



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Пореске управе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ027-17

Бања Лука, 03.05.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	19
	5. Припрема и доношење буџета	20
	6. Финансијски извјештаји.....	21
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	21
	6.1.1. Приходи и примици.....	21
	6.1.2. Расходи и издаци.....	22
	6.2. Имовина, обавезе и извори	28
	6.2.1. Имовина	28
	6.2.2. Обавезе.....	31
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	32
	6.3. Ванбилансна евиденција	32
	6.4. Преглед новчаних токова	33
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	34

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију збирних финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Преглед новчаних токова; Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Пореске управе Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Пореске управе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 3, 6.1.2.3. и 6.2.1.2. извјештаја:

- Дана 17.09.2016. г. истекао је Уговор за имплементацију Интегрисаног информационог система (у даљем тексту: ИИС) Пореске управе Републике Српске који је закључен 18.06.2012. г. са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд. Истеком уговора

сачињен је Записник о извршењу услуга имплементације лиценцираног софтвера за ИИС Пореске управе Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) са пружаоцем услуга, којим је представљен детаљан преглед стања реализације пројекта. Записником је констатовано да је за преузимање у продукцију верификовано 534 тестних сценарија, да је нереализовано 279 (укупно 813 тестираних сценарија), што указује да су извршене активности на реализацији пројекта у оквиру Прве функционалне фазе у проценту од 66% (друга и трећа фаза пројекта нису реализоване).

Један од послова који није завршен на дан истека уговора била је израда Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима (од стране запослених), који се сачињава у складу са чланом 13. Правилника о систему пореског књиговодства. С обзиром на обавезу Пореске управе да сачињава наведене извјештаје Пореска управа је ангажовала спољног сарадника, након спроведеног поступка јавне набавке путем директног споразума.

Ради завршетка започетог пројекта ИИС (незавршеног дијела прве функционалне фазе и реализацију друге и треће фазе пројекта) проводе са радње на припреми тендерске документације за покретање новог поступка набавке.

- У оквиру расхода обрачунског карактера евидентирани су текући расходи у износу од 104.855 КМ који се односе на укалкулисане расходе за бруто накнаде за које нису постојала расположива буџетска средства. С обзиром на то да ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, овакав начин евидентирања текућих расхода ствара погрешну слику о укупним расходима за 2016. годину.

- Средства затечена на рачунима код „Бобар банке“ а.д. у стечају (1.501.469 КМ) евидентирана су као сумњива и спорна потраживања у ранијем периоду, док су блокирана средства у „Банци Српске“ а.д. у ликвидацији (2.268.265 КМ), на билансни датум евидентирана као сумњива и спорна потраживања, на терет обрачунских расхода 2016. године. Наплата ових средстава у наредном периоду је неизвијесна, јер је и код Банке Српске а.д. у ликвидацији у току 2017. године, покренут стечајни поступак.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. 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 Напоменама уз финансијске извјештаје; 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 ли 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 последица 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 спроводи 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед 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 ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 03.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2016. 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 2016. годину су, у свим материјалним 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

Обавезе Пореске управе Републике Српске у износу од 658.822 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године, укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

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

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 материјалним 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, 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.

Бања Лука, 03.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се:

- 1) коефицијенти за обрачун плата за начелнике одјељења из групе намјештеника, утврде у складу са чланом 12. тачка б) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и да се обрачун плата приправника врши у складу са чланом 15. наведеног закона;
- 2) класификација сталне имовине намијењене продаји врши у складу са параграфом 6 МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;
- 3) обрачун трошкова амортизације за Интегрисани информациони систем (који је пуштен у продукцију) врши у складу са параграфом 71 МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се:

- 1) у потпуности примјењује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- 2) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 3, 4. став (1) тачка 2), 19. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана;
- 3) провођење поступка јавних набавки путем директног споразума усклади са чланом 3. Закона о јавним набавкама, као и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума;
- 4) дефинишу правила за коришћење мобилних телефона за запослене у складу са Закључком о измјени Закључка Владе Републике Српске од 03.02.2011. године и Смјерницама за примјену Закључка од 04.04.2013. године, односно дефинисање права на коришћење услуга мобилне телефоније кроз службену VPN (Virtual Private Network) мрежу.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о републичкој управи;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета Републике Српске за 2016. г;
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. г;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак;
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Одлука о утврђивању цијене рада од 24.04.2014. г;
- Уредба о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) је републичка управа у саставу Министарства финансија Републике Српске. Послови и задаци Пореске управе су дефинисани чланом 34. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, број: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 и 15/16) и односе се на примјену закона из области контроле и наплате пореза који подразумевају сва плаћања Републици Српској, градовима општинама и фондовима.

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

Пореска управа је регионално и организационо заступљена на цијелом простору Републике Српске. Организована је преко сједишта Пореске управе и регионално по подручним центрима, подручним јединицама и привременим канцеларијама. У оквиру сједишта организовани су сектори за обављање послова из надлежности управе, а регионално ти послови се обављају у оквиру подручних центара. Подручни центри (у даљем тексту: ПЦ) су надлежни за функционисање и организацију рада у подручним јединицама и привременим канцеларијама.

Финансирање Пореске управе се врши из буџета и своје пословање Пореска управа највећим дијелом обавља преко јединственог рачуна трезора Републике Српске (у даљем тексту: ЈРТ). Финансирање се дијелом врши и из средстава прикупљених преко посебног рачуна принудне наплате о чему Пореска управа саставља посебне обрасце годишњих финансијских извјештаја.

Поступци утврђивања обавеза пореских обвезника и спровођење поступака принудне наплате нису предмет ове ревизије.

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. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Пореске управе за 2015. г. и дала двије препоруке у вези финансијских извјештаја и двије препоруке у вези усклађености пословања.

У складу са чланом 20. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14) Пореска управа је доставила План отклањања недостатака по датим препорукама, као и Извјештај о спроведеним препорукама.

Двије препоруке које су дате руководству Пореске управе, а односе на финансијске извјештаје (објелодањивања у образложењима и ванбилансна евиденција), као и двије препоруке које се односе на усклађеност пословања (објављивања

информација о проведеним поступцима јавних набавки на веб страници Пореске управе и утврђивање правног основа за прихватање трошкова одржавања заједничких просторија у пословном објекту који је предмет оперативног лизинга), су проведене.

У претходним извјештајима ревизије дата је препорука да се изврши попуна радног мјеста интерног ревизора, која је у току рада ревизије проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација Пореске управе утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, систематизована су 163 радна мјеста са 820 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. у Пореској управи у радном односу је било 860 извршилаца (15 именованих лица, 659 државних службеника, 167 намјештеника и 19 приправника), што је у односу на исти период 2015. г. (855) више за пет извршилаца и 14 волонтера. У току 2016. г. радни однос је престао за 34 извршиоца који су били ангажовани на неодређено вријеме, за 61 извршиоца који су били ангажовани на одређено вријеме и за девет приправника, истеклом периода ангажовања.

За пријем 15 приправника није проведена конкурсна процедура, што није у складу са члановима 31, 32. и 111. под (3) Закона о државним службеницима ("Службени гласник Републике Српске", број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16), те чланом 3. Уредбе о јединственим правилима и процедури јавне конкуренције за запошљавање намјештеника („Службени гласник Републике Српске“, број: 38/12 и 20/15).

Уговори о раду на одређено вријеме (77 извршилаца) због повећаног обима посла и одлагања пуштања у рад новог информационог система и замјене одсутних радника (боловања), трајали су дуже од 6 мјесеци (склапани са истим лицима више пута у току године на периоде од мјесец, два или више), што није у складу са чланом 50. став (3) под б) Закона о државним службеницима.

Уговором о дјелу у току 2016. г. у Пореској управи ангажовано је 75 извршилаца (38 на обради предмета из ранијег периода, 33 на одржавању чистоће и 4 на мјесту ложача у вријеме грејне сезоне).

На дан 31.12.2016. г. седам радника је ангажовано са статусом „нераспоређен“ (претходне године је било 12 радника са таквим статусом). Ријеч је о радницима преузетим из других институција по основу Споразума о преузимању радника из ранијих година, који обављају административне послове и којима се обрачун плате врши према члану 12. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 31/14, 33/14 и 116/16).

Значајно одступање броја стварно запослених у Пореској управи од броја извршилаца по систематизацији (40) образложено је кашњењем пуштања у рад интегрисаног информационог система, чијом примјеном би се смањила потреба за појединим радним мјестима (пријем, унос и обрада пореских пријава), као и замјена одсутних радника по основу коришћења боловања. Кадровским планом Пореске управе за 2016. г, на који је Министарство финансија дало позитивно мишљење, предвиђено је 875 извршилаца, од тога на неодређено вријеме 808 извршилаца, 55 на одређено вријеме и 12 нераспоређених радника.

Правилником о интерним контролним поступцима у Пореској управи дефинисани су контролни поступци из области материјално-финансијског пословања, као и

административни и управни контролни поступци. Годишњим програмом рада, који доноси директор, дефинисани су послови и задаци из дјелокруга рада на нивоу Пореске управе. Организационе јединице доносе своје оперативне планове рада. На основу наведених планова прати се ефикасност рада Пореске управе као цјелине.

Интерни контролни поступци, осим Правилником о интерним контролним поступцима у Пореској управи, дефинисани су и другим интерним актима, као што су: Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину располагања средствима репрезентације, Одлука о коришћењу службених возила са нормативима потрошње и друге појединачне одлуке. Успостављени рачуноводствени систем омогућава контролу пословања, заштиту средстава, припрему финансијских извјештаја и њихову усклађеност са нормативном регулативом.

Ревизијом су утврђена одступања од Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10) која се односе на сљедеће:

- поједини путни налози за службени пут у земљи и иностранству не садрже датум обрачуна трошкова ради утврђивања да ли су оправдани у року од 7 дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са чланом 16. уредбе;
- путни налози за службена путовања у иностранство не садрже вријеме преласка границе Босне и Херцеговине односно од часа поласка авиона с посљедњег аеродрома до часа повратка на први аеродром (у Републици Српској, односно Босни и Херцеговини) у складу са чланом 8. уредбе.

Пописом на дан 31.12.2016. г. нису у потпуности испуњени циљеви пописа у смислу одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16). Ревизијом су утврђене неусклађености са члановима 3, 4. став (1) тачка 2), 19. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4), као и са ставом (2) истог члана претходно поменутог правилника, које се огледају у сљедећем:

- у Извјештају о извршеном попису имовине и обавеза наведено је књиговодствено стање које није било ажурирано у помоћним евиденцијама (нису завршена сва евидентирања пословних догађаја) на дан 31.12.2016. г,
- није извршен попис возила које је уступљено на коришћење другом правном лицу,
- појединачни извјештаји пописних комисија (ПЦ Бања Лука и ПЦ Источно Сарајево) и извјештај централне пописне комисије не садрже минимално обавезне податке: о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања,
- Извјештај централне пописне комисије није сачињен најкасније мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја.

Због наведених недостатака у попису као једном од кључних елемената за увјеравање у ефикасност функционисања система интерних контрола, могућа су материјална одступања стварног од књиговодственог стања нефинансијске и финансијске имовине и обавеза.

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се:

- у потпуности примјењује Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 3, 4. став (1) тачка 2), 19. и 20. став (1) тачке 2), 3) и 4) и став (2) истог члана.

