



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

Republika Srpska  
78000 Banja Luka  
Vladike Platona bb  
Tel: +387(0)51/493-555  
Faks: +387(0)51/493-556  
e-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Poreske uprave Republike Srpske  
za period 01.01-31.12.2021. godine**

**Broj: RV022-22**

**Banja Luka, 01.04.2022. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti .....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>4</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>5</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>6</b>
	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.....	11
	6. Finansijski izvještaji .....	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta .....	13
	6.1.1. Prihodi i primici.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Imovina .....	17
	6.2.2. Obaveze.....	19
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini.....	20
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	20
	6.4. Novčani tokovi.....	20
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	20
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje.....	21



## 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 31.12.2021. 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 31.12.2021. 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 2021. 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 uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, 01.04.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2021. 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 2021. 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, 01.04.2022. 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. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i
- 2) rashodi i obaveze evidentiraju prema načelu nastanka poslovnog događaja, shodno članu 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se izdaci po osnovu novogodišnjih paketića evidentiraju u okviru rashoda po osnovu reprezentacije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### **Preporuke vezane za usklađenost**

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) ugovori o privremenim o povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. Zakona o radu.



#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2021. godinu i Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2021. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4, 9-11;
- 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 državnim službenicima;
- Zakon o radu, član 204. i 205;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Uredba o rasporedu i namjenama sredstava od troškova prinudne naplate;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave;
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnih naloga i
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi Republike Srpske.

## 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, 111/21 i 15/22) 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 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 vršila je finansijsku reviziju Poreske uprave za 2020. godinu (izvještaj broj RV022-21 od 06.04.2021. godine) i tom prilikom dato je ukupno pet preporuka (četiri za finansijske izvještaje i jednu za usklađenost). Poreska uprava je u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavila odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u navedenom izvještaju. U toku provođenja revizije dostavljen je i Izvještaj o provođenju preporuka.

Od četiri date preporuke za finansijske izvještaje, dvije preporuke su provedene, a dvije nisu provedene. Preporuke koje nisu provedene odnose se na popis imovine i obaveza i poštovanje načela nastanka poslovnog događaja prilikom evidentiranja rashoda i obaveza (tačke 3, 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

Provedena je preporuka koja je data za usklađenost, a koja se odnosi na zaključivanje ugovora o djelu (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 i 52/21) sistematizovano je 206 radnih mjesta za 868 izvršilaca. Na dan 31.12.2021. godine u Poreskoj upravi je bio zaposlen 821 izvršilac na neodređeno vrijeme, 18 na određeno vrijeme i deset pripravnika.

Na dan 31.12.2021. godine bila su angažovana tri lica po osnovu ugovora o djelu, dva po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima i jedan volonter.

Ugovori o djelu se odnose na poslove loženja i pripremnih radnji za grejnu sezonu, odnosno na poslove koji nisu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što je u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16, 66/18 i 119/21) - tačka 2. izvještaja.

U toku 2021. godine sa četiri lica zaključeno je pet ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova. Ugovori su zaključivani po osnovu obavljanja poslova prijema i otpremanja upravnih i drugih akata, vođenja evidencije o istim, obrade zahtjeva za izdavanje uvjerenja i pripremanja predmeta za arhiviranje, prijema i unosa poreskih prijava, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu. Navedeni poslovi su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta po osnovu kojih se zaključuje ugovor o radu, a članom 204. Zakona o radu definisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuju ugovori o radu poslodavac može da zaključi ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.

U toku 2021. godine vršeno je zaključivanje ugovora na određeno vrijeme sa dva državna službenika i tri namještenika zbog povećanog obima posla, na period duži od šest mjeseci (kontinuirano, bez prekida) bez javnog oglašavanja, što nije 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). Ugovori na određeno vrijeme sa dva zaposlena okončani su u toku 2021. godine nakon konkursne procedure, te su isti primljeni u radni odnos na neodređeno vrijeme. Na dan 31.12.2021. godine preostala su tri zaposlena radnika na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, od kojih 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. U slučaju jedne zaposlene ugovor na određeno vrijeme produžavan je na period duži od šest mjeseci (bez prekida) zbog trajanja porodijskog odsustva (radni odnos sa zaposlenom je prekinut početkom februara 2022. godine).

