



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Poreske uprave Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV027-17

Banja Luka, 03.05.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	17
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	18
	6. Finansijski izvještaji	18
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta	18
	6.1.1. Prihodi i primici	19
	6.1.2. Rashodi i izdaci	19
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	25
	6.2.1. Imovina.....	25
	6.2.2. Obaveze.....	28
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	29
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	29
	6.4. Pregled novčanih tokova.....	30
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	31

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju zbirnih finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Pregled novčanih tokova; Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Poreske uprave Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Poreske uprave Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 3, 6.1.2.3. i 6.2.1.2. izvještaja:

- Dana 17.09.2016. g. istekao je Ugovor za implementaciju Integrisanog informacionog sistema (u daljem tekstu: IIS) Poreske uprave Republike Srpske koji je zaključen 18.06.2012. g. sa „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd. Istekom ugovora sačinjen je Zapisnik o izvršenju usluga imlementacije licenciranog softvera za IIS Poreske uprave Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) sa pružaoцем usluga, kojim je predstavljen detaljan pregled stanja realizacije projekta. Zapisnikom je konstatovano da je za preuzimanje u produkciju verifikovano 534 testnih scenarija, da je nerealizovano 279 (ukupno 813 testiranih scenarija), što ukazuje da su izvršene aktivnosti na realizaciji

projekta u okviru Prve funkcionalne faze u procentu od 66% (druga i treća faza projekta nisu realizovane).

Jedan od poslova koji nije završen na dan isteka ugovora bila je izrada Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima (od strane zaposlenih), koji se sačinjava u skladu sa članom 13. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva. S obzirom na obavezu Poreske uprave da sačinjava navedene izvještaje Poreska uprava je angažovala spoljnog saradnika, nakon sprovedenog postupka javne nabavke putem direktnog sporazuma.

Radi završetka započetog projekta IIS (nezavršenog dijela prve funkcionalne faze i realizaciju druge i treće faze projekta) provode sa radnje na pripremi tenderske dokumentacije za pokretanje novog postupka nabavke.

- U okviru rashoda obračunskog karaktera evidentirani su tekući rashodi u iznosu od 104.855 KM koji se odnose na ukalkulisane rashode za bruto naknade za koje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva. S obzirom na to da ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, ovakav način evidentiranja tekućih rashoda stvara pogrešnu sliku o ukupnim rashodima za 2016. godinu.

- Sredstva zatečena na računima kod „Bobar banke“ a.d. u stečaju (1.501.469 KM) evidentirana su kao sumnjiva i sporna potraživanja u ranijem periodu, dok su blokirana sredstva u „Banci Srpske“ a.d. u likvidaciji (2.268.265 KM), na bilansni datum evidentirana kao sumnjiva i sporna potraživanja, na teret obračunskih rashoda 2016. godine. Naplata ovih sredstava u narednom periodu je neizvjesna, jer je i kod Banke Srpske a.d. u likvidaciji u toku 2017. godine, pokrenut stečajni postupak.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 03.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske, za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja:

Obaveze Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 658.822 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine, uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članom 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 03.05.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se:

- 1) koeficijenti za obračun plata za načelnike odjeljenja iz grupe namještenika, utvrde u skladu sa članom 12. tačka b) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i da se obračun plata pripravnika vrši u skladu sa članom 15. navedenog zakona;
- 2) klasifikacija stalne imovine namijenjene prodaji vrši u skladu sa paragrafom 6 MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja;
- 3) obračun troškova amortizacije za Integrirani informacioni sistem (koji je pušten u produkciju) vrši u skladu sa paragrafom 71 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se:

- 1) u potpunosti primjenjuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima 3, 4. stav (1) tačka 2), 19. i 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) i stav (2) istog člana;
- 3) provođenje postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma uskladi sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- 4) definišu pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u skladu sa Zaključkom o izmjeni Zaključka Vlade Republike Srpske od 03.02.2011. godine i Smjernicama za primjenu Zaključka od 04.04.2013. godine, odnosno definisanje prava na korišćenje usluga mobilne telefonije kroz službenu VPN (Virtual Private Network) mrežu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o republičkoj upravi;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2016. g;
- Zakon o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2016. g;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada od 24.04.2014. g;
- Uredba o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Poreska uprava Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) je republička uprava u sastavu Ministarstva finansija Republike Srpske. Poslovi i zadaci Poreske uprave su definisani članom 34. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08, 11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12 i 15/16) i odnose se na primjenu zakona iz oblasti kontrole i naplate poreza koji podrazumijevaju sva plaćanja Republici Srpskoj, gradovima opštinama i fondovima.

Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 i 44/16) uređeni su organizacija, nadležnost, prava i obaveze Poreske uprave, prava i obaveze poreskih obveznika, poreski postupak, plaćanje poreskih obaveza, redovna i prinudna naplata, poreska kontrola i drugo vezano za naplatu poreza. Poreska uprava, pored ostalog, ima obavezu da uspostavi adekvatan sistem evidentiranja i izvještavanja i sistem poreskog knjigovodstva.

Poreska uprava je regionalno i organizaciono zastupljena na cijelom prostoru Republike Srpske. Organizovana je preko sjedišta Poreske uprave i regionalno po područnim centrima, područnim jedinicama i privremenim kancelarijama. U okviru sjedišta organizovani su sektori za obavljanje poslova iz nadležnosti uprave, a regionalno ti poslovi se obavljaju u okviru područnih centara. Područni centri (u daljem tekstu: PC) su nadležni za funkcionisanje i organizaciju rada u područnim jedinicama i privremenim kancelarijama.

Finansiranje Poreske uprave se vrši iz budžeta i svoje poslovanje Poreska uprava najvećim dijelom obavlja preko jedinstvenog računa trezora Republike Srpske (u daljem tekstu: JRT). Finansiranje se dijelom vrši i iz sredstava prikupljenih preko posebnog računa prinudne naplate o čemu Poreska uprava sastavlja posebne obrasce godišnjih finansijskih izvještaja.

Postupci utvrđivanja obaveza poreskih obveznika i sprovođenje postupaka prinudne naplate nisu predmet ove revizije.

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

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave za 2015. g. i dala dvije preporuke u vezi finansijskih izvještaja i dvije preporuke u vezi usklađenosti poslovanja.

U skladu sa članom 20. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14) Poreska uprava je dostavila Plan otklanjanja nedostataka po datim preporukama, kao i Izvještaj o sprovedenim preporukama.

Dvije preporuke koje su date rukovodstvu Poreske uprave, a odnose na finansijske izvještaje (objelodanjivanja u obrazloženjima i vanbilansna evidencija), kao i dvije preporuke koje se odnose na usklađenost poslovanja (objavljivanja informacija o provedenim postupcima javnih nabavki na veb stranici Poreske uprave i utvrđivanje pravnog osnova za prihvatanje troškova održavanja zajedničkih prostorija u poslovnom objektu koji je predmet operativnog lizinga), su sprovedene.

U prethodnim izvještajima revizije data je preporuka da se izvrši popuna radnog mjesta internog revizora, koja je u toku rada revizije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija Poreske uprave utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, sistematizovana su 163 radna mjesta sa 820 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. u Poreskoj upravi u radnom odnosu je bilo 860 izvršilaca (15 imenovanih lica, 659 državnih službenika, 167 namještenika i 19 pripravnika), što je u odnosu na isti period 2015. g. (855) više za pet izvršilaca i 14 volontera. U toku 2016. g. radni odnos je prestao za 34 izvršioca koji su bili angažovani na neodređeno vrijeme, za 61 izvršioca koji su bili angažovani na određeno vrijeme i za devet pripravnika, istekom perioda angažovanja.

