



**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 01.01-31.12.2019.године**

Број: РВ003-20

Бања Лука, 15.04.2020. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори	21
	6.2.1. Имовина	21
	6.2.2. Обавезе.....	24
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	25
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Новчани токови	25
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	26
	6.6. Образложења уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2019. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Пореске управе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 –2810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели у складу са ISSAI130 – Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2019. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 15.04.2020. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2019. 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 2019. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Пореска управа Републике Српске је у 2019. години, због повећаног обима посла, запошљавала државне службенике и намјештенике на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Главни ревизор

Бања Лука, 15.04.2020. године

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом: 4. став (1), тачка 3), 15. став (3), 17. став (7) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 2) поштује начело настанка пословног догађаја и потраживања, расходи и обавезе, евидентирају у периоду кад су настали као и бруто принцип приликом евидентирања расхода и обавеза у складу са захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 48,
- 3) врши процјена наплативости потраживања на дан билансирања и за потраживања која су класификована као ненаплатива изврши корекција у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 4) Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима и
- 2) приликом доношења финансијског плана рачуна принудне наплате пројекција расхода и издатака врши на основу познатих параметара, извршених анализа и обрачуна.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2019. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2019. годину,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о распореду и намјенама средстава од трошкова принудне наплате,
- Уредба о условима, начину и поступку одгађања плаћања пореских обавеза,
- Уредба о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Упутство о начину обрачуна трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске и
- Правилник о накнадама, септембар 2016. године.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) основана је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/18) и у саставу је Министарства финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Послови и задаци Пореске управе дефинисани су чланом 34. поменутог закона, а односе се на примјену закона из области контроле и наплате који подразумевају сва плаћања Републици Српској, општинама, градовима и фондовима.

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

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

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

Пореском управом руководи директор, којег поставља Влада Републике Српске.

У 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, јер 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 дијелу текста и резимеу препорука за усклађеност пословања.

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 2018. годину и том приликом је дато осам препорука, пет

које се односе на финансијске извјештаје и три које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Пореска управа је 06.05.2019. 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 2019. годину извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

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

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

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

Препорука која се односила на поштовање начела настанка пословног догађаја и евиденције прихода и потраживања, расхода и обавеза у периоду у којем настају као и бруто принцип код евидентирања расхода, сталне имовине и обавеза у складу са параграфом 48 МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја није проведена, што је образложено под тачкама 3. и 6.1.2.2. извјештаја.

Препорука која се односила на исправку потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци и отпис потраживања по основу одлуке Владе Републике Српске у складу са чланом 73. став (1), (2) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18) је дјелимично проведена. Отписа потраживања није било у ревидираном периоду, а исправка потраживања није извршена, што је образложено под тачком 6.2.1.2. извјештаја.

Препорука која се односила на објелодањивање информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина је дјелимично проведена. Извршена су објелодањивања о потенцијалној имовини и обавезама осим о имовини по основу које је извршен упис забиљежбе, терета на непокретној и залога на покретној имовини која представља обезбјеђење одгођених пореских дуговања, што је образложено под тачком 6.6. извјештаја.

Препорука која се односила на сачињавање Образложења уз финансијске извјештаје у складу са чланом 46. Правилника о извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРСЈ ЈС није проведена, што је образложено под тачком 6.6. извјештаја.

Препоруке у вези усклађености пословања:

Препорука која се односила на осигурање транспарентности процедура при куповини или закупу постојећих зграда у складу са чланом 10. став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14) је проведена. У 2019. години није било куповине или закупа постојећих зграда и објеката.

Препорука која се односила на утврђивање коефицијента за обрачун плата начелницима одјељења у статусу намјештеника и плата приправника у складу са

чланом 13. став (1), тачка 2) и чланом 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 66/18) је проведена што је образложено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске систематизовано је 199 радних мјеста за 820 извршилаца. На дан 31.12.2019. године у Пореској управи је било 758 запослених на неодређено вријеме (627 државних службеника и 131 намјештеник), 81 запослени на одређено вријеме (63 државна службеника и 18 намјештеника) и девет приправника.

На дан 31.12.2019. године била су ангажована два волонтера и четири лица по уговору о дјелу.

У току 2019. године осам приправника је засновало радни однос након проведене процедуре јавног конкурса, а за шест који су радни однос засновали у првој половини године није провођена процедура јавног конкурса у складу са чланом 62. став (2) Закона о државним службеницима.

Важећа организација и систематизација радних мјеста у Пореској управи је базирана на Уредби о начелима унутрашње организације и систематизације радних мјеста у републичким органима управе. Међутим, укупан број запослених у Пореској управи је већи од броја извршилаца по систематизацији.

Пореска управа је у 2019. години, због повећаног обима посла, запошљавала државне службенике (50) и намјештенике (10) по основу уговора на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

За радна мјеста помоћника директора за Сектор за заједничке послове и ПЦ Источно Сарајево и Бијељина постављени су вршиоци дужности на период од 90 дана више од три пута узастопно супротно члану 42. став (2) Закона о државним службеницима.

Радни однос је током 2019. године престао за 76 запослених на неодређено вријеме по разним основама и за 31 запосленог на одређено вријеме (усљед запошљавања на неодређено и одласка из Пореске управе) и 20 приправника по истеку приправничког стажа.

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

- нису пописане укупне обавезе за набавку роба и услуга које се односе на поштанске услуге што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 3) Правилника,
- нису извршене припремне радње, ажурирање, провјера помоћних и евиденција у ГКТ потраживања по основу накнада за родитељско одсуство које се рефундирају од фондова социјалног осигурања и обавеза по основу поштанских услуга у складу са чланом 15. став (3) Правилника,

- попис потраживања и обавеза није извршен преносом података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања у складу са чланом 18. став (1) тачка 5) Правилника и
- у Образложењима уз финансијске извјештаје нису презентована стварно неусаглашена салда обавеза на дан пописа и разлози зашто усаглашавање није извршено у складу са чланом 17. став (7) Правилника.

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

За 2019. годину сачињени су извјештаји о провођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола и Изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола као и план мјера за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола за 2020. годину. План се односи на активности имплементације новог Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста којим су дефинисане обавезе координатора и руководиоца на свим нивоима за успостављање, развој и провођење система финансијског управљања и контроле. Такође, планом су предвиђене и активности према одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), а које се односе на:

- израду књиге пословних процеса (тачка 22. подтачке 3), 4) и 5) наведеног Упутства),
- доношење акта о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став (2) Закона) и
- анализу постојећих и на основу тога доношење нових правила и процедура имајући у виду значајне измјене у законској и подзаконској регулативи из различитих области до којих је дошло у протеклом периоду.

Нивои надгледања су унутрашња контрола и интерна ревизија. Унутрашња контрола, систематизована као одјељење, врши контролу законитости и правилности у раду запослених. Интерна ревизија је организационо успостављена као посебна организациона јединица у оквиру које су систематизована радна мјеста руководиоца јединице за интерну ревизију и интерног ревизора. Према Плану рада интерне ревизије за 2019. годину обављене су три од четири планиране ревизије.

Осим за горе наведено и под тачкама: 4, 6.1.2.2. и 6.2.1.1. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом: 4. став (1), тачка 3), 15. став (3), 17. став (7) и 18. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и**

- **поштује начело настанка пословног догађаја и потраживања, расходи и обавезе, евидентирају у периоду кад су настали као и бруто принцип приликом евидентирања расхода и обавеза у складу са захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 48.**

Интегрисани информациони систем

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

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

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

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

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

Пореска управа је 30.06.2017. године закључила Уговор о реализацији пројектних услуга имплементације интегрисаног информационог система Пореске управе и услуга одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем (у даљем тексту: ИИС 2) са конзорцијумом групом понуђача. Укупна вриједност уговора са порезом на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) износи 8.364.753 КМ и роком имплементације од 24 мјесеца.

Пореска управа је 16.12.2019. године закључила нови Уговор о реализацији пројектних услуга интегрисаног информационог система Пореске управе Републике Српске и услуга реактивације и одржавања лиценци за интегрисани информациони систем (у даљем тексту: ИИС 3) са конзорцијумом групом понуђача. Укупна вриједност уговора са ПДВ-ом износи 3.483.918 КМ са роком важења до 30.04.2021. године. У цијену услуга имплементације укључен је износ неутрошених средстава од 90.781 КМ по уговору из 2017. године и представља резервни фонд пројекта.

Према информацији Пореске управе за потребе ревизије од почетка реализације пројекта од 2012. године до 31.12.2019. године у имплементацију ИИС-а уложено је 18.601.430 КМ. За услугу ревизије и надзора ИИС утрошено је 221.030 КМ.

Принудна наплата

Пореска управа у складу са члановима 44 - 63. Закона о пореском поступку покреће поступак и доноси рјешења о принудној наплати пореског дуга. У 2019. години

¹ Accelerated SAP – Убрзана методологија за имплементацију SAP система

покренуто је 91.488 поступака на износ дуга од 201.039.979 КМ и поднесено 125 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Из поступака принудне наплате наплаћено је 76.725.271 КМ, из поступака покренутих у 2019. години наплаћено је 50.941.882 КМ (8.402.325 КМ прије покретања поступка), а из поступака покренутих у претходном периоду 25.783.389 КМ. Наплата је извршена: готовинским средствима (66.955.340 КМ), мултилатералном компензацијом (1.080.372 КМ), запленом некретнина (109.959 КМ) и продајом покретне имовине (177.276 КМ).

У току 2019. године примљено је 118.687 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 175.934.573 КМ и 94.587 непокрнутих поступака из ранијег периода на износ дуга од 13.621.554 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (47%), порески рачуни за порез на непокретност (33%) те прекршајни налози и рјешења достављена од судова (17%) и др.

Укупан дуг на дан 31.12.2019. године износи 538.563.667 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 50.557) износи 31.845.773 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 322.536) износи 506.717.894 КМ. На извјештајни период се односи 91.488 рјешења и дуг од 156.196.611 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2019. године отписана су пореска потраживања у износу од 52.278.351 КМ и то по основу: 139 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (22.382.936 КМ), 361 рјешење о отпису потраживања ликвидација по службеној дужности (29.392.485 КМ) и 1.459 рјешења о ненаплативости по основу застаре потраживања (502.930 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 2019. године код 146 пореских обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 32,6 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 24,9 милиона КМ. Код 174 пореска обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 5,59 милиона КМ, од којих су 1,14 милиона КМ призната потраживања.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 721.892 КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 202.935 КМ.

У периоду од 01.01-31.12.2019. године покренуто је 35 претходних поступака ради утврђивања услова за отварање стечајних поступака са износом дуга од 5,88 милиона. У извјештајном периоду по службеној дужности покренут је ликвидациони поступак код 339 пореских обвезника. Износ пријављених потраживања износи 26,87 милиона КМ, а призната потраживања износе 8.958 КМ.

Одгођено плаћање пореских обавеза

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

једнократно најдуже до годину дана и одгађањем плаћања пореског дуга у једнаким мјесечним анuitетима, најдуже до 60 мјесеци (уз испуњење одређених услова).

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

Захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у 2019. години Министарству је поднијело 136 пореских обвезника за дуг у износу од 73.679.555 КМ (25 захтјева се односи на период 2016-2018. година за дуг у износу од 3.943.459 КМ). Из 2017. године остали су захтјеви 28 пореских обвезника, јавних здравствених установа, за дуг у износу од 81.181.608 КМ, а из 2019. године остало је за рјешавање 14 захтјева. Позитивно је ријешено 78 захтјева на укупан дуг од 36.216.873 КМ (дуг са дорачунатим каматама износи 43.029.404 КМ). У истом периоду донесена су 52 закључка о одбацивању захтјева због неуредности и неблаговремености на пријављени износ обавеза од 5.325.338 КМ.

У ревидираном периоду по основу рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза Министарства наплаћено је 10.374.210 КМ од чега се 2.619.096 КМ односи на рјешења донесена у 2019. години, а 7.755.114 КМ по рјешењима из претходног периода. Доспјеле, а ненаплаћене обавезе износе 106.988.040 КМ (од чега 11.313.955 КМ по рјешењима донесеним у извјештајном периоду, а 95.674.085 КМ по активним рјешењима из претходног периода).

На основу закључака Владе Републике Српске министар је донио дванаест рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу од 16.338.131 КМ (са дорачунатим каматама) без обезбјеђења пореског дуга како је прописано законом.

Пореска управа је у току 2019. године донијела 14 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 243.823 КМ, док је у истом периоду укинута 17 рјешења на износ дуга од 344.071 КМ (остатак дуга износи 181.710 КМ) због не придржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 13 активних рјешења/споразума Пореске управе о одгоди плаћања из 2019. године наплаћено је 46.158 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 6.985 КМ. По основу 212 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2019. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено 496.691 КМ у извјештајном периоду, доспјели а ненаплаћени дуг износи 252.477 КМ и остатак дуга износи 1.013.190 КМ.

Пореска управа евидентира рјешења у пореском књиговодству и прати извршење рјешења о одгођеном плаћању која прими од Министарства. Уколико се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења Пореска управа обавјештава Министарство, а министар по службеној дужности укида рјешење. Под истим условима непридржавања укида се и рјешење које је донио директор Пореске управе. Министар финансија за поједине обвезнике није донио рјешење о укидању рјешења о одгођеном плаћању пореских обавеза, по пријему обавјештења. Наведено се највећим дијелом односи на јавне здравствене установе али и друге пореске обвезнике који не измирују доспјеле обавезе или их измирују нередовно.

Према извјештају у Пореској управи Министарство је укинуло 40 рјешења у износу од 8.210.606 КМ (остатак дуга по овим рјешењима износи 6.692.374 КМ) због непридржавања рокова и услова из рјешења. Код једног пореског обвезника покренут је стечајни поступак.

Ревизијом је утврђено да поједини порески дужници:

- за која је рјешења донио министар финансија по закључцима Владе Републике Српске нису обезбиједили дуг прописаним средствима обезбјеђења (хипотеком, залогом, банкарском гаранцијом и јемством трећих лица), како је прописано чланом 7. став (2) Закона о одгођеном плаћању пореског дуга,
- су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг) јер им нису укинута претходна рјешења о одгађању пореских обавеза по којима нису измиривали обавезе у складу са чланом 10. став (4) Закона и
- су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (није исти дуг) иако по претходно донесеним рјешењима не измирују уредно обавезе.

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2019. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 2.493.526.518 КМ, што је за 53.600.005 КМ или 2% више у односу на претходну годину. Наплаћени су: директни порези (473.373.254 КМ), доприноси (1.573.971.594 КМ), остали јавни приходи (430.719.263 КМ) и остале обавезе по основу индиректних пореза и Фонда солидарности (15.462.406 КМ).

4. Набавке

План набавки (роба и услуга) Пореске управе за 2019. годину износи 7.956.451 КМ, измијењени и допуњени план (током девет пута) износи 9.163.596 КМ без ПДВ-а.

Током 2019. године укупно је проведено 56 поступака уговорене вриједности 4.624.728 КМ или 50% планираних набавки.

У току 2019. године реализоване су набавке по основу дугогодишњих уговора и споразума из ранијег периода у укупном износу од 3.096.823 КМ.

У оквиру 14 различитих узоркованих поступака јавних набавки, за које су уговори закључени у 2019. години, нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број: 39/14).

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању буџета за 2019. годину Пореској управи је одобрен буџет од 28.030.100 КМ, већи за 210.000 КМ од буџетског захтјева за: расходе за лична примања (21.124.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.475.300 КМ) и остале издатке (430.300 КМ).

Одлуком о усвајању ребаланса буџета за 2019. годину одобрен је буџет у износу од 29.076.700 КМ за: расходе за лична примања (21.504.500 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (6.475.300 КМ), издатке за нефинансијску имовину (659.000 КМ) и остале издатке (437.900 КМ).

Послије ребаланса буџета извршене су четири реалокације у оквиру Пореске управе (двије по рјешењу министра и двије по рјешењу Владе Републике Српске) у укупном износу од 753.884 КМ.

Планом РПН од 12.02.2019. године планирани су приходи и потрошња у износу од 6.402.000 КМ. Укупне приходе чине властити приходи (6.399.600 КМ) и приходи од камата (2.400 КМ). У оквиру властитих прихода планиран је приход из буџета у износу од 3.399.600 КМ по основу тачке 3. Рјешења о давању сагласности за набавку интегрисаног информационог система заснованог на савременим свјетским рјешењима за потребе Пореске управе, иако није одобрен буџетом.

Укупна планирана потрошња се односи на: текуће расходе (2.292.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (4.110.000 КМ).

Измјенама и допунама Плана РПН од 15.11.2019. године планирани су укупни приходи у износу од 3.852.500 КМ и расходи и издаци у износу од 3.768.500 КМ. Планирана је потрошња за: текуће расходе (2.305.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.463.500 КМ).

У образложењу финансијског плана нису наведени параметри на основу којих је вршена пројекција, а у измјенама и допунама плана нису наведени разлози због којих је дошло до увећања/смањења на одређеним позицијама, већ само у које ће сврхе средства бити кориштена.

Препоручује се директору да обезбиједи да се код доношења финансијског плана рачуна принудне наплате пројекција расхода и издатака врши на основу познатих параметара, извршених анализа и обрачуна.

6. Финансијски извјештаји

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

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

Пореска управа је 06.03.2020. године Министарству доставила кориговане обрасце финансијских извјештаја: Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину (обрасце 4б) и 4), Преглед новчаних токова (образац 6) и допуну писаног Образложења уз финансијске извјештаје. Кориговани извјештаји се односе на исправке грешака у презентацији општих јавних услуга и класификацији прихода по основу реализованих позитивних курсних разлика из пословања и инвестиционих активности као прилива из пословних активности.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2019. годину исказано је на фонду 01 у износу од 28.668.127 КМ, што је 99 % у односу на Ребаланс буџета.

У извјештају о извршењу буџета приходи и примици (без обрачунских прихода) исказани су у износу од 393.702 КМ који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

Извршење измијењеног плана РПН исказано је на фонду 02 и за приходе износи 3.901.898 КМ или 1% више и за расходе и издатке 3.382.093 КМ или 10% ниже.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 16.019.548 КМ, а чине их приходи и примици на фонду 01 у износу од 12.117.650 КМ и фонду 02 у износу од 3.901.898 КМ. Односе се на непореске приходе, приходе обрачунског карактера и примитке.

Приходи Пореске управе (фонд 01) исказани су у износу од 11.888.025 КМ, а чине их непорески приходи (164.077 КМ) и приходи обрачунског карактера (11.723.948 КМ).

Непорески приходи се односе на посебне таксе које се плаћају у поступку принудне наплате (75.396 КМ), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (2.357 КМ) и остали непорески приходи (86.324 КМ).

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од усклађивања имовине (10.370.405 КМ), приходе по основу отписа обавеза (2.468 КМ) исплаћених по извршеним судским пресудама, уплате по основу судског извршења (3.420 КМ - дуговни салдо), остале приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти, заједнички трошкови по споразуму са Агенцијом за посредничке, информатичке и финансијске услуге (1.964 КМ), обрачунате приходе од закупа унутар исте јединице власти, подзакуп од Републичког девизног инспектората (20.062 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (1.335.483 КМ) и остале приходе по основу односа унутар исте јединице власти (916 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине односе се на приходе по основу признавања по фер вриједности канцеларијског простора, стеченог по уговору о нагодби и евиденираних у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти односе се на приходе по основу преноса нефинансијске имовине набављене из средства РПН. Нефинансијска имовина се због исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ обавезно преноси са фонда 02, гдје се евидентирају расходи обрачунског карактера у истом износу.

Непорески приходи (фонд 02) су приходи: од камата на готовину и готовинске еквиваленте (2.475 КМ), по основу реализованих позитивних курсних разлика из пословања и инвестиционих активности (114 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (3.899.304 КМ), који се односе на приходе по основу трошкова принудне наплате у висини од 5% од утврђене пореске обавезе у поступку принудне наплате, а који падају на терет обвезника, у складу са чланом 59. Закона о пореском поступку.

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

Примици су исказани у износу од 229.625 КМ на фонду 01 и односе на примитке за накнаде плата за породилско одсуство које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 36.170.887 КМ и односе се на: фонд 01 у износу од 31.453.290 КМ и фонд 02 у износу од 4.717.597 КМ.

Расходе и издатке (фонд 01) чине: расходи за лична примања (21.247.851 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (5.651.392 КМ), издаци за

нефинансијску имовину (1.287.801 KM), остали издаци (481.030 KM) и расходи обрачунског карактера (2.785.163 KM). Расходи обрачунског карактера се не планирају у буџету.

Расходе и издатке (фонд 02) чине: расходи за лична примања (16.495 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (1.979.085 KM), расходи по судским рјешењима (51.030 KM), издаци за нефинансијску имовину (1.335.483 KM) и расходи обрачунског карактера (1.335.504 KM).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 21.264.346 KM, највећим дијелом на фонду 01. Износ од 16.495 KM на фонду 02 се односи на расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за лична примања запослених (фонд 01) односе се на расходе за: бруто плате запослених (19.865.631 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (419.875 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања (636.758 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (325.587 KM).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за: основне плате (11.743.688 KM), увећање основне плате по основу радног стажа (776.722 KM), порез на плате (789.246 KM) и збирне доприносе (6.555.975 KM).

Пореска управа је начелницима одјељења у статусу намјештеника од 01. маја 2019. године вршила обрачун плата по коефицијенту 16,45 како је дефинисано чланом 13. став (1) тачка 2) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске. До краја априла обрачун плата је вршен по коефицијенту 19,8, што није у складу са наведеним законом.

Рјешењима о заснивању радног односа са приправницима до октобра 2019. године дефинисан је коефицијент за обрачун основне плате 4,3 за средњу стручну спрему, односно 6 за високу стручну спрему супротно одредбама члана 16. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске, којим је прописано да се плата приправника са високом, вишом и средњом стручном спремом утврђује у износу од 80% основне плате платне групе одговарајуће стручне спреме. Од октобра 2019. године плате приправника су обрачунате у износу од 80% основне плате платне групе одговарајуће стручне спреме како је прописано законом.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у укупном износу од 436.370 KM. На фонду 01 ови расходи су исказани у износу од 419.875 KM, а на фонду 02 у износу од 16.495 KM. Односе се на накнаде за: превоз на посао и са посла (299.938 KM), јубиларне награде (46.651 KM), награде за посебне резултате у раду (18.424 KM), дневнице за службена путовања у земљи (24.973 KM), дневнице за службена путовања у иностранству (11.581 KM), порез на накнаде (7.230 KM) и збирне доприносе на накнаде (27.573 KM).

Расходи за накнаде за превоз на посао и с посла чине 69% укупних расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада. Право на накнаду трошкова превоза просјечно остварује 273 радника чије је мјесто становања удаљено од сједишта послодавца четири километра и више у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 67/16 и 104/17), а

које запослени потврђују овјереном изјавом. Трошкови се обрачунавају сразмјерно броју радних дана проведених на раду. Основица за обрачун накнаде утврђена је у висини пуне цијене мјесечне карте.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брото) су исказани у износу од 325.587 КМ, а односе се на отпремнине (179.603 КМ) и новчане помоћи: приликом рођења дјетета (34.908 КМ), у случају смрти радника (10.602 КМ), смрти члана уже породице (62.686 КМ), теже болести и инвалидности (32.621 КМ), порезе на отпремнине и једнократне помоћи (843 КМ) и збирне доприносе (4.324 КМ).

Расходи за отпремнине се односе се на отпремнине за 47 радника који су у току 2019. године стекли услове за одлазак у пензију, обрачунате у складу са чланом 6. став (1) тачка 4) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у последња три мјесеца прије престанка радног односа.

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

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 7.630.477 КМ, а односе се на расходе на фонду 01 у износу од 5.651.392 КМ и на фонду 02 у износу од 1.979.085 КМ.

Расходи по основу закупа су исказани у износу од 2.410.331 КМ, а чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу 2.378.867 КМ и у оквиру фонда 02 у износу од 31.464 КМ.

Расходи по основу закупа (фонд 01) се односе на расходе за закуп пословних простора (2.175.700 КМ), гараже (3.540 КМ), канцеларијске опреме (182.094 КМ) и осталог закупа (17.533 КМ).

Расходи по основу закупа пословних простора највећим дијелом се односе се на смјештај Пореске управе у Бањој Луци у Пословном центру „Интегра“ у износу од 1.886.665 КМ по основу уговора о оперативном лизингу са „Хета“ д.о.о. Сарајево (слџедбеник друштва Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о. Сарајево) од 09.12.2010. године, који је стављен ван снаге Уговором о нагодби од 07.10.2019. године и који представља основ за стицање власништва.

Закуп пословног простора у ПЦ-а у којима Пореска управа не располаже властитим простором исказан је у износу од 286.155 КМ.

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

Остали закуп се односи на паркинг простор за службена возила Пореске управе.

Расходи закупа (фонд 02) односе се на 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 2.901.163 КМ. На фонд 01 односи се износ од 2.382.060 КМ, а на фонд 02 износ од 519.103 КМ

У оквиру фонда 01 односе се на расходе за: електричну енергију (320.504 КМ), централно гријање (129.205 КМ), угаљ, дрво, лож уље и остале енергенте (26.627

KM), услуге водовода и канализације (34.343 KM), услуге одвоза смећа (46.710 KM), услуге дератизације (4.568 KM), услуге одржавања чистоће (170.629 KM), остале комуналне таксе и услуге (4.629 KM), услуге коришћења фиксног телефона (137.640 KM), услуге коришћења мобилног телефона (8.302 KM), услуге коришћења интернета (28.272 KM), поштанске услуге (1.332.412 KM) и остале комуникационе услуге (138.221 KM).

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

Расходи за поштанске услуге односе се на пренос писмоносних пошиљки према важећем ценовнику и пореских рачуна за порез на непокретност по посебном уговору закљученом са Поштама Српске а.д. Бања Лука 01.03.2019. године, након што је престао да важи Посебан уговор о пружању услуга са Поштама Српске а.д. Бања Лука од 01.03.2018. године закључен на период од годину дана.

Пореска управа није у 2019. години, као и претходних година, евидентирала трошкове затезних камата које Поште Српске а.д. Бања Лука обрачунавају за кашњење у плаћању обавеза у складу са чланом 5. поменутих уговора. У Образложењима уз финансијске извјештаје Пореска управа је објелоданила неусаглашени салдо по основу независне потврде салда потраживања са Поштама Српске а.д. Бања Лука од 30.11.2019. године, али не и разлоге зашто усаглашавање није извршено, као ни зашто није извршено усаглашавање са 31.12.2019. године. Поште Српске а.д. Бања Лука су на захтјев ревизије за потврдом стања потраживања и обавеза потврдиле да укупна потраживања од Пореске управе са 31.12.2019. године износе 280.339 KM, што је мање од тужбених захтјева који су потврђени (тачка 6.5. извјештаја).

На основу независне потврде салда потраживања и обавеза између Пореске управе и Пошта Српске а.д. Бања Лука, усаглашено је да Поште Српске а.д. Бањалука са 31.12.2018. године потражују 288.386 KM на име затезних камата.

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 227.008 KM, а чине их расходи у оквиру фонда 01 у износу од 218.326 KM и фонда 02 у износу од 8.682 KM.

Расходи за режијски материјал (фонд 01) односе се на расходе за: компјутерски материјал (22.080 KM), обрасце и папир (80.978 KM), регистраторе, фасцикле и омоте (27.531 KM), остали канцеларијски материјал (55.002 KM), канцеларијска помагала (1.143 KM), хемијски и остали материјал за одржавање чистоће (28.662 KM) и дневну штампу, књиге и осталу стручну литературу (2.930 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 242.782 KM, на фонду 01 у износу од 216.116 KM и фонду 02 у износу од 26.666 KM.

Расходи за текуће одржавање исказани на фонду 01 односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (148.562 KM), превозних средстава (55.738 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (3.627 KM) и остале (8.189 KM).

Расходи за текуће одржавање у оквиру фонда 02 односе се на расходе за текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (14.646 KM) и за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (12.020 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 203.190 KM, а односе се на фонд 01 у износу од 168.125 KM и на фонд 02 у износу од 35.065 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) односе се највећим дијелом на расходе по основу: смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (44.027 KM), осталих расхода по основу службених путовања у земљи (4.414 KM), смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (3.840 KM), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (4.203 KM), утршка бензина (68.142 KM) и утршка нафте и нафтних деривата (43.483 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 02) се највећим дијелом односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (10.249 KM), превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (7.344 KM), смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (7.969 KM), јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (3.404 KM), осталих расхода у иностранству (2.494 KM) и др.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.503.744 KM у оквиру фонда 01 у износу од 187.181 KM и фонда 02 у износу од 1.316.563 KM.

Расходи у оквиру фонда 01 односе се на расходе за: осигурање возила (18.595 KM), осигурање имовине (2.499 KM), осигурање запослених (10.377 KM), услуге одржавања рачунарских програма (5.100 KM), услуге одржавања рачунара и биро опреме (3.325 KM), трошкове одржавања лиценци (5.763 KM), услуге штампе и објављивања (26.090 KM), процјенитељске услуге (113.340 KM), услуге нотара, адвокатске и вјештачења (1.143 KM) и образовне, едукативне услуге и остале стручне услуге (950 KM).

Расходи за стручне услуге фонда 02 односе се на расходе за сљедеће услуге: платног промета (1.010 KM), нотара, геодетско-катастарске, правне, административне и услуге вјештачења (9.723 KM), објаве тендера, огласа и информативних текстова (62.894 KM), остале стручне услуге (6.460 KM) и одржавања лиценци (1.236.476 KM), од којих се 1.106.276 KM односи на услуге одржавања испоручених и инсталираних SAP софтверских лиценци за 2019. годину.

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 142.259 KM, у оквиру фонда 01 у износу од 100.717 KM и фонда 02 у износу од 41.542 KM.

Остали некласификовани расходи у оквиру фонда 01 односе се на расходе по основу: котизација за семинаре (1.860 KM), бруто накнада волонтерима (4.558 KM), бруто накнада по уговору о дјелу (16.354 KM), стручно усавршавање (651 KM), репрезентације у земљи (11.738 KM), поклона (6.739 KM), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (41.955 KM), такси и накнада за регистрацију возила (12.622 KM) и остале непоменуте расходе (4.069 KM).

Остали некласификовани расходи у оквиру фонда 02 се највећим дијелом односе на расходе за: котизације за семинаре и остале расходе за стручно усавршавање (18.452 KM), чланарине (12.908 KM), остале доприносе, јавне таксе и накнаде на терет послодавца (8.987 KM) који се односе на посебан допринос за солидарност обрачунат у висини од 5% од вриједности купљених службених возила у складу са чланом 6. став (1) тачка 2) Закона о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству („Службени гласник Републике Српске“, број: 100/17 и 103/17) и др.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 51.030 КМ на фонду 02. Односе се на предујам за трошкове вјештачења и процјене тржишне вриједности у извршним поступцима принудне наплате.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.120.667 КМ, на фонду 01 у износу од 2.785.163 КМ и на фонду 02 у износу од 1.335.504 КМ.

Расходи обрачунског карактера (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе по основу: обрачунате амортизације (2.658.395 КМ), набавне вриједности реализованих залиха (32.040 КМ), осталих расхода обрачунског карактера (875 КМ) и расходе по основу односа између или унутар јединица власти, коригована потраживања од Фонда здравственог осигурања Републике Српске (93.853 КМ).

Ревизијом утврђени расходи обрачунског карактера захтијевају корекцију навише у износу од 22.604 КМ по основу неизвршене корекције ненаплативих потраживања од Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Обрачун амортизације извршен је у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16) за стална средства набављена после 01.01.2017. године. За стална средства набављена прије наведеног датума обрачун амортизације је вршен по прерачунатим стопама у складу са промјеном рачуноводствене процјене од 01.01.2017. године.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања имовине, према одлукама о расходовању имовине по попису имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године.

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

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.104.367 КМ, на фонду 01 (1.768.884 КМ) и на фонду 02 (1.335.483 КМ).

На фонду 01 чине их издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.287.801 КМ и остали издаци у износу од 481.083 КМ. Односе се на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти, за накнаде плата за породилско одсуство (267.886 КМ) и накнаде плата за вријеме боловања (147.840 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања и за порезе и доприносе на накнаде плата које се рефундирају од фондова социјалног осигурања (65.358 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за прибављање зграда и објеката (628.888 КМ) и за набавку рачунарских програма (658.913 КМ) за ИИС 2 (по основу испостављених фактура од стране имплементатора софтверских лиценци) по уговору закљученом 2017. године (тачка 6.2.1.1. извјештаја).

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 02) односе се највећим дијелом на набавке: постројења и опреме у износу од 308.734 КМ, нематеријалне произведене имовине у износу од 902.011 КМ, нематеријалне непроизведене имовине у износу од 92.276 КМ и залихе материјала, инвентара, амбалаже и слично у износу од 32.040 КМ.

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавке: шест моторних возила (179.740 КМ), рачунарске опреме (24.238 КМ), телефонске

опреме (81.237 KM), рачунарске мрежне опреме (19.714 KM) и остале опреме (5.778 KM).

Издаци за нематеријалну произведену имовину односе се на издатке за ИИС 2 (864.977 KM), трошкове професионалне накнаде (8.180 KM) и накнада за учешће запослених у раду тимова на имплементацији ИИС (29.851 KM).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2019. године Пореска управа је исказала имовину бруто вриједности 66.974.103 KM, исправке вриједности 29.279.116 KM и нето вриједности 37.649.987 KM. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 34.390.788 KM и финансијска имовина у износу од 3.304.199 KM.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у оквиру фонда 01. Чине је нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 34.124.182 KM и нефинансијске имовине у текућим средствима у износу од 266.606 KM.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: произведена стална имовина (33.896.785 KM), непроизведена стална имовина (138.252 KM) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (89.145 KM).

Нефинансијску имовину у текућим средствима чини: стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања (241.223 KM) и ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (25.383 KM).

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

Промијене на нефинансијској имовини у сталним средствима

Канцеларијски објекти и простори повећани су за куповину пословног простора у сједишту по основу Уговора о нагодби ОПУ бр. 1906/2019 од 07.10.2019. године закљученим између Пореске управе и „Хета“ д.о.о. Сарајево (сљедбеник друштва Нуро Alpe-Adria-Leasing д.о.о. Сарајево) којим је дефинисана цијена нагодбе у износу од 12.405.726 KM и упис у јавни регистар, књигу уложених уговора о продаји пословних зграда, пословних просторија и гаража Република Српска са 1/1 права својине. Наведени канцеларијски простори и објекти су коришћени за смјештај Пореске управе у Бањој Луци по основу уговора о оперативном лизингу од 09.12.2010. године, који је наведеним уговором стављен ван снаге.

„За утврђивање фер вриједности купљеног пословног простора из ранијих година комисија, именована од стране директора, сматрала је мјеродавним податке о цијенама некретнина из базе података Пореске управе о актуелним тржишним цијенама које објављују надлежне службе локалних заједница ради утврђивања пореза на непокретности. Такође, мјеродавним је сматрала и обрачун тржишне вриједности некретнина које је утврдила Пореска управа кроз поступак утврђивања пореске основице за опорезивање непокретности за 2019. годину за некретнине док су биле у власништву даваоца лизинга. Примјењујући прописани обрачун и утврђивање пореске основице по Рјешењу о вриједностима коефицијената за корекцију почетне тржишне вриједности некретнина за 2019. годину („Службени гласник Републике Српске“, број: 9/19) комисија је утврдила тржишну цијену

конкретног пословног простора у 2019. години, фер вриједност, у износу од 22.599.241 КМ. Приједлог комисије је да се почетно признавање у евиденцијама изврши „по вриједности која представља трошак набавке увећана до фер вриједности, уз претходну процјену, односно утврђивање акумулиране амортизације и резидуалне вриједности предметних некретнина, ради утврђивања основице за амортизацију у наредним пословним периодима. Као датум почетног признавања комисија предлаже датум уписа права власништва у јавну евиденцију, сходно члану 53. Закона о стварним правима („Службени гласник Републике Српске“, број: 124/08, 95/11, 60/15 и 18/16)“.

Почетно вредновање пословног простора извршено је по утврђеној фер вриједности, у складу са чланом 63. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, без утврђивања акумулиране амортизације и резидуалне вриједности предметних некретнина, супротно одредбама наведеног Правилника и захтјева МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема. По том основу је исказана нижа акумулирана исправка вриједности и бруто вриједност имовине.

У току ревизије извршена је корекција почетног стања, која се односи на евиденцију утврђене бруто исправке вриједности пословних простора у износу од 3.347.075 КМ и повећање бруто вриједности пословних простора у истом износу.

Грешка из претходног периода биће исправљена у упоредним информацијама презентованим у финансијским извјештајима за 2020. годину у складу са МРС ЈС 3-Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграф 46.

Остали пословни простори повећани су за пословни простор у ПЦ Зворник прибављен у извршном поступку по основу рјешења о досуди Основног суда у Зворнику од 15.12.2017. године и рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске о упису права својине од 26.06.2018. године (17.676 КМ).

Моторна возила повећана су за набавку шест моторних возила (179.740 КМ) и по основу преноса са Службе за заједничке послове Владе Републике Српске аутомобила марке Peugeot 508 производња 2014. године бруто вриједности 56.020 КМ, исправке вриједности 37.505 КМ и нето вриједности 18.515 КМ.

Вриједност опреме, канцеларијске, рачунарске и друге опреме повећана је за набавке: канцеларијског намјештаја (1.767.396 КМ), рачунарске мрежне опреме (19.714 КМ), рачунарске опреме (726.212 КМ), телефонске опреме (79.263 КМ) и друге опреме (24.990 КМ). Телефонски мобилни апарат (1.974 КМ) набављен на терет издатака класификован је у оквиру краткорочне имовине умјесто у оквиру сталне имовине, јер ће се употребљавати дуже од једног извјештајног периода.

Уговором о нагодби, набављени су канцеларијски намјештај, канцеларијска и рачунарска опрема коју је користила Пореска управа по уговору о оперативном лизингу. Према приједлогу комисије за процјену фер вриједности почетно признавање је извршено дисконтовањем почетне цијене у вријеме преузимања у закуп по стопама амортизације прописаним Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 110/16) бруто вриједности 2.488.401 КМ, исправке вриједности 2.311.510 КМ и нето вриједности 176.891 КМ.

Нематеријална произведена имовина повећана је за нова улагања у ИИС 2 која се односе на повећање вриједности SAP програма (имплементација софтверских лиценци за ИИС Пореске управе) у износу од 1.560.924 КМ и приписиву вриједност

консултантских услуга и накнада запосленим у износу од 38.031 КМ у складу са захтјевима МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина, параграфи 28, 32 и 35 (б). Фактурисање извршених услуга имплементације вршено је на основу записника о преузимању резултата пројектних услуга.

Смањење вриједности постројења и опреме извршено је по основу одлука директора Пореске управе о расхоровању неупотребљивих основних средстава на дан 31.12.2019. године набавне вриједности 140.210. КМ, исправке вриједности 139.711 КМ и нето вриједности 499 КМ и отпису утврђеног мања набавне вриједности 4.393 КМ, исправке вриједности 4.041 КМ и нето вриједности 376 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина и разграничења на дан 31.12.2019. године исказани су у бруто износу од 8.619.700 КМ, исправке вриједности у износу од 5.315.501 КМ и нето износу од 3.304.199 КМ. Нето вриједност финансијске имовине чини дугорочна финансијска имовина (7.695 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења (3.296.504 КМ).

Дугорочну финансијску 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 3.020.436 КМ, краткорочна разграничења у износу од 83.372 КМ, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између и унутар јединица власти бруто вриједности 1.721.358 КМ, исправке вриједности 1.528.662 КМ и нето вриједности 192.696 КМ, краткорочни пласмани бруто и исправљене вриједности у износу од 17.105 КМ и остала краткорочна потраживања у износу од 3.769.734 КМ која су исправљена. Спорна остала краткорочна потраживања се односе на потраживања од Бобар банке а.д. у стечају (1.501.469 КМ) и Банке Српске а.д. у стечају (2.268.265 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти се односе на средства у благајни у износу од 98 КМ и средства на рачунима код банака у износу од 3.020.338 КМ (фонд 02). Пореска управа има отворене рачуне код Нове банке а.д. Бања Лука (преко које се одвија највећи дио промета), UniCredit Bank а.д. Бања Лука и НЛБ банке а.д. Бања Лука.

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

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

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (фонд 01) односе се на потраживања по основу: рефундација за накнаде плата из доприноса за здравствено осигурање (1.535.797 КМ), које је исправљено у износу од 1.528.662 КМ, рефундација за накнаде плата из доприноса за дјечију заштиту (161.417 КМ), продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција унутар исте јединице власти (23.761 КМ) и продаје робе, услуга и нефинансијске имовине из трансакција са осталим јединицама власти (382 КМ).

У оквиру потраживања од Јавног Фонда дјечије заштите Републике Српске исказана су потраживања по основу рефундација за накнаде плата у износу од 22.604 КМ, по основу првостепених рјешења Центра за социјални рад Бања Лука, које је Фонд огласио ништавним због застаре у складу са чланом 28. став (4) и став (5) Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 114/17). На дан билансирања није извршена процјена наплативости и класификација ових потраживања као ненаплатива у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши процјена наплативости потраживања на дан билансирања и за потраживања класификована као ненаплатива изврши корекција у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Обавезе

Пореска управа је исказала укупне обавезе у износу од 7.978.686 КМ, а односе се на дугорочне обавезе и разграничења у износу од 56.666 КМ и краткорочне обавезе у износу од 7.922.020 КМ.

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

Краткорочне обавезе односе се на исказане обавезе у оквиру: фонда 01 (2.427.689 КМ) и фонда 02 (5.494.331 КМ).

Краткорочне обавезе (фонд 01) чине: обавезе за лична примања запослених (1.804.604 КМ), обавезе из пословања у земљи (618.810 КМ) и краткорочно разграничени приходи (4.275 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за: бруто плате запослених за децембар мјесец у износу од 1.728.453 КМ, остале доприносе на плату за новембар и децембар 2019. године у износу од 6.926 КМ и бруто накнаде запослених у износу од 69.225 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 (939 КМ), набавку роба и услуга у земљи (82.596 КМ), набавку сталне имовине (2.286.539 КМ), као и краткорочно разграничени расходи (520.318 КМ) и остала краткорочна резервисања и разграничења (2.603.943 КМ).

Обавезе за набавку сталне имовине највећим дијелом у износу од 2.194.396 КМ односе се на обавезе по основу набавке пословног простора за ПЦ Приједор 2018. године, с роком плаћања сукцесивно најкасније до 31.12.2021. године.

Краткорочно разграничени расходи се односе на обавезу по основу трошкова реактивације лиценци за ИИС.

Краткорочна разграничења односе се на обавезе по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате и по другим основама (репрограми, споразуми). Пореска управа након раскњижавања уплата по наведеним основама,

које се врши у ПЦ-има, средства свакодневно уплаћује на рачуне јавних прихода Буџета Републике и ЈЛС.

Са 28.02.2020. године измирене су краткорочне обавезе из пословања (фонд 01) у износу од 2.361.979 КМ, а обавезе за лична примања запослених у износу од 1.804.604 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја краткорочне обавезе и разграничења захтијевају корекцију навише најмање за износ од 288.386 КМ у односу на краткорочне обавезе које је Пореска управа исказала у својим финансијским извјештајима по основу више утврђених обавеза за поштанске услуге са 31.12.2018. године, које је Пореска управа потврдила кроз усаглашавање стања обавеза и потраживања.

Краткорочне обавезе из пословања (фонд 02) исказане на дан 31.12.2019. године у износу од 83.535 КМ измирене су у износу од 79.449 КМ до 28.02.2020. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средства (фонд 02) исказани су у негативном износу од 2.473.993 КМ, а резултат су исказивања негативног финансијског резултата ранијих година у износу од 2.993.777 КМ и позитивног финансијског резултата текуће године у износу од 519.784 КМ. Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

На крају 2018. године губитак је износио 2.987.277 КМ. По основу утврђене додатне обавезе према вјештаку на име извршених услуга процјене заплијењене имовине у износу од 6.500 КМ, губитак ранијих година књижен у 2019. години износио је 2.993.777 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2019. године исказала ванбилансну активу и пасиву у износу од 162.928.149 КМ. Односи се на евиденцију:

- неоткупљених станова који су у процедури откупа у износу од 124.415 КМ,
- примљених средстава у закуп, копир и принтер уређаја по основу уговора о закупу у износу од 214.313 КМ,
- примљених банкарских гаранција од добављача као средстава обезбјеђења извршења закључених уговора у износу од 575.407 КМ,
- примљених мјеница од пореских дужника као средстава обезбјеђења по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза које је донијела Пореска управа у износу од 63.358 КМ и по рјешењима које је донијело Министарство у износу од 159.570.150 КМ и
- примљених гаранција од пореских дужника као средстава обезбјеђења по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза по рјешењима које је донијело Министарство у износу од 2.380.506 КМ.

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2019. године Пореска управа је сачинила за фонд 02. У прегледу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 91.711.783 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 89.512.535 КМ и нето новчани токови из пословних активности у износу од 2.199.248 КМ.

Прилива готовине из инвестиционих активности није било, а одливи готовине из инвестиционих активности су исказани у износу од 1.356.226 КМ и нето новчани токови из инвестиционих активности негативни у износу од 1.356.226 КМ.

Прилива, као и одлива готовине из активности финансирања није било. Нето повећање готовине на дан 31.12.2019. године износи 843.022 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода износе 2.177.316 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода износе 3.020.338 КМ.

Извјештај о новчаним токовима је састављен у складу са МРС ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да се на дан 31.12.2019. године против Пореске управе води већи број парничних поступака и извршних поступака. Пореска управа је процијенила да већи број спорова неће проузроковати материјално значајне штете у наредном извјештајном периоду као ни убудуће.

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

У парници у току по тужби Пореске управе против S&T д.о.о. Београд вриједности 5.257.838 КМ и противтужби овог правног лица вриједности 10.677.403 КМ због накнаде штете по основу уговора о имплементацији интегрисаног информационог система исход је неизвјестан.

Такође у парницама у току „Интегра инжењеринг“ д.о.о. Бања Лука против Заједнице етажних власника „Пословни центар Интегра“, чији је оснивач Пореска управа са сса 30% учешћа у обавезама, укупне вриједности 1.750.000 КМ, досуђени су износи тужиоцу од 1.000.000 КМ у првој и 300.000 КМ у другој парници. Прва пресуда је укинута и предмет враћен на поновни поступак, а по другој је изјављена жалба чији се исход и обавезе Пореске управе не могу предвидјети, али је извјесно да ће тужилац бар дјелимично успјети са тужбом.

Пресуда по којој је Поштама Српске а.д. Бања Лука досуђен износ од 178.071 КМ на име камата за неблаговремено плаћање поштанских услуга је укинута у ревизионом поступку, а предмет враћен на поновно одлучивање. У новој пресуди се очекује незнатно умањен досуђени износ. Поште Српске а.д. Бања Лука поднијеле су три нове, највећим дијелом, основане тужбе процијењене вриједности 108.000 КМ.

У 2019. години ријешена су 24 парнична поступка. Пореска управа је тужилац у четири, а тужена страна у 20 поступака. Од укупног броја ријешених парница шест се односе на област радних односа, а 17 на област грађанско-правних односа, а једна је апелација пред Уставним судом. По основу ових пресуда Пореска управа је дужна да плати 922.000 КМ, а у њену корист је досуђено 120.000 КМ.

6.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2019. годину сачињена су и писана Образложења за финансијске извјештаје за 2019. годину, која пружају неопходне опште податке о Пореској управи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

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

У образложењима уз финансијске извјештаје за 2019. годину, Пореска управа није објелоданила информације о разлозима неусаглашених салда обавеза по основу поштанских услуга и потенцијалној имовини по основу које је извршен упис забиљежбе, терета на непокретној и залога на покретној имовини која представља обезбјеђење одгођених пореских дуговања у складу са захтјевима MPC JC 19- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоручује се директору да обезбиједи да се Образложења уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Мирјана Лазић, с. р.

Владимир Граховац, с. р.