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u Poreskoj upravi nije izvršen u skladu sa članom 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21), jer su obaveze za lična primanja popisane u manjem iznosu za 8.787 KM, dugoročna potraživanja u zemlji u većem iznosu za 3.420 KM, ostala dugoročna razgraničenja koja se odnose na akontativne uplate zajednici etažnih vlasnika za investiciono održavanje nisu popisana, a iznose 193.168 KM i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja su popisana u većem iznosu za 484.400 KM.

Poreska uprava nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja, odnosno na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 82. i 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18) evidentirala rashode i obaveze po osnovu zateznih kamata i reprezentacije (tačke 2, 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole (Službeni glasnik Republike Srpske<sup>4</sup>, broj 1/22), Poreska uprava je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 6.1.2.1. i 6.2.2. 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 privremenim o povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. Zakona o radu i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 4. 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. godine redefinisani je plan implementacije i ugovoreno je da se grupe poslovnih procesa sukcesivno implementiraju u tri funkcionalne faze u skladu sa ASAP<sup>1</sup> metodologijom. Aneksom ugovora iz decembra 2014. godine 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 ugovorne strane uzajamno traže naknadu štete koju su pretrpjele zbog nerealizacije ugovora.

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 integrirani 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 integriranog informacionog sistema Poreske uprave Republike Srpske i usluga reaktivacije i održavanja licenci za integrirani informacioni sistem (IIS 3) sa konzorcijumom grupom 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. Navedeni ugovor je realizovan u toku 2021. godine.

---

<sup>1</sup> Accelerated SAP – Убрзана методологија за имплементацију SAP система

U oktobru mjesecu 2020. godine Poreska uprava je zaključila Ugovor o kupoprodaji hardverske opreme za IIS sa konzorcijumom grupom ponuđača u vrijednosti od 5.440.259 KM sa PDV-om koji je realizovan u toku 2021. godine.

Prema informaciji Poreske uprave za potrebe revizije, od početka realizacije projekta do 31.12.2021. godine u implementaciju IIS-a uloženo je 21.446.630 KM.

#### Prinudna naplata

Poreska uprava u skladu sa članom 62-78. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske pokreće postupak i donosi rješenja o prinudnoj naplati poreskog duga. U 2021. godini pokrenuta su 73.373 postupka na iznos duga od 156.617.577 KM i podneseno je 338 prijedloga za uknjižbu hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Iz postupaka prinudne naplate naplaćeno je ukupno 71.526.568 KM, odnosno iz postupaka pokrenutih u 2021. godini naplaćeno je 46.258.496 KM, a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 25.268.072 KM. Naplata je izvršena gotovinskim sredstvima (71.479.512 KM) i multilateralnom kompenzacijom (47.056 KM).

U toku 2021. godine primljeno je 83.358 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 133.665.072 KM i 115.363 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 16.077.361 KM. U strukturi postupaka najzastupljenije su opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (68%) i poreski računi za porez na nepokretnost (30%).

Ukupan dug na dan 31.12.2021. godine iznosi 690.002.688 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 8.627) iznosi 15.566.899 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 352.625) iznosi 674.435.789 KM. Na izvještajni period se odnosi 73.373 rješenja i dug od 108.234.794 KM.

#### Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2021. godine otpisana su poreska potraživanja u iznosu od 22.736.336 KM i to po osnovu 105 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (17.454.396 KM), 66 rješenja o otpisu potraživanja likvidacija po službenoj dužnosti (1.684.757 KM) i 4.770 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (3.597.183 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 2021. godine kod 137 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 25,5 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 13,5 miliona KM. Kod 157 poreskih obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 94.769 KM, dok je 93.698 KM priznatih potraživanja.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 556.456 KM, a po svim započetim postupcima likvidacije naplaćeno je 969.239 KM.

U izvještajnom periodu po službenoj dužnosti pokrenut je likvidacioni postupak kod 68 poreskih obveznika. Prijavljena potraživanja iznose 2.222.650 KM, a ista nisu priznata.

#### Odgođeno plaćanje poreskih obaveza

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga – u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 28/21) postupak odgađanja plaćanja poreskog duga se pokreće zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu.