Za prijem 15 pripravnika nije provedena konkursna procedura, što nije u skladu sa članovima 31, 32. i 111. pod (3) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), te članom 3. Uredbe o jedinstvenim pravilima i proceduri javne konkurencije za zapošljavanje namještenika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 38/12 i 20/15).

Ugovori o radu na određeno vrijeme (77 izvršilaca) zbog povećanog obima posla i odlaganja puštanja u rad novog informacionog sistema i zamjene odsutnih radnika (bolovanja), trajali su duže od 6 mjeseci (sklapani sa istim licima više puta u toku godine na periode od mjesec, dva ili više), što nije u skladu sa članom 50. stav (3) pod b) Zakona o državnim službenicima.

Ugovorom o djelu u toku 2016. g. u Poreskoj upravi angažovano je 75 izvršilaca (38 na obradi predmeta iz ranijeg perioda, 33 na održavanju čistoće i 4 na mjestu ložača u vrijeme grejne sezone).

Na dan 31.12.2016. g. sedam radnika je angažovano sa statusom „neraspoređen“ (prethodne godine je bilo 12 radnika sa takvim statusom). Riječ je o radnicima preuzetim iz drugih institucija po osnovu Sporazuma o preuzimanju radnika iz ranijih godina, koji obavljaju administrativne poslove i kojima se obračun plate vrši prema članu 12. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 31/14, 33/14 i 116/16).

Značajno odstupanje broja stvarno zaposlenih u Poreskoj upravi od broja izvršilaca po sistematizaciji (40) obrazloženo je kašnjenjem puštanja u rad integrisanog informacionog sistema, čijom primjenom bi se smanjila potreba za pojedinim radnim mjestima (prijem, unos i obrada poreskih prijava), kao i zamjena odsutnih radnika po osnovu korišćenja bolovanja. Kadrovskim planom Poreske uprave za 2016. g, na koji je Ministarstvo finansija dalo pozitivno mišljenje, predviđeno je 875 izvršilaca, od toga na neodređeno vrijeme 808 izvršilaca, 55 na određeno vrijeme i 12 neraspoređenih radnika.

Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima u Poreskoj upravi definisani su kontrolni postupci iz oblasti materijalno-finansijskog poslovanja, kao i administrativni i upravni kontrolni postupci. Godišnjim programom rada, koji donosi direktor, definisani su poslovi i zadaci iz djelokruga rada na nivou Poreske uprave. Organizacione jedinice donose svoje operativne planove rada. Na osnovu navedenih planova prati se efikasnost rada Poreske uprave kao cjeline.

Interni kontrolni postupci, osim Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima u Poreskoj upravi, definisani su i drugim internim aktima, kao što su: Pravilnik o računovodstvenim politikama, Pravilnik o načinu raspolaganja sredstvima reprezentacije, Odluka o

korišćenju službenih vozila sa normativima potrošnje i druge pojedinačne odluke. Uspostavljeni računovodstveni sistem omogućava kontrolu poslovanja, zaštitu sredstava, pripremu finansijskih izvještaja i njihovu usklađenost sa normativnom regulativom.

Revizijom su utvrđena odstupanja od Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10) koja se odnose na sljedeće:

- pojedini putni nalozi za službeni put u zemlji i inostranstvu ne sadrže datum obračuna troškova radi utvrđivanja da li su opravdani u roku od 7 dana od dana završetka službenog putovanja, što nije u skladu sa članom 16. uredbe;
- putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice Bosne i Hercegovine odnosno od časa polaska aviona s posljednjeg aerodroma do časa povratka na prvi aerodrom (u Republici Srpskoj, odnosno Bosni i Hercegovini) u skladu sa članom 8. uredbe.

Popisom na dan 31.12.2016. g. nisu u potpunosti ispunjeni ciljevi popisa u smislu odredbi Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Revizijom su utvrđene neusklađenosti sa članovima 3, 4. stav (1) tačka 2), 19. i 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4), kao i sa stavom (2) istog člana prethodno pomenutog pravilnika, koje se ogledaju u sljedećem:

- u Izvještaju o izvršenom popisu imovine i obaveza navedeno je knjigovodstveno stanje koje nije bilo ažurirano u pomoćnim evidencijama (nisu završena sva evidentiranja poslovnih događaja) na dan 31.12.2016. g,
- nije izvršen popis vozila koje je ustupljeno na korišćenje drugom pravnom licu,
- pojedinačni izvještaji popisnih komisija (PC Banja Luka i PC Istočno Sarajevo) i izvještaj centralne popisne komisije ne sadrže minimalno obavezne podatke: o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja,
- Izvještaj centralne popisne komisije nije sačinjen najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

Zbog navedenih nedostataka u popisu kao jednom od ključnih elemenata za uvjeravanje u efikasnost funkcionisanja sistema internih kontrola, moguća su materijalna odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja nefinansijske i finansijske imovine i obaveza.

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se:

- **u potpunosti primjenjuje Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, shodno članovima 3, 4. stav (1) tačka 2), 19. i 20. stav (1) tačke 2), 3) i 4) i stav (2) istog člana.**

Integrirani informacioni sistem (IIS)

Za realizaciju projekta Integriranog informacionog sistema (u daljem tekstu IIS) 2012. g. potpisana su dva ugovora. Jedan ugovor je potpisan sa grupom ponuđača "Sirius 2010" d.o.o. Banja Luka i "Program" d.o.o. Beograd i jedan aneks na ugovor od 14.02.2013. g. Predmet ugovora je usluga licenciranja i dodjela zakonskog prava na korišćenje aplikativnog softvera svjetskog proizvođača sistema, aplikacija i proizvoda (SAP), na trajno korišćenje, uz uslov da prava korišćenja licenci neće biti prenosiva na treća lica

bez prethodne pismene saglasnosti pružaoca usluga i proizvođača licenci. Ugovorom je definisano da će Poreska uprava u periodu do 40 mjeseci, dodatno plaćati usluge održavanja instaliranih softverskih licenci (18% od isporučene vrijednosti). Ugovorena vrijednost je 5.661.263 KM (sa PDV-om), uvećano za 18% od vrijednosti sukcesivno isporučenih licenci (za šta se fakturisanje vrši kvartalno u odnosu na prethodno ukupno isporučenu vrijednost licenci).

Drugi ugovor je potpisan sa dobavljačem „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd i dva aneksa na ugovor od 17.12.2012. g. i 31.12.2014. g. Predmet ugovora je usluga na implementaciji licenciranog softvera za integrisani informacioni sistem, koji obuhvata: reinženjering poslovnih procesa korisnika usluga, realizacija IIS-a koji će nakon implementacije postati vlasništvo Poreske uprave i obuka zaposlenih korisnika za korišćenje i održavanje IIS-a u skladu sa ASAP metodologijom, kako bi se obezbijedili svi potrebni preduslovi za samostalno preuzimanje, održavanje i nadogradnju implementiranog softvera od strane stručnih kadrova Poreske uprave. Realizacija navedenog projekta ugovorena je na period od četiri godine. Ukupna vrijednost ovog ugovora je 5.479.909 KM (sa PDV-om).

Prema aneksu ugovora iz 2014. g, zbog određenih kašnjenja, odnosno nemogućnosti da se operativno dostignu sve kontrolne tačke, sačinjen je izmijenjeni plan projekta prema kojem je završetak Prve funkcionalne faze predviđen za 31.08.2015. g, završetak Druge funkcionalne faze do 29.04.2016. g, a završetak Treće funkcionalne faze i primopredaja projekta do 16.09.2016. g.

