



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Пореске управе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ022-22

Бања Лука, 01.04.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	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	7
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори.....	18
	6.2.1. Имовина.....	18
	6.2.2. Обавезе.....	20
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини	21
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	21
	6.4. Новчани токови.....	21
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	21
	6.6. Образложења уз финансијске извјештаје	22

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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 ISSAI 130 – 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 2021. 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 износивању 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 примјене 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, 01.04.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Пореске управе Републике Српске за 2021. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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.

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.

Бања Лука, 01.04.2022. године

Главни ревизор

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. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза и
- 2) расходи и обавезе евидентирају према начелу настанка пословног догађаја, сходно члану 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и да се издаци по основу новогодишњих пакетића евидентирају у оквиру расхода по основу репрезентације у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) уговори о привременим о повременим пословима закључују у складу са чланом 204. Закона о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2021. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2021. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4, 9-11;
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга;
- Уредба са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду, члан 204. и 205;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Уредба о распореду и намјенама средстава од трошкова принудне наплате;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе;
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путних налога и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи Републике Српске.

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, 111/21 и 15/22) 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 фондovima.

Законом о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/20) уређени су организација и надлежност Пореске управе, права и обавезе пореских обвезника, порески поступак, плаћање пореских обавеза, редовна и принудна наплата пореских обавеза и други начин престанка пореских обавеза, пореска контрола, посебна контрола, поступак по правном лијеку и надзор у области пореза у Републици Српској.

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). Финансирање се врши дијелом из буџета Републике Српске, о чему се извјештава у оквиру фонда 01 и 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).

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији није било примједби.

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 2020. годину (извјештај број РВ022-21 од 06.04.2021. године) и том приликом дато је укупно пет препорука (четири за финансијске извјештаје и једну за усклађеност). Пореска управа је у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставила одговор о предузетим активностима ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у наведеном извјештају. У току провођења ревизије достављен је и Извјештај о провођењу препорука.

Од четири дате препоруке за финансијске извјештаје, двије препоруке су проведене, а двије нису проведене. Препоруке које нису проведене односе се на попис имовине и обавеза и поштовање начела настанка пословног догађаја приликом евидентирања расхода и обавеза (тачке 3, 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

Проведена је препорука која је дата за усклађеност, а која се односи на закључивање уговора о дјелу (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, број 9/20 и 52/21) систематизовано је 206 радних мјеста за 868 извршилаца. На дан 31.12.2021. године у Пореској управи је био запослен 821 извршилац на неодређено вријеме, 18 на одређено вријеме и десет приправника.

На дан 31.12.2021. године била су ангажована три лица по основу уговора о дјелу, два по основу уговора о привременим и повременим пословима и један волонтер.

Уговори о дјелу се односе на послове ложења и припремних радњи за грејну сезону, односно на послове који нису систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, што је у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16, 66/18 и 119/21) - тачка 2. извјештаја.

У току 2021. године са четири лица закључено је пет уговора о обављању привремених и повремених послова. Уговори су закључивани по основу обављања послова пријема и отпремања управних и других аката, вођења евиденције о истим, обраде захтјева за издавање увјерења и припремања предмета за архивирање, пријема и уноса пореских пријава, што није у складу са чланом 204. Закона о раду. Наведени послови су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста по основу којих се закључује уговор о раду, а чланом 204. Закона о раду дефинисано је да за обављање послова који су по својој природи такви да не представљају послове за које се закључују уговори о раду послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова.

У току 2021. године вршено је закључивање уговора на одређено вријеме са два државна службеника и три намјештеника због повећаног обима посла, на период дужи од шест мјесеци (континуирано, без прекида) без јавног оглашавања, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“, број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Уговори на одређено вријеме са два запослена окончани су у току 2021. године након конкурсне процедуре, те су исти примљени у радни однос на неодређено вријеме. На дан 31.12.2021. године преостала су три запослена радника на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, од којих су два радника у ранијем периоду примљена по конкурсној на неодређено вријеме, који је поништен и судски спор је у току, а исти су до рјешавања судског спора распоређени по уговору на одређено. У случају једне запослене уговор на одређено вријеме продужаван је на период дужи од шест мјесеци (без прекида) због трајања породилског одсуства (радни однос са запосленом је прекинут почетком фебруара 2022. године).

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године у Пореској управи није извршен у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер су обавезе за лична примања пописане у мањем износу за 8.787 КМ, дугорочна потраживања у земљи у већем износу за 3.420 КМ, остала дугорочна разграничења која се односе на

аконтативне уплате заједници етажних власника за инвестиционо одржавање нису пописана, а износе 193.168 КМ и краткорочна резервисања и разграничења су пописана у већем износу за 484.400 КМ.

Пореска управа није у складу са начелом настанка пословног догађаја, односно на обрачунској основи у складу са чланом 82. и 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18) евидентирала расходе и обавезе по основу затезних камата и репрезентације (тачке 2, 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле (Службени гласник Републике Српске“, број 1/22), Пореска управа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину са прилозима.

Осим за горе наведено и под тачкама 6.1.2.1. и 6.2.2. извјештаја, ревизија није утврдила друге недостатке система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **уговори о привременим о повременим пословима закључују у складу са чланом 204. Закона о раду и**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

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 је истекао 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. године редефинисан је план имплементације и уговорено је да се групе пословних процеса сукцесивно имплементирају у три функционалне фазе у складу са ASAP¹ методологијом. Анексом уговора из децембра 2014. године 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 уговорне стране узајамно траже накнаду штете коју су претрпјеле због нереализације уговора.

¹ Accelerated SAP – Убрзана методологија за имплементацију SAP система

Пореска управа је 30.06.2017. године закључила Уговор о реализацији пројектних услуга имплементације ИИС Пореске управе и услуга одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем (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. Такође, 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 (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. Наведени уговор је реализован у току 2021. године.

У октобру мјесецу 2020. године Пореска управа је закључила Уговор о купопродаји хардверске опреме за ИИС са конзорцијумом групом понуђача у вриједности од 5.440.259 КМ са ПДВ-ом који је реализован у току 2021. године.

Према информацији Пореске управе за потребе ревизије, од почетка реализације пројекта до 31.12.2021. године у имплементацију ИИС-а уложено је 21.446.630 КМ.

Принудна наплата

Пореска управа у складу са чланом 62-78. Закона о пореском поступку Републике Српске покреће поступак и доноси рјешења о принудној наплати пореског дуга. У 2021. години покренута су 73.373 поступка на износ дуга од 156.617.577 КМ и поднесено је 338 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Из поступака принудне наплате наплаћено је укупно 71.526.568 КМ, односно из поступака покренутих у 2021. години наплаћено је 46.258.496 КМ, а из поступака покренутих у претходном периоду 25.268.072 КМ. Наплата је извршена готовинским средствима (71.479.512 КМ) и мултилатералном компензацијом (47.056 КМ).

У току 2021. године примљено је 83.358 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 133.665.072 КМ и 115.363 непокренутих поступака из ранијег периода на износ дуга од 16.077.361 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (68%) и порески рачуни за порез на непокретност (30%).

Укупан дуг на дан 31.12.2021. године износи 690.002.688 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 8.627) износи 15.566.899 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 352.625) износи 674.435.789 КМ. На извјештајни период се односи 73.373 рјешења и дуг од 108.234.794 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2021. године отписана су пореска потраживања у износу од 22.736.336 КМ и то по основу 105 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (17.454.396 КМ), 66 рјешења о отпису потраживања ликвидација по службеној дужности (1.684.757 КМ) и 4.770 рјешења о ненаплативости по основу застареле потраживања (3.597.183 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 2021. године код 137 пореских обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 25,5 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 13,5

милиона КМ. Код 157 пореских обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 94.769 КМ, док је 93.698 КМ признатих потраживања.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 556.456 КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 969.239 КМ.

У извјештајном периоду по службеној дужности покренут је ликвидациони поступак код 68 пореских обвезника. Пријављена потраживања износе 2.222.650 КМ, а иста нису призната.

Одгођено плаћање пореских обавеза

Према Закону о одгођеном плаћању пореског дуга – у даљем тексту: Закон („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15 и 28/21) поступак одгађања плаћања пореског дуга се покреће захтјевом који се подноси Министарству.

У 2021. години Министарству је поднесено 236 захтјева за одгађање плаћања пореског дуга у износу од најмање 67.731.408 КМ, а од тога се 62 захтјева односе на период 2020. године за дуг у износу од најмање 17.925.811 КМ. Из 2017. године остали су захтјеви 28 пореских обвезника, јавних здравствених установа, за дуг у износу од 81.181.608 КМ. Из 2018. године позитивно је ријешен један захтјев (замјена рјешења 24.12.2021. године). Из 2020. године остало је за рјешавање осам захтјева на износ дуга од најмање 2.119.338 КМ, а из 2021. године остала су за рјешавање 53 захтјева на износ дуга од најмање 9.249.794 КМ. Позитивно је ријешено 80 захтјева на укупан дуг од 28.424.001 КМ (дуг са дорачунатим каматама износи 33.370.109 КМ). У истом периоду донесено је 99 закључака о одбацивању захтјева због неуредности, неблаговремености или обустављања поступка на захтјев пореског обвезника на пријављени износ обавеза од 34.465.583 КМ. По основу 80 активних рјешења Министарства о одгоди плаћања из 2021. године наплаћено је 1.862.337 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 9.227.430 КМ. По основу 311 активних рјешења (из 2021. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 8.446.217 КМ, доспјели а ненаплаћени дуг износи 162.289.139 КМ и остатак дуга износи 243.197.547 КМ. Министар финансија је донио осам рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у укупном износу од 10.796.409 КМ (са дорачунатим каматама) без обезбјеђења пореског дуга како је прописано чланом 7. став (2) Закона, од тога шест рјешења на основу закључака Владе Републике Српске.

У складу са Уредбом са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 („Службени гласник Републике Српске“, бр. 35/20 и 46/20), Министарство је одобрило пет, а Пореска управа осам рјешења код којих се продужава рок за измирење пореског дуга.

Пореска управа је у току 2021. године донијела 42 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 663.882 КМ, док је у истом периоду укинута осам рјешења на износ дуга од 150.579 КМ због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 40 активних рјешења Пореске управе о одгоди плаћања из 2021. године наплаћено је 141.207 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 11.198 КМ. По основу 161 активног рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2021. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 395.691 КМ, доспјели а ненаплаћени дуг износи 210.353 КМ и остатак дуга износи 1.067.508 КМ.

Укупно наплаћено по 649 рјешења Пореске управе донесених у 2021. години у складу са чланом 6. Закона (текуће обавезе) износи 21.684.535 КМ, док доспјеле а

ненаплаћене обавезе износе 1.046.984 КМ. Укупно наплаћене обавезе у извјештајном периоду по 405 рјешења Пореске управе донесених у ранијем периоду у складу са чланом 6. Закона (текуће обавезе) износи 1.348.829 КМ, док доспјеле а ненаплаћене обавезе износе 1 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. Према извјештају Пореске управе у 2021. години Министарство је укинуло три рјешења у износу од 691.921 КМ због непридржавања рокова и услова из рјешења, а Пореска управа је укинула осам рјешења на износ дуга од 150.579 КМ. У Пореској управи се међу активним рјешењима води и 58 споразума о одгођеном плаћању пореског дуга који су закључени у периоду од 2002-2011. године по ранијим законским прописима за обавезе у износу од 59.335.709 КМ. Доспјеле а неплаћене обавезе износе 11.992.941 КМ, док је у 2021. години наплаћено 1.756.150 КМ.

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 других лица), да су остварили право на одгађање пореског дуга више пута (исти дуг), а нису им укинута претходна рјешења о одгађању плаћања пореских обавеза по којима нису измиривали обавезе у складу са чланом 10. став (4) Закона и остварили су право на одгађање плаћања пореског дуга иако по претходно донесеним рјешењима не измирују уредно обавезе (није исти дуг).

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2021. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 2.740.801.569 КМ, а односе се на директне порезе (485.631.471 КМ), доприносе (1.792.026.115 КМ), остале јавне приходе (462.816.630 КМ) и остале обавезе по основу индиректних пореза и прихода Фонда солидарности (327.353 КМ).

4. Набавке

Планом набавки заједно са допунама плана за 2021. годину планирано је укупно 66 поступака набавки укупне планиране вриједности 2.915.400 КМ без ПДВ-а. Планом је предвиђена и вриједност набавки које се реализују из дугогодишњих оквирних споразума и уговора у укупном износу од 2.281.488 КМ без ПДВ-а (14 поступака).

Вриједност уговорених набавки у 2021. години према плану за 2021. годину износи 1.120.282 КМ (38% у односу на планирану вриједност за 2021. годину), а највећим дијелом се односе на набавке проведене путем отворених поступака, односно на набавку услуга медијске кампање Пореске управе (79.277 КМ), зидарско-молерских и осталих санационих радова (40.000 КМ), погонског горива (60.000 КМ), софтверских лиценци (98.298 КМ), услуга продужења подршке за ZPAR storage (50.000 КМ), канцеларијског намјештаја (103.967 КМ), опреме за функционисање Interaction центра (29.999 КМ), услуга одржавања телекомуникационих система (169.967 КМ), рачунарске опреме (105.832 КМ), штампања и испоруке пореских образаца (18.087 КМ), лиценци за антивирусни софтвер (25.965 КМ), UPS уређаја (36.800 КМ) и услуга сервисирања UPS уређаја (27.052 КМ). Најзначајније одступање реализације од плана се односи на непровођење планираних преговарачких поступака за услуге одржавања SAP

софтверских рјешења (200.000 KM) и SAP софтверских лиценци (965.000 KM), непровођење отвореног поступка набавке путничких возила (60.000 KM), поступак набавке Microsoft OVS лиценци који проводи Влада Републике Српске (110.000 KM), већу планирану вриједност од закљученог уговора код поступка набавке рачунарске опреме за 94.168 KM и друго.

Укупан број проведених поступака обухвата 17 отворених поступака (895.962 KM), три конкурентска захтјева за достављање понуда (59.939 KM), 35 директних споразума (89.681 KM) и три поступка из Анекса 2 дио Б (74.700 KM).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 13 поступака набавки и то седам отворених поступака (685.344 KM), два конкурентска захтјева за достављање понуда (45.998 KM), три директна споразума (11.980 KM) и један поступак набавке услуга из Анекса 2 дио Б (34.700 KM), што чини 69% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2021. године.

Прегледом наведених поступака нису уочене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

5. Припрема и доношење буџета

Пореска управа је припрему и израду буџетског захтјева извршила према инструкцијама Министарства у формату програмског буџетирања. Буџетски захтјев по Инструкцији 2 достављен је у износу од 27.520.200 KM. Уз буџетски захтјев достављен је кадровски план у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“, број 43/09). Захтјев за додатним буџетским средствима у износу од 7.659.695 KM, тражен је за расходе за закуп канцеларијске опреме (78.800 KM), стручне услуге у износу од 1.080.340 KM (одржавање лиценци, набавку софтверских лиценци, подршку и претплату за VMware), набавку постројења и опреме у износу од 5.168.475 KM (набавку и имплементацију хардверског дијела информационог система) и за нематеријалну произведену имовину у износу од 1.332.080 KM (имплементација ИИС). Средства су обезбијеђена реалокацијама Владе Републике Српске, ребалансом буџета и из средстава принудне наплате.

Одлуком о усвајању буџета за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“, број 131/20) одобрена су средства у износу од 27.014.300 KM, а Одлуком о усвајању ребаланса буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 90/21) одобрена су средства у износу од 32.278.200 KM.

Ребалансом буџета одобрена су средства за расходе за лична примања (22.735.100 KM), расходе по основу коришћења робе и услуга (3.690.700 KM), расходе по основу затезних камата (5.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (5.107.800 KM) и остале издатке (739.600 KM).

Након усвојеног ребаланса буџета, проведене су укупно двије реалокације на основу рјешења Владе Републике Српске у износу од 464.394 KM.

Планом РПН од 18.02.2021. године планирани су приходи и издаци у износу од по 3.302.000 KM. Укупни приходи се односе на властите приходе (3.300.000 KM) и приходе од камата (2.000 KM). Планирани издаци се односе на текуће расходе (1.746.000 KM) и издатке за нефинансијску имовину (1.556.000 KM).

Измјенама и допунама Плана РПН од 23.12.2021. године планирани су укупни приходи у износу од 4.432.159 KM, а планирани издаци се односе на текуће расходе (1.478.500 KM) и на издатке за нефинансијску имовину (1.630.000 KM). Вишак прихода над расходима планиран је у износу од 1.323.659 KM.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета и Плана РПН.

6. Финансијски извјештаји

Пореска управа има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично ван главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ) и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17) сачинила је прописане обрасце финансијских извјештаја, а који чине 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 (фонд 02).

Пореска управа је доставила 04.03.2022. године Министарству, а 07.03.2022. године Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске кориговане обрасце финансијских извјештаја (образац 2, 3а, 3, 5б, 5 и 6). Корекције су се односиле на презентацију примитака по основу аванса (образац 2, 3а и 3), финансијског резултата текуће године (образац 5б и 5) и презентацију прилива готовине по основу непореских прихода, издатака за нефинансијску имовину и позитивних курсних разлика (образац 6).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2021. годину исказано је на фонду 01 у износу од 32.252.637 КМ, што је у оквиру одобреног ребаланса буџета. За више остварене расходе и издатке на појединим позицијама проведене су реалокације (тачка 5. извјештаја).

У извјештају о извршењу буџета исказани су приходи и примици (без обрачунских прихода) у износу од 897.165 КМ који се не планирају на нивоу буџетског корисника.

Извршење плана РПН исказано је на фонду 02. Приходи су исказани у износу од 4.634.494 КМ или 4,6% више и расходи и издаци у износу од 2.908.065 КМ или 34% ниже од плана (у оквиру којег је планиран вишак прихода над расходима у износу од 1.323.659 КМ).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 7.148.134 КМ у оквиру фонда 01 (2.425.188 КМ) и фонда 02 (4.722.946 КМ).

Укупни приходи исказани су у износу од 6.259.912 КМ у оквиру фонда 01 (1.625.418 КМ) и фонда 02 (4.634.494 КМ).

Приходи исказани на фонду 01 се односе на непореске приходе (109.393 KM) и приходе обрачунског карактера (1.516.025 KM).

Непорески приходи се односе на посебне таксе које се плаћају у поступку принудне наплате (60.366 KM), приходе републичких органа и организација (19.201 KM), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (3.125 KM) и остали непорески приходи (26.701 KM).

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (1.480.002 KM). 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 средстава РПН. Нефинансијска имовина се због исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ преноси са фонда 02 на фонд 01.

Приходи исказани на фонду 02 се односе највећим дијелом на приходе републичких органа и организација (4.593.444 KM) насталих по основу наплате 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 68. Закона о пореском поступку Републике Српске.

Примици су исказани у износу од 888.222 KM у оквиру фонда 01 (799.770 KM) и фонда 02 (88.452 KM). Примици исказани у оквиру фонда 01 се највећим дијелом односе на примитке од рефундација боловања од фондова обавезног социјалног осигурања (793.771 KM), а у оквиру фонда 02 у потпуности се односе на импутиране примитке по основу затварања аванса који су дати у претходној години.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 39.531.039 KM, у оквиру фонда 01 (35.140.840 KM) и фонда 02 (4.390.199 KM).

Расходи и издаци исказани на фонду 01 односе се на расходе за лична примања запослених (22.365.293 KM), по основу коришћења робе и услуга (3.969.114 KM), финансирања и других финансијских трошкова (4.810 KM), обрачунског карактера (2.888.203 KM), издатке за нефинансијску имовину (5.112.824 KM) и остале издатке (800.596 KM).

Расходи и издаци исказани на фонду 02 односе се на расходе за лична примања запослених (391 KM), по основу коришћења робе и услуга (1.392.568 KM), по судским рјешењима (32.972 KM), обрачунског карактера (1.482.134 KM) и издатке за нефинансијску имовину (1.482.134 KM).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 22.365.684 KM, у оквиру фонда 01 (22.365.293 KM) и фонда 02 (391 KM). Расходи исказани на фонду 02 се односе на дневнице за службена путовања.

Расходи за лична примања запослених исказани на фонду 01 се односе на расходе за бруто плате запослених (20.804.973 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (548.163 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (749.444 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (262.713 KM).

Расходи за бруто плате се односе на основну плату (13.111.183 KM), увећање основне плате (857.738 KM) и доприносе на плату (6.836.052 KM).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада се односе на накнаде за превоз радника на посао и са посла (280.488 KM), јубиларне награде (30.651 KM), награде у природи (6.726 KM), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (191.540 KM), дневнице за службена путовања (18.729 KM) и порез и доприносе на накнаде (20.029 KM).

У оквиру награда у природи евидентирана је фактура добављача „Тржница“ д.о.о. Бања Лука од 18.12.2020. године у износу од 6.726 KM (за новогодишње пакетиће дјечи запослених). Износ на који гласи фактура представља расход извјештајног периода 2020. године, а не 2021. године. Сходно наведеном, више су исказани расходи текућег периода, а мање претходног периода у износу од 6.726 KM, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се расходи признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза настала. Такође, евидентирање издатака за новогодишње пакетиће у оквиру расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада умјесто у оквиру расхода по основу репрезентације није у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 98/16,115/17 и 118/18).

Препоручује се директору да обезбиједи да се расходи и обавезе евидентирају према начелу настанка пословног догађаја, сходно члану 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и да се издаци по основу новогодишњих пакетића евидентирају у оквиру расхода по основу репрезентације у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају се односе на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (365.495 KM), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (35.811 KM), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (26.146 KM), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (23.970 KM), остале накнаде плата на терет послодавца које се не рефундирају (3.873 KM) и доприносе на наведене накнаде (294.149 KM).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи највећим дијелом се односе на отпремнине по колективном уговору (73.027 KM), новчане помоћи приликом рођења дјетета (40.657 KM), смрти члана уже породице (109.692 KM), теже болести (25.313 KM), за отпремнине и једнократне помоћи – порез на доходак (1.078 KM) и доприносе (5.263 KM).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења робе и услуга

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 5.361.682 KM, у оквиру фонда 01 (3.969.114 KM) и фонда 02 (1.392.568 KM).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 623.927 KM у оквиру фонда 01 (597.375 KM) и фонда 02 (26.552 KM).

Расходи по основу закупа (фонд 01) односе се на закуп пословних објеката (328.115 КМ), осталих грађевинских објеката (3.541 КМ), канцеларијске опреме (247.259 КМ) и осталог закупа (18.460 КМ).

Расходи по основу закупа пословних објеката односе се на закуп пословних простора у ПЦ-има у којима Пореска управа не располаже властитим простором.

Расходи за закуп канцеларијске опреме односе се на изнајмљивање мултифункционалних уређаја (копир апарат, принтер, скенер).

Расходи по основу закупа (фонд 02) односе се на закуп складишног простора са рампом површине 300 м² у Бањој Луци за потребе смјештаја робе одузете у поступку принудне наплате у ПЦ Бања Лука.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 2.876.231 КМ, у оквиру фонда 01 (2.400.041 КМ) и фонда 02 (476.190 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (272.572 КМ), централног гријања (181.099 КМ), водовода и канализације (36.313 КМ), одвоза смећа (47.563 КМ), одржавања чистоће (327.298 КМ), коришћења фиксног телефона (171.430 КМ), мобилног телефона (45.356 КМ), интернета (42.384 КМ) и поштанске услуге (1.196.253 КМ).

Расходи за поштанске услуге односе се на набавку поштанских услуга од добављача „Поште Српске” а.д. Бања Лука, а по основу уговора потписаног 19.03.2019. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 02) највећим дијелом се односе на расходе за поштанске услуге (470.346 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 270.939 КМ, у оквиру фонда 01 (269.883 КМ) и фонда 02 (1.056 КМ).

Расходи за режијски материјал (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе за обрасце и папир (113.730 КМ), регистраторе и фасцикле (28.670 КМ) и остали канцеларијски материјал (107.545 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 486.398 КМ, у оквиру фонда 01 (266.032 КМ) и фонда 02 (220.366 КМ).

Расходи за текуће одржавање (фонд 01) се односе на расходе за текуће поправке и одржавање зграда (215.473 КМ), одржавање превозних средстава (46.462 КМ) и одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (4.097 КМ).

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда највећим дијелом се односе на трошкове редовног одржавања зграде (183.897 КМ) у складу са Уговором о оснивању заједнице етажних власника (Анекс I, II и III) и Одлуком Заједнице етажних власника од 26.11.2019. године.

Расходи за текуће одржавање (фонд 02) највећим дијелом се односе на молерске радове (58.381 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (13.866 КМ), одржавање комуникационе опреме (99.432 КМ) и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме (31.651 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 107.080 КМ, у оквиру фонда 01 (106.337 КМ) и фонда 02 (743 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка бензина (54.408 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (26.466 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 883.582 КМ, у оквиру фонда 01 (232.486 КМ) и фонда 02 (651.096 КМ).

Расходи за стручне услуге (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе за осигурање возила (13.385 КМ), осигурање имовине (15.462 КМ), осигурање запослених (12.188 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (22.121 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (59.703 КМ) и трошкове одржавања лиценци (99.797 КМ).

Трошкови одржавања лиценци се односе на трошкове одржавања лиценци Oracle за 2021. годину (5.763 КМ) и за одржавање SAP софтверских лиценци за ИИС (94.033 КМ) према уговору закљученом 16.12.2019. године.

Расходи за стручне услуге (фонд 02) највећим дијелом се односе на услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (107.099 КМ), трошкове одржавања лиценци (451.119 КМ), остале компјутерске услуге (19.862 КМ), образовне и едукативне услуге (7.113 КМ) и остале стручне услуге (53.746 КМ).

Расходи за трошкове одржавања лиценци односе се на услуге одржавања софтверских лиценци за 2021. годину на основу уговора о имплементацији ИИС од 16.12.2019. године, услуге лиценцирања по оквирном споразуму о набавци софтверских лиценци од 18.05.2021. године и услуге лиценци за антивирусни софтвер (Kaspersky antivirus) по уговору од 05.10.2021. године.

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге провођења надзорног аудита у складу са стандардима према уговору од 12.11.2021. године и услуге анкетања пореских обвезника.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 113.525 КМ, у оквиру фонда 01 (96.960 КМ) и фонда 02 (16.565 КМ).

Остали неklasификовани расходи (фонд 01) највећим дијелом се односе на расходе по основу бруто накнада за привремене и повремене послове (10.645 КМ) и уговоре о дјелу у износу од 15.396 КМ (тачка 3. извјештаја), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (44.536 КМ) и таксе и накнаде за регистрацију возила (9.571 КМ).

Остали неklasификовани расходи (фонд 02) највећим дијелом се односе на чланарине ИУТА, Европске асоцијације пореских управа Европе (15.060 КМ).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 4.810 КМ на фонду 01, а односе се на обрачунате затезне камате од стране „Поште Српске” а.д. Бања Лука по основу неблаговременог плаћања услуге доставе пореских рачуна и осталих поштанских услуга (тачка 2. извјештаја).

6.1.2.4. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 32.972 КМ на фонду 02, а односе се на трошкове вјештачења и процјене тржишне вриједности у извршним поступцима принудне наплате по рјешењима окружних привредних судова у Републици Српској и Вишег привредног суда у Бањој Луци.

6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.370.337 КМ, у оквиру фонда 01 (2.888.203 КМ) и фонда 02 (1.482.134 КМ).

Расходи обрачунског карактера (фонд 01) односе се на расходе по основу обрачунате амортизације (2.883.684 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (4.519 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера односе се на губитке по основу расходовања имовине, а према одлукама о расходовању имовине утврђених по попису имовине и обавеза на дан 31.12.2021. 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 преноса и исказивања сталне имовине у ГКТ (тачка 6.1.1. извјештаја).

6.1.2.6. Издаци

Издаци су исказани у износу од 7.395.554 КМ, у оквиру фонда 01 (5.913.420 КМ) и фонда 02 (1.482.134 КМ).

Издаци исказани на фонду 01 се односе на издатке за произведену сталну имовину (5.073.451 КМ), непроизведену сталну имовину (39.373 КМ) и остале издатке (800.596 КМ). Издаци за произведену сталну имовину се највећим дијелом односе на издатке за набавку постројења и опреме (4.948.227 КМ) и за нематеријалну произведену имовину (119.225 КМ). Издаци за набавку постројења и опреме и за нематеријалну произведену имовину односе се на набавку хардверске опреме за ИИС по закљученом уговору од 13.10.2020. године. Остали издаци се односе на аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од 99.583 КМ (тачка 2. извјештаја) и издатке из трансакција између или унутар јединица власти за накнаде плата које се рефундирају од фонда обавезног социјалног осигурања (701.013 КМ).

Издаци исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на издатке за набавку постројења и опреме (520.049 КМ) и нематеријалну произведену имовину (938.712 КМ). Издаци за набавку постројења и опреме се највећим дијелом односе на набавку канцеларијског намјештаја (120.642 КМ) и рачунарске опреме (361.392 КМ). Издаци за нематеријалну произведену имовину се односе на реализацију услуга за ИИС.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2021. године исказана у нето износу од 42.716.156 КМ (брutto вриједности од 79.160.913 КМ и исправке вриједности од 36.444.757 КМ), а чине је нефинансијска имовина нето вриједности од 37.556.111 КМ и финансијска имовина и разграничења 5.160.045 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине највећим дијелом се односи на произведену сталну имовину (36.717.674 КМ), непроизведену сталну имовину (462.931 КМ), улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (85.527 КМ) и сталну имовину намијењену продаји (241.223 КМ).

Произведена стална имовина у нето вриједности се односи на канцеларијске објекте и просторе (28.155.138 КМ), постројења и опрему (5.736.664 КМ) и нематеријалну произведену имовину (2.825.872 КМ).

Вриједност канцеларијских објеката и простора је смањена у износу од 93.584 КМ због корекције грешке из претходног периода, а у вези са евидентирањем плаћених аконтација за инвестиционо одржавање по основу Уговора о оснивању заједнице етажних власника (тачка 2. извјештаја).

Вриједност постројења и опреме повећана је највећим дијелом по основу набавке канцеларијског намјештаја (126.127 КМ), телефона, уређаја GSM GW (933.783 КМ), рачунарске мрежне опреме (1.629.405 КМ) и рачунарске опреме (2.872.134 КМ), а по уговорима закљученим у периоду од 2019-2020. године.

Нематеријална произведена имовина повећана је највећим дијелом по основу улагања у ИИС (950.757 КМ), набавке софтвера за виртуелизацију (300.994 КМ) и мрежне инфраструктуре (91.177 КМ).

Непроизведена стална имовина повећана је за набавку лиценци (сип кориснике, преноснике, видео конференцијски систем) у износу од 312.292 КМ, а по уговорима закљученим у 2020. години.

Стална имовина намијењена продаји исказана је у износу од 241.223 КМ. У току године није било промјена у оквиру исте, јер није било активности на продаји пословног простора у Добоју, за који је одлуком од 08.06.2015. године одобрена продаја и извршена рекласификација на имовину која се држи за продају сходно члану 45. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Вриједност сталне имовине умањена је по основу корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (2.883.684 КМ) и по основу одлуке директора о расходовању неупотребљивих основних средстава на дан 31.12.2021. године нето вриједности од 4.519 КМ (брutto вриједности од 199.576 КМ и исправке вриједности од 195.056 КМ). Расходован је и неупотребљиви ситан инвентар у вриједности од 18.251 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2021. године исказана у нето износу од 5.160.045 КМ (брutto вриједности од 8.965.231 КМ и исправке вриједности од 3.805.186 КМ), а односе се на дугорочну (194.023 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (4.966.022 КМ).

Дугорочна финансијска имовина се односи на принудну наплату новчаног потраживања од запосленог радника на основу рјешења о извршењу (855 КМ) и аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од 193.168 КМ (тачка 2. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на готовину и готовинске еквиваленте (4.684.065 КМ), краткорочне пласмане брутто и исправке вриједности (17.105 КМ), краткорочна потраживања брутто и исправке вриједности (3.769.734 КМ), краткорочна разграничења (189.137 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (92.820 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти (фонд 02) се односе на средства на рачунима отвореним код банака.

Краткорочни пласмани се односе на стамбене кредите дате радницима који су у цијелости исправљени.

Краткорочна потраживања која су у цијелости исправљена односе се на потраживања од „Бобар банке“ а.д. Бијељина у стечају (1.501.469 КМ) и „Банке Српске“ а.д. Бања Лука у стечају (2.268.265 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на обавезе за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања (187.091 КМ) које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања и дати аванс добављачима (2.046 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти највећим дијелом се односи на потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација накнаде плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту (89.761 КМ). Влада Републике Српске је 09.12.2021. године донијела Одлуку о коначном отпису ненаплативих потраживања („Службени гласник Републике Српске“, број 115/21) Пореске управе по основу рефундације накнада плата у износу од 22.605 КМ, а по рјешењима Јавне установе „Центар за социјални рад“ Бања Лука која су оглашена ништавним.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 6.777.616 КМ и у цијелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе су исказане у оквиру фонда 01 (2.362.721 КМ) и фонда 02 (4.414.895 КМ). Највећим дијелом се односе на обавезе за лична примања запослених (1.951.893 КМ), из пословања (652.946 КМ) и краткорочна разграничења (4.157.766 КМ).

Обавезе за лична примања запослених (фонд 01) се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2021. године (1.864.360 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (87.533 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у оквиру фонда 01 (398.708 КМ) и фонда 02 (254.238 КМ).

Обавезе из пословања у оквиру фонда 01 и 02 највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима у земљи (653.248 КМ).

Према Изводу отворених ставки на дан 31.12.2021. године „Поште Српске“ а.д. Бања Лука потражују од Пореске управе 149.594 КМ. У наведеном износу укључен је износ од 77.885 КМ који се односи на затезну камату из ранијих година, а који је оспорен од стране Пореске управе. Наведене обавезе за затезне камате нису евидентирани у пословним књигама Пореске управе и предмет су судског спора. Судски спор је у току и очекује се да ће тужиоцу бити правоснажно досуђен утужени износ (тачка 6.5. извјештаја). Сходно наведеном, обавезе нису евидентирани у пословним књигама у складу са начелом настанка пословног догађаја и чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Краткорочне обавезе и разграничења захтијевају корекцију навише најмање за износ од 77.885 КМ (тачке 2. и 3. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се обавезе евидентирају у складу са начелом настанка пословног догађаја и чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

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.

Краткорочне обавезе (фонд 01) исказане на дан 31.12.2021. године у износу од 2.362.721 КМ измирене су у износу од 2.328.886 КМ до 28.02.2022. године.

Краткорочне обавезе (фонд 02) исказане на дан 31.12.2021. године у износу од 257.130 КМ измирене су у износу од 254.330 КМ до 28.02.2022. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори средства (фонд 02) исказани су у износу од 271.215 КМ, а резултат су исказивања негативног финансијског резултата ранијих година у износу од 1.455.214 КМ и позитивног финансијског резултата текуће године у износу од 1.726.429 КМ. Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2021. године исказала на позицијама ванбилансне евиденције износ од 168.339.624 КМ који се односи на вриједност:

- неоткупљених станова који су у процедури откупа у износу од 124.415 КМ,
- примљених банкарских гаранција у укупном износу од 625.406 КМ као средстава за обезбјеђење извршења уговора,
- примљених средстава у закуп, копиер и принтер уређаја по основу уговора о закупу у износу од 165.730 КМ,
- заплијењене покретне имовине одузете у поступку принудне наплате 2.564.923 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 106.430 КМ и по рјешењима које је донијело Министарство у износу од 159.570.150 КМ,
- 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 и
- пословних простора у закупу у износу од 2.802.064 КМ (тачка 2. извјештаја).

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2021. године Пореска управа је сачинила за фонд 02. У прегледу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 102.645.203 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 100.683.898 КМ и нето новчани токови из пословних активности у износу од 1.961.305 КМ.

Прилива готовине из инвестиционих активности није било, а одливи готовине из инвестиционих активности су исказани у износу од 2.390.170 КМ и нето новчани токови из инвестиционих активности су негативни у износу од 2.390.170 КМ.

Прилива, као и одлива готовине из активности финансирања није било. Нето смањење готовине на дан 31.12.2021. године износи 428.865 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода износе 5.112.732 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода износе 4.684.065 КМ.

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

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У образложењима уз финансијске извјештаје објелодањено је да је у извјештајном периоду донесено 14 судских одлука у поступцима у којима се Пореска управа појављује као странка. Код три поступка Пореска управа је била тужилац, а у 11 тужена странка. Код три поступка гдје је Пореска управа била тужилац, у једном поступку је

усвојена тужба, једном одбијен тужбени захтјев и у једном одбијена ревизија пресуде. Код 11 поступака гдје је Пореска управа била тужена, у три поступка усвојен је тужбени захтјев тужиоца и осам тужби/жалби је одбијено.

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

У двије парнице дјелимично су усвојене тужбе „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у вриједности 199.000 КМ. У току 2022. године могу се очекивати извршни поступци по правоснажно окончаним поступцима по тужби „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у вриједности око 75.000 КМ (тачка 6.2.2. извјештаја).

6.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2021. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Пореској управи, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјени рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.