U 2021. godini Ministarstvu je podneseno 236 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 67.731.408 KM, a od toga se 62 zahtjeva odnose na period 2020. godine za dug u iznosu od najmanje 17.925.811 KM. Iz 2017. godine ostali su zahtjevi 28

poreskih obveznika, javnih zdravstvenih ustanova, za dug u iznosu od 81.181.608 KM. Iz 2018. godine pozitivno je riješen jedan zahtjev (zamjena rješenja 24.12.2021. godine). Iz 2020. godine ostalo je za rješavanje osam zahtjeva na iznos duga od najmanje 2.119.338 KM, a iz 2021. godine ostala su za rješavanje 53 zahtjeva na iznos duga od najmanje 9.249.794 KM. Pozitivno je riješeno 80 zahtjeva na ukupan dug od 28.424.001 KM (dug sa doračunatim kamatama iznosi 33.370.109 KM). U istom periodu doneseno je 99 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanja postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza od 34.465.583 KM. Po osnovu 80 aktivnih rješenja Ministarstva o odgodi plaćanja iz 2021. godine naplaćeno je 1.862.337 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 9.227.430 KM. Po osnovu 311 aktivnih rješenja (iz 2021. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 8.446.217 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 162.289.139 KM i ostatak duga iznosi 243.197.547 KM. Ministar finansija je donio osam rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u ukupnom iznosu od 10.796.409 KM (sa doračunatim kamatama) bez obezbjeđenja poreskog duga kako je propisano članom 7. stav (2) Zakona, od toga šest rješenja na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske.

U skladu sa 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“, br. 35/20 i 46/20), Ministarstvo je odobrilo pet, a Poreska uprava osam rješenja kod kojih se produžava rok za izmirenje poreskog duga.

Poreska uprava je u toku 2021. godine donijela 42 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 663.882 KM, dok je u istom periodu ukinuto osam rješenja na iznos duga od 150.579 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 40 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2021. godine naplaćeno je 141.207 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 11.198 KM. Po osnovu 161 aktivnog rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2021. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 395.691 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 210.353 KM i ostatak duga iznosi 1.067.508 KM.

Ukupno naplaćeno po 649 rješenja Poreske uprave donesenih u 2021. godini u skladu sa članom 6. Zakona (tekuće obaveze) iznosi 21.684.535 KM, dok dospjele a nenaplaćene obaveze iznose 1.046.984 KM. Ukupno naplaćene obaveze u izvještajnom periodu po 405 rješenja Poreske uprave donesenih u ranijem periodu u skladu sa članom 6. Zakona (tekuće obaveze) iznosi 1.348.829 KM, dok dospjele a nenaplaćene obaveze iznose 1 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. Prema izvještaju Poreske uprave u 2021. godini Ministarstvo je ukinulo tri rješenja u iznosu od 691.921 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja, a Poreska uprava je ukinula osam rješenja na iznos duga od 150.579 KM. U Poreskoj upravi se među aktivnim rješenjima vodi i 58 sporazuma o odgođenom plaćanju poreskog duga koji su zaključeni u periodu od 2002-2011. godine po ranijim zakonskim propisima za obaveze u iznosu od 59.335.709 KM. Dospjele a neplaćene obaveze iznose 11.992.941 KM, dok je u 2021. godini naplaćeno 1.756.150 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 drugih 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 iako po prethodno donesenim rješenjima ne izmiruju uredno obaveze (nije isti dug).

#### Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2021. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 2.740.801.569 KM, a odnose se na direktne poreze (485.631.471 KM), doprinose (1.792.026.115 KM), ostale javne prihode (462.816.630 KM) i ostale obaveze po osnovu indirektnih poreza i prihoda Fonda solidarnosti (327.353 KM).

#### **4. Nabavke**

Planom nabavki zajedno sa dopunama plana za 2021. godinu planirano je ukupno 66 postupaka nabavki ukupne planirane vrijednosti 2.915.400 KM bez PDV-a. Planom je predviđena i vrijednost nabavki koje se realizuju iz dugogodišnjih okvirnih sporazuma i ugovora u ukupnom iznosu od 2.281.488 KM bez PDV-a (14 postupaka).