Prema izvještaju vođe projekta, u toku 2016. g. pušten je u produkciju dio IIS-a čija implementacija je predviđena u okviru Prve funkcionalne faze, a koji čine sljedeći poslovni procesi:

- interfejs za ažuriranje matičnih podataka odnosno podataka o poreskim obveznicima iz registra poreskih obveznika;
- prijem i obrada poreskih prijava u okviru modula za (TRM) poreske prijave za posebnu republičku taksu, komunalnu taksu i boravišnu taksu;
- poresko knjigovodstvo uključujući opomene za plaćanje prijavljenih obaveza i interfejs za knjiženje prijave iz postojećeg sistema Poreske uprave za prijave koje nisu implementirane u okviru modula TRM i interfejs za knjiženje uplata sa računa javnih prihoda (modul za PSCD – Public Sector and Disbursement);
- postupak poreske kontrole (modul za CRM – Case Management);
- postupak prinudne naplate za postupke prinudne naplate po svim izvršnim aktima izuzev izmjene rješenja;
- pražnjenje uplata sa računa za prinudnu naplatu;
- odgođena plaćanja za rješenja donesena u 2016. g, izuzev raskida reprograma;
- kancelarijsko poslovanje, i
- migracija podataka o poreskim obveznicima, prijavljenim i plaćenim porezima, kancelarijsko poslovanje, postupci kontrole, prinudne naplate i odgođenih plaćanja.

Procesi koji se koriste, nisu preuzeti kao dio Projekta jer nisu otklonjene sve greške, odnosno završena faza postimplementacione podrške.

U skladu sa Informacijom o realizaciji projekta (dostavljena iz Poreske uprave) u upotrebi je 80% poslovnih procesa Prve funkcionalne faze.

Ugovor na implementaciji licenciranog softvera za IIS Poreske uprave od 18.06.2012. g. zaključen sa „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd je istekao dana 17.09.2016. g. Sa istekom ugovora implementacija procesa druge i treće funkcionalne faze nije započeta, a iste obuhvataju: implementaciju preostalih poreskih prijava, registraciju poreskih obveznika, dio upravnih postupaka među kojima je najznačajniji postupak preknjižavanja,

uspostavljanje interakcijskog centra za poreske obveznike i poslovne izvještaje u okviru modula za BI (Busines Inteligence).

Istekom važenja ugovora sačinjen je Zapisnik o izvršenju usluga imlementacije licenciranog softvera za IIS Poreske uprave sa pružaocem usluga „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd, kojim je predstavljen detaljan pregled stanja realizacije projekta.

Zapisnikom je konstatovano da je za preuzimanje u produkciju verifikovano 534 testnih scenarija, da je nerealizovano 279 (ukupno 813 testiranih scenarija), čime se može izvesti zaključak da su izvršene aktivnosti na realizaciji projekta u okviru Prve funkcionalne faze u procentu od 66%, i da će se u cilju realizacije neizvršenih usluga sa implementatorom projekta pokrenuti pregovarački postupak iz tehnoloških i suštinskih razloga.

Nakon isteka ugovora pokrenut je pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja sa „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd radi završetka implementacije svih poslovnih procesa u skladu sa Ugovorom i tenderskom dokumentacijom, koji je poništen.

Jedan od najvažnijih poslova koji nije završen na dan isteka ugovora bila je izrada Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, u skladu sa članom 13. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 47/12). Radi završetka navedenog posla Poreska uprava je sprovođenjem postupka javne nabavke usluga putem direktnog sporazuma, angažovala spoljnog saradnika na kreiranju Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2016. g.

U toku je priprema tenderske dokumentacije za pokretanje novog postupka nabavke radi završetka započetog projekta Integrisanog informacionog sistema.

Uzimajući u obzir složenost Projekta i vrijeme potrebno za upoznavanje sa poslovnim procesima Poreske uprave, nedovršenosti Prve funkcionalne faze kroz definisane module koja je implementirana u procentu od 66%, preuzimanja odgovornosti za funkcionisanje dijela softvera koji je pušten u produkciju, nameće se pitanje sveobuhvatne odgovornosti za realizaciju projekta (za realizovani dio Prve funkcionalne faze drugog pružaoca usluga ili cjelokupnog projekta).

Ukupna kapitalna ulaganja u IIS u 2016. godini su iskazana u iznosu od 269.410 KM.

Od ukupno ugovorenih vrijednosti "Sirius 2010" d.o.o. Banja Luka je do 31.12.2016. g. ispostavio fakture na iznos od 5.661.262 KM za licence i 2.103.603 KM za održavanje licenci, a „S&T Serbia“ d.o.o. Beograd na iznos od 2.836.119 KM za implementaciju i 109.598 KM za obuku kadrova. Rashodi za održavanje licenci su aneksom ugovora o usluzi licenciranja softvera za IIS Poreske uprave definisani kao obavezujući dodatni trošak fakturisan u iznosu koji se određuje saglasno primjeni pripadajućeg koeficijenta na isporučene količine i plaćene vrijednosti završene faze licenciranja softvera do kraja tekućeg kvartala (ovako utvrđen fakturisani iznos za 2016. g. je 728.272 KM). Naknade zaposlenima i stručnom konsultantu (izvršena kapitalizacija troškova) koje su obračunate i isplaćene zaključno sa 31.12.2016. g. iznose 393.969 KM (u 2013. g. - 115.057 KM; u 2014. g. - 119.365 KM, 2015. g. - 147.959 KM i u 2016. g. – 11.588 KM).

Od početka realizacije projekta IIS-a do 31.12.2016. g. ukupno je uloženo 11.109.551 KM, od toga na implementaciju IIS-a i licenciranje softvera 8.891.350 KM, te najmanje 109.598 KM za obuku kadrova i 2.103.603 KM za usluge održavanja isporučenih licenci.

Na osnovu svega navedenog zaključujemo da sistem internih kontrola u Poreskoj upravi nije uspostavljen u svim procesima, da funkcioniše uz određene slabosti u gore definisanim poslovnim procesima.

Sistem poreskog knjigovodstva

Prema Zakonu o poreskom postupku Poreska uprava je zadužena da vodi poreske evidencije i poresko knjigovodstvo, odnosno da uspostavi jedinstvenu evidenciju o prijavljenim i uplaćenim porezima. Na osnovu zakonskih odredbi donesen je Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj koji se primjenjuje od 01.01.2013. g. (u daljem tekstu: Pravilnik).

Prema članovima 3, 5. i 11. Pravilnika, nadležnost Poreske uprave je otvaranje i vođenje pomoćne knjige (analitički podaci) poreskih evidencija i formiranje početnog stanja poreskih potraživanja i preplata izvršenih od poreskih obveznika. Unos podataka o promjenama u stanju potraživanja, odnosno poreskih obaveza u GKT Republike, opštine, grada ili GK fonda vrši se na osnovu evidencija iz pomoćne knjige poreskih evidencija, odnosno na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima. Poreska uprava je dostavila izvještaje svim nivoima vlasti u Republici Srpskoj sa 31.12.2016. g, na osnovu kojih su vršena evidentiranja u glavnim knjigama krajnjih korisnika.

Na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01 – 31.12.2016. g., na dugoročnim potraživanjima za poreske i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentiran je iznos od 123.801.762 KM, od čega se 122.908.887 KM odnosi na Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje, 44.631 KM na Fond solidarnosti, a sve ostalo na potraživanja budžeta Republike (848.244 KM).