Интегрисани информациони систем (ИИС)

За реализацију пројекта Интегрисаног информационог система (у даљем тексту ИИС) 2012. г. потписана су два уговора. Један уговор је потписан са групом понуђача "Сириус 2010" д.о.о. Бања Лука и "Програм" д.о.о. Београд и један анекс на уговор од 14.02.2013. г. Предмет уговора је услуга лиценцирања и додјела законског права на коришћење апликативног софтвера свјетског произвођача система, апликација и производа (SAP), на трајно коришћење, уз услов да права коришћења лиценци неће бити преносива на трећа лица без претходне писмене сагласности пружаоца услуга и произвођача лиценци. Уговором је дефинисано да ће Пореска управа у периоду до 40 мјесеци, додатно плаћати услуге одржавања инсталисаних софтверских лиценци (18% од испоручене вриједности). Уговорена вриједност је 5.661.263 КМ (са ПДВ-ом), увећано за 18% од вриједности сукцесивно испоручених лиценци (за шта се фактурисање врши квартално у односу на претходно укупно испоручену вриједност лиценци).

Други уговор је потписан са добављачем „S&T Serbia“ д.о.о. Београд и два анекса на уговор од 17.12.2012. г. и 31.12.2014. г. Предмет уговора је услуга на имплементацији лиценцираног софтвера за интегрисани информациони систем, који обухвата: реинжењеринг пословних процеса корисника услуга, реализација ИИС-а који ће након имплементације постати власништво Пореске управе и обука запослених корисника за коришћење и одржавање ИИС-а у складу са ASAP методологијом, како би се обезбиједили сви потребни предуслови за самостално преузимање, одржавање и надоградњу имплементираних софтвера од стране стручних кадрова Пореске управе. Реализација наведеног пројекта уговорена је на период од четири године. Укупна вриједност овог уговора је 5.479.909 КМ (са ПДВ-ом).

Према анексу уговора из 2014. г, због одређених кашњења, односно немогућности да се оперативно достигну све контролне тачке, сачињен је измијењени план пројекта према којем је завршетак Прве функционалне фазе предвиђен за 31.08.2015. г, завршетак Друге функционалне фазе до 29.04.2016. г, а завршетак Треће функционалне фазе и примопредаја пројекта до 16.09.2016. г.

Према извјештају вође пројекта, у току 2016. г. пуштен је у продукцију дио ИИС-а чија имплементација је предвиђена у оквиру Прве функционалне фазе, а који чине сљедећи пословни процеси:

- интерфејс за ажурирање матичних података односно података о пореским обвезницима из регистра пореских обвезника;
- пријем и обрада пореских пријава у оквиру модула за (TRM) пореске пријаве за посебну републичку таксу, комуналну таксу и боравишну таксу;
- пореско књиговодство укључујући опомене за плаћање пријављених обавеза и интерфејс за књижење пријаве из постојећег система Пореске управе за пријаве које нису имплементирани у оквиру модула TRM и интерфејс за књижење уплата са рачуна јавних прихода (модул за PSCD – Public Sector and Disbursement);

- поступак пореске контроле (модул за CRM – Case Management);
- поступак принудне наплате за поступке принудне наплате по свим извршним актима изузев измјене рјешења;
- пражњење уплата са рачуна за принудну наплату;
- одгођена плаћања за рјешења донесена у 2016. г, изузев раскида репрограма;
- канцеларијско пословање, и
- миграција података о пореским обвезницима, пријављеним и плаћеним порезима, канцеларијско пословање, поступци контроле, принудне наплате и одгођених плаћања.

Процеси који се користе, нису преузети као дио Пројекта јер нису отклоњене све грешке, односно завршена фаза постимплементационе подршке.

У складу са Информацијом о реализацији пројекта (достављена из Пореске управе) у употреби је 80% пословних процеса Прве функционалне фазе.

Уговор на имплементацији лиценцираног софтвера за ИИС Пореске управе од 18.06.2012. г. закључен са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд је истекао дана 17.09.2016. г. Са истеком уговора имплементација процеса друге и треће функционалне фазе није започета, а исте обухватају: имплементацију преосталих пореских пријава, регистрацију пореских обвезника, дио управних поступака међу којима је најзначајнији поступак прекњижавања, успостављање интеракцијског центра за пореске обвезнике и пословне извјештаје у оквиру модула за BI (Business Intelligence).

Истеком важења уговора сачињен је Записник о извршењу услуга имплементације лиценцираног софтвера за ИИС Пореске управе са пружаоцем услуга „S&T Serbia“ д.о.о. Београд, којим је представљен детаљан преглед стања реализације пројекта.

Записником је констатовано да је за преузимање у продукцију верификовано 534 тестних сценарија, да је нереализовано 279 (укупно 813 тестираних сценарија), чиме се може извести закључак да су извршене активности на реализацији пројекта у оквиру Прве функционалне фазе у проценту од 66%, и да ће се у циљу реализације неизвршених услуга са имплементатором пројекта покренути преговарачки поступак из технолошких и суштинских разлога.

Након истека уговора покренут је преговарачки поступак без објављивања обавјештења са „S&T Serbia“ д.о.о. Београд ради завршетка имплементације свих пословних процеса у складу са Уговором и тендерском документацијом, који је поништен.

Један од најважнијих послова који није завршен на дан истека уговора била је израда Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, у складу са чланом 13. Правилника о систему пореског књиговодства („Службени гласник Републике Српске“, број 47/12). Ради завршетка наведеног посла Пореска управа је спровођењем поступка јавне набавке услуга путем директног споразума, ангажовала спољног сарадника на креирању Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2016. г.

У току је припрема тендерске документације за покретање новог поступка набавке ради завршетка започетог пројекта Интегрисаног информационог система.

Узимајући у обзир сложеност Пројекта и вријеме потребно за упознавање са пословним процесима Пореске управе, недовршености Прве функционалне фазе кроз дефинисане модуле која је имплементирана у проценту од 66%, преузимања

одговорности за функционисање дијела софтвера који је пуштен у продукцију, намеће се питање свеобухватне одговорности за реализацију пројекта (за реализовани дио Прве функционалне фазе другог пружаоца услуга или целокупног пројекта).

Укупна капитална улагања у ИИС у 2016. години су исказана у износу од 269.410 КМ.

Од укупно уговорених вриједности "Сириус 2010" д.о.о. Бања Лука је до 31.12.2016. г. испоставио фактуре на износ од 5.661.262 КМ за лиценце и 2.103.603 КМ за одржавање лиценци, а „S&T Serbia“ д.о.о. Београд на износ од 2.836.119 КМ за имплементацију и 109.598 КМ за обуку кадрова. Расходи за одржавање лиценци су анексом уговора о услузи лиценцирања софтвера за ИИС Пореске управе дефинисани као обавезујући додатни трошак фактурисан у износу који се одређује сагласно примјени припадајућег коефицијента на испоручене количине и плаћене вриједности завршене фазе лиценцирања софтвера до краја текућег квартала (овако утврђен фактурисани износ за 2016. г. је 728.272 КМ). Накнаде запосленима и стручном консултанту (извршена капитализација трошкова) које су обрачунате и исплаћене закључно са 31.12.2016. г. износе 393.969 КМ (у 2013. г. - 115.057 КМ; у 2014. г. - 119.365 КМ, 2015. г. - 147.959 КМ и у 2016. г. – 11.588 КМ).

Од почетка реализације пројекта ИИС-а до 31.12.2016. г. укупно је уложено 11.109.551 КМ, од тога на имплементацију ИИС-а и лиценцирање софтвера 8.891.350 КМ, те најмање 109.598 КМ за обуку кадрова и 2.103.603 КМ за услуге одржавања испоручених лиценци.

На основу свега наведеног закључујемо да систем интерних контрола у Пореској управи није успостављен у свим процесима, да функционише уз одређене слабости у горе дефинисаним пословним процесима.

Систем пореског књиговодства

Према Закону о пореском поступку Пореска управа је задужена да води пореске евиденције и пореско књиговодство, односно да успостави јединствену евиденцију о пријављеним и уплаћеним порезима. На основу законских одредби донесен је Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској који се примјењује од 01.01.2013. г. (у даљем тексту: Правилник).

Према члановима 3, 5. и 11. Правилника, надлежност Пореске управе је отварање и вођење помоћне књиге (аналитички подаци) пореских евиденција и формирање почетног стања пореских потраживања и преплата извршених од пореских обвезника. Унос података о промјенама у стању потраживања, односно пореских обавеза у ГКТ Републике, општине, града или ГК фонда врши се на основу евиденција из помоћне књиге пореских евиденција, односно на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима. Пореска управа је доставила извјештаје свим нивоима власти у Републици Српској са 31.12.2016. г, на основу којих су вршена евидентирања у главним књигама крајњих корисника.

На основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01 – 31.12.2016. г., на дугорочним потраживањима за пореске и непореске приходе за које је продужен рок плаћања евидентиран је износ од 123.801.762 КМ, од чега се 122.908.887 КМ односи на Фонд за пензијско и инвалидско осигурање, 44.631 КМ на Фонд солидарности, а све остало на потраживања буџета Републике (848.244 КМ).

На краткорочним потраживањима (потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе) евидентиран је износ од 101.586.696 КМ, од чега

се износ од 76.376.079 КМ односи на Фонд за пензијско и инвалидско осигурање, 412.943 КМ односи на потраживања Фонда солидарности, а 24.797.674 КМ су потраживања буџета Републике.

Спорна потраживања евидентирана су у износу од 631.792.142 КМ, од чега су спорна потраживања Фонда за пензијско и инвалидско осигурање 246.731.279 КМ, Фонда солидарности 2.118.838 КМ, а спорна потраживања за порезе, доприносе и остале непореске приходе Републике у износу од 382.942.025 КМ.

Потраживања за остале порезе и остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а која доспијевају на наплату у року до годину дана евидентиран је износ од 117.292.881 КМ, од чега се износ од 116.964.008 КМ односи на потраживања буџета Републике, а износ од 328.873 КМ на потраживања Фонда солидарности.

Укупна пореска потраживања у ГКТ на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 1.1-31.12.2016. г. износе 974.473.481 КМ, од чега су потраживања Фонда за пензијско и инвалидско осигурање 446.016.245 КМ, Фонда солидарности 2.905.285 КМ и прихода Републике 525.551.951 КМ. Укупна пореска потраживања евидентирана у ГКТ су виша у односу на претходну годину за 60% (Од 01.01.2016. г. у Главну књигу трезора укључен и Фонд за пензијско и инвалидско осигурање).

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим извјештајима у периоду 01.01-31.12.2016. г, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 2.164.448.550 КМ, што је за 1.417.824 КМ мање у односу на претходну годину. На наплаћене директне порезе се односи 434.275.107 КМ, доприносе 1.375.504.125 КМ, остале јавне приходе 350.647.524 КМ и заостале обавезе по основу индиректних пореза 4.021.794 КМ.

Принудна наплата

Пореска управа у оквиру својих надлежности, доноси рјешења о принудној наплати, а на основу чланова 54 – 69. Закона о пореском поступку Републике Српске. Трошкови принудне наплате падају на терет пореског обвезника и утврђују се у висини од 5% од износа пореске обавезе која се у поступку наплаћује. Трошкови принудне наплате уплаћују се на рачун принудне наплате, који води Пореска управа.

Чланом 3. Уредбе о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате („Службени гласник Републике Српске“, број 88/13) дефинисано је да се средства које Пореска управа остварује из поступка принудне наплате могу намјенски користити за: а) намирење стварних трошкова принудне наплате; б) модернизацију и унапређење рада Пореске управе, а под којима се подразумијевају издаци којима се унапређују и осавремењују сви процеси рада у Пореској управи; в) предујмљивање трошкова покретања стечајног поступка у случајевима у којима је Пореска управа повјерилац код конкретног стечајног дужника и г) предујмљивање трошкова стечајног поступка у случају недовољности стечајне масе.

Према извјештајима о принудној наплати за период 01.01 - 31.12.2016. г. у току 2016. г. покренуто је 44.926 поступака принудне наплате на износ укупног дуга од 130.164.360 КМ и поднесено 266 приједлога за упис хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Из поступака принудне наплате покренутих у 2016. г. наплаћено је 45.420.414 КМ (из 12.620 поступака наплаћено око 35% дуга), уз то је наплаћено и 14.089.473 КМ по основу поступака покренутих у претходном периоду. Наплаћени износ спровођењем принудне наплате: готовински/новчаним

средствима (58.676.043 КМ), мултилатералном компензацијом (643.894 КМ), продајом покретне имовине (16.953 КМ), уступањем имовине Републици Српској (55.133 КМ) и запљеном некретнина (117.863 КМ). Обрачуната камата у износу од 1.772.068 КМ је наплаћена у износу од 1.490.882 КМ.

У 2016. г. Министарство финансија је донијело 40 рјешења о измирењу дуга путем обвезница у укупном износу од 2,83 милиона КМ.

Од поступака покренутих у извјештајном периоду за 32.306 рјешења није наплаћен дуг у укупном износу од 84.332.986 КМ.

У току 2016. г. примљено је 130.296 рјешења за покретање поступка (опомена, прекршајних налога) принудне наплате на износ дуга од 145.215.146 КМ, док је 70.369 непокрнутих поступака из ранијег периода са износом дуга од 22.345.792 КМ. У структури покренутих поступака принудне наплате у извјештајном периоду највише су заступљене опомене за плаћање пријављених обавеза (око 48%), прекршајни налози и рјешења достављена од стране судова (око 31%) и рјешења по пореским рачунима за порез на непокретности (око 16%).

Укупан дуг на дан 31.12.2016. г. по свим рјешењима (укупно ненаплаћеним и дјелимично наплаћеним) износи 84.332.986 КМ. Од наведеног износа укупног дуга, дио од 66.802.002 КМ се односи на рјешења из извјештајног периода о принудној наплати по којима није ништа наплаћено (укупно 32.306 рјешења), а преостали дио се односи на рјешења по којима је у 2016. г. извршена наплата дјелимично, али не у потпуности. У односу на исти период претходне године покренуто је 9.892 поступка принудне наплате мање, а укупан износ наплаћених обавеза по свим рјешењима принудне наплате је већи за 11,78 милиона КМ него у 2015. г.

Отпис потраживања

Пореска управа је у 2016. г. донијела рјешења о ненаплативости пореских обавеза пореског, односно стечајног дужника за оне пореске обвезнике код којих је окончан стечајни поступак, тј. по правоснажности рјешења привредних судова о закључењу стечајног поступка и по основу рјешења којима је утврђена застарјелост права на наплату. Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2016. г. укупно исказани износ отписаних потраживања од 107,28 милиона КМ, односи се на: ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања у износу од 106,47 милион КМ (82 рјешења) и отписа застарјелих потраживања у износу 809.468 КМ (2.161 рјешење).

Према евиденцијама Пореске управе у 2016. г. су покренути стечајни поступци код 110 пореских обвезника, са укупним износом пријављених потраживања од 21,22 милион КМ, од чега су 8,17 милиона КМ призната потраживања. Укупно је у извјештајном периоду по свим покренутих поступцима наплаћено 1,68 милиона КМ.

Код 225 пореских обвезника у 2016. г. започет је поступак ликвидације. Износ пријављених потраживања Пореске управе је 17,24 милиона КМ, од чега призната потраживања износе 937.620 КМ, а наплаћено је (по свим започетим поступцима) 32.153 КМ.

Одгађање плаћања пореских обавеза

Према Закону о одгођеном плаћању пореског дуга („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15), поступак одгађања плаћања пореског дуга покрене се захтјевом који се подноси Министарству финансија (члан 8). О захтјеву за одгађање пореског дуга рјешењем одлучује министар, а изузетно за дуг који није већи од 30.000 КМ рјешењем одлучује директор Пореске управе. Законом су

утврђени услови које порески дужник (подносилац захтјева) треба да испуни (члан 7), средства обезбјеђења пореског дуга, документација која се подноси, те поступак одлучивања о захтјеву.

Према Закону о одгођеном плаћању пореског дуга, порески дуг се може измирити: одгађањем плаћања пореског дуга једнократно најдуже годину дана и одгађањем плаћања пореског дуга у једнаким мјесечним ануитетима, најдуже до 60 мјесеци (уз испуњење одређених услова). За начине измирења пореског дуга који су били омогућени по претходном закону (претварање пореског дуга у власнички удио у привредном друштву и измирењем цјелокупног износа главног дуга плаћањем у новцу, уз отпис камате), одлуком Уставног суда Републике Српске утврђено је да нису у сагласности са Уставом Републике Српске.

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

Пореска управа по пријему рјешења од Министарства финансија врши књижења у пореском књиговодству и даље се стара о извршењу рјешења којим је одобрено одгађање пореске обавезе. Ако се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења, Пореска управа доставља Министарству обавјештење, након којег министар по службеној дужности укида рјешење. Исто важи и за рјешења за дуг мањи од 30.000 КМ за који рјешење доноси директор Пореске управе (такође га укида).

Поступци и процедуре утврђивања пореских обавеза, утврђивања несолвентности, покретање поступка наплате и принудне наплате дефинисани су Законом о пореском поступку и интерним актима (методолошка упутства Пореске управе).

Према информацијама из Министарства финансија, захтјев за одгађање плаћања пореског дуга у току 2016. г. поднијело је 277 пореских обвезника у износу пореског дуга од 272.515.591 КМ. Позитивно је ријешено 125 захтјева, на укупан дуг од око 140.435.330 КМ (200.125.021 КМ са дорачунатим каматама). Током 2016. г. донесено је 18 допунских рјешења за рјешења из периода 2014-2016. г. за одгоду плаћања доспјелих пореских обавеза у износу од 3.653.194 КМ, односно 4.696.628 КМ са дорачунатим каматама, као и 139 Закључака о одбацивању захтјева због неуредности или неблаговремености на износ пријављених обавеза од 151.574.108 КМ (поједини порески обвезници нису навели износ обавеза за које траже одгоду плаћања).

Значајан удио у захтјевима/рјешењима за одгађање пореског дуга се односи на јавне здравствене установе (у даљем тексту: ЈЗУ). Према подацима из Министарства финансија, а утврђено ревизијским прегледима, укупно 91 ЈЗУ је у току 2016. г. поднијела захтјев за одгађање пореског дуга према пореским рјешењима/пријавама у износу од 174.978.318 КМ, од чега су за 47 ЈЗУ донесена рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза у износу од 107.942.137 КМ (са дорачунатим каматама до дана измирења обавезе 163.705.858 КМ), за 42 ЈЗУ донесени су закључци о одбацивању захтјева (неуредни и неблаговремени захтјеви) у износу од 37.945.521 КМ, док је један захтјев одбачен као неоснован, с обзиром да је у ранијем периоду по истом основу донесено рјешење о одгођеном плаћању у износу од 615.150 КМ. Само једна ЈЗУ је током 2016. године, измиривала своје обавезе, док остале ЈЗУ у току 2016. г. нису измиривале одгођене

пореске обавезе, јер је на снази грејс-период омогућен Закључцима Владе Републике Српске.

Ревизија је утврдила одређене недостатке у поступку доношења рјешења у Министарству финансија, које се односе на сљедеће:

- ако је захтјев дијелом ријешен позитивно, а дијелом одбачен као недопуштен, неблагоприятан и сл, исти је приказан у табели захтјева за одгоду плаћања доспјелих пореских обавеза као да је у цјелости ријешен позитивно, иако је само у једном дијелу позитивно ријешен;
- у појединим случајевима Министарство је достављало Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга Пореској управи након законски утврђеног рока;
- Министарство финансија није укинуло рјешења о одгађању пореског дуга за Farmland а.д. Нова Топола и за Farmland foods а.д. Нова Топола, иако је Пореска управа доставила обавјештења у којима наводи да се порески обвезници не придржавају услова из споменутих рјешења (не измирују обавезе);
- Министар је донио рјешење о одгађању плаћања пореског дуга за пореског обвезника Шуме Српске а.д. Соколац, иако порески обвезник није доставио доказ о обезбјеђењу дуга (упис хипотеке није извршен из разлога што су Шуме Српске у 100% власништву Републике);
- у евиденцији допунских рјешења за два рјешења приказани су износи дуга по првобитним рјешењима, а не по активним рјешењима (у евиденцији укупних рјешења ова рјешења су приказана по активним рјешењима).

Према информацијама којима располаже Пореска управа, Министарство финансија је на основу Закона о пореском поступку и Закона о одгођеном плаћању пореског дуга донијело 143 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на износ дуга од 204.821.649 КМ (у споменути преглед укључено је и 18 допунских рјешења), што одговара износу наведеном у извјештају из Министарства финансија.

Пореска управа у свом Прегледу укинутих рјешења о одгоди плаћања у 2016. г. према рјешењима достављеним од стране Министарства финансија навела је 53 рјешења у износу од 42.222.352 КМ, од чега је 7 једнократних рјешења (износ обавезе од 25.284.365 КМ). Ова рјешења Пореска управа третира као укинута, док се иста у извјештају Министарства финансија уопште не наводе, с обзиром да у случају неплаћености ануитета дан након доспијећа, ова рјешења у Министарству сматрају раскинутим. Два рјешења која су у подацима из Пореске управе приказана као раскинута, у евиденцији Министарства нису приказана (једно рјешење је раскинуто, јер није достављен доказ о обезбјеђењу дуга, а један порески обвезник је у стечају, па се његов уговор сматра раскинутим). Број укинутих рјешења према подацима из Министарства је укупно 44 у вриједности од 13.880.212 КМ (16.610.060 КМ са дорачунатим каматама). Разлози за укидање рјешења су: непридржавање услова и рокова из рјешења, подношење захтјева пореског обвезника за укидањем рјешења или недостављање доказа о обезбјеђењу дуга.

У ревидираном периоду по основу рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза Министарства финансија наплаћено је 16.062.936 КМ док доспјеле, а ненаплаћене обавезе износе 14.675.224 КМ. Од наплаћеног износа од 16 милиона КМ, износ од 2.369.289 КМ се односи на рјешења донесена у 2016. г, а 13.693.647 КМ по рјешењима из претходног периода.

Пореска управа је у току 2016. г. донијела 118 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга 1.473.399 КМ, док је у истом периоду укинута 129 рјешења на износ дуга 1.701.162 КМ, због непридржавања услова и рокова из

истог. По основу 476 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2016. г. и претходних година) укупно је наплаћено 1.277.433 КМ у извјештајном периоду, доспјели а ненаплаћени износ је 325.642 КМ, и остатак дуга износи 2.257.663 КМ.

За рјешења о одгоди плаћања пореског дуга која су обезбијеђена хипотеком, законом или подзаконским актима није дефинисано ограничење код реда уписа хипотеке, тако да су код неких уписаних обезбјеђења као заложно право уписане хипотеке двадесетдевог или тридесетдругог реда на имовину (за дио вриједности) која је већ дата под хипотеку (најчешће банкама, али и самој Пореској управи, односно Министарству финансија).

Један број рјешења о одгоди плаћања министар финансија је донио на основу закључака Владе којима се налаже министру да донесе рјешење о одобравању привремене одгоде наплате пореских обавеза једнократно, без обезбјеђења пореског дуга како је то прописано Законом (ЈЗУ Болница Невесиње и ЈУ Дом за старија лица Приједор), или на основу закључака Владе којима се налаже министарству и Пореској управи да донесу рјешења о привременој одгоди плаћања пореских обавеза без обезбјеђења пореског дуга (РК Борац Бања Лука, ФК Борац Бања Лука и ФК Радник Бијељина). За општину Козарска Дубица, донесено је рјешење о одгођеном плаћању обавеза, на основу Закључка Владе Републике Српске од 13.04.2016. г.

Закључком Владе Републике Српске од 04.08.2016. г, омогућено је ЈП Радио телевизија Републике Српске (у даљем тексту: ЈП РТРС), као подносиоцу захтјева за одгођено плаћање пореских обавеза за 2015. г, да као средство обезбјеђења користи мјеницу.

Закључком Владе Републике Српске од 10.03.2016. г. задужени су Министарство финансија и Пореска управа да продуже грејс период до годину дана за неплаћене порезе и доприносе ЈЗУ, уз обавезу редовног плаћања текућих пореза и доприноса. Министарство финансија и Пореска управа могу да прекину одобрени грејс период уколико ЈЗУ не буду редовно плаћале порезе и доприносе.

На основу Закључка од 10.03.2016. г. донесена су 42 рјешења у укупном износу пореских обавеза од 158.577.898 КМ. Као средство обезбјеђења кориштене су мјенице, што је омогућено Закључком Владе Републике Српске од 28.01.2015. г. који се односи на ЈЗУ и којим је наложено да све ЈЗУ обавезно редовно измирују текуће обавезе по основу бруто плата и накнада.

Током 2016. г. најзначајније уплате по основу репрограмираних обавеза извршене су у ПЦ Добој у износу од 6.438.299 КМ и ПЦ Бања Лука у износу од 6.077.231 КМ. Од појединачних рјешења најзначајнија измирења су извршили: Жељезнице Републике Српске а.д. Добој у износу од 4.220.591 КМ и Нова ДИ Врбас д.о.о. Бања Лука у износу од 974.890 КМ.

Законом је прописано да је, прије доношења рјешења о одгоди плаћања, порески обвезник дужан прибавити обезбјеђење дуга (извршити упис хипотеке на имовину или хипотеке трећег лица, потписати уговор о залогу, прибавити банкарску гаранцију или јемство трећих лица) у корист Пореске управе, и није прописано обезбјеђење дуга путем мјеница. ЈП РТРС и ЈЗУ које су током 2016. г. регулисале доспјеле, а неизмирене обавезе на основу наведених закључака, достављале су бјанко мјенице, као доказ о обезбјеђењу дуга. Мјенице нису биле предмет пописа у Министарству финансија, што није у складу са чланом 4. став 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

На основу свега претходно наведеног утврђено је да доношење рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза није у потпуности у складу са Законом о одгођеном плаћању пореског дуга, а односи се на доношење рјешења на основу закључака Владе, јер се омогућило да се као средство обезбјеђења користе мјенице. Препоруке ревизије ће бити наведене у извјештају о ревизији консолидованог извјештаја буџета, с обзиром да се односе на поступање Министарства финансија и Владе и нису у директној надлежности Пореске управе. Такође, наведене неправилности, у погледу усклађености имају ефекат на Консолидовани извјештај о извршењу буџета.

4. Набавке

Набавке су предвиђене Планом рада (детаљније разрађене Планом набавки за 2016. г), а односе се на текућу потрошњу и капиталне издатке. У буџету за 2016. г, као и претходних година, нису предвиђена средства за капиталне набавке, већ су сви капитални издаци планирани из средстава принудне наплате. Планиране су набавке у укупном износу од 6.527.472 КМ (без ПДВ-а), од чега се на планиране набавке роба односи износ од 5.479.480 КМ, услуга износ од 942.992 КМ и радова износ од 105.000 КМ.

У ревидираној години у Пореској управи проведене су набавке у износу од 1.063.381 КМ (без ПДВ-а), што је 17% у односу на План набавки. Од проведених поступака јавних набавки осам је проведено путем отвореног поступка у вриједности од 772.001 КМ, седам путем конкурентског захтјева у вриједности од 193.799 КМ, 11 путем директних споразума у вриједности од 41.605 КМ, један поступак за неприоритетне услуге Анекс II дио Б Закона о јавним набавкама за које су дефинисани посебни услови уговарања у вриједности од 26.092 КМ, један поступак путем преговарачког поступка без објаве обавјештења у износу од 29.108 КМ и један поступак по Одлуци о плаћању у вриједности од 775 КМ. У поменуте износе није укључена вриједност оквирног споразума, него само дио који се односи на годишњи извјештај.

Знатно мање извршење Плана набавки од реализованог у највећем дијелу је због нереализоване набавке везане за ИИС-а (услјед одређеног кашњења при имплементацији и истека уговора) у укупном износу од 4.000.000 КМ (без ПДВ-а).

Прегледом реализованих поступака јавних набавки у укупном износу од 481.029 КМ или 46%, нису утврђена значајна одступања у примјени Закона о јавним набавкама, осим што је код одређених узоркованих поступака који су проведени путем директног споразума уочена нетранспарентност, која је наглашена тиме што Пореска управа позива само једног понуђача да поднесе понуду. Иако одредбе члана 5. и 6. Правилника о поступку директног споразума („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 90/14) дозвољавају реализацију директног споразума и са једним понуђачем, у испитиваним процесима јавне набавке путем директног споразума није документовано испитивање тржишта, или достављање захтјева за понудом за више понуђача чиме се ограничава конкуренција, односно могућност уговорном органу да утиче на то који ће понуђач бити најповољнији, што није у складу са чланом 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се провођење поступка јавних набавки путем директног споразума усклади са чланом 3. Закона о јавним набавкама, као и члановима 4. и 5. Правилника о поступку директног споразума.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком Народне скупштине Републике Српске о усвајању Буџета за 2016. г. Пореској управи Републике Српске су одобрена средства у укупном износу од 27.461.300 КМ, од тога за расходе за лична примања износ од 21.600.000 КМ и за расходе по основу коришћења роба и услуга износ од 5.861.300 КМ.

Буџетски захтјев (Инструкција број 1) у складу са достављеном инструкцијом (ДОБ) којим су дефинисани приоритети буџетског корисника за 2016. г. достављен је у износу од 31.557.000 КМ.

Почетни буџетски захтјев по Инструкцији број 2. је исказан у износу од 27.523.100 КМ (у складу са почетним буџетским ограничењем које је дефинисано Документом оквирног буџета – ДОБ-ом). Уз достављени буџетски захтјев за 2016. г. поднесен је и додатни захтјев за средства са образложењима у укупном износу од 646.000 КМ.

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. Пореској управи одобрена су средства у износу од 27.461.300 КМ, која су нижа у односу на ДОБ (4.033.900 КМ), као и на укупно поднесени захтјев (61.800 КМ). Повећана су средства (у односу на захтјев) за бруто плате и накнаде трошкова и осталих личних примања (185.000 КМ), док су смањена средства на позицији расхода по основу коришћења роба и услуга (246.800 КМ).

Током 2016. г. проведено је пет реалокација средстава у укупном износу од 1.026.450 КМ, и то: двије реалокације по рјешењу министра финансија (326.240 КМ), једна реалокација по рјешењу Владе Републике Српске у оквиру буџетског корисника (102.300 КМ) и двије реалокације по рјешењу Владе Републике Српске о прерасподјели средстава између буџетских корисника (597.910 КМ).

Рјешењима Владе Републике Српске извршена је прерасподјела средстава са других буџетских корисника на Пореску управу у укупном износу од 597.910 КМ, и то на:

- расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 299.500 КМ, и
- расходе за бруто плате 298.410 КМ.

Финансијским планом рачуна принудне наплате (РПН) за 2016. г. планирани су приходи и расходи у укупном износу од 1.976.000 КМ (приходи од камата 1.000 КМ и властити приходи 1.975.000 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.862.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину 114.000 КМ).

У децембру 2016. г. донесене су Измјене и допуне финансијског плана рачуна принудне наплате за 2016. г, којим су планирани приходи у укупном износу од 5.010.314 КМ (приходи од камата 14.029 КМ и властити приходи 4.996.285 КМ), док су расходи и издаци планирани у укупном износу од 5.010.314 КМ (расходи по основу коришћења роба и услуга 1.404.800 КМ, издаци за нефинансијску имовину 809.500 КМ и издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година 2.796.014 КМ). Финансијским планом рачуна принудне наплате, као и измјенама и допунама финансијског плана рачуна принудне наплате нису планирана пренесена средства исказана на дан 31.12.2015. г. на жиро рачунима Пореске управе Републике Српске у износу од 1.398.791 КМ.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџетом одобрених средстава исказано је у износу од 28.045.083 КМ или 102%, од тога су: расходи за лична примања 21.895.781 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 6.048.724 КМ и издаци за отплату осталих дугова 100.583 КМ.

Прекорачења у односу на одобрени буџет исказана су на расходима: за бруто плате 295.781 КМ или 1%, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 468.765 КМ или 23%, за режијски материјал 7.461 КМ или 3%, за текуће одржавање 80.554 КМ или 45%, по основу путовања и смјештаја 33.933 КМ или 34% и за стручне услуге 22.580 КМ или 50%. Прекорачења на буџетским позицијама покривена су прерасподјелом средстава у оквиру буџетског корисника (три прерасподјеле) и прерасподјелом са других буџетских корисника (двје прерасподјеле).

Укупно извршење финансијског плана рачуна принудне наплате исказано је у износу од 4.894.927 КМ или 98% у односу на план, од тога су: расходи по основу коришћења роба и услуга 1.433.288 КМ (102%), расходи финансирања и други финансијски трошкови (101.402 КМ), издаци за нефинансијску имовину 573.996 КМ (71%) и издаци за отплату дугова 2.786.241 КМ (100%).

Прекорачење у односу на усвојени финансијски план рачуна принудне наплате исказано је на следећим позицијама расхода: по основу закупа 1.075 КМ или 3%, по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 3.711 КМ или 1%, за текуће одржавање 8.942 КМ или 131%, за стручне услуге 12.454 КМ или 1,40% и осталих непоменутих расхода 1.790 КМ или 2,80%.

Прекорачења на позицији издатака исказано је код издатака за нематеријалну произведену имовину у износу од 14.733 КМ или 5,80%.

Извршење финансијског плана рачуна принудне наплате је вршено у складу са Уредбом о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате.

6.1.1. Приходи и примици

У финансијским извјештајима Пореске управе се не исказују порески приходи. Исказани су непорески приходи и обрачунски приходи евидентирани кроз ГКТ (фонд 01), те непорески и обрачунски приходи преко рачуноводственог фонда 02 (за рачун принудне наплате).

Непорески приходи су исказани у укупном износу 4.681.662 КМ, што је за 18% више у односу на остварење претходне године. На евиденције ван ГКТ (за рачун принудне наплате) се односи 4.187.101 КМ, од чега су приходи Пореске управе из поступка принудне наплате 4.177.493 КМ, а 9.608 КМ су приходи од камата на новчана средства.

Непорески приходи буџета исказани у оквиру ГКТ (фонд 01) у износу од 494.561 КМ највећим дијелом се односе на приходе по основу посебне таксе која се плаћа у поступку принудне наплате (157.443 КМ), новчане казне (10.065 КМ) и остали непорески приходи (300.811 КМ). Ови приходи се не пројектују (код буџетских корисника) тако да се не могу поредити по принципу планирано/остварено.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу 854.136 КМ, а односе се на трансакције преноса вриједности набавки сталне имовине са рачуна принудне наплате (гдје се појављују обрачунски расходи у истом износу) због обавезног

преноса и исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ (573.995 КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (87.709 КМ), отписа обавеза (191.132 КМ) и добитке од продаје имовине (1.300 КМ) у којем износу су исказани и примици.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу 38.115.766 КМ, од чега се 27.944.505 КМ односи на расходе по основу буџетске потрошње, 1.534.690 КМ расходе за робе и услуге из средстава принудне наплате (не планирају се у буџету), 573.995 КМ су издаци за нефинансијску имовину (у потпуности из средстава принудне наплате), 2.886.824 КМ су издаци за отплату дугова (100.583 КМ се односи на издатке из буџетске потрошње, а 2.786.241 КМ на издатке из средства принудне наплате), док су 5.175.751 КМ обрачунски расходи.

Пошто су у оквиру обрачунских расхода, због техничке немогућности уноса на одговарајућој групи расхода, исказани текући расходи за бруто накнаде запослених у износу од 104.855 КМ, обрачунски расходи су више исказани, док су расходи за бруто накнаде мање исказани за наведени износ. Укупна остварена буџетска потрошња (фонд 01) је 102% у односу на одобрени буџет, укључујући и износ поменутих расхода који су евидентирани као обрачунски.

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у укупном износу од 21.895.781 КМ или 101% у односу на одобрени буџет, од чега су расходи за бруто плате 21.498.407 КМ, а расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 397.374 КМ. Исказано прекорачење се односи на бруто плате (више за 295.781 КМ у односу на буџет), што је покривено прерасподјелом средстава Рјешењима Владе Републике Српске са других корисника у износу од 298.410 КМ.

Осим наведеног (исказаног и реалокацијом покривеног) прекорачења буџетом одобрених средстава, износ од 104.855 КМ се односи на расходе за бруто накнаде за које није било расположивих буџетских средстава, па су евидентирани као обрачунски расходи. Због оваквог начина евидентирања, расходи за бруто накнаде су потцијењени за око 26%, а укупни расходи за лична примања за 0,5%.

Плате се обрачунавају у складу са Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске, изузев плата начелника одјељења (пет начелника) који имају статус намјештеника, а којима су одређени коефицијенти државних службеника, што није у складу са чланом 12. тачка б) Закона.

У току 2016. г. у Пореској управи су била ангажована 24 приправника. Уговорима о обављању приправничког стажа који су закључени у току 2016. г. дефинисана је нето плата приправника у износу од 552 КМ за високу стручну спрему, односно 400 КМ за средњу стручну спрему.

Плате приправника нису утврђене у складу са чланом 15. Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске, којим је дефинисано да се плата приправника са високом, вишом и средњом стручном спремом утврђује у износу од 80% платне групе одговарајуће стручне спреме, утврђене у члану 10. истог закона.

Расходи за бруто накнаде запослених и осталих личних примања, који су буџетом планирани у износу од 400.000 КМ, исказани су у износу од 397.374 КМ, док су стварно настали расходи за бруто накнаде, како је претходно наведено, већи за 104.855 КМ, тј. износе најмање 502.229 КМ.

У структури, расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених чине:

- накнаде за превоз запослених у износу од 322.405 КМ,
- отпремнине у износу 75.482 КМ (од којих је 55.787 КМ исказано на обрачунским расходима),
- награде за посебне резултате у раду 400 КМ,
- новчане помоћи приликом рођења дјетета у износу од 23.845 КМ (од тога 11.443 КМ као обрачунски расходи),
- новчане помоћи у случају смрти радника у износу од 14.166 КМ (од тога 5.859 КМ као обрачунски расходи),
- новчане помоћи у случају смрти члана уже породице у износу од 47.183 КМ (од тога 21.714 КМ као обрачунски расходи),
- новчане помоћи у случају теже болести у износу 11.397 КМ (од тога 8.902 КМ као обрачунски расходи),
- остале накнаде (нето 3.691 КМ),
- порезе и доприносе на накнаде у износу 3.660 КМ (од тога 1.150 КМ као обрачунски расходи).

Обрачун накнаде трошкова превоза на посао и са посла вршен је у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 9/15 и 67/16) и Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се коефицијенти за обрачун плата за начелнике одјељења из групе намјештеника, утврде у складу са чланом 12. тачка б) Закона о платама запослених у органима управе Републике Српске и да се обрачун плата приправника врши у складу са чланом 15. наведеног закона.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Укупно исказани расходи по основу коришћења роба и услуга у износу 7.482.012 КМ, односе се на буџетске расходе (6.048.724 КМ) и расходе из средстава принудне наплате (1.433.288 КМ). Буџетски расходи по основу коришћења роба и услуга су за 3% виши у односу на буџетом одобрена средства и покривени су прерасподјелом средстава. Појединачне позиције расхода су веће у односу на одобрени буџет (расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга 23%, расходи за режијски материјал 3%, расходи за текуће одржавање за 45%; расходи по основу путовања и смјештаја за 34% и расходи за стручне услуге за 50%), што је покривено прерасподјелом средстава у оквиру буџетског корисника и са других буџетских корисника.

Расходи по основу закупа су по износу најзначајнији расходи за робе и услуге, исказани су у износу од 2.644.301 КМ, од чега се на извршење буџетских средстава (фонд 01) односи 2.604.226 КМ, а на средства принудне наплате (фонд 02) износ од 40.075 КМ (за закуп складишног простора за смјештај заплијењене имовине у поступку принудне наплате и за закуп гаражног простора).

Највећи дио расхода за закуп из буџетских средстава, у износу од 2.463.469 КМ, се односи на смјештај Пореске управе у Бањој Луци према уговору о оперативном лизингу у ПЦ „Интегра“ (из 2010. године), а преостали износ се односи на закуп пословног простора у осталим подручним центрима.

Уговором о оперативном лизингу у ПЦ „Интегра“ Бањалука дефинисано је да све трошкове редовне употребе ствари лизинга сноси прималац лизинга. Од 2016. г. као додатни расходи се појављују издвајања по одлукама Заједнице етажних

власника Пословног центра „Интегра“, који нису исказани као расходи у 2015. г. и ранијих година.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 2.752.476 КМ, од чега се на буџетска средства односи 2.468.765 КМ, што је више за 23% у односу на буџетом одобрена средства, а на средства принудне наплате 283.711 КМ. У оквиру ове групе расхода најзначајнији су расходи за поштанске услуге који су исказани у износу од 1.489.384 КМ, од чега се на буџетска средства односи 1.206.425 КМ, а на средства принудне наплате 282.969 КМ.

Расходи за услуге коришћења услуга мобилног телефона исказани су у износу од 2.079 КМ (2015. г - 2.650 КМ), и евидентирани само у Сједишту Пореске управе по фактурама М:тел а.д. Бања Лука кроз VPN мрежу. Мјесечно фактурисани износи су око 13 хиљада КМ, с тим што се најзначајнији дио фактурисаног износа евидентира на потраживањима од запослених по основу коришћења мобилних телефона и наплаћују се обуставама од личних примања запослених. Према образложењу датом у Нотама (забиљешкама) уз финансијски извјештај за 2016. г. на расходима за услуге мобилне телефоније евидентира се саобраћај остварен између фиксне и мобилне телефоније укључене у VPN мрежу. На потраживањима од запослених се евидентира мјесечна потрошња запослених који су укључени у VPN мрежу.

Број чланова VPN мреже се мијења из мјесеца у мјесец, са честим искључењима и укључењима телефонских бројева у VPN мрежу (у децембру, 2016. г. 453 члана, а децембар, 2015. г - 454 члана). Увидом у спецификацију телефонских бројева укључених у VPN мрежу утврђено је да поједини запослени имају пријављен већи број телефонских бројева (2–16) који се обрачунавају Пореској управи.

Пореска управа нема дефинисана правила за коришћење службених мобилних телефона укључених у VPN мрежу (број прикључака, одобрени лимити, право на импулсе-саобраћај и набавку апарата), а према писменој информацији из Пореске управе при сваком појединачном укључењу/искључењу запослених у/из VPN мреже се закључују појединачни уговори.

Даље, према информацији: „Нико у Пореској управи нема службени мобилни телефон, тако да се у том смислу нису могла ни дефинисати правила за њихово коришћење. У VPN мрежу су укључени запослени са приватним мобилним телефонима, тако да није одређен број прикључака, право на импулсе и/или набавку мобилних апарата. Пореска управа Републике Српске плаћа само претплату од по 11 КМ за 16 VPN бројева. Све остале трошкове (претплата, потрошени импулси, набавка телефона и сл.) сnose сами радници Пореске управе Републике Српске“.

Овако дефинисана права на коришћење услуга мобилне телефоније се не могу сматрати прикључцима у службеној VPN мрежи.

Приликом признавања расхода за мобилне телефоне Пореска управа не признаје вриједност фактуре за пружене услуге мобилног оператора у цјелости. Пореска управа не признаје као свој расход дио фактуре који у складу са уговорима склопљеним са запосленим иде на њихов терет. Пошто се за износ потраживања од радника по овом основу умањују плате запослених, трошкови ових услуга су потцијењени, а потцијењени су такође и остали приходи. Такав начин признавања расхода није у складу са параграфима 32. и 33. МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се дефинишу правила за кориштење мобилних телефона за запослене у складу са Закључком о измјени Закључка Владе Републике Српске од 03.02.2011. г. и Смјерницама за примјену Закључка од 04.04.2013. г, односно дефинисање права на кориштење услуга мобилне телефоније кроз службену VPN мрежу.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 276.296 KM, од чега се на буџетска средства односи 260.554 KM, што је више за 45% у односу на буџетом одобрена средства, а на средства принудне наплате 15.742 KM. Укупни расходи за текуће одржавање су за 106% виши у односу на исказане расходе у претходној години.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 242.974 KM, од чега се на буџетска средства односи 133.933 KM, што је више за 34% у односу на буџетом одобрена средства, а на средства принудне наплате 109.041 KM. Односе се на расходе: дневница у земљи (38.446 KM), смјештаја, исхране и других трошкова службеног пута у земљи (79.180 KM), осталих расхода у земљи (3.898 KM), дневница у иностранству (9.135 KM), смјештаја и исхране у иностранству (3.137 KM), по основу јавног превоза и осталих расхода за службени пут у иностранству (6.029 KM), по основу утршка бензина (56.058 KM) и утршка нафте и нафтних деривата (47.091 KM).

Одступања у односу на Уредбу о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске детаљније су образложена под тачком 3. овог извјештаја.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 984.834 KM, од чега се на извршење буџетских средстава (фонд 01) односи 67.380 KM, а на (фонд 02) средства рачуна принудне наплате 917.454 KM. Извршење на фонду 01 је за 50% више у односу на буџетом одобрена средства, што је покривено прерасподјелом средстава.

Појединачно најзначајнији остварени расходи за стручне услуге на фонду 01 се односе на: осигурање возила, осигурање запослених, услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (углавном објаве у „Службеном гласнику“ прегледа пореских обвезника који су одјавили ЈИБ), услуге одржавања рачунарских програма и слично.

Најзначајнији расходи за стручне услуге на фонду 02 су расходи за услуге:

- одржавања рачунарских програма (728.272 KM) који се односе на услуге одржавања испоручених и инсталираних SAP софтверских лиценци за 2016. г. по Уговору о услузи лиценцирања софтвера за ИИС Пореске управе из 2012. г. (и Анексу уговора из 2013. г.) са овлаштеним представником групе понуђача „Sirius 2010“ д.о.о. Бања Лука. Ови расходи се односе на 18% вриједности I - VI фазе испоруке софтвера (додјела софтверских лиценци) за период 01.01-17.09.2016. г,
- одржавања лиценци (104.733 KM), расходи одржавања Microsoft лиценци по фактурама „Lapaso“ д.о.о. Бања Лука на основу Уговора закљученог између Владе Републике Српске и корпорације Microsoft на период од три године (2015-2018),
- обуке особља у износу од 11.115 KM у складу са Уговором о купопродаји комуникационе опреме за проширење комуникационог капацитета и надоградњи бежичног система, те пружању услуга инсталације, конфигурације и сервисирања испоручене комуникационе опреме

закљученог са конзорцијумом Prointer ITSS д.о.о. Бања Лука и Prointer IT Solutions and Services д.о.о. Београд од 13.11.2016. г.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 289.395 КМ, односе се на расходе по основу: накнада запослених у натури (3.832 КМ), котизације за семинаре (1.560 КМ), бруто накнада по уговорима о дјелу (153.078 КМ), репрезентације (6.801 КМ), судских рјешења (38.742 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (42.997 КМ), такса и накнада за регистрацију возила (13.823 КМ), чланарина (12.908 КМ) и осталих непоменутих расхода (11.552 КМ).

Од укупно исказаних осталих расхода, износ од 65.790 КМ односи се на расходе плаћене са рачуна принудне наплате (фонд 02).

У Пореској управи су током 2016. г. као и претходних година закључивани уговори о дјелу, углавном за послове обраде предмета из ранијег периода по подручним јединицама (нето накнада 400 КМ), за одржавање чистоће у просторијама подручних јединица (80-300 КМ) и за послове домара, припреме за грејну сезону и обезбјеђивања гријања (240-400 КМ).

Током 2016. г. ангажован је 31 волонтер којима нису исплаћиване накнаде за обављање волонтерског рада. За лица ангажована по наведеном основу вршен је обрачун обавезних доприноса за волонтере, у складу са Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12 и 103/15).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 101.402 КМ, у укупном износу односе се на расходе плаћене са рачуна принудне наплате (фонд 02). Износ од 101.179 КМ се односи на затезну камату плаћену добављачу „Sirius 2010“ д.о.о. Бања Лука због кашњења плаћања рачуна за испоручене лиценце и за одржавање испоручених лиценци.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

У збирном извјештају Пореске управе исказани су укупни расходи обрачунског карактера у износу од 5.175.751 КМ. У односу на претходну годину мањи су 27%. Односе се на: набавну вриједност реализованих залиха – ауто гуме (9.695 КМ), расходе по основу амортизације (1.942.442 КМ), резервисања по основу обавеза (2.150 КМ), расходе од усклађивања вриједности имовине (2.539.699 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (681.765 КМ) од којих је 573.995 КМ износ капиталних улагања са рачуна принудне наплате за који се истовремено одобравају обрачунски приходи буџета (тачка 6.1.1), због обавезног преноса и исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ.

Расходи од усклађивања вриједности имовине у износу 2.268.265 КМ настали су по основу корекције потраживања која нису наплаћена у периоду дужем од годину дана, која се односе на потраживања од „Банке Српске“ а.д. Бања Лука - у ликвидацији, по основу новчаних средстава која су претходне године евидентирана на потраживањима.

Обрачунски расходи у износу 271.434 КМ настали су по основу корекције потраживања за рефундације из доприноса за здравствено осигурање (136.165 КМ), доприноса за дјечију заштиту (134.409 КМ) и доприноса за заштиту од незапослености (860 КМ), с тим да се потраживања у износу од 50.743 КМ односе на потраживања која на дан 31.12.2015. г. нису коригована (У току 2016. г. коригована су потраживања за рефундације из доприноса за дјечију заштиту у

износу од 49.883 КМ и доприноса за заштиту од незапослености у износу од 860 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера, изузев расхода који се исказују по основу преноса капиталних улагања са рачуна принудне наплате (573.995 КМ), исказани су у ГКТ и односе се на: губитке по основу расходавања имовине (2.827 КМ) и расходе за чије измирење нису постојала расположива буџетска средства (104.942 КМ).

Исказани остали обрачунски расходи у износу од 104.855 КМ односе се на укалкулисане расходе за бруто накнаде за које нису постојала расположива буџетска средства (тачка 6.1.2.1). Стварање обавеза изнад нивоа расположивих буџетских средства није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

С обзиром на то да ови расходи захтијевају одлив новчаних средстава и стога не представљају расходе обрачунског карактера у смислу дефиниције дате чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, овакав начин евидентирања текућих расхода ствара погрешну слику о укупним расходима за 2016. г, нереалан проценат извршења буџета за ове намјене и извршења у односу на претходну годину.

Према информацијама из Извјештаја о броју и структури запослених и Извјештаја о раду Пореска управа по старосној структури запослених има 40,5% запослених старости од 51 – 60 година и 12,7% запослених старости од 61 - 65 година, што је 53% запослених старијих од 51 године. С тим у вези, а имајући у виду недостајућа буџетска средства за измирење текућих јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију, неопходно је размотрити примјену МРС ЈС 25 – Примања запослених.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 3.460.820 КМ, од чега се на извршење из буџетских средстава (фонд 01) односи 100.583 КМ, а на (фонд 02) средства рачуна принудне наплате 3.360.237 КМ. У односу на прошлу годину нижи су за 6%.

Издаци исказани на фонду 01 у износу од 100.583 КМ, односе се на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода.

Издаци за произведену сталну имовину исказани у укупном износу 562.073 КМ су у потпуности планирани и остварени из средстава принудне наплате (фонд 02), односе се на издатке за набавку: рачунарске опреме и телефонске опреме (291.340 КМ) и издатке за нематеријалну произведену имовину у укупном износу од 270.773 КМ (издаци за ИИС 257.822 КМ, трошкови професионалне накнаде за учешће у имплементацији ИИС 11.588 КМ и издаци за софтвер за анализу мрежног саобраћаја 1.323 КМ).

Издаци за нематеријалну непроизведену имовину исказани у износу од 2.228 КМ из средстава принудне наплате (фонд 02), односе се на издатке за лиценце за електронско подношење, путем електронског потписа, мјесечне пријаве за порез по одбитку (пореска пријава 1002).

Издаци за залихе ауто-гума и ситног инвентара исказани у износу од 9.695 КМ из средстава принудне наплате (фонд 02), највећим дијелом односе се на издатке за набавку ауто гума у износу од 9.309 КМ.

Издаци за отплату дугова исказани су у укупном износу од 2.886.824 КМ, од чега се на извршење из буџетских средстава (фонд 01) односи 100.583 КМ, а на средства

рачуна принудне наплате (фонд 02) износ од 2.786.241 КМ. У укупном износу односе се на измирење обавеза из претходног периода.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

6.2.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Укупна имовина у сталним средствима у Пореској управи исказана је у износу од 26.232.148 КМ бруто вриједности, 12.913.728 КМ исправке вриједности и 13.318.420 КМ нето вриједности. У односу на претходну годину, нето имовина у сталним средствима је смањена за 1.380.970 КМ (нето) или за 9%, због продаје возила и обрачунатих трошкова амортизације.

Зграде и објекти исказани су у нето износу 5.232.995 КМ, што је у односу на претходну годину мање за око 2% по основу обрачунатих трошкова амортизације у износу од 103.142 КМ.

Пореска управа у Добоју има у власништву два пословна простора, за потребе смјештаја подручне јединице Добој пословни простор који је купљен 2013. г, површине 892 м² (према уговору и изводу из књиге уложених уговора) и пословни простор површине 400 м² (Ул. Светог Саве бр. 1).

Одлуком директора Пореске управе од 08.06.2015. г. утврђена је продаја пословног простора (Ул. Светог Саве бр. 1 у Добоју), за шта је Влада Републике Српске дала сагласност и задужила Пореску управу да проведе поступак лицитације. Процијењена тржишна вриједност предметне непокретности износи 761.702 КМ. Током 2015. године, организоване су двије лицитације, које су биле неуспјешне, обзиром да у оба наврата није било заинтересованих лица за учешће на лицитацији. У 2016. години није било активности везаних за продају споменутог пословног простора.

Постројења и опрема су исказани у укупној нето вриједности од 1.747.910 КМ и у односу на претходну годину смањена је нето вриједност опреме за 18% или за износ од 392.805 КМ, што је резултат:

- продаје расходованих моторних возила у укупном износу од 140.541 КМ (набавне и исправке вриједности)
- набавки у току 2016. г. у укупном износу од 291.340 КМ (рачунарске опреме 290.408 КМ и телефонске опреме 932 КМ);
- нето смањења вриједности по основу расходања опреме у износу од 2.827 КМ;
- обрачунатих трошкова амортизације опреме у износу од 681.311 КМ;

На основу одлуке о расходању са 31.12.2015. г, у оквиру средстава предложених за расход обухваћено је и шест аутомобила (140.541 КМ набавна и исправка вриједности, садашња вриједност нула).

Према одлуци директора Пореске управе у току 2016. г. формирана је комисија која је предложила да се моторна возила продају понуђачу (ауто отпад) који је доставио највишу понуду (1.300 КМ), што је и прихваћено. Пореска управа није спровела јавно надметање код продаје возила, па самим тим није обезбиједила праведну и активну конкуренцију. Судски вјештак је споменута возила без довољне аргументације, процијенио на укупан износ од 1.200 КМ. Код процјене вриједности возила у обзир су узети опште стање возила и изглед, и наведено је да је потребно

извршити улагања да би се возила довела у стање исправности, али без навођења вриједности улагања.

Пословни простор у Добоју и моторна возила која су намијењена продаји, нису класификовани као имовина која се држи за продају, што није у складу са параграфом 6. МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања, с обзиром на испуњеност услова из параграфа 7-8. овог стандарда.

Одлуком о расходовању неупотребљивих основних средстава на дан 31.12.2016. године, за расход су предложена два возила (39.412 КМ набавне и исправке вриједности). Према одлуци о расходовању, за предложени расход дотрајалих и неупотребљивих сталних средстава, биће формирана комисија која ће предложити начин поступања са отписаним средствима стављеним ван употребе. Наложено је да се дио одлуке који се односи на искњижавање аутомобила изврши након њихове продаје, уступања, одвожења на отпад или друго. До завршетка ревизијских поступака још увијек није било физичког отуђења расходованих аутомобила која су неисправна и у дотрајалом стању, те тако нису исњижени из аналитичких евиденција.

Нематеријална произведена имовина обухвата вриједност рачунарских програма и остале нематеријалне произведене имовине исказане у укупном нето износу од 6.334.500 КМ. Промјена у односу на претходну годину је нето смањење од 886.552 КМ углавном због нових улагања и обрачунатих трошкова амортизације, а односи се на:

- повећање вриједности SAP програма (имплементација софтверских лиценци за интегрисани информациони систем Пореске управе) у износу од 244.952 КМ (по рачунима фирме „S&T Consulting“, Београд);
- капитализоване трошкове професионалне накнаде за учешће у имплементацији интегрисаног информационог система у износу од 11.588 КМ;
- набавке софтвера за анализу мрежног саобраћаја у износу од 1.323 КМ;
- повећање вриједности SAP програма (услуга отклањања грешака на производњи у оквиру модула за пореско књиговодство и услуга израде извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима у укупном износу од 12.870 КМ;
- смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације у износу од 1.157.254 КМ.

По основу извршених услуга израде Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2016. г, евидентирање извршене услуге је извршено на нематеријалну произведену имовину, што није адекватна класификација, чиме је нематеријална произведена имовина прецијењена, док су расходи за остале стручне услуге потцијењени за износ од 5.850 КМ.

За Интегрисани информациони систем (3.230.088 КМ) који је признат у складу са параграфом 14. став (а) и (б) МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, а који је пуштен у производњу, није вршен обрачун амортизације, што није у складу са параграфом 71. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Нематеријална непроишведена имовина обухвата исказану вриједност лиценци у нето износу од 3.015 КМ, која је у односу на претходну годину повећана за 99%. У току 2016. г. дошло је до повећања вриједности лиценци у износу од 2.278 КМ (тачка 6.1.2.4) и смањења по основу обрачунатих трошкова амортизације у износу од 728 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 25.384 КМ, односи се на нето вриједност ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће.

Препоручујемо директору Пореске управе да обезбиједи да се:

- **класификација сталне имовине намијењене продаји врши у складу са параграфом 6. МСФИ 5 - Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања;**
- **обрачун амортизације за Интегрисани информациони систем који је пуштен у продукцију, врши у складу са параграфом 71. МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.**

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у нето износу 2.194.141 КМ и односи се на: дугорочне пласмане, готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане и краткорочна потраживања.

Дугорочни пласмани исказани су у износу од 7.900 КМ, односе се на дугорочне стамбене зајмове дате радницима од стране Финансијске полиције. По истом основу, за износ зајмова који доспијевају на наплату у току једне године (6.087 КМ), исказани су краткорочни пласмани. Укупно дати зајмови доспјели су на наплату у току 2015. г, али до 31.12.2016. г. нису наплаћени, па је Пореска управа у току рада ревизије извршила корекцију преко обрачунских расхода у укупном износу од 13.987 КМ, с обзиром да корекција није била извршена у финансијским извјештајима на дан 31.12.2016. г.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.859.158 КМ и представљају стање на банковним рачунима принудне наплате (1.853.697 КМ), а остатак су новчана средства у благајни (5.461 КМ). Преко 96% новчаних средстава на билансни датум налазио се на рачунима код једне банке. Пореска управа при управљању новчаним средствима Рачуна принудне наплате није поступила у складу са начелима сигурности и ликвидности, односно дисперзије ризика, нити се руководила оквирним инвестиционим ограничењима из члана 5. Закона о инвестирању јавних средстава („Службени гласник Републике Српске“, број 97/04).

Као што је претходно наведено, средства затечена на рачунима код „Бобар банке“ а.д. у стечају, евидентирана су као сумњива и спорна потраживања, на терет обрачунских расхода у ранијем периоду, док су блокирана средства у „Банци Српске“ а.д. у ликвидацији (у даљем тексту: „Банка Српске“), на билансни датум евидентирана као сумњива и спорна потраживања, на терет обрачунских расхода 2016. г. Наплата ових средстава у наредном периоду је неизвјесна, јер је и код Банке Српске у току 2017. г. покренут стечајни поступак.

Краткорочна потраживања према подацима из Главне књиге трезора и Рачуна принудне наплате на 31.12.2016. г. износе: 5.243.148 КМ бруто, 4.992.152 КМ корекције вриједности и 320.996 КМ нето потраживања.

Потраживања по основу депонованих средства из принудне наплате код Банке Српске а.д. у ликвидацији, на дан 31.12.2016. г. евидентирана су као сумњива и спорна потраживања уз корекцију вриједности у износу од 2.268.265 КМ. На основу огласа објављеног 12.05.2016. г, Пореска управа је код Банке Српске а.д. у ликвидацији, пријавила потраживање у износу од 2.274.838 КМ. Износ од 2.268.265 КМ је признат, док је износ од 6.573 КМ оспорен (накнадно је утврђено да је овај износ био расположив Пореској управи на дан 16.11.2015. г. по налогу Агенције за банкарство Републике Српске), и за који је извршена корекција краткорочних потраживања у току 2016. г.

Осим наведеног потраживања од Банке Српске а.д. у ликвидацији, по основу депонованих средстава из принудне наплате, у ранијем периоду у оквиру сумњивих и спорних потраживања евидентирано је и потраживање од Бобар банке а.д. у стечају Бијељина (1.501.469 КМ).

Пореска управа је на 31.12.2016. г. извршила објелодањивања за евентуалне губитке, односно неизвјесност наплате коригованих потраживања.

Потраживања за рефундације од фондова социјалне сигурности на име рефундације: за здравствено осигурање у износу од 98.519 КМ и за дјечију заштиту у износу од 157.038 КМ, за 26% или за око 91.907 КМ су нижа у односу на претходну годину. На дан 31.12.2016. г. извршена је корекција потраживања за рефундације од Фонда за здравствено осигурање Републике Српске и ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту Републике Српске, а која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа у износу 220.691 КМ.

ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске је кроз изводе отворених ставки на дан 31.12.2016. г. оспорио Пореској управи исказана стања потраживања у износу од 17.122 КМ. Пореска управа у својим Напоменама уз финансијске извјештаје није објелоданила неусаглашена потраживања, нити је навела разлоге зашто усаглашавање није извршено, што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Као краткорочна потраживања исказана су и потраживања по основу испостављених књижних обавијести за сразмјеран дио трошкова по споразумима са корисницима или подзакупцима пословног простора у износу 48.250 КМ и потраживања од запослених по основу коришћења мобилне VPN мреже у износу од 17.189 КМ.

6.2.2. Обавезе

Обавезе Пореске управе на дан 31.12.2016. г. су исказане у укупном износу од 6.321.782 КМ и односе се на дугорочне и краткорочне обавезе. Укупне обавезе су за 1.696.527 КМ или за 21% ниже у односу на претходну годину.

Исказане обавезе на дан 31.12.2015. г. које су измирене после израде финансијских извјештаја за 2015. г. (сукцесивно измириване до краја 2016. г.) у износу од најмање 2.866.824 КМ исказане су као издаци у извршењу буџета за 2016. г. (тачка 6.1.2.4).

Дугорочне обавезе у износу од 56.666 КМ се односе на дио општих неисплаћених обавеза према добављачима насталих до 31.12.2001. г, као унутрашњи дуг за чије измирење су емитоване обвезнице. На дан 31.12.2016. г. извршен је отпис дијела обавеза из 2001. г. у износу од 191.132 КМ, јер исте нису потврђене од стране добављача, док је укњижен износ од 2.150 КМ, који је потврђен од стране добављача и за који су емитоване обвезнице.

Краткорочне обавезе у износу од 6.265.116 КМ, ниже су у односу на 31.12.2015. г. за 1.507.544 КМ (или 19%), а чине их: обавезе за бруто плате из децембра 2016. г. (1.750.783 КМ), обавезе за обрачунате бруто накнаде (367.751 КМ) и обавезе према добављачима (1.902.832 КМ).

Обавезе према добављачима исказане на 31.12.2016. г. у износу од 1.902.832 КМ се односе на обавезе за набавку роба и услуга (фонд 01) у износу од 1.100.054 КМ и обавезе за дневнице за службена путовања запосленим од 334 КМ, док се обавезе у износу од 802.444 КМ односе на рачун принудне наплате од чега се

износ од 322.121 КМ односи на набавку роба и услуга, а 480.323 КМ на набавку сталне имовине. Од исказаних краткорочних обавеза из пословања на 31.12.2016. г. износ од 658.822 КМ (или око 10,5%) није плаћен до 28.2.2017. г, од чега су 642.853 КМ обавезе за расходе из буџета (326.910 КМ обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених и 315.943 КМ обавезе за набавку роба и услуга у земљи), а 15.969 КМ обавезе из средстава принудне наплате. Обавезе према запосленима нису измирене у износу недостајућих буџетских средстава, како је наведено под тачком 6.1.2.3.

Краткорочна разграничења (2.243.750 КМ) највећим дијелом се односе на нераспоређена средства наплаћених јавних прихода на рачуну принудне наплате. Износ од 2.239.475 КМ су обавезе према буџету по основу наплаћених прихода у поступку принудне наплате, те ће за тај износ бити мање исказани текући приходи на нивоу консолидованог извјештаја буџета Републике Српске (као и претходних година).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори се у цјелости односе на рачун принудне наплате. Исказани су у негативном износу од 1.182.928 КМ, а резултат су исказивања финансијског резултата ранијих година (- 993.080 КМ) и финансијског резултата рачуна принудне наплате текуће године (- 189.848 КМ).

Нето ефекат (6 КМ) промјена на финансијском резултату ранијих година чини смањење у износу од 9.791 КМ и повећање у износу од 9.796 КМ.

Финансијски резултат текуће године исказан је у негативном износу од 189.848 КМ (рачун принудне наплате), што је резултат разлике између класе 7 – Приходи (4.187.101 КМ) и класе 4 – Расходи (4.376.950 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

У Пореској управи вриједност ванбилансне активе/пасиве исказана је у укупном износу од 99.688.023 КМ, односи се на примљене гаранције и мјенице по основу донесених рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга у складу са чланом 7. став (2) тачке 1), 2), 3) и 4) и став (3) Закона о одгођеном плаћању пореског дуга и донесеним Закључцима Владе Републике Српске о закључивању споразума о репрограму дуга у току 2016. г.

Из ванбилансне евиденције у току 2016. г. искњижена је вриједност станова за који су достављени докази да су откупљени кроз процес откупа у износу од 1.334.576 КМ и вриједност отписаних сталних средстава (рачунарска опрема и намјештај) која су раније евидентирани у ванбилансну евиденцију у износу од 313.620 КМ.

Примљене гаранције које су евидентирани у ванбилансну евиденцију у току 2016. г. односе се на средства обезбјеђења по основу донесених рјешења од стране Министарства финансија о одгођеном плаћању пореског дуга у износу од 159.367 КМ ("Бијељина Гас" д.о.о. Бијељина) и рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга донесеним од стране директора Пореске управе 4.811 КМ ("Милано" ТР Бијељина).

Примљене мјенице које су евидентирани у ванбилансну евиденцију у току 2016. г. односе се на средства обезбјеђења по основу донесених рјешења од стране Министарства финансија о одгођеном плаћању пореског дуга у износу од 99.395.838 КМ и рјешења о одгођеном плаћању пореског дуга донесеним од стране директора Пореске управе у износу од 3.593 КМ.

У претходном ревизорском извјештају дата је препорука која се односи на евидентирања у оквиру ванбилансне евиденције, која је проведена.

6.4. Преглед новчаних токова

У Пореској управи је сачињен Преглед новчаних токова који садржи преглед прилива и одлива готовине и готовинских еквивалената исказаних у извјештајном периоду 1.1 – 31.12.2016. г, а везано за властите банковне рачуне принудне наплате (ван ГКТ).

Приливи готовине се односе на приливе из пословних активности у износу од 73.930.814 КМ. Одливи готовине су по основу одлива из пословних активности у износу од 73.393.212 КМ и одлива из инвестиционих активности у износу 83.978 КМ. Новчаних токова из активности финансирања није било.

Укупни приливи из пословних активности се односи на приливе готовине по основу уплаћених пореских прихода у износу од 69.743.713 КМ (кориговано за поврате погрешних уплата пореским обвезницима) и приливе по основу непореских прихода у износу од 4.187.101 КМ (по основу 5% трошкова принудне наплате). Одливи готовине из пословних активности у износу од 73.393.212 КМ се односе на одливе по основу расподеле на рачуне јавних прихода у износу од 69.374.934 КМ (износ који се трансферише у буџет Републике по основу пореских прихода), одливе по основу коришћења роба и услуга у износу од 3.916.876 КМ, одливе готовине по основу расхода финансирања и других финансијских трошкова у износу од 101.402 КМ, са рачуна принудне наплате.

Одливи готовине из инвестиционих активности се односе на издатке за нефинансијску имовину у износу од 83.978 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената стварно износи 460.197 КМ, од чега је по основу пословних активности остварен позитиван новчани ток од 537.602 КМ, а по основу инвестиционих активности негативан новчани ток у износу 83.978 КМ. С обзиром да је на почетку периода расположиви износ новчаних средстава био 1.398.793 КМ, а да је износ готовине на крају ревидираног периода 1.858.990 КМ (тачка 6.2.1.2), разлика од 6.573 КМ је нето повећање готовине у ревидираном периоду, које се не односи ни на пословне ни на инвестиционе активности. Ради се о блокираним средствима у Банци Српске а.д. у ликвидацији, која су исказана као потраживања и која су била расположива у току 2016. г. На тај начин кориговано и исказано нето повећање готовине износи 453.624 КМ.

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

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Пореске управе у току 2016. г. су вођена 72 судска спора који су окончани судским одлукама. Пореска управа је била тужена у 69 судских поступака, док је код три судска поступка тужилац. Од укупног броја судских спорова у којима је донесена судска одлука, на област радних односа се односе 62 поступка, а десет осталих поступака се односи на грађанско правне (облигационе) односе.

Од укупног броја поступака из области радних односа у којима је у току године донесена судска одлука, односно одлука Агенције за мирно рјешавање радних спорова, код 57 поступака тужби, приједлог за извршење, односно приједлог за споразумно рјешавање радних спорова је усвојен у укупном износу од 62.007 КМ. Код пет покренутих поступака из радних односа тужба је одбијена у укупном износу

тужбеног захтјева од 25.596 КМ. Сви покренути спорови из радних односа се односе на неисплаћене накнаде запосленим (отпремнине, јубиларне награде, накнаде по другим основама).

У осталих десет судских поступака Пореска управа је била тужена у седам поступака, од којих су два поступка окончана на штету Пореске управе у укупном износу тужбеног захтјева од 800.321 КМ, док су код пет судских поступака одбијени тужбени захтјеви у укупном износу од 1.964.689 КМ.

Код три судска поступка у којима је Пореска управа била тужилац су окончани у корист Пореске управе у укупном износу од 316.069 КМ.

Пореска управа је извршила процјену и потребна објављивања о покренути судским споровима у Напоменама уз финансијске извјештаје за 2016. г. у складу са чланом 57. став (1) тачка њ) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз годишњи финансијски извјештај Пореске управе за 2016. г. сачињена су и достављена образложења, која упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о новчаним токовима, те неопходне опште податке о Пореској управи, рачуноводственој основи и приммијењеним рачуноводственим политикама у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, осим информација о неусаглашеним потраживања од фондова социјалне сигурности (тачка 6.2.1.2).

С обзиром да Пореска управа има додатну обавезу да сачињава и објављује годишњи извјештај о раду, неке информације садржане су у том извјештају, а не у образложењима уз годишњи финансијски извјештај. Међутим, у образложењима уз финансијске извјештаје, није направљено поређење са годишњим извјештајем о раду, како је то предвиђено у МРС ЈС 24 - Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима, параграф 14 ц).

Ревизијски тим

Раде Кукић с.р.

Љиљана Топић с.р.

Душка Поповић с.р.

Данијела Дувњак с.р.

Пореска управа Републике Српске

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Одобрени буџет	Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12-9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	1.348.697	4.187.101	0	0	0	5.535.798	7.637.238	0	5.535.798		100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	494.561	4.187.101	0	0	0	4.681.662	3.963.036	0	4.681.662		100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	545	9.608	0	0	0	10.153	38.436	0	10.153		100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	0	0	9.608	0	0	0	9.608	37.361	0	9.608		100	0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	0	545	0	0	0	0	545	1.075	0	545		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	183.140	4.177.493	0	0	0	4.360.633	3.608.617	0	4.360.633		100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	0	183.140	4.177.493	0	0	0	4.360.633	3.608.617	0	4.360.633		100	0
723	Новчане казне	0	10.065	0	0	0	0	10.065	18.022	0	10.065		100	0
7231	Новчане казне	0	10.065	0	0	0	0	10.065	18.022	0	10.065		100	0
729	Остали непорески приходи	0	300.811	0	0	0	0	300.811	297.961	0	300.811		100	0
7291	Остали непорески приходи	0	300.811	0	0	0	0	300.811	297.961	0	300.811		100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	854.136	0	0	0	0	854.136	3.674.202	0	854.136		100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	854.136	0	0	0	0	854.136	3.674.202	0	854.136		100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	0	87.709	0	0	0	0	87.709	0	0	87.709		100	0
7716	Добици од продаје имовине	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	0	765.127	0	0	0	0	765.127	3.674.202	0	765.127		100	0
	Б. ПРИМИЦИ	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
8112	Примици за постројења и опрему	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	1.349.997	4.187.101	0	0	0	5.537.098	7.637.238	0	5.537.098		100	0
	В. РАСХОДИ	27.461.300	30.277.996	4.376.950	0	0	0	34.654.946	36.165.915	0	34.654.946	0	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	27.461.300	27.944.505	1.534.690	0	0	0	29.479.195	29.105.935	0	29.479.195	0	100	0
411	Расходи за лична примања	21.600.000	21.895.781	0	0	0	0	21.895.781	21.667.157	0	21.895.781	0	100	0
4111	Расходи за бруто плате	21.200.000	21.498.407	0	0	0	0	21.498.407	21.217.741	0	21.498.407	0	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	400.000	397.374	0	0	0	0	397.374	449.416	0	397.374	0	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	5.861.300	6.048.724	1.433.288	0	0	0	7.482.012	7.438.778	0	7.482.012	0	100	0
4121	Расходи по основу закупа	2.900.000	2.604.226	40.075	0	0	0	2.644.301	2.637.808	0	2.644.301	0	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Одобрени буџет	Текућа година						Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налозу ревизије 9
			Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	2.000.000	2.468.765	283.711	0	0	0	2.752.476	2.640.591	0	2.752.476	0	100	0
4123	Расходи за режиски материјал	282.800	290.261	1.475	0	0	0	291.736	250.707	0	291.736	0	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	180.000	260.554	15.742	0	0	0	276.296	134.340	0	276.296	0	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	100.000	133.933	109.041	0	0	0	242.974	269.961	0	242.974	0	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	44.800	67.380	917.454	0	0	0	984.834	1.060.042	0	984.834	0	100	0
4129	Остали непоменути расходи	353.700	223.605	65.790	0	0	0	289.395	445.329	0	289.395	0	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	0	0	101.402	0	0	0	101.402	0	0	101.402	0	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика	0	0	223	0	0	0	223	0	0	223	0	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	0	0	101.179	0	0	0	101.179	0	0	101.179	0	100	0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	2.333.491	2.842.260	0	0	0	5.175.751	7.059.980	0	5.175.751	0	100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	2.333.491	2.842.260	0	0	0	5.175.751	7.059.980	0	5.175.751	0	100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха	0	9.695	0	0	0	0	9.695	42.959	0	9.695	0	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	0	1.942.442	0	0	0	0	1.942.442	1.618.739	0	1.942.442	0	100	0
4713	Расходи резервисања по основу обавеза	0	2.150	0	0	0	0	2.150	0	0	2.150	0	100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине	0	271.434	2.268.265	0	0	0	2.539.699	1.595.019	0	2.539.699	0	100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	0	107.770	573.995	0	0	0	681.765	3.803.263	0	681.765	0	100	0
	Г. И З Д А Ц И	0	100.583	3.360.237	0	0	0	3.460.820	3.674.203	0	3.460.820	0	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	573.996	0	0	0	573.996	3.674.203	0	573.996	0	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	0	562.073	0	0	0	562.073	3.628.620	0	562.073	0	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	0	0	0	0	0	0	0	1.754	0	0	0	0	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0	0	291.340	0	0	0	291.340	638.609	0	291.340	0	100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	0	0	270.733	0	0	0	270.733	2.988.257	0	270.733	0	100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	2.228	0	0	0	2.228	1.782	0	2.228	0	100	0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	0	0	2.228	0	0	0	2.228	1.782	0	2.228	0	100	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	9.695	0	0	0	9.695	43.801	0	9.695	0	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	9.695	0	0	0	9.695	43.801	0	9.695	0	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
621	Издаци за отплату дугова	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	27.461.300	30.378.579	7.737.187	0	0	0	38.115.766	39.840.118	0	38.115.766	0	100	0

Пореска управа Републике Српске
ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016

Табела бр.2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	26.413.782	13.069.978	13.343.804	14.724.774	13.343.804	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	26.232.148	12.913.728	13.318.420	14.699.390	13.318.420	100	0
011	Произведена стална имовина	26.228.138	12.912.733	13.315.405	14.697.875	13.315.405	100	0
0111	Зграде и објекти	7.934.026	2.701.031	5.232.995	5.336.138	5.232.995	100	0
0112	Постројења и опрема	8.679.442	6.931.532	1.747.910	2.140.715	1.747.910	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	9.614.670	3.280.170	6.334.500	7.221.022	6.334.500	100	0
013	Непроизведена стална имовина	4.010	995	3.015	1.515	3.015	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	4.010	995	3.015	1.515	3.015	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	7.116.293	4.922.152	2.194.141	4.096.128	2.194.141	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
1115	д) Дугорочни зајмови	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	7.108.393	4.922.152	2.186.241	4.091.048	2.186.241	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	1.859.158	0	1.859.158	1.398.966	1.859.158	100	0
1211	Благајна	5.461	0	5.461	175	5.461	100	0
1212	Банковни рачуни	1.853.697	0	1.853.697	1.398.791	1.853.697	100	0
122	Краткорочни пласмани	6.087	0	6.087	8.091	6.087	100	0
1224	г) Краткорочни зајмови	6.087	0	6.087	8.091	6.087	100	0
123	Краткорочна потраживања	5.243.148	4.922.152	320.996	2.683.991	320.996	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	48.250	0	48.250	48.419	48.250	100	0
1233	Потраживања од запослених	17.189	0	17.189	17.540	17.189	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	5.177.709	4.922.152	255.557	2.618.032	255.557	100	0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	33.530.075	17.992.130	15.537.945	18.820.902	15.537.945	100	

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	6.321.782	8.018.309	6.321.782	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	56.666	245.649	56.666	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	56.666	245.649	56.666	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	56.666	245.649	56.666	100	0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.265.116	7.772.660	6.265.116	100	0
222	Обавезе за лична примања	2.118.534	2.085.071	2.118.534	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.750.783	1.750.537	1.750.783	100	0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	367.751	334.534	367.751	100	0
223	Обавезе из пословања	1.902.832	3.817.222	1.902.832	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.902.832	3.817.222	1.902.832	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	2.243.750	1.870.367	2.243.750	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	0	1.865.541	0	0	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	4.275	4.826	4.275	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	2.239.475	0	2.239.475	100	0
	Г. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
331	Финансијски резултат	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
3311	Финансијски резултат ранијих година	-993.080	2.420.528	-993.080	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	-189.848	-3.413.614	-189.848	100	0
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	99.688.023	1.772.611	99.688.023	100	0
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	99.688.023	1.772.611	99.688.023	100	0