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2021. godini prema planu za 2021. godinu iznosi 1.120.282 KM (38% u odnosu na planiranu vrijednost za 2021. godinu), a najvećim dijelom se odnose na nabavke provedene putem otvorenih postupaka, odnosno na nabavku usluga medijske kampanje Poreske uprave (79.277 KM), zidarsko-molerskih i ostalih sanacionih radova (40.000 KM), pogonskog goriva (60.000 KM), softverskih licenci (98.298 KM), usluga produženja podrške za 3PAR storage (50.000 KM), kancelarijskog namještaja (103.967 KM), opreme za funkcionisanje Interaction centra (29.999 KM), usluga održavanja telekomunikacionih sistema (169.967 KM), računarske opreme (105.832 KM), štampanja i isporuke poreskih obrazaca (18.087 KM), licenci za antivirusni softver (25.965 KM), UPS uređaja (36.800 KM) i usluga servisiranja UPS uređaja (27.052 KM). Najznačajnije odstupanje realizacije od plana se odnosi na neprovođenje planiranih pregovaračkih postupaka za usluge održavanja SAP softverskih rješenja (200.000 KM) i SAP softverskih licenci (965.000 KM), neprovođenje otvorenog postupka nabavke putničkih vozila (60.000 KM), postupak nabavke Microsoft OVS licenci koji provodi Vlada Republike Srpske (110.000 KM), veću planiranu vrijednost od zaključenog ugovora kod postupka nabavke računarske opreme za 94.168 KM i drugo.

Ukupan broj provedenih postupaka obuhvata 17 otvorenih postupaka (895.962 KM), tri konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (59.939 KM), 35 direktnih sporazuma (89.681 KM) i tri postupka iz Aneksa 2 dio B (74.700 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 13 postupaka nabavki i to sedam otvorenih postupaka (685.344 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda (45.998 KM), tri direktna sporazuma (11.980 KM) i jedan postupak nabavke usluga iz Aneksa 2 dio B (34.700 KM), što čini 69% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2021. 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 27.520.200 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je kadrovski plan u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika 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 od 7.659.695 KM, tražen je za rashode za zakup

kancelarijske opreme (78.800 KM), stručne usluge u iznosu od 1.080.340 KM (održavanje licenci, nabavku softverskih licenci, podršku i pretplatu za VMware), nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 5.168.475 KM (nabavku i implementaciju hardverskog dijela informacionog sistema) i za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 1.332.080 KM (implementacija IIS). Sredstva su obezbijeđena realokacijama Vlade Republike Srpske, rebalansom budžeta i iz sredstava prinudne naplate.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 131/20) odobrena su sredstva u iznosu od 27.014.300 KM, a Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/21) odobrena su sredstva u iznosu od 32.278.200 KM.

Rebalansom budžeta odobrena su sredstva za rashode za lična primanja (22.735.100 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (3.690.700 KM), rashode po osnovu zatezних kamata (5.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.107.800 KM) i ostale izdatke (739.600 KM).

Nakon usvojenog rebalansa budžeta, provedene su ukupno dvije realokacije na osnovu rješenja Vlade Republike Srpske u iznosu od 464.394 KM.

Planom RPN od 18.02.2021. godine planirani su prihodi i izdaci u iznosu od po 3.302.000 KM. Ukupni prihodi se odnose na vlastite prihode (3.300.000 KM) i prihode od kamata (2.000 KM). Planirani izdaci se odnose na tekuće rashode (1.746.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.556.000 KM).

Izmjenama i dopunama Plana RPN od 23.12.2021. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.432.159 KM, a planirani izdaci se odnose na tekuće rashode (1.478.500 KM) i na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.630.000 KM). Višak prihoda nad rashodima planiran je u iznosu od 1.323.659 KM.

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

## **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, a koji čine 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 04.03.2022. godine Ministarstvu, a 07.03.2022. godine Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske korigovane obrasce finansijskih izvještaja



(obrazac 2, 3a, 3, 5b, 5 i 6). Korekcije su se odnosile na prezentaciju primitaka po osnovu avansa (obrazac 2, 3a i 3), finansijskog rezultata tekuće godine (obrazac 5b i 5) i prezentaciju priliva gotovine po osnovu neporeskih prihoda, izdataka za nefinansijsku imovinu i pozitivnih kursnih razlika (obrazac 6).

## 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2021. godinu iskazano je na fondu 01 u iznosu od 32.252.637 KM, što je u okviru odobrenog rebalansa budžeta. Za više ostvarene rashode i izdatke na pojedinim pozicijama provedene su realokacije (tačka 5. izvještaja).

U izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su prihodi i primici (bez obračunskih prihoda) u iznosu od 897.165 KM koji se ne planiraju na nivou budžetskog korisnika.

Izvršenje plana RPN iskazano je na fondu 02. Prihodi su iskazani u iznosu od 4.634.494 KM ili 4,6% više i rashodi i izdaci u iznosu od 2.908.065 KM ili 34% niže od plana (u okviru kojeg je planiran višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.323.659 KM).

### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 7.148.134 KM u okviru fonda 01 (2.425.188 KM) i fonda 02 (4.722.946 KM).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 6.259.912 KM u okviru fonda 01 (1.625.418 KM) i fonda 02 (4.634.494 KM).

Prihodi iskazani na fondu 01 se odnose na neporeske prihode (109.393 KM) i prihode obračunskog karaktera (1.516.025 KM).

Neporeski prihodi se odnose na posebne takse koje se plaćaju u postupku prinudne naplate (60.366 KM), prihode republičkih organa i organizacija (19.201 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (3.125 KM) i ostali neporeski prihodi (26.701 KM).

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.480.002 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 na fond 01.

Prihodi iskazani na fondu 02 se odnose najvećim dijelom na prihode republičkih organa i organizacija (4.593.444 KM) nastalih po osnovu naplate troškova prinudne naplate u visini od 5% od utvrđene poreske obaveze u postupku prinudne naplate, a koji padaju na teret obveznika, u skladu sa članom 68. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske.

Primici su iskazani u iznosu od 888.222 KM u okviru fonda 01 (799.770 KM) i fonda 02 (88.452 KM). Primici iskazani u okviru fonda 01 se najvećim dijelom odnose na primitke od refundacija bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (793.771 KM), a u okviru fonda 02 u potpunosti se odnose na imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa koji su dati u prethodnoj godini.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 39.531.039 KM, u okviru fonda 01 (35.140.840 KM) i fonda 02 (4.390.199 KM).

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (22.365.293 KM), po osnovu korišćenja robe i usluga (3.969.114 KM), finansiranja i drugih finansijskih troškova (4.810 KM), obračunskog karaktera (2.888.203 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.112.824 KM) i ostale izdatke (800.596 KM).

Rashodi i izdaci iskazani na fondu 02 odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (391 KM), po osnovu korišćenja robe i usluga (1.392.568 KM), po sudskim rješenjima (32.972 KM), obračunskog karaktera (1.482.134 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.482.134 KM).

#### 6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 22.365.684 KM, u okviru fonda 01 (22.365.293 KM) i fonda 02 (391 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 (20.804.973 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (548.163 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (749.444 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (262.713 KM).

Rashodi za bruto plate se odnose na osnovnu platu (13.111.183 KM), uvećanje osnovne plate (857.738 KM) i doprinose na platu (6.836.052 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 (280.488 KM), jubilarne nagrade (30.651 KM), nagrade u naturi (6.726 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (191.540 KM), dnevnice za službena putovanja (18.729 KM) i porez i doprinose na naknade (20.029 KM).

U okviru nagrada u naturi evidentirana je faktura dobavljača „Tržnica“ d.o.o. Banja Luka od 18.12.2020. godine u iznosu od 6.726 KM (za novogodišnje paketiće djeci zaposlenih). Iznos na koji glasi faktura predstavlja rashod izvještajnog perioda 2020. godine, a ne 2021. godine. Shodno navedenom, više su iskazani rashodi tekućeg perioda, a manje prethodnog perioda u iznosu od 6.726 KM, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu, u periodu u kome je i obaveza nastala. Takođe, evidentiranje izdataka za novogodišnje paketiće u okviru rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada umjesto u okviru rashoda po osnovu reprezentacije nije u skladu sa članom 92. stav (10) 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 rashodi i obaveze evidentiraju prema načelu nastanka poslovnog događaja, shodno članu 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se izdaci po osnovu novogodišnjih paketića evidentiraju u okviru rashoda po osnovu reprezentacije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

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 (365.495 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (35.811 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (26.146 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (23.970 KM), ostale naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (3.873 KM) i doprinose na navedene naknade (294.149 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći najvećim dijelom se odnose na otpremnine po kolektivnom ugovoru (73.027 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (40.657 KM), smrti člana uže porodice (109.692 KM), teže bolesti (25.313 KM), za otpremnine i jednokratne pomoći – porez na dohodak (1.078 KM) i doprinose (5.263 KM).

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga**

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 5.361.682 KM, u okviru fonda 01 (3.969.114 KM) i fonda 02 (1.392.568 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 623.927 KM u okviru fonda 01 (597.375 KM) i fonda 02 (26.552 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 01) odnose se na zakup poslovnih objekata (328.115 KM), ostalih građevinskih objekata (3.541 KM), kancelarijske opreme (247.259 KM) i ostalog zakupa (18.460 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 m<sup>2</sup> 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 2.876.231 KM, u okviru fonda 01 (2.400.041 KM) i fonda 02 (476.190 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (272.572 KM), centralnog grijanja (181.099 KM), vodovoda i kanalizacije (36.313 KM), odvoza smeća (47.563 KM), održavanja čistoće (327.298 KM), korišćenja fiksnog telefona (171.430 KM), mobilnog telefona (45.356 KM), interneta (42.384 KM) i poštanske usluge (1.196.253 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.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 02) najvećim dijelom se odnose na rashode za poštanske usluge (470.346 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 270.939 KM, u okviru fonda 01 (269.883 KM) i fonda 02 (1.056 KM).

Rashodi za režijski materijal (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode za obrasce i papir (113.730 KM), registratore i fascikle (28.670 KM) i ostali kancelarijski materijal (107.545 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 486.398 KM, u okviru fonda 01 (266.032 KM) i fonda 02 (220.366 KM).

Rashodi za tekuće održavanje (fond 01) se odnose na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (215.473 KM), održavanje prevoznih sredstava (46.462 KM) i održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (4.097 KM).

Rashodi za tekuće popravke i održavanje zgrada najvećim dijelom se odnose na troškove redovnog održavanja zgrade (183.897 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 (58.381 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (13.866 KM), održavanje komunikacione opreme (99.432 KM) i ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (31.651 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 107.080 KM, u okviru fonda 01 (106.337 KM) i fonda 02 (743 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (54.408 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (26.466 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 883.582 KM, u okviru fonda 01 (232.486 KM) i fonda 02 (651.096 KM).

Rashodi za stručne usluge (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode za osiguranje vozila (13.385 KM), osiguranje imovine (15.462 KM), osiguranje zaposlenih (12.188 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (22.121 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (59.703 KM) i troškove održavanja licenci (99.797 KM).

Troškovi održavanja licenci se odnose na troškove održavanja licenci Oracle za 2021. godinu (5.763 KM) i za održavanje SAP softverskih licenci za IIS (94.033 KM) prema ugovoru zaključenom 16.12.2019. godine.

Rashodi za stručne usluge (fond 02) najvećim dijelom se odnose na usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (107.099 KM), troškove održavanja licenci (451.119 KM), ostale kompjuterske usluge (19.862 KM), obrazovne i edukativne usluge (7.113 KM) i ostale stručne usluge (53.746 KM).

Rashodi za troškove održavanja licenci odnose se na usluge održavanja softverskih licenci za 2021. godinu na osnovu ugovora o implementaciji IIS od 16.12.2019. godine, usluge licenciranja po okvirnom sporazumu o nabavci softverskih licenci od 18.05.2021. godine i usluge licenci za antivirusni softver (Kaspersky antivirus) po ugovoru od 05.10.2021. godine.

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge provođenja nadzornog audita u skladu sa standardima prema ugovoru od 12.11.2021. godine i usluge anketiranja poreskih obveznika.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 113.525 KM, u okviru fonda 01 (96.960 KM) i fonda 02 (16.565 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu bruto naknada za privremene i povremene poslove (10.645 KM) i ugovore o djelu u iznosu od 15.396 KM (tačka 3. izvještaja), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (44.536 KM) i takse i naknade za registraciju vozila (9.571 KM).

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

#### **6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi**

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 4.810 KM na fondu 01, a odnose se na obračunate zatezne kamate od strane „Pošte Srpske” a.d. Banja Luka po osnovu neblagovremenog plaćanja usluge dostave poreskih računa i ostalih poštanskih usluga (tačka 2. izvještaja).

#### **6.1.2.4. Rashodi po sudskim rješenjima**

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 32.972 KM na fondu 02, a odnose se na troškove vještačenja i procjene tržišne vrijednosti u izvršnim postupcima prinudne

naplate po rješenjima okružnih privrednih sudova u Republici Srpskoj i Višeg privrednog suda u Banjoj Luci.

#### **6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.370.337 KM, u okviru fonda 01 (2.888.203 KM) i fonda 02 (1.482.134 KM).

Rashodi obračunskog karaktera (fond 01) odnose se na rashode po osnovu obračunate amortizacije (2.883.684 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (4.519 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine, a prema odlukama o rashodovanju imovine utvrđenih po popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine.

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).

#### **6.1.2.6. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 7.395.554 KM, u okviru fonda 01 (5.913.420 KM) i fonda 02 (1.482.134 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 se odnose na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (5.073.451 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (39.373 KM) i ostale izdatke (800.596 KM). Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu se najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (4.948.227 KM) i za nematerijalnu proizvedenu imovinu (119.225 KM). Izdaci za nabavku postrojenja i opreme i za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na nabavku hardverske opreme za IIS po zaključenom ugovoru od 13.10.2020. godine. Ostali izdaci se odnose na akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 99.583 KM (tačka 2. izvještaja) i izdatke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti za naknade plata koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (701.013 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku postrojenja i opreme (520.049 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (938.712 KM). Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na nabavku kancelarijskog namještaja (120.642 KM) i računarske opreme (361.392 KM). Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu se odnose na realizaciju usluga za IIS.

### **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

#### **6.2.1. Imovina**

Ukupna imovina je na dan 31.12.2021. godine iskazana u neto iznosu od 42.716.156 KM (bruto vrijednosti od 79.160.913 KM i ispravke vrijednosti od 36.444.757 KM), a čine je nefinansijska imovina neto vrijednosti od 37.556.111 KM i finansijska imovina i razgraničenja 5.160.045 KM.

##### **6.2.1.1. Nefinansijska imovina**

Neto vrijednost nefinansijske imovine najvećim dijelom se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (36.717.674 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (462.931 KM), ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (85.527 KM) i stalnu imovinu namijenjenu prodaji (241.223 KM).

Proizvedena stalna imovina u neto vrijednosti se odnosi na kancelarijske objekte i prostore (28.155.138 KM), postrojenja i opremu (5.736.664 KM) i nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.825.872 KM).

Vrijednost kancelarijskih objekata i prostora je smanjena u iznosu od 93.584 KM zbog korekcije greške iz prethodnog perioda, a u vezi sa evidentiranjem plaćenih akontacija za investiciono održavanje po osnovu Ugovora o osnivanju zajednice etažnih vlasnika (tačka 2. izvještaja).

Vrijednost postrojenja i opreme povećana je najvećim dijelom po osnovu nabavke kancelarijskog namještaja (126.127 KM), telefona, uređaja GSM GW (933.783 KM), računarske mrežne opreme (1.629.405 KM) i računarske opreme (2.872.134 KM), a po ugovorima zaključenim u periodu od 2019-2020. godine.

Nematerijalna proizvedena imovina povećana je najvećim dijelom po osnovu ulaganja u IIS (950.757 KM), nabavke softvera za virtuelizaciju (300.994 KM) i mrežne infrastrukture (91.177 KM).

Neproizvedena stalna imovina povećana je za nabavku licenci (sip korisnike, prenosnike, video konferencijski sistem) u iznosu od 312.292 KM, a po ugovorima zaključenim u 2020. godini.

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 (2.883.684 KM) i po osnovu odluke direktora o rashodovanju neupotrebljivih osnovnih sredstava na dan 31.12.2021. godine neto vrijednosti od 4.519 KM (bruto vrijednosti od 199.576 KM i ispravke vrijednosti od 195.056 KM). Rashodovan je i neupotrebljivi sitan inventar u vrijednosti od 18.251 KM.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2021. godine iskazana u neto iznosu od 5.160.045 KM (bruto vrijednosti od 8.965.231 KM i ispravke vrijednosti od 3.805.186 KM), a odnose se na dugoročnu (194.023 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (4.966.022 KM).

Dugoročna finansijska imovina se odnosi na prinudnu naplatu novčanog potraživanja od zaposlenog radnika na osnovu rješenja o izvršenju (855 KM) i akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 193.168 KM (tačka 2. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (4.684.065 KM), kratkoročne plasmane bruto i ispravke vrijednosti (17.105 KM), kratkoročna potraživanja bruto i ispravke vrijednosti (3.769.734 KM), kratkoročna razgraničenja (189.137 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (92.820 KM).

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti* (fond 02) se odnose na sredstva na računima otvorenim kod banaka.

*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 porodiljskog odsustva i bolovanja (187.091 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i dati avans dobavljačima (2.046 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 (89.761 KM). Vlada Republike Srpske je 09.12.2021. godine donijela Odluku o konačnom otpisu nenaplativih potraživanja („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/21) Poreske uprave po osnovu refundacije naknada plata u iznosu od 22.605 KM, a po rješenjima Javne ustanove „Centar za socijalni rad“ Banja Luka koja su oglašena ništavnim.

### 6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 6.777.616 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze su iskazane u okviru fonda 01 (2.362.721 KM) i fonda 02 (4.414.895 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (1.951.893 KM), iz poslovanja (652.946 KM) i kratkoročna razgraničenja (4.157.766 KM).

*Obaveze za lična primanja zaposlenih* (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2021. godine (1.864.360 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (87.533 KM).

*Obaveze iz poslovanja* iskazane su u okviru fonda 01 (398.708 KM) i fonda 02 (254.238 KM).

Obaveze iz poslovanja u okviru fonda 01 i 02 najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u zemlji (653.248 KM).

Prema Izvodu otvorenih stavki na dan 31.12.2021. godine „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka potražuju od Poreske uprave 149.594 KM. U navedenom iznosu uključen je iznos od 77.885 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 77.885 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 31.12.2021. godine u iznosu od 2.362.721 KM izmirene su u iznosu od 2.328.886 KM do 28.02.2022. godine.

Kratkoročne obaveze (fond 02) iskazane na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 257.130 KM izmirene su u iznosu od 254.330 KM do 28.02.2022. godine.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori sredstva (fond 02) iskazani su u iznosu od 271.215 KM, a rezultat su iskazivanja negativnog finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 1.455.214 KM i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu od 1.726.429 KM. Finansijski rezultat tekuće godine predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Poreska uprava je na dan 31.12.2021. godine iskazala na pozicijama vanbilansne evidencije iznos od 168.339.624 KM koji se odnosi na vrijednost:

- neotkupljenih stanova koji su u proceduri otkupa u iznosu od 124.415 KM,
- primljenih bankarskih garancija u ukupnom iznosu od 625.406 KM kao sredstava za obezbjeđenje izvršenja ugovora,
- primljenih sredstava u zakup, kopir i printer uređaja po osnovu ugovora o zakupu u iznosu od 165.730 KM,
- zaplijenjene pokretne imovine oduzete u postupku prinudne naplate 2.564.923 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 106.430 KM i po rješenjima koje je donijelo Ministarstvo u iznosu od 159.570.150 KM,
- 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 i
- poslovnih prostora u zakupu u iznosu od 2.802.064 KM (tačka 2. izvještaja).

### **6.4. Novčani tokovi**

Pregled novčanih tokova za period 01.01-31.12.2021. godine Poreska uprava je sačinila za fond 02. U pregledu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 102.645.203 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 100.683.898 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.961.305 KM.

Priliva gotovine iz investicionih aktivnosti nije bilo, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 2.390.170 KM i neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti su negativni u iznosu od 2.390.170 KM.

Priliva, kao i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo. Neto smanjenje gotovine na dan 31.12.2021. godine iznosi 428.865 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 5.112.732 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 4.684.065 KM.

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

### **6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjeno je da je u izvještajnom periodu doneseno 14 sudskih odluka u postupcima u kojima se Poreska uprava pojavljuje kao stranka. Kod tri postupka Poreska uprava je bila tužilac, a u 11 tužena stranka. Kod tri postupka gdje je Poreska uprava bila tužilac, u jednom postupku je usvojena tužba, jednom odbijen tužbeni zahtjev i u jednom odbijena revizija presude. Kod 11 postupaka gdje je Poreska uprava bila tužena, u tri postupka usvojen je tužbeni zahtjev tužioca i osam tužbi/žalbi je odbijeno.



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

U dvije parnice djelimično su usvojene tužbe „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka u vrijednosti 199.000 KM. U toku 2022. godine mogu se očekivati izvršni postupci po pravosnažno okončanim postupcima po tužbi „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka u vrijednosti oko 75.000 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

#### **6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2021. 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 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.