Na kratkoročnim potraživanjima (potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode) evidentiran je iznos od 101.586.696 KM, od čega se iznos od 76.376.079 KM odnosi na Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje, 412.943 KM odnosi na potraživanja Fonda solidarnosti, a 24.797.674 KM su potraživanja budžeta Republike.

Sporna potraživanja evidentirana su u iznosu od 631.792.142 KM, od čega su sporna potraživanja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje 246.731.279 KM, Fonda solidarnosti 2.118.838 KM, a sporna potraživanja za poreze, doprinose i ostale neporeske prihode Republike u iznosu od 382.942.025 KM.

Potraživanja za ostale poreze i ostale neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a koja dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana evidentiran je iznos od 117.292.881 KM, od čega se iznos od 116.964.008 KM odnosi na potraživanja budžeta Republike, a iznos od 328.873 KM na potraživanja Fonda solidarnosti.

Ukupna poreska potraživanja u GKT na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 1.1-31.12.2016. g. iznose 974.473.481 KM, od čega su potraživanja Fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje 446.016.245 KM, Fonda solidarnosti 2.905.285 KM i prihoda Republike 525.551.951 KM. Ukupna poreska potraživanja evidentirana u GKT su viša u odnosu na prethodnu godinu za 60% (Od 01.01.2016. g. u Glavnu knjigu trezora uključen i Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje).

Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim izvještajima u periodu 01.01-31.12.2016. g, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 2.164.448.550 KM, što je za 1.417.824 KM manje u odnosu na prethodnu godinu. Na naplaćene direktne poreze se odnosi 434.275.107 KM, doprinose 1.375.504.125 KM, ostale javne prihode 350.647.524 KM i zaostale obaveze po osnovu indirektnih poreza 4.021.794 KM.

Prinudna naplata

Poreska uprava u okviru svojih nadležnosti, donosi rješenja o prinudnoj naplati, a na osnovu članova 54 – 69. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske. Troškovi prinudne naplate padaju na teret poreskog obveznika i utvrđuju se u visini od 5% od iznosa poreske obaveze koja se u postupku naplaćuje. Troškovi prinudne naplate uplaćuju se na račun prinudne naplate, koji vodi Poreska uprava.

Članom 3. Uredbe o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 88/13) definisano je da se sredstva koje Poreska uprava ostvaruje iz postupka prinudne naplate mogu namjenski koristiti za: a) namirenje stvarnih troškova prinudne naplate; b) modernizaciju i unapređenje rada Poreske uprave, a pod kojima se podrazumijevaju izdaci kojima se unapređuju i osavremenjuju svi procesi rada u Poreskoj upravi; v) predujmljivanje troškova pokretanja stečajnog postupka u slučajevima u kojima je Poreska uprava povjerilac kod konkretnog stečajnog dužnika i g) predujmljivanje troškova stečajnog postupka u slučaju nedovoljnosti stečajne mase.

Prema izvještajima o prinudnoj naplati za period 01.01 - 31.12.2016. g. u toku 2016. g. pokrenuto je 44.926 postupaka prinudne naplate na iznos ukupnog duga od 130.164.360 KM i podneseno 266 prijedloga za upis hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Iz postupaka prinudne naplate pokrenutih u 2016. g. naplaćeno je 45.420.414 KM (iz 12.620 postupaka naplaćeno oko 35% duga), uz to je naplaćeno i 14.089.473 KM po osnovu postupaka pokrenutih u prethodnom periodu. Naplaćeni iznos sprovođenjem prinudne naplate: gotovinski/novčanim sredstvima (58.676.043 KM), multilateralnom kompenzacijom (643.894 KM), prodajom pokretne imovine (16.953 KM), ustupanjem imovine Republici Srpskoj (55.133 KM) i zapljenom nekretnina (117.863 KM). Obračunata kamata u iznosu od 1.772.068 KM je naplaćena u iznosu od 1.490.882 KM.

U 2016. g. Ministarstvo finansija je donijelo 40 rješenja o izmirenju duga putem obveznica u ukupnom iznosu od 2,83 miliona KM.

Od postupaka pokrenutih u izvještajnom periodu za 32.306 rješenja nije naplaćen dug u ukupnom iznosu od 84.332.986 KM.

U toku 2016. g. primljeno je 130.296 rješenja za pokretanje postupka (opomena, prekršajnih naloga) prinudne naplate na iznos duga od 145.215.146 KM, dok je 70.369 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda sa iznosom duga od 22.345.792 KM. U strukturi pokrenutih postupaka prinudne naplate u izvještajnom periodu najviše su zastupljene opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (oko 48%), prekršajni nalozi i rješenja dostavljena od strane sudova (oko 31%) i rješenja po poreskim računima za porez na nepokretnosti (oko 16%).

Ukupan dug na dan 31.12.2016. g. po svim rješenjima (ukupno nenaplaćenim i djelimično naplaćenim) iznosi 84.332.986 KM. Od navedenog iznosa ukupnog duga, dio od 66.802.002 KM se odnosi na rješenja iz izvještajnog perioda o prinudnoj naplati po kojima nije ništa naplaćeno (ukupno 32.306 rješenja), a preostali dio se odnosi na rješenja po kojima je u 2016. g. izvršena naplata djelimično, ali ne u potpunosti. U odnosu na isti period prethodne godine pokrenuto je 9.892 postupka prinudne naplate manje, a ukupan iznos naplaćenih obaveza po svim rješenjima prinudne naplate je veći za 11,78 miliona KM nego u 2015. g.

Otpis potraživanja

Poreska uprava je u 2016. g. donijela rješenja o nenaplativosti poreskih obaveza poreskog, odnosno stečajnog dužnika za one poreske obveznike kod kojih je okončan stečajni postupak, tj. po pravosnažnosti rješenja privrednih sudova o zaključenju stečajnog postupka i po osnovu rješenja kojima je utvrđena zastarjelost prava na

naplatu. Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2016. g. ukupno iskazani iznos otpisanih potraživanja od 107,28 miliona KM, odnosi se na: nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja u iznosu od 106,47 milion KM (82 rješenja) i otpisa zastarjelih potraživanja u iznosu 809.468 KM (2.161 rješenje).

Prema evidencijama Poreske uprave u 2016. g. su pokrenuti stečajni postupci kod 110 poreskih obveznika, sa ukupnim iznosom prijavljenih potraživanja od 21,22 milion KM, od čega su 8,17 miliona KM priznata potraživanja. Ukupno je u izvještajnom periodu po svim pokrenutim postupcima naplaćeno 1,68 miliona KM.

Kod 225 poreskih obveznika u 2016. g. započet je postupak likvidacije. Iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave je 17,24 miliona KM, od čega priznata potraživanja iznose 937.620 KM, a naplaćeno je (po svim započetim postupcima) 32.153 KM.

Odgodañanje plaćanja poreskih obaveza

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15), postupak odgađanja plaćanja poreskog duga pokreće se zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu finansija (član 8). O zahtjevu za odgađanje poreskog duga rješenjem odlučuje ministar, a izuzetno za dug koji nije veći od 30.000 KM rješenjem odlučuje direktor Poreske uprave. Zakonom su utvrđeni uslovi koje poreski dužnik (podnosilac zahtjeva) treba da ispuni (član 7), sredstva obezbjeđenja poreskog duga, dokumentacija koja se podnosi, te postupak odlučivanja o zahtjevu.

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga, poreski dug se može izmiriti: odgađanjem plaćanja poreskog duga jednokratno najduže godinu dana i odgađanjem plaćanja poreskog duga u jednakim mjesečnim anuitetima, najduže do 60 mjeseci (uz ispunjenje određenih uslova). Za načine izmirenja poreskog duga koji su bili omogućeni po prethodnom zakonu (pretvaranje poreskog duga u vlasnički udio u privrednom društvu i izmirenjem cjelokupnog iznosa glavnog duga plaćanjem u novcu, uz otpis kamate), odlukom Ustavnog suda Republike Srpske utvrđeno je da nisu u saglasnosti sa Ustavom Republike Srpske.

Poreski dužnik koji podnosi zahtjev za odgađanje plaćanja, obavezan je da obezbijedi poreski dug: hipotekom nad nepokretnostima, zalogom pokretnih stvari, neopozivom bankarskom garancijom ili jemstvom drugog lica. Poreska uprava bi neplaćeni poreski dug trebalo da naplaćuje iz sredstava obezbjeđenja ili prinudnom naplatom.

Poreska uprava po prijemu rješenja od Ministarstva finansija vrši knjiženja u poreskom knjigovodstvu i dalje se stara o izvršenju rješenja kojim je odobreno odgađanje poreske obaveze. Ako se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja, Poreska uprava dostavlja Ministarstvu obavještenje, nakon kojeg ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Isto važi i za rješenja za dug manji od 30.000 KM za koji rješenje donosi direktor Poreske uprave (takođe ga ukida).

Postupci i procedure utvrđivanja poreskih obaveza, utvrđivanja nesolventnosti, pokretanje postupka naplate i prinudne naplate definisani su Zakonom o poreskom postupku i internim aktima (metodološka uputstva Poreske uprave).

Prema informacijama iz Ministarstva finansija, zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u toku 2016. g. podnijelo je 277 poreskih obveznika u iznosu poreskog duga od 272.515.591 KM. Pozitivno je riješeno 125 zahtjeva, na ukupan dug od oko 140.435.330 KM (200.125.021 KM sa doračunatim kamatama). Tokom 2016. g. doneseno je 18 dopunskih rješenja za rješenja iz perioda 2014-2016. g. za odgodu plaćanja dospjelih poreskih obaveza u iznosu od 3.653.194 KM, odnosno 4.696.628 KM sa doračunatim kamatama, kao i 139 Zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti ili

neblagovremenosti na iznos prijavljenih obaveza od 151.574.108 KM (pojedini poreski obveznici nisu naveli iznos obaveza za koje traže odgodu plaćanja).

Značajan udio u zahtjevima/rješenjima za odgađanje poreskog duga se odnosi na javne zdravstvene ustanove (u daljem tekstu: JZU). Prema podacima iz Ministarstva finansija, a utvrđeno revizijskim pregledima, ukupno 91 JZU je u toku 2016. g. podnijela zahtjev za odgađanje poreskog duga prema poreskim rješenjima/prijavama u iznosu od 174.978.318 KM, od čega su za 47 JZU donesena rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza u iznosu od 107.942.137 KM (sa doračunatim kamatama do dana izmirenja obaveze 163.705.858 KM), za 42 JZU doneseni su zaključci o odbacivanju zahtjeva (neuredni i neblagovremeni zahtjevi) u iznosu od 37.945.521 KM, dok je jedan zahtjev odbačen kao neosnovan, s obzirom da je u ranijem periodu po istom osnovu doneseno rješenje o odgođenom plaćanju u iznosu od 615.150 KM. Samo jedna JZU je tokom 2016. godine, izmirivala svoje obaveze, dok ostale JZU u toku 2016. g. nisu izmirivale odgođene poreske obaveze, jer je na snazi grejs-period omogućen Zaključcima Vlade Republike Srpske.

Revizija je utvrdila određene nedostatke u postupku donošenja rješenja u Ministarstvu finansija, koje se odnose na sljedeće:

- ako je zahtjev dijelom riješen pozitivno, a dijelom odbačen kao nedopušten, neblagovremen i sl, isti je prikazan u tabeli zahtjeva za odgodu plaćanja dospjelih poreskih obaveza kao da je u cjelosti riješen pozitivno, iako je samo u jednom dijelu pozitivno riješen;
- u pojedinim slučajevima Ministarstvo je dostavljalo Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga Poreskoj upravi nakon zakonski utvrđenog roka;
- Ministarstvo finansija nije ukinulo rješenja o odgađanju poreskog duga za Farmland a.d. Nova Topola i za Farmland foods a.d. Nova Topola, iako je Poreska uprava dostavila obavještenja u kojima navodi da se poreski obveznici ne pridržavaju uslova iz spomenutih rješenja (ne izmiruju obaveze);
- Ministar je donio rješenje o odgađanju plaćanja poreskog duga za poreskog obveznika Šume Srpske a.d. Sokolac, iako poreski obveznik nije dostavio dokaz o obezbjeđenju duga (upis hipoteke nije izvršen iz razloga što su Šume Srpske u 100% vlasništvu Republike);
- u evidenciji dopunskih rješenja za dva rješenja prikazani su iznosi duga po prvobitnim rješenjima, a ne po aktivnim rješenjima (u evidenciji ukupnih rješenja ova rješenja su prikazana po aktivnim rješenjima).

Prema informacijama kojima raspolaže Poreska uprava, Ministarstvo finansija je na osnovu Zakona o poreskom postupku i Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga donijelo 143 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na iznos duga od 204.821.649 KM (u spomenuti pregled uključeno je i 18 dopunskih rješenja), što odgovara iznosu navedenom u izvještaju iz Ministarstva finansija.

Poreska uprava u svom Pregledu ukinutih rješenja o odgodi plaćanja u 2016. g. prema rješenjima dostavljenim od strane Ministarstva finansija navela je 53 rješenja u iznosu od 42.222.352 KM, od čega je 7 jednokratnih rješenja (iznos obaveze od 25.284.365 KM). Ova rješenja Poreska uprava tretira kao ukinuta, dok se ista u izvještaju Ministarstva finansija uopšte ne navode, s obzirom da u slučaju neplaćenosti anuiteta dan nakon dospijeaća, ova rješenja u Ministarstvu smatraju raskinutim. Dva rješenja koja su u podacima iz Poreske uprave prikazana kao raskinuta, u evidenciji Ministarstva nisu prikazana (jedno rješenje je raskinuto, jer nije dostavljen dokaz o obezbjeđenju duga, a jedan poreski obveznik je u stečaju, pa se njegov ugovor smatra raskinutim). Broj ukinutih rješenja prema podacima iz Ministarstva je ukupno 44 u vrijednosti od 13.880.212 KM (16.610.060 KM sa doračunatim kamatama). Razlozi za ukidanje

rješenja su: nepridržavanje uslova i rokova iz rješenja, podnošenje zahtjeva poreskog obveznika za ukidanjem rješenja ili nedostavljanje dokaza o obezbjeđenju duga.

U revidiranom periodu po osnovu rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza Ministarstva finansija naplaćeno je 16.062.936 KM dok dospjele, a nenaplaćene obaveze iznose 14.675.224 KM. Od naplaćenog iznosa od 16 miliona KM, iznos od 2.369.289 KM se odnosi na rješenja donesena u 2016. g, a 13.693.647 KM po rješenjima iz prethodnog perioda.

Poreska uprava je u toku 2016. g. donijela 118 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga 1.473.399 KM, dok je u istom periodu ukinuto 129 rješenja na iznos duga 1.701.162 KM, zbog nepridržavanja uslova i rokova iz istog. Po osnovu 476 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2016. g. i prethodnih godina) ukupno je naplaćeno 1.277.433 KM u izvještajnom periodu, dospjeli a nenaplaćeni iznos je 325.642 KM, i ostatak duga iznosi 2.257.663 KM.

Za rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga koja su obezbijeđena hipotekom, zakonom ili podzakonskim aktima nije definisano ograničenje kod reda upisa hipoteke, tako da su kod nekih upisanih obezbjeđenja kao založno pravo upisane hipoteke dvadesetdevetog ili tridesetdrugog reda na imovinu (za dio vrijednosti) koja je već data pod hipoteku (najčešće bankama, ali i samoj Poreskoj upravi, odnosno Ministarstvu finansija).

Jedan broj rješenja o odgodi plaćanja ministar finansija je donio na osnovu zaključaka Vlade kojima se nalaže ministru da donese rješenje o odobravanju privremene odgode naplate poreskih obaveza jednokratno, bez obezbjeđenja poreskog duga kako je to propisano Zakonom (JZU Bolnica Nevesinje i JU Dom za starija lica Prijedor), ili na osnovu zaključaka Vlade kojima se nalaže ministarstvu i Poreskoj upravi da donesu rješenja o privremenoj odgodi plaćanja poreskih obaveza bez obezbjeđenja poreskog duga (RK Borac Banja Luka, FK Borac Banja Luka i FK Radnik Bijeljina). Za opštinu Kozarska Dubica, doneseno je rješenje o odgođenom plaćanju obaveza, na osnovu Zaključka Vlade Republike Srpske od 13.04.2016. g.

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 04.08.2016. g, omogućeno je JP Radio televizija Republike Srpske (u daljem tekstu: JP RTRS), kao podnosiocu zahtjeva za odgođeno plaćanje poreskih obaveza za 2015. g, da kao sredstvo obezbjeđenja koristi mjenicu.

Zaključkom Vlade Republike Srpske od 10.03.2016. g. zaduženi su Ministarstvo finansija i Poreska uprava da produže grejs period do godinu dana za neplaćene poreze i doprinose JZU, uz obavezno redovnog plaćanja tekućih poreza i doprinosa. Ministarstvo finansija i Poreska uprava mogu da prekinu odobreni grejs period ukoliko JZU ne budu redovno plaćale poreze i doprinose.

Na osnovu Zaključka od 10.03.2016. g. donesena su 42 rješenja u ukupnom iznosu poreskih obaveza od 158.577.898 KM. Kao sredstvo obezbjeđenja korištene su mjenice, što je omogućeno Zaključkom Vlade Republike Srpske od 28.01.2015. g. koji se odnosi na JZU i kojim je naloženo da sve JZU obavezno redovno izmiruju tekuće obaveze po osnovu bruto plata i naknada.

Tokom 2016. g. najznačajnije uplate po osnovu reprogramiranih obaveza izvršene su u PC Doboj u iznosu od 6.438.299 KM i PC Banja Luka u iznosu od 6.077.231 KM. Od pojedinačnih rješenja najznačajnija izmirenja su izvršili: Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj u iznosu od 4.220.591 KM i Nova DI Vrbas d.o.o. Banja Luka u iznosu od 974.890 KM.

Zakonom je propisano da je, prije donošenja rješenja o odgodi plaćanja, poreski obveznik dužan pribaviti obezbjeđenje duga (izvršiti upis hipoteke na imovinu ili hipoteke trećeg lica, potpisati ugovor o zalogu, pribaviti bankarsku garanciju ili jemstvo trećih lica)

u korist Poreske uprave, i nije propisano obezbjeđenje duga putem mjenica. JP RTRS i JZU koje su tokom 2016. g. regulisale dospjele, a neizmirene obaveze na osnovu navedenih zaključaka, dostavljale su bjanko mjenice, kao dokaz o obezbjeđenju duga. Mjenice nisu bile predmet popisa u Ministarstvu finansija, što nije u skladu sa članom 4. stav 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Na osnovu svega prethodno navedenog utvrđeno je da donošenje rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza nije u potpunosti u skladu sa Zakonom o odgođenom plaćanju poreskog duga, a odnosi se na donošenje rješenja na osnovu zaključaka Vlade, jer se omogućilo da se kao sredstvo obezbjeđenja koriste mjenice. Preporuke revizije će biti navedene u izvještaju o reviziji konsolidovanog izvještaja budžeta, s obzirom da se odnose na postupanje Ministarstva finansija i Vlade i nisu u direktnoj nadležnosti Poreske uprave. Takođe, navedene nepravilnosti, u pogledu usklađenosti imaju efekat na Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta.

4. Nabavke

Nabavke su predviđene Planom rada (detaljnije razrađene Planom nabavki za 2016. g), a odnose se na tekuću potrošnju i kapitalne izdatke. U budžetu za 2016. g, kao i prethodnih godina, nisu predviđena sredstva za kapitalne nabavke, već su svi kapitalni izdaci planirani iz sredstava prinudne naplate. Planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 6.527.472 KM (bez PDV-a), od čega se na planirane nabavke roba odnosi iznos od 5.479.480 KM, usluga iznos od 942.992 KM i radova iznos od 105.000 KM.

U revidiranoj godini u Poreskoj upravi provedene su nabavke u iznosu od 1.063.381 KM (bez PDV-a), što je 17% u odnosu na Plan nabavki. Od provedenih postupaka javnih nabavki osam je provedeno putem otvorenog postupka u vrijednosti od 772.001 KM, sedam putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 193.799 KM, 11 putem direktnih sporazuma u vrijednosti od 41.605 KM, jedan postupak za neprioritetne usluge Aneks II dio B Zakona o javnim nabavkama za koje su definisani posebni uslovi ugovaranja u vrijednosti od 26.092 KM, jedan postupak putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u iznosu od 29.108 KM i jedan postupak po Odluci o plaćanju u vrijednosti od 775 KM. U pomenute iznose nije uključena vrijednost okvirnog sporazuma, nego samo dio koji se odnosi na godišnji izvještaj.

Znatno manje izvršenje Plana nabavki od realizovanog u najvećem dijelu je zbog nerealizovane nabavke vezane za IIS-a (usljed određenog kašnjenja pri implementaciji i isteka ugovora) u ukupnom iznosu od 4.000.000 KM (bez PDV-a).

Pregledom realizovanih postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 481.029 KM ili 46%, nisu utvrđena značajna odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama, osim što je kod određenih uzorkovanih postupaka koji su provedeni putem direktnog sporazuma uočena netransparentnost, koja je naglašena time što Poreska uprava poziva samo jednog ponuđača da podnese ponudu. Iako odredbe člana 5. i 6. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 90/14) dozvoljavaju realizaciju direktnog sporazuma i sa jednim ponuđačem, u ispitivanim procesima javne nabavke putem direktnog sporazuma nije dokumentovano ispitivanje tržišta, ili dostavljanje zahtjeva za ponudom za više ponuđača čime se ograničava konkurencija, odnosno mogućnost ugovornom organu da utiče na to koji će ponuđač biti najpovoljniji, što nije u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se provođenje postupka javnih nabavki putem direktnog sporazuma uskladi sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske o usvajanju Budžeta za 2016. g. Poreskoj upravi Republike Srpske su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 27.461.300 KM, od toga za rashode za lična primanja iznos od 21.600.000 KM i za rashode po osnovu korišćenja roba i usluga iznos od 5.861.300 KM.

Budžetski zahtjev (Instrukcija broj 1) u skladu sa dostavljenom instrukcijom (DOB) kojim su definisani prioriteti budžetskog korisnika za 2016. g. dostavljen je u iznosu od 31.557.000 KM.

Početni budžetski zahtjev po Instrukciji broj 2. je iskazan u iznosu od 27.523.100 KM (u skladu sa početnim budžetskim ograničenjem koje je definisano Dokumentom okvirnog budžeta – DOB-om). Uz dostavljeni budžetski zahtjev za 2016. g. podnesen je i dodatni zahtjev za sredstva sa obrazloženjima u ukupnom iznosu od 646.000 KM.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2016. g. Poreskoj upravi odobrena su sredstva u iznosu od 27.461.300 KM, koja su niža u odnosu na DOB (4.033.900 KM), kao i na ukupno podneseni zahtjev (61.800 KM). Povećana su sredstva (u odnosu na zahtjev) za bruto plate i naknade troškova i ostalih ličnih primanja (185.000 KM), dok su smanjena sredstva na poziciji rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (246.800 KM).

Tokom 2016. g. provedeno je pet realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 1.026.450 KM, i to: dvije realokacije po rješenju ministra finansija (326.240 KM), jedna realokacija po rješenju Vlade Republike Srpske u okviru budžetskog korisnika (102.300 KM) i dvije realokacije po rješenju Vlade Republike Srpske o preraspodjeli sredstava između budžetskih korisnika (597.910 KM).

Rješenjima Vlade Republike Srpske izvršena je preraspodjela sredstava sa drugih budžetskih korisnika na Poresku upravu u ukupnom iznosu od 597.910 KM, i to na:

- rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 299.500 KM, i
- rashode za bruto plate 298.410 KM.

Finansijskim planom računa prinudne naplate (RPN) za 2016. g. planirani su prihodi i rashodi u ukupnom iznosu od 1.976.000 KM (prihodi od kamata 1.000 KM i vlastiti prihodi 1.975.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.862.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 114.000 KM).

U decembru 2016. g. donesene su Izmjene i dopune finansijskog plana računa prinudne naplate za 2016. g, kojim su planirani prihodi u ukupnom iznosu od 5.010.314 KM (prihodi od kamata 14.029 KM i vlastiti prihodi 4.996.285 KM), dok su rashodi i izdaci planirani u ukupnom iznosu od 5.010.314 KM (rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.404.800 KM, izdaci za nefinansijsku imovinu 809.500 KM i izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina 2.796.014 KM). Finansijskim planom računa prinudne naplate, kao i izmjenama i dopunama finansijskog plana računa prinudne naplate nisu planirana prenesena sredstva iskazana na dan 31.12.2015. g. na žiro računima Poreske uprave Republike Srpske u iznosu od 1.398.791 KM.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžetom odobrenih sredstava iskazano je u iznosu od 28.045.083 KM ili 102%, od toga su: rashodi za lična primanja 21.895.781 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 6.048.724 KM i izdaci za otplatu ostalih dugova 100.583 KM.

Prekoračenja u odnosu na odobreni budžet iskazana su na rashodima: za bruto plate 295.781 KM ili 1%, po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 468.765 KM ili 23%, za režijski materijal 7.461 KM ili 3%, za tekuće održavanje 80.554 KM ili 45%, po osnovu putovanja i smještaja 33.933 KM ili 34% i za stručne usluge 22.580 KM ili 50%. Prekoračenja na budžetskim pozicijama pokrivena su preraspodjelom sredstava u okviru budžetskog korisnika (tri preraspodjele) i preraspodjelom sa drugih budžetskih korisnika (dvije preraspodjele).

Ukupno izvršenje finansijskog plana računa prinudne naplate iskazano je u iznosu od 4.894.927 KM ili 98% u odnosu na plan, od toga su: rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.433.288 KM (102%), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (101.402 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu 573.996 KM (71%) i izdaci za otplatu dugova 2.786.241 KM (100%).

Prekoračenje u odnosu na usvojeni finansijski plan računa prinudne naplate iskazano je na sledećim pozicijama rashoda: po osnovu zakupa 1.075 KM ili 3%, po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 3.711 KM ili 1%, za tekuće održavanje 8.942 KM ili 131%, za stručne usluge 12.454 KM ili 1,40% i ostalih nepomenutih rashoda 1.790 KM ili 2,80%.

Prekoračenja na poziciji izdataka iskazano je kod izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 14.733 KM ili 5,80%.

Izvršenje finansijskog plana računa prinudne naplate je vršeno u skladu sa Uredbom o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate.

6.1.1. Prihodi i primici

U finansijskim izvještajima Poreske uprave se ne iskazuju poreski prihodi. Iskazani su neporeski prihodi i obračunski prihodi evidentirani kroz GKT (fond 01), te neporeski i obračunski prihodi preko računovodstvenog fonda 02 (za račun prinudne naplate).

Neporeski prihodi su iskazani u ukupnom iznosu 4.681.662 KM, što je za 18% više u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Na evidencije van GKT (za račun prinudne naplate) se odnosi 4.187.101 KM, od čega su prihodi Poreske uprave iz postupka prinudne naplate 4.177.493 KM, a 9.608 KM su prihodi od kamata na novčana sredstva.

Neporeski prihodi budžeta iskazani u okviru GKT (fond 01) u iznosu od 494.561 KM najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu posebne takse koja se plaća u postupku prinudne naplate (157.443 KM), novčane kazne (10.065 KM) i ostali neporeski prihodi (300.811 KM). Ovi prihodi se ne projektuju (kod budžetskih korisnika) tako da se ne mogu porediti po principu planirano/ostvareno.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu 854.136 KM, a odnose se na transakcije prenosa vrijednosti nabavki stalne imovine sa računa prinudne naplate (gdje se pojavljuju obračunski rashodi u istom iznosu) zbog obaveznog prenosa i iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT (573.995 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (87.709 KM), otpisa obaveza (191.132 KM) i dobitke od prodaje imovine (1.300 KM) u kojem iznosu su iskazani i primici.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 38.115.766 KM, od čega se 27.944.505 KM odnosi na rashode po osnovu budžetske potrošnje, 1.534.690 KM rashode za robe i usluge iz sredstava prinudne naplate (ne planiraju se u budžetu), 573.995 KM su izdaci za nefinansijsku imovinu (u potpunosti iz sredstava prinudne naplate), 2.886.824 KM su izdaci za otplatu dugova (100.583 KM se odnosi na izdatke iz budžetske potrošnje, a

2.786.241 KM na izdatke iz sredstva prinudne naplate), dok su 5.175.751 KM obračunski rashodi.

Pošto su u okviru obračunskih rashoda, zbog tehničke nemogućnosti unosa na odgovarajućoj grupi rashoda, iskazani tekući rashodi za bruto naknade zaposlenih u iznosu od 104.855 KM, obračunski rashodi su više iskazani, dok su rashodi za bruto naknade manje iskazani za navedeni iznos. Ukupna ostvarena budžetska potrošnja (fond 01) je 102% u odnosu na odobreni budžet, uključujući i iznos pomenutih rashoda koji su evidentirani kao obračunski.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u ukupnom iznosu od 21.895.781 KM ili 101% u odnosu na odobreni budžet, od čega su rashodi za bruto plate 21.498.407 KM, a rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 397.374 KM. Iskazano prekoračenje se odnosi na bruto plate (više za 295.781 KM u odnosu na budžet), što je pokriveno preraspodjelom sredstava Rješenjima Vlade Republike Srpske sa drugih korisnika u iznosu od 298.410 KM.

Osim navedenog (iskazanog i realokacijom pokrivenog) prekoračenja budžetom odobrenih sredstava, iznos od 104.855 KM se odnosi na rashode za bruto naknade za koje nije bilo raspoloživih budžetskih sredstava, pa su evidentirani kao obračunski rashodi. Zbog ovakvog načina evidentiranja, rashodi za bruto naknade su potcijenjeni za oko 26%, a ukupni rashodi za lična primanja za 0,5%.

Plate se obračunavaju u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, izuzev plata načelnika odjeljenja (pet načelnika) koji imaju status namještenika, a kojima su određeni koeficijenti državnih službenika, što nije u skladu sa članom 12. tačka b) Zakona.

U toku 2016. g. u Poreskoj upravi su bila angažovana 24 pripravnika. Ugovorima o obavljanju pripravničkog staža koji su zaključeni u toku 2016. g. definisana je neto plata pripravnika u iznosu od 552 KM za visoku stručnu spremu, odnosno 400 KM za srednju stručnu spremu.

Plate pripravnika nisu utvrđene u skladu sa članom 15. Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, kojim je definisano da se plata pripravnika sa visokom, višom i srednjom stručnom spremom utvrđuje u iznosu od 80% platne grupe odgovarajuće stručne spreme, utvrđene u članu 10. istog zakona.

Rashodi za bruto naknade zaposlenih i ostalih ličnih primanja, koji su budžetom planirani u iznosu od 400.000 KM, iskazani su u iznosu od 397.374 KM, dok su stvarno nastali rashodi za bruto naknade, kako je prethodno navedeno, veći za 104.855 KM, tj. iznose najmanje 502.229 KM.

U strukturi, rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih čine:

- naknade za prevoz zaposlenih u iznosu od 322.405 KM,
- otpremnine u iznosu 75.482 KM (od kojih je 55.787 KM iskazano na obračunskim rashodima),
- nagrade za posebne rezultate u radu 400 KM,
- novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 23.845 KM (od toga 11.443 KM kao obračunski rashodi),
- novčane pomoći u slučaju smrti radnika u iznosu od 14.166 KM (od toga 5.859 KM kao obračunski rashodi),
- novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice u iznosu od 47.183 KM (od toga 21.714 KM kao obračunski rashodi),

- novčane pomoći u slučaju teže bolesti u iznosu 11.397 KM (od toga 8.902 KM kao obračunski rashodi),
- ostale naknade (neto 3.691 KM),
- poreze i doprinose na naknade u iznosu 3.660 KM (od toga 1.150 KM kao obračunski rashodi).

Obračun naknade troškova prevoza na posao i sa posla vršen je u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 9/15 i 67/16) i Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se koeficijenti za obračun plata za načelnike odjeljenja iz grupe namještenika, utvrde u skladu sa članom 12. tačka b) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske i da se obračun plata pripravnika vrši u skladu sa članom 15. navedenog zakona.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Ukupno iskazani rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu 7.482.012 KM, odnose se na budžetske rashode (6.048.724 KM) i rashode iz sredstava prinudne naplate (1.433.288 KM). Budžetski rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su za 3% viši u odnosu na budžetom odobrena sredstva i pokriveni su preraspodjelom sredstava. Pojedinačne pozicije rashoda su veće u odnosu na odobreni budžet (rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga 23%, rashodi za režijski materijal 3%, rashodi za tekuće održavanje za 45%; rashodi po osnovu putovanja i smještaja za 34% i rashodi za stručne usluge za 50%), što je pokriveno preraspodjelom sredstava u okviru budžetskog korisnika i sa drugih budžetskih korisnika.

Rashodi po osnovu zakupa su po iznosu najznačajniji rashodi za robe i usluge, iskazani su u iznosu od 2.644.301 KM, od čega se na izvršenje budžetskih sredstava (fond 01) odnosi 2.604.226 KM, a na sredstva prinudne naplate (fond 02) iznos od 40.075 KM (za zakup skladišnog prostora za smještaj zaplijenjene imovine u postupku prinudne naplate i za zakup garažnog prostora).

Najveći dio rashoda za zakup iz budžetskih sredstava, u iznosu od 2.463.469 KM, se odnosi na smještaj Poreske uprave u Banjoj Luci prema ugovoru o operativnom lizingu u PC „Integra“ (iz 2010. godine), a preostali iznos se odnosi na zakup poslovnog prostora u ostalim područnim centrima.

Ugovorom o operativnom lizingu u PC „Integra“ Banjaluka definisano je da sve troškove redovne upotrebe stvari lizinga snosi primalac lizinga. Od 2016. g. kao dodatni rashodi se pojavljuju izdvajanja po odlukama Zajednice etažnih vlasnika Poslovnog centra „Integra“, koji nisu iskazani kao rashodi u 2015. g. i ranijih godina.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.752.476 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi 2.468.765 KM, što je više za 23% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a na sredstva prinudne naplate 283.711 KM. U okviru ove grupe rashoda najznačajniji su rashodi za poštanske usluge koji su iskazani u iznosu od 1.489.384 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi 1.206.425 KM, a na sredstva prinudne naplate 282.969 KM.

Rashodi za usluge korišćenja usluga mobilnog telefona iskazani su u iznosu od 2.079 KM (2015. g - 2.650 KM), i evidentirani samo u Sjedištu Poreske uprave po fakturama M:tel a.d. Banja Luka kroz VPN mrežu. Mjesečno fakturisani iznosi su oko 13 hiljada KM, s tim što se najznačajniji dio fakturisanog iznosa evidentira na potraživanjima od

zaposlenih po osnovu korišćenja mobilnih telefona i naplaćuju se obustavama od ličnih primanja zaposlenih. Prema obrazloženju datom u Notama (zabilješkama) uz finansijski izvještaj za 2016. g. na rashodima za usluge mobilne telefonije evidentira se saobraćaj ostvaren između fiksne i mobilne telefonije uključene u VPN mrežu. Na potraživanjima od zaposlenih se evidentira mjesečna potrošnja zaposlenih koji su uključeni u VPN mrežu.

Broj članova VPN mreže se mijenja iz mjeseca u mjesec, sa čestim isključenjima i uključenjima telefonskih brojeva u VPN mrežu (u decembru, 2016. g. 453 člana, a decembar, 2015. g - 454 člana). Uvidom u specifikaciju telefonskih brojeva uključenih u VPN mrežu utvrđeno je da pojedini zaposleni imaju prijavljen veći broj telefonskih brojeva (2–16) koji se obračunavaju Poreskoj upravi.

Poreska uprava nema definisana pravila za korišćenje službenih mobilnih telefona uključenih u VPN mrežu (broj priključaka, odobreni limiti, pravo na impulse-saobraćaj i nabavku aparata), a prema pismenoj informaciji iz Poreske uprave pri svakom pojedinačnom uključenju/isključenju zaposlenih u/iz VPN mreže se zaključuju pojedinačni ugovori.

Dalje, prema informaciji: „Niko u Poreskoj upravi nema službeni mobilni telefon, tako da se u tom smislu nisu mogla ni definisati pravila za njihovo korišćenje. U VPN mrežu su uključeni zaposleni sa privatnim mobilnim telefonima, tako da nije određen broj priključaka, pravo na impulse i/ili nabavku mobilnih aparata. Poreska uprava Republike Srpske plaća samo pretplatu od po 11 KM za 16 VPN brojeva. Sve ostale troškove (pretplata, potrošeni impulsi, nabavka telefona i sl.) snose sami radnici Poreske uprave Republike Srpske“.

Ovako definisana prava na korišćenje usluga mobilne telefonije se ne mogu smatrati priključcima u službenoj VPN mreži.

Prilikom priznavanja rashoda za mobilne telefone Poreska uprava ne priznaje vrijednost fakture za pružene usluge mobilnog operatera u cjelosti. Poreