



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Poreske uprave Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2020. godine**

Broj: RV022-21

Banja Luka, 06.04.2021. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	13
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina	18
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Novčani tokovi.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2020. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Poreske uprave Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2020. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 06.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2020. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske za 2020. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 06.04.2021. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. stav (1), tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju obaveza i vanbilansna evidencija iskazuju u skladu sa članom 89. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) se uplate zajednici etažnih vlasnika za troškove investicionog održavanja priznaju kao unaprijed plaćeni rashodi, shodno članu 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a da se nakon informacije o stvarnom utrošku istih izvrši analiza ulaganja i shodno tome, a prema računovodstvenim pravilima za budžetske korisnike, izvrši priznavanje ulaganja, te da se uspostavi pomoćna evidencija uplata i trošenja akontacija za investiciono održavanje,
- 4) obaveze evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2020. godinu,
- Odluka o usvajanju budžeta za 2020. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o rasporedu i namjenama sredstava od troškova prinudne naplate,
- Uredba o uslovima, načinu i postupku odgađanja plaćanja poreskih obaveza,
- Uredba o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskeg plana u republičkim organima uprave,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi Republike Srpske i
- Pravilnik o naknadama, septembar 2016. godine.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Poreska uprava Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) osnovana je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18) i u sastavu je Ministarstva finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo). Poslovi i zadaci Poreske uprave definisani su članom 34. pomenutog zakona, a odnose se na primjenu zakona iz oblasti kontrole i naplate koji podrazumijevaju sva plaćanja Republici Srpskoj, opštinama, gradovima i fondovima.

Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/20) uređeni su organizacija i nadležnost Poreske uprave, prava i obaveze poreskih obveznika, poreski postupak, plaćanje poreskih obaveza, redovna i prinudna naplata poreskih obaveza i drugi način prestanka poreskih obaveza, poreska kontrola, posebna kontrola, postupak po pravnom lijeku i nadzor u oblasti poreza u Republici Srpskoj. Poreska uprava ima obavezu da uspostavi sistem evidentiranja i izvještavanja i poreskog knjigovodstva.

Poreska uprava se organizuje u sjedištu, područnim centrima i područnim jedinicama. U okviru sjedišta su organizovani sektori za obavljanje poslova iz nadležnosti uprave, a regionalno se ti poslovi obavljaju u okviru područnih centara. Područni centri (u daljem tekstu: PC) su nadležni za funkcionisanje i organizaciju rada u područnim jedinicama i privremenim kancelarijama.

Poreska uprava svoje poslovanje najvećim dijelom obavlja preko jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT). Finansiranje se vrši dijelom iz budžeta Republike Srpske, o čemu se izvještava u okviru fonda 01 i dijelom iz sredstava prinudne naplate prikupljenih preko posebnih računa otvorenih kod poslovnih banaka, o čemu se posebno izvještava u okviru fonda 02.

Poreskom upravom rukovodi direktor, kojeg postavlja Vlada Republike Srpske.

U nadležnosti direktora Poreske uprave je donošenje finansijskog plana računa prinudne naplate (u daljem tekstu: Plan RPN), raspoređivanje i trošenje sredstava u skladu sa Uredbom o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 88/13).

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Poreske uprave za 2019. godinu (broj RV003-20 od 15.04.2020. godine) dala šest preporuka, četiri za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost poslovanja. Poreska uprava je u skladu sa članom 20. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavila Plan aktivnosti na realizaciji preporuka po Izvještaju o provedenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu, a u toku provođenja revizije, dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka po navedenom planu.

Od četiri date preporuke za finansijske izvještaje, dvije preporuke nisu provedene, a dvije su provedene. Preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i poštovanje načela

nastanka poslovnog događaja prilikom evidentiranja rashoda i obaveza nisu provedene (tačke 3. i 6.2.2. izvještaja). Preporuke koje su provedene odnose se na:

- procjenu naplativosti potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (tačka 6.2.1.2. izvještaja),
- obrazloženja uz finansijske izvještaje u kojima su objelodanjeni razlozi neusaglašenih salda obaveza po osnovu poštanskih usluga i o potencijalnoj imovini po osnovu koje je izvršen upis zabilježbe, tereta na nepokretnoj i zaloga na pokretnoj imovini koja predstavljaju obezbjeđenje odgođenih poreskih dugovanja.

Od dvije date preporuke za usklađenost poslovanja, provedena je preporuka koja se odnosi na izradu finansijskog plana računa prinudne naplate u skladu sa poznatim parametrima i izvršenim analizama (tačka 5. izvještaja), a preporuka koja se odnosi na prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50. stav (3), tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16) je djelimično provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/20) sistematizovano je 206 radnih mjesta za 860 izvršilaca, i to 138 radnih mjesta državnih službenika sa 712 izvršilaca i 68 radnih mjesta namještenika sa 148 izvršilaca. Na dan 31.12.2020. godine u Poreskoj upravi je bilo 793 zaposlena na neodređeno vrijeme (659 državnih službenika i 134 namještenika), 42 zaposlena na određeno vrijeme (27 državnih službenika i 15 namještenika) i osam pripravnika.

Na dan 31.12.2020. godine angažovano je pet izvršilaca po osnovu ugovora o djelu i pet volontera.

U toku 2020. godine sa jednim licem je zaključen ugovor o djelu na ime poslova održavanja čistoće do povratka radnika sa bolovanja i sa dva lica su zaključena tri ugovora na ime poslova ažuriranja službenih evidencija u Poreskoj upravi, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16 i 66/18). Ovi poslovi su u okviru djelatnosti poslodavca, a članom 205. Zakona o radu definisano je da „poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca“.

U toku 2020. godine vršeno je zaključivanje ugovora na određeno vrijeme sa 59 državnih službenika i 11 namještenika zbog povećanog obima posla na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članom 50, stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima. Navedenim članom zakona je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla najduže šest mjeseci bez javnog oglašavanja. Od navedenog broja angažovanih radnika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci, 50 radnika (42 državnih službenika i osam namještenika) je zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme. U toku 2020. godine za 13 radnika je prekinut radni odnos istekom ugovora, a jedan radnik je raspoređen na zamjenu radnika na bolovanju. Preostalo je šest zaposlenih radnika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci, od čega su dva radnika u ranijem periodu primljena po konkursu na neodređeno vrijeme, koji je poništen i sudski spor je u toku, a isti su do rješavanja sudskog spora raspoređeni po ugovoru na određeno.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine u Poreskoj upravi nije obavljen u skladu sa članom 4. stav (1), tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer nije popisana dio obaveza iz poslovanja prema dobavljačima.

Poreska uprava nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirala rashode i obaveze po osnovu zateznih kamata (tačka 6.2.2. izvještaja).

Tokom 2020. godine, u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17) sačinjeni su izvještaji o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola, knjiga poslovnih procesa, akta o upravljanju rizicima kojim se uređuju organizacioni ciljevi i zadaci, procjena rizika i upravljanje rizicima.

Nivoi nadgledanja su unutrašnja kontrola i interna revizija. Unutrašnja kontrola, sistematizovana kao odjeljenje, vrši kontrolu zakonitosti i pravilnosti u radu zaposlenih. Interna revizija je organizaciono uspostavljena kao posebna organizaciona jedinica u okviru koje su sistematizovana radna mjesta rukovodioca jedinice za internu reviziju i internog revizora. Prema Planu rada interne revizije za 2020. godinu obavljene su četiri planirane revizije. Za utvrđene nepravilnosti date su odgovarajuće preporuke, koje se realizuju prema donesenim akcionim planovima za realizaciju preporuka.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 6.1.2.2, 6.2.1.1, 6.2.2. i 6.3. izvještaja, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- ***ugovori o djelu zaključuju u skladu sa članom 205. Zakona o radu,***
- ***popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. stav (1), tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.***

Integrirani informacioni sistem

Poreska uprava je 2012. godine počela realizaciju projekta „Integrirani informacioni sistem“ (u daljem tekstu: IIS) koji je baziran na SAP poslovnim rješenjima za upravljanje porezima i prihodima za javni sektor.

Ugovor o implementaciji licenciranog softvera za IIS Poreske uprave od 18.06.2012. godine zaključen sa „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd je istekao 17.09.2016. godine. Na dan isteka ugovora ugovorne strane su sačinile zapisnik o izvršenju usluga implementacije licenciranog softvera za IIS u kojem je predstavljen detaljan pregled stanja realizacije projekta.

Aneksom ugovora iz 2012. redefinisani je plan implementacije i ugovoreno da se grupe poslovnih procesa sukcesivno implementiraju u tri funkcionalne faze u skladu sa ASAP¹ metodologijom. Aneksom ugovora iz decembra 2014. prolongirani su interni rokovi za završetak funkcionalnih faza i pružanja postimplementacione podrške.

Zapisnikom je konstatovano da je u ugovorenom periodu implementiran dio poslovnih procesa iz prve funkcionalne faze koji čini 534 od ukupno 813 testnih scenarija, kao i da implementacija procesa iz druge i treće funkcionalne faze nije započeta.

Krajem decembra 2017. godine pokrenuti su sudski sporovi u kojima obe ugovorne strane uzajamno traže naknadu štete koju su pretrpjele zbog nerealizacije ugovora.

¹ Accelerated SAP – Убрзана методологија за имплементацију SAP система

Poreska uprava je 30.06.2017. godine zaključila Ugovor o realizaciji projektnih usluga implementacije IIS Poreske uprave i usluga održavanja, dokupa i zamjene softverskih licenci za integrisani informacioni sistem (IIS 2) sa konzorcijumom grupom ponuđača. Ukupna vrijednost ugovora sa porezom na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV) iznosi 8.364.753 KM i rokom implementacije od 24 mjeseca. Takođe, Poreska uprava je 16.12.2019. godine zaključila novi Ugovor o realizaciji projektnih usluga integrisanog informacionog sistema Poreske uprave Republike Srpske i usluga reaktivacije i održavanja licenci za integrisani informacioni sistem (IIS 3) sa konzorcijumom-grupa ponuđača. Ukupna vrijednost ugovora sa PDV-om iznosi 3.483.918 KM sa rokom važenja do 30.04.2021. godine. U cijenu usluga implementacije uključen je iznos neutrošenih sredstava od 90.781 KM po ugovoru iz 2017. godine i predstavlja rezervni fond projekta. Prema informaciji Poreske uprave za potrebe revizije, implementaciju IIS 3 obilježile su vanredne situacije, pandemija korona virusa i problemi sa hardverskim resursima na početku godine, te će zbog navedenog vjerovatno doći do kašnjenja u implementaciji istog.

U oktobru mjesecu 2020. godine Poreska uprava je zaključila Ugovor o kupoprodaji hardverske opreme za IIS sa konzorcijumom-grupa ponuđača u vrijednosti od 5.440.259 KM sa PDV-om.

Prema informaciji Poreske uprave za potrebe revizije, od početka realizacije projekta do 31.12.2020. godine u implementaciju IIS-a uloženo je 20.103.735 KM. Za uslugu revizije i nadzora IIS plaćeno je 221.030 KM.

Prinudna naplata

Poreska uprava u skladu sa članom 54-69. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 i 44/16), odnosno članom 62-78. novog Zakona o poreskom postupku Republike Srpske pokreće postupak i donosi rješenja o prinudnoj naplati poreskog duga. U 2020. godini pokrenuto je 56.299 postupaka na iznos duga od 131.459.464 KM i podneseno je 117 prijedloga za uknjižbu hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Iz postupaka prinudne naplate naplaćeno je 44.448.659 KM, iz postupaka pokrenutih u 2020. godini naplaćeno je 30.185.100 KM (8.050.895 KM prije pokretanja postupka), a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 14.263.559 KM. Naplata je izvršena gotovinskim sredstvima (44.336.006 KM) i multilateralnom kompenzacijom (112.653 KM).

U toku 2020. godine primljeno je 72.876 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 118.706.329 KM i 102.601 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 15.422.031 KM. U strukturi postupaka najzastupljenije su opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (55%) i poreski računi za porez na nepokretnost (43%).

Ukupan dug na dan 31.12.2020. godine iznosi 625.788.777 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 6.634) iznosi 24.151.953 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 348.039) iznosi 601.636.825 KM. Na izvještajni period se odnosi 56.299 rješenja i dug od 100.099.219 KM.

Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2020. godine otpisana su poreska potraživanja u iznosu od 21.161.920 KM i to po osnovu 87 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (18.627.316 KM), 58 rješenja o otpisu potraživanja likvidacija po službenoj dužnosti (2.014.641 KM) i 1.188 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (519.963 KM).

Rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja Poreska uprava donosi nakon što stečajni sudija zaključi postupak i donese rješenje koje postane pravosnažno.

Prema evidencijama u toku 2020. godine kod 89 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 15,5 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 11,2 miliona KM. Kod 151 poreskog obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 396.292 KM, od kojih su 360.053 KM priznata potraživanja.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 2.072.290 KM, a po svim započetim postupcima likvidacije naplaćeno je 32.859 KM.

U izvještajnom periodu po službenoj dužnosti pokrenut je likvidacioni postupak kod 49 poreskih obveznika. Iznos prijavljenih potraživanja iznosi 1.264.637 KM, a priznata potraživanja iznose 641 KM.

Odgođeno plaćanje poreskih obaveza

Odgađanje plaćanja poreskog duga pokreće se zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu u skladu sa članom 8. Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15). O zahtjevu za odgađanje plaćanja poreskog duga uz ispunjenje uslova definisanih Zakonom, rješenjem odlučuje ministar, a izuzetno za dug koji nije veći od 30.000 KM rješenjem odlučuje direktor Poreske uprave. Poreski dug se može izmiriti odgađanjem plaćanja poreskog duga jednokratno najduže do godinu dana i odgađanjem plaćanja poreskog duga u jednakim mjesečnim anuitetima, najduže do 60 mjeseci (uz ispunjenje određenih uslova).

Poreski dužnik koji podnosi zahtjev za odgađanje plaćanja, obavezan je da obezbijedi poreski dug jednim od sredstava obezbjeđenja kao što su hipoteka nad nepokretnostima, zalog pokretnih stvari, neopoziva bankarska garancija ili jemstvo drugog lica. Poreska uprava neplaćeni poreski dug naplaćuje iz sredstava obezbjeđenja ili prinudnom naplatom.

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2020. godini Ministarstvu je podnijelo 156 poreskih obveznika za dug u iznosu od 97.528.952 KM, od toga se 14 zahtjeva odnosi na period 2019. godine za dug u iznosu od 37.760.556 KM. Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 28 poreskih obveznika, javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 81.181.608 KM, a iz 2020. godine ostao je za rješavanje 61 zahtjev. Pozitivno je riješeno 57 zahtjeva na ukupan dug od 32.948.839 KM (dug sa doračunatim kamatama iznosi 40.358.019 KM). U istom periodu doneseno je 35 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 42.566.316 KM.

U revidiranom periodu po osnovu rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza Ministarstva naplaćeno je 6.922.148 KM, od čega se 1.470.109 KM odnosi na rješenja donesena u 2020. godini, a 5.452.038 KM po rješenjima iz prethodnog perioda. Dospjele, a nenaplaćene obaveze iznose 131.444.229 KM (od čega 9.470.411 KM po rješenjima donesenim u izvještajnom periodu, a 121.973.818 KM po aktivnim rješenjima iz prethodnog perioda).

Na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske ministar je donio četiri rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u ukupnom iznosu od 9.092.617 KM (sa doračunatim kamatama) bez obezbjeđenja poreskog duga kako je propisano Zakonom.

Poreska uprava je u toku 2020. godine donijela 20 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 353.254 KM, po osnovu kojih je naplaćeno u izvještajnom periodu 43.965 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 60.703 KM. Po osnovu 168 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2020. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 270.742 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 335.130 KM i ostatak duga iznosi 943.378 KM.

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava

uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pod istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave.

Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2 („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 35/20 i 46/20) utvrđene su poreske mjere za vrijeme vanrednog stanja radi ublažavanja ekonomskih posljedica. Članom 11. stav (1) Uredbe propisano je da poreskim obveznicima kojim je zabranjen i ograničen rad, te smanjena poslovna aktivnost u uslovima vanredne situacije i vanrednog stanja i koji imaju odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga u skladu sa Zakonom, Ministarstvo, odnosno Poreska uprava za vrijeme vanredne situacije i vanrednog stanja po službenoj dužnosti ne ukida rješenje o odgođenom plaćanju poreskog duga. Stavom drugim iste uredbe je propisano da se za vrijeme trajanja vanredne situacije i vanrednog stanja, produžava vrijeme za koje je poreskom obvezniku odobreno odgođeno plaćanje poreskog duga, te se za taj period ne obračunava kamata, počevši od rate koja dopijeva u martu 2020. godine, a stavom trećim da se za ostvarivanje naprijed navedenih prava podnosi Ministarstvu, odnosno Poreskoj upravi zahtjev i pismena izjava o poteškoćama u poslovanju. Ministarstvo je odobrilo 77, a Poreska uprava 10 rješenja kod kojih se produžava rok za izmirenje poreskog duga, odobrenog na osnovu Zakona.

Prema izvještaju u Poreskoj upravi Ministarstvo je ukinulo 17 rješenja u iznosu od 5.847.393 KM (ostatak duga po ovim rješenjima iznosi 5.024.231 KM) zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja. Kod tri (3) poreska obveznika pokrenut je stečajni postupak. Poreska uprava je ukinula tri (3) rješenja na iznos duga od 27.506 KM (ostatak duga iznosi 12.324 KM).

Revizijom je utvrđeno da pojedini poreski dužnici za koja je rješenja donio ministar finansija po zaključcima Vlade Republike Srpske nisu obezbijedili dug propisanim sredstvima obezbjeđenja (hipotekom, zalogom, bankarskom garancijom i jemstvom trećih lica), da su ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (isti dug), a nisu im ukinuta prethodna rješenja o odgađanju plaćanja poreskih obaveza po kojima nisu izmirivali obaveze u skladu sa članom 10. stav (4) Zakona i ostvarili su pravo na odgađanje plaćanja poreskog duga više puta (nije isti dug) iako po prethodno donesenim rješenjima ne izmiruju uredno obaveze.

Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2020. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 2.483.613.406 KM, a odnose se na direktne poreze (464.416.314 KM), doprinose (1.638.423.921 KM), ostale javne prihode (379.882.372 KM) i ostale obaveze po osnovu indirektnih poreza i Fonda solidarnosti (890.798 KM). U skladu sa odlukama i Uredbom sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2, tokom 2020. godine iz Budžeta Republike Srpske su odobreni/plaćeni porezi i doprinosi u ukupnom iznosu od 27.812.787 KM u ime pravnih lica i preduzetnika sa područja Republike Srpske.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki zajedno sa dopunama plana za 2020. godinu planirana su 53 postupka nabavki ukupne planirane vrijednosti 6.770.700 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Planom je predviđena i vrijednost nabavki koje se realizuju iz dugogodišnjih okvirnih sporazuma i ugovora u ukupnom iznosu od 2.791.686 KM (bez PDV-a).

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2020. godini prema planu za 2020. godinu iznosi 6.610.164 KM ili 69% u odnosu na planiranu vrijednost. Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata 17 otvorenih postupaka, četiri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda, 27 direktnih sporazuma i tri postupka nabavki usluga iz Aneksa 2 dio B Zakona o javnim nabavkama.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 15 postupaka nabavki i to šest otvorenih postupaka (5.963.351 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (54.000 KM), šest direktnih sporazuma (32.895 KM) i jedan postupak nabavki usluga iz aneksa 2 dio B zakona (59.400 KM), što čini 92% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2020. godine.

Pregledom navedenih postupaka nisu uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Poreska uprava je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršila prema instrukcijama Ministarstva u formatu programskog budžetiranja. Budžetski zahtjev po Instrukciji 2 dostavljen je u iznosu od 28.216.700 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je kadrovski plan u skladu sa Pravilnikom o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/09). Zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima u iznosu 4.691.400 KM, tražen je za bruto plate 690.000 KM (zbog potrebe povećanja broja izvršilaca), bruto naknade 209.520 KM (u skladu sa Odlukom o organizovanju Penzijskog plana Vlade Republike Srpske - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 64/19), stručne usluge 1.226.000 KM (godišnjeg održavanja SAP licenci), stručno usavršavanje zaposlenih 50.000 KM (obuka na novom informacionom sistemu), izdatke za nabavku postrojenja i opreme 2.515.880 KM (najvećim dijelom zbog nabavke novog servisnog sistema za sekundarnu lokaciju, aktivnu mrežnu opremu i telefonski sistem 2.106.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta za 2020. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 112/19) odobrena su sredstva u iznosu od 27.502.500 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 61/20) odobrena su sredstva u iznosu od 27.491.900 KM.

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 122/20) odobrena su sredstva u iznosu od 29.167.700 KM za rashode za lična primanja (22.780.400 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (4.212.400 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (528.200 KM) i ostale izdatke (1.646.700 KM).

Nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta, provedene su ukupno dvije realokacije na osnovu rješenja ministra u iznosu od 123.700 KM i rješenja Vlade Republike Srpske u iznosu od 564.210 KM.

Planom RPN od 18.2.2020. godine planirani su prihodi i potrošnja u iznosu od 3.114.000 KM. Ukupni prihodi se odnose na vlastite prihode (3.112.048 KM) i prihode od kamata (1.952 KM). Ukupna planirana potrošnja se odnosi na tekuće rashode (1.784.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.330.000 KM).

Izmjenama i dopunama Plana RPN od 15.12.2020. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 2.870.000 KM, a planirana potrošnja se odnosi na tekuće rashode (1.792.600 KM) i na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.077.400 KM).

U obrazloženju finansijskog plana navedeno je u koje svrhe će sredstva biti korišćena, dok se u izmjenama i dopunama plana navode razlozi zbog kojih je došlo do uvećanja/smanjenja

na određenim pozicijama (uglavnom zbog nastale epidemiološke situacije izazvane virusom COVID-19) – tačka 2. izvještaja.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Poreska uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično van glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT) i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17) sačinila je propisane obrasce finansijskih izvještaja: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3b), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT (obrazac 4a), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT (obrazac 4b), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (obrazac 4), Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT (obrazac 5a), Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT (obrazac 5b), Pregled imovine, obaveza i izvora (obrazac 5), Pregled novčanih tokova (obrazac 6) i pisano obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Poreska uprava je sastavila obrazloženja uz zbirni set finansijskih izvještaja, koji obuhvata izvještaje za budžet u užem smislu (fond 01) i za RPN (fond 02).

Poreska uprava je dostavila 08.03.2021. godine Ministarstvu korigovane obrasce finansijskih izvještaja koji se odnose na funkcionalnu klasifikaciju rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu (obraci 4b i 4). Korigovani izvještaj se odnosi na ispravku greške u prezentaciji opštih javnih usluga, odnosno sa navedene pozicije isključeni su izdaci po osnovu datih avansa. Dostavljeni su 29.03.2021. godine i korigovani obrasci finansijskih izvještaja koji se odnose na Pregled imovine, obaveza i izvora (obraci 5a i 5), a isti se odnose na ispravku greške u prezentaciji obaveza iz poslovanja u zemlji u koloni „Prethodna godina“.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2020. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 29.550.012 KM, što je za 1% više u odnosu na Drugi rebalans budžeta.

Pojedine pozicije izvršenja budžeta su niže (od 1% do 3%) ili više (za 14%) u odnosu na Drugi rebalans budžeta, a za odstupanja na pojedinim pozicijama na kojima je izvršenje veće u odnosu na iznos koji je odobren Drugim rebalansom budžeta izvršene su realokacije.

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici (bez obračunskih prihoda) u iznosu od 2.314.300 KM koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

Izvršenje plana RPN iskazano je na fondu 02. Prihodi su iskazani u iznosu od 2.811.779 KM ili 2% niže i rashodi i izdaci u iznosu od 2.183.504 KM ili 24% niže od plana.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 7.781.936 KM u okviru fonda 01 (4.670.157 KM) i fonda 02 (3.111.779 KM).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 5.759.329 KM u okviru fonda 01 (2.647.550 KM) i fonda 02 (3.111.779 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 se odnose na neporeske prihode (291.693 KM) i prihode obračunskog karaktera (2.355.857 KM).

Neporeski prihodi se odnose na posebne takse koje se plaćaju u postupku prinudne naplate (184.711 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (1.597 KM) i ostali neporeski prihodi (45.397 KM).

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode nastale iz odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (za naplaćena sporna potraživanja) 1.511.075 KM i prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (847.893 KM). Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava RPN. Nefinansijska imovina se zbog iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT prenosi sa fonda 02, gdje se evidentiraju rashodi obračunskog karaktera u istom iznosu.

Prihodi iskazani na fondu 02 se odnose na neporeske prihode (2.811.779 KM) i prihode obračunskog karaktera (300.000 KM).

Neporeski prihodi se odnose na prihode od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (3.397 KM) i prihode republičkih organa i organizacija (2.808.382 KM). Prihodi republičkih organa i organizacija odnose se na troškove prinudne naplate u visini od 5% od utvrđene poreske obaveze u postupku prinudne naplate, a koji padaju na teret obveznika, u skladu sa članom 59. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske i članom 68. novog Zakona o poreskom postupku Republike Srpske.

Ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 300.000 KM odnose se na prenos dijela obaveza sa fonda 02 na fond 01 po osnovu kupovine poslovnog prostora u PC Prijedor.

Primici su iskazani u okviru fonda 01 u iznosu od 2.022.607 KM, a odnose se na primitke od refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 35.742.719 KM, u okviru fonda 01 (32.692.344 KM) i fonda 02 (3.050.375 KM).

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (22.626.562 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (4.815.339 KM), rashode obračunskog karaktera (3.142.332 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (528.182 KM) i ostale izdatke (1.579.929 KM).

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 02 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (2.608 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (1.199.801 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (156 KM), rashode po sudskim rješenjima (23.571 KM), rashode obračunskog karaktera (866.871 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (866.871 KM) i ostale izdatke (90.497 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 22.629.170 KM, u okviru fonda 01 (22.626.562 KM) i fonda 02 (2.608 KM). Rashodi iskazani na fondu 02 se odnose na dnevnice za službena putovanja.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 01 se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (20.958.950 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (576.160 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (764.984 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (326.468 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na osnovnu platu (13.223.162 KM), uvećanje osnovne plate (856.943 KM) i doprinose na platu (6.878.845 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (273.600 KM), jubilarne nagrade (30.611 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (29.600 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (184.380 KM), dnevnice za službena putovanja (10.586 KM) i poreze i doprinose na naknade (47.383 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju se odnose na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (351.503 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (42.099 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (33.342 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (22.870 KM), ostale naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (3.841 KM) i doprinose na navedene naknade (311.329 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći najvećim dijelom se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (152.192 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (36.991 KM), smrti člana uže porodice (91.472 KM), teže bolesti (27.958 KM), za otpremnine i jednokratne pomoći – porez na dohodak (1.153 KM) i doprinose (5.630 KM).

Kod obračuna bruto plata i naknada nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 6.015.140 KM, u okviru fonda 01 (4.815.339 KM) i fonda 02 (1.199.801 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 612.945 KM u okviru fonda 01 (585.083 KM) i fonda 02 (27.862 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 01) odnose se na za zakup poslovnih objekata (344.557 KM), garaže (3.540 KM), kancelarijske opreme (218.586 KM) i ostalog zakupa (18.400 KM).

Rashodi po osnovu zakupa poslovnih objekata odnose se na zakup poslovnih prostora u PC-ima u kojima Poreska uprava ne raspolaže vlastitim prostorom.

Rashodi za zakup kancelarijske opreme odnose se na iznajmljivanje multifunkcijskih uređaja (kopir aparat, printer, skener).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 02) odnose se na zakup skladišnog prostora sa rampom površine 300 m² u Banjoj Luci za potrebe smještaja robe oduzete u postupku prinudne naplate u PC Banja Luka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.843.103 KM, u okviru fonda 01 (2.483.104 KM) i fonda 02 (359.999 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (284.490 KM), centralnog grijanja (172.275 KM), vodovoda i kanalizacije (39.385 KM), odvoza smeća (47.942 KM), održavanja čistoće (330.037 KM), korišćenja fiksnog telefona (230.866 KM),

korišćenja mobilnog telefona (9.463 KM), poštanske usluge (1.249.668 KM) i ostale komunikacione usluge - iznajmljena linija (86.359 KM).

Rashodi za poštanske usluge odnose se na nabavku poštanskih usluga od dobavljača „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka, a po osnovu ugovora potpisanog 19.03.2019. godine.

U okviru rashoda za poštanske usluge, umjesto u okviru rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova, evidentirane su zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju obaveza za 2020. godinu u iznosu od 4.407 KM, što nije u skladu sa članom 92. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju obaveza evidentiraju u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za ostale komunikacione usluge odnose se na iznajmljenu liniju (internet) od strane dobavljača „Mtel“ a.d. Banja Luka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 02) najvećim dijelom se odnose na rashode za poštanske usluge (359.414 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 255.370 KM, u okviru fonda 01 (253.293 KM) i fonda 02 (2.077 KM).

Rashodi za režijski materijal (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode za kompjuterski materijal (11.360 KM), obrasce i papir (74.878 KM), registratore i fascikle (26.706 KM), kancelarijski materijal (43.261 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (15.627 KM) i materijal za ličnu higijenu i održavanje čistoće (62.530 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 299.853 KM, u okviru fonda 01 (239.496 KM) i fonda 02 (60.357 KM).

Rashodi za tekuće održavanje (fond 01) najvećim dijelom se odnose na tekuće popravke i održavanje zgrada (198.067 KM) i održavanje prevoznih sredstava (34.437 KM). Rashodi za tekuće popravke i održavanje zgrada najvećim dijelom se odnose na troškove redovnog održavanja zgrade (183.884 KM) u skladu sa Ugovorom o osnivanju zajednice etažnih vlasnika (Aneks I,II i III) i Odlukom Zajednice etažnih vlasnika od 26.11.2019. godine.

Rashodi za tekuće održavanje (fond 02) najvećim dijelom se odnose na molerske radove (47.585 KM) i tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (9.813 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 106.516 KM, u okviru fonda 01 (103.961 KM) i fonda 02 (2.555 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (47.000 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (26.190 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.787.601 KM, u okviru fonda 01 (1.057.844 KM) i fonda 02 (729.757 KM).

Rashodi za stručne usluge (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode za osiguranje vozila (14.884 KM), osiguranje zaposlenih (8.365 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (12.998 KM), usluge održavanja računarskih programa (5.400 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (75.287 KM) i troškove održavanja licenci (932.140 KM).

Troškovi održavanja licenci odnose se na nabavku projektnih usluga implementacije IIS i reaktivacije i održavanja licenci za IIS po osnovu ugovora koji je zaključen u 2019. godini.

Rashodi za stručne usluge (fond 02) najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (104.295 KM), održavanja licenci (495.079 KM), kompjuterske usluge (23.400 KM), obrazovne i edukativne usluge (6.926 KM) i ostale stručne usluge 92.597 KM.

Rashodi za troškove održavanja licenci odnose se na usluge licenciranja, održavanja softverskih licenci za 2020. godinu po osnovu ugovora o implementaciji IIS i usluga Microsoft licenci.

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge edukacije o ocjeni sistema upravljanja u skladu sa standardima.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 109.752 KM, u okviru fonda 01 (92.558 KM) i fonda 02 (17.194 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu bruto naknada volonterima (8.262 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (44.702 KM), takse i naknade za registraciju vozila (9.835 KM) i bruto naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 23.276 KM (tačka 3. izvještaja).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 02) najvećim dijelom se odnose na članarine IOTA, Evropske asocijacije poreskih uprava Evrope (15.060 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 23.571 KM na fondu 02. Odnose se na troškove likvidacionog postupka, stečajnog postupka, troškove vještačenja u postupcima po rješenjima okružnih privrednih sudova u Republici Srpskoj.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.009.203 KM, u okviru fonda 01 (3.142.332 KM) i fonda 02 (866.871 KM).

Rashodi obračunskog karaktera (fond 01) odnose se na rashode po osnovu obračunate amortizacije (2.791.153 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (26.116 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (1.698 KM) i po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (323.365 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine i manjka, a prema odlukama o rashodovanju imovine i manjka utvrđenih po popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se na prenos dijela obaveza sa fonda 02 na fond 01 po osnovu kupovine poslovnog prostora u PC Prijedor (300.000 KM) i korekciju vrijednosti nenaplativih potraživanja od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 23.365 KM (tačke 2. i 6.2.1.2. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera (fond 02) odnose na rashode po osnovu prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti. Za izvršene prenose imovine istovremeno se odobravaju prihodi obračunskog karaktera (fond 01), a po osnovu prenosa i iskazivanja stalne imovine u GKT (tačka 6.1.1. izvještaja).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.065.479 KM, u okviru fonda 01 (2.108.111 KM) i fonda 02 (957.368 KM).

Izdaci se (fond 01) odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (528.182 KM) i ostale izdatke (1.579.929 KM). Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 99.583 KM (tačka 6.2.1.1. izvještaja) i za nabavku postrojenja i opreme (428.599 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na nabavku računarske opreme po osnovu ugovora o kupoprodaji računarske opreme iz 2020. godine.

Ostali izdaci se odnose na izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (950.640 KM) i izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti za naknade plata koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (629.289 KM).

Izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina odnose se na izdatke po osnovu Ugovora o cesiji koji je zaključen između „Agent Enex“ d.o.o. Prijedor kao cedenta, NLB Banke a.d. Banja Luka kao cesionara i Poreske uprave kao cesusa, a kojim cedent ustupa cesionaru svoje potraživanje koje ima od cesusa po osnovu Ugovora o kupoprodaji nekretnina broj OPU 511/18 od 07.03.2018. godine (300.000 KM). Ugovor o cesiji je zaključen u iznosu od 600.000 KM.

Izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u iznosu od 650.640 KM se odnose na obaveze Poreske uprave kao člana Zajednice etažnih vlasnika prema „Integra Inženjering“ d.o.o. Banja Luka, a po osnovu Sporazuma o obezbjeđivanju nedostajućih sredstava za zaključenje sudskih poravnjanja po sporovima broj OPU-1855/2020 od 01.10.2020. godine.

Izdaci se (fond 02) odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (4.880 KM), nabavke kancelarijskog namještaja (81.528 KM), računarske opreme (239.952 KM), grijne i rashladne opreme (1.800 KM), računarskih programa (317.259 KM), nematerijalne neproizvedene imovine, licence (195.336 KM), zalihe materijala, inventara, ambalaže i slično (26.116 KM) i ostale izdatke (90.497 KM). Ostali izdaci se odnose na dati avans po osnovu ugovora o kupoprodaji hardverske opreme za IIS.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2020. godine iskazana u neto iznosu od 38.530.636 KM (bruto vrijednosti od 72.328.307 KM i ispravke vrijednosti od 33.797.671 KM), a čine je nefinansijska imovina neto vrijednosti od 32.966.872 KM i finansijska imovina i razgraničenja 5.563.764 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine najvećim dijelom se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (32.334.809 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (278.478 KM), ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (86.979 KM) i stalnu imovinu namjenjenu prodaji (241.223 KM).

Proizvedena stalna imovina u neto vrijednosti se odnosi na kancelarijske objekte i prostore (28.824.720 KM), postrojenja i opremu (1.360.299 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.149.790 KM).

Vrijednost kancelarijskih objekata i prostora je povećana u iznosu od 3.451.538 KM najvećim dijelom zbog korekcije početnog stanja za utvrđenu grešku iz prethodnog perioda, a u vezi sa procjenom bruto i ispravke vrijednosti poslovnog prostora u sjedištu (3.347.075 KM) i po osnovu investicionog održavanja (99.583 KM).

Ugovorom o osnivanju zajednice etažnih vlasnika (Aneks I, II i III) definisani su međusobna prava i obaveze između etažnih vlasnika u vezi sa upravljanjem, obimom, načinom korišćenja i održavanja posebnih dijelova zgrade i zajedničkih dijelova, kao i obezbjeđenje i korišćenje finansijskih sredstava potrebnih za održavanje zajedničkih dijelova zgrade. Odlukom Zajednice etažnih vlasnika od 26.11.2019. godine utvrđena je visina vrijednosti boda za akontaciju troškova investicionog održavanja od 1,5 KM/m². Tokom 2020. godine u

okviru nefinansijske imovine (kancelarijskih objekata i prostora) i izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata evidentiran je iznos od 99.583 KM na osnovu navedene Odluke i mjesečnih faktura ZEV Poslovni centar „Integra“ Banja Luka (1,5 KM/m² za 5.532,41 m²). Osim navedene Odluke i faktura, Poreska uprava nije imala drugi validni knjigovodstveni dokument kojim bi se identifikovalo da su u dijelu zgrade u kojem je smještena Poreska uprava izvršeni posebni zahvati na održavanju i poboljšanju zgrade koji utiču na povećanje vrijednosti zgrade. Ugovorom nije definisan način izvještavanja etažnih vlasnika (dostupnost informacije kvartalno, polugodišnje ili godišnje) na osnovu kojeg bi budžetski korisnici u svojim poslovnim knjigama priznali rashod ili imovinu.

U skladu sa paragrafom 14, 17, 19 i 24 MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i člana 26. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18), priznavanje u knjigovodstvenu vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme troškova investicionog ulaganja (rekonstrukcija objekta, instalacioni radovi ili zamjena dijela takve stavke i sl.) se vrši u periodu kada isti nastanu. Članom 96. navedenog Pravilnika definisano je da knjigovodstvenom evidentiranju izdataka za nefinansijsku imovinu prethodi knjiženje poslovnog događaja na odgovarajućim bilansnim kontima koji će dovesti do novčanog odliva. Knjigovodstveno evidentiranje izdataka za nefinansijsku imovinu vrši se na obračunskom osnovu, u periodu za koji je nastala obaveza izdatka za nefinansijsku imovinu. Takođe, za dio investicionog ulaganja po kojem ne bi došlo do povećanja vrijednosti imovine, u poslovnim knjigama je potrebno priznati rashod u skladu sa članom 93. Pravilnika. Za uplatu i trošenje akontacije za investiciono održavanje nisu uspostavljene pomoćne evidencije. Shodno prethodno navedenom, akontacije troškova investicionog ulaganja se u skladu sa članom 26, 79, 93, 96, 104. i 114. navedenog Pravilnika i paragrafom 14, 17, 19 i 24 MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema evidentiraju u okviru dugoročnih razgraničenja i ostalih izdataka (za iznos salda nezatvorenog razgraničenja datog u izvještajnoj godini), a priznavanje i evidentiranje investicionog ulaganja u okviru nefinansijske imovine, izdataka za nefinansijsku imovinu, imputiranih primitaka i rashoda se vrši u periodu kada nastane investiciono ulaganje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se uplate zajednici etažnih vlasnika za troškove investicionog održavanja priznaju kao unaprijed plaćeni rashodi, shodno članu 79. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a da se nakon informacije o stvarnom utrošku istih izvrši analiza ulaganja i shodno tome, a prema računovodstvenim pravilima za budžetske korisnike, izvrši priznavanje ulaganja, te da se uspostavi pomoćna evidencija uplata i trošenja akontacija za investiciono održavanje.

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je najvećim dijelom po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja (81.528 KM) i računarske opreme (668.551 KM), a po ugovorima zaključenim u 2020. godini.

Nematerijalna proizvedena imovina povećana je po osnovu ulaganja u IIS u iznosu od 317.259 KM, a po osnovu ugovora o realizaciji projektnih usluga implementacije IIS Poreske uprave i usluga reaktivacije i održavanja licenci za IIS koji je zaključen 2019. godine.

Neproizvedena stalna imovina povećana je za nabavku softvera za virtuelizaciju Vmware u iznosu od 195.336 KM, a po osnovu zaključenog ugovora o kupoprodaji računarske opreme sa „Sirius 2010“ d.o.o Banja Luka od 24.02.2020. godine.

Stalna imovina namijenjena prodaji iskazana je u iznosu od 241.223 KM. U toku godine nije bilo promjena u okviru iste, jer nije bilo aktivnosti na prodaji poslovnog prostora u Doboju, za koji je odlukom od 08.06.2015. godine odobrena prodaja i izvršena reklasifikacija na imovinu

koja se drži za prodaju shodno članu 45. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Vrijednost stalne imovine umanjena je po osnovu korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (2.791.153 KM) i po osnovu odluka direktora o rashodovanju neupotrebljivih osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine neto vrijednosti od 947 KM (bruto vrijednosti od 137.141 KM i ispravke vrijednosti od 136.195 KM) i otpisu utvrđenog manjka neto vrijednosti od 752 KM (bruto vrijednosti od 1.640 KM i ispravke vrijednosti od 888 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2020. godine iskazana u neto iznosu od 5.563.764 KM (bruto vrijednosti od 9.391.555 KM i ispravke vrijednosti od 3.827.791 KM), a odnose se na dugoročnu (4.275 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (5.559.489 KM).

Dugoročna finansijska imovina se odnosi na prinudnu naplatu novčanog potraživanja od zaposlenog radnika na osnovu rješenja o izvršenju.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (5.112.830 KM), kratkoročne plasmane bruto i ispravke vrijednosti (17.105 KM), kratkoročna potraživanja bruto i ispravke vrijednosti (3.769.734 KM), kratkoročna razgraničenja (283.724 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (162.935 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (fond 02) se odnose na sredstva u blagajni (98 KM) i sredstva na računima otvorenim kod banaka (5.112.732 KM).

Kratkoročni plasmani se odnose na stambene kredite date radnicima koji su u cijelosti ispravljani.

Kratkoročna potraživanja koja su u cijelosti ispravljena odnose se na potraživanja od „Bobar banke“ a.d. Bijeljina u stečaju (1.501.469 KM) i „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka u stečaju (2.268.265 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na obaveze za naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja (193.226 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i dati avans po osnovu ugovora o kupoprodaji hardverske opreme za IIS (90.498 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom se odnosi na potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija naknade plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu. U 2020. godini izvršena je korekcija nenaplativih potraživanja po osnovu refundacija naknade plata u iznosu od 23.365 KM za koje je Centar za socijalni rad Banja Luka donio prvostepeno rješenje, a fond ih proglasio ništavim zbog zastare u skladu sa članom 28. stav (4) i (5) Zakona o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/17) – tačke 2. i 6.1.2.3. izvještaja.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2020. godine iskazane su u iznosu od 9.740.578 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze su iskazane u okviru fonda 01 (3.082.134 KM) i fonda 02 (6.658.444 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (1.934.533 KM), iz poslovanja (2.670.816 KM) i kratkoročna razgraničenja (5.130.954 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2020. godine (1.855.292 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (78.158 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru fonda 01 (1.144.410 KM) i fonda 02 (1.526.406 KM).

Obaveze iz poslovanja u okviru fonda 01 se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba, usluga i stalne imovine, a obaveze iz poslovanja u okviru fonda 02 najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu nabavke poslovnog prostora PC Prijedor 2018. godine (1.190.626 KM), sa rokom plaćanja najkasnije do 31.12.2021. godine.

Prema izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2020. godine „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka potražuju od Poreske uprave iznos od 290.404 KM. U navedenom iznosu uključen je i iznos od 119.025 KM koji se odnosi na zateznu kamatu iz ranijih godina a koji je osporen od strane Poreske uprave. Navedene obaveze za zatezne kamate nisu evidentirane u poslovnim knjigama Poreske uprave i predmet su sudskog spora. Sudski spor je u toku i očekuje se da će tužiocu biti pravosnažno dosuđen utuženi iznos (tačka 6.5. izvještaja). Shodno navedenom, obaveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i članom 82 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Kratkoročne obaveze i razgraničenja zahtijevaju korekciju naviše najmanje za iznos od 119.025 KM (tačke 2. i 3. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se obaveze evidentiraju u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja i članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na obaveze po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate i po drugim osnovama (reprogrami, sporazumi). Poreska uprava nakon rasknjižavanja uplata po navedenim osnovama, koje se vrši u PC-ima, sredstva svakodnevno uplaćuje na račune javnih prihoda Budžeta Republike i JLS.

Kratkoročne obaveze (fond 01) iskazane na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 3.082.134 KM izmirene su u iznosu od 2.904.695 KM do 28.02.2021. godine.

Kratkoročne obaveze (fond 02) iskazane na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 1.526.406 KM izmirene su u iznosu od 835.713 KM do 28.02.2021. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori sredstva (fond 02) iskazani su u negativnom iznosu od 1.455.214 KM, a rezultat su iskazivanja negativnog finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 2.473.986 KM i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu od 1.018.772 KM. Finansijski rezultat tekuće godine predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN. Na kraju 2020. godine gubitak ranijih godina iznosio je 1.455.214 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Poreska uprava je na dan 31.12.2020. godine iskazala vanbilansnu aktivnu i pasivu u iznosu od 168.607.435 KM, a koja se odnosi na vrijednost:

- neotkupljenih stanova koji su u proceduri otkupa u iznosu od 124.415 KM,
- primljenih bankarskih garancija u ukupnom iznosu od 1.497.177 KM kao sredstava za obezbjeđenje izvršenja ugovora,
- primljenih sredstava u zakup, kopir i printer uređaja po osnovu ugovora o zakupu u iznosu od 207.163 KM,
- zaplijenjene pokretne imovine oduzete u postupku prinudne naplate 4.764.666 KM,

- primljenih mjenica od poreskih dužnika kao sredstava obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza koje je donijela Poreska uprava u iznosu od 63.358 KM i po rješenjima koje je donijelo Ministarstvo u iznosu od 159.570.150 KM i
- primljenih garancija od poreskih dužnika kao sredstava obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza po rješenjima koje je donijelo Ministarstvo u iznosu od 2.380.506 KM.

U okviru vanbilansne evidencije nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Poreska uprava je tokom 2020. godine zakupljivala poslovne objekte i prostore od pravnih i fizičkih lica za smještaj područnih centara i područnih jedinica.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vanbilansna evidencija iskazuje u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01-31.12.2020. godine Poreska uprava je sačinila za fond 02. U pregledu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 84.682.455 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 80.950.402 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.732.053 KM.

Priliva gotovine iz investicionih aktivnosti nije bilo, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 1.639.659 KM i neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti su negativni u iznosu od 1.639.659 KM.

Priliva, kao i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo. Neto povećanje gotovine na dan 31.12.2020. godine iznosi 2.092.394 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 3.020.338 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 5.112.732 KM.

Izveštaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa MRS JS 2 - Izveštaj o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da je u izvještajnom periodu doneseno 18 značajnih sudskih odluka u postupcima u kojima se Poreska uprava pojavljuje kao stranka. U pet postupaka Poreska uprava je bila tužilac, a u 13 tužena stranka. Kod pet postupaka gdje je Poreska uprava bila tužilac, u jednom postupku je odbijena tužba, jednom utvrđena ništavost ugovora, jednom određeno izvršenje na zahtjev Poreske uprave, jednom usvojen tužbeni zahtjev Poreske uprave i u jednom odbijena utvrđujuća žalba iz stečajnog postupka. Kod 13 postupaka gdje je Poreska uprava bila tužena, u dva postupka usvojen je tužbeni zahtjev tužioca, u jednom je određeno izvršenje u korist Poreske uprave, u dva postupka je usvojena žalba i predmeti vraćeni na ponovni postupak i osam tužbi je odbijeno. Vrijednost tužbi koje su odbijene iznose 8.119.371 KM, od kojih je najznačajnija tužba preduzeća „Nova forma“ a.d. Šamac (oko 6.400.000 KM) i tužba „SM promet“ d.o.o. Pelagićevo (1.370.000 KM).

U parnici koja je u toku, po tužbi Poreske uprave protiv S&T d.o.o. Beograd vrijednosti 5.257.838 KM, i protivtužbi ovog pravnog lica vrijednosti 10.677.403 KM zbog naknade štete po osnovu ugovora o implementaciji IIS, ishod je neizvjestan.

„Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka su podnijele pet tužbi protiv Poreske uprave, zbog kašnjenja u izmirivanju obaveza. Ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi oko 250.000 KM. Očekuje se da će tužiocu biti pravosnažno dosuđen utuženi iznos (tačka 6.2.2. izvještaja).

6.6. **Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2020. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Poreskoj upravi, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.