе РС је вођено четрдесет спорова, чији предмет су права из радног односа и који према процјени Пореске управе РС имају тужене износе, у укупној вриједности од 1.128.743 КМ. С обзиром на то, да су у овим износима обухваћени само износи основног дуга, то значи да стварни износи обавеза по судским пресудама, које потенцијално могу оптеретити буџет, износе много више, јер садрже још судске трошкове и затезне камате, које, због дужине периода за који се обрачунавају, могу достићи значајне износе.

С обзиром на исходе судских спорова који су окончани у току 2006. г, по којима је Пореска управа РС, тужитељима исплатила износ од 907.637 КМ и по којима је враћен на посао одређен број бивших радника, ***менаџменту Пореске управе РС препоручује се: ангажовање на анализи и процјени исхода судских спорова, адекватно планирање потребних буџетских средстава за исплату тужених износа, објелодањивање података у вези са судским споровима у току – у напоменама***



уз финансијске извјештаје, као и предузимање одговарајућих мјера на рјешавању проблема нераспоређених радника.

Ревизорски тим:

Соња Ђурић с.р.

Ирина Шкорић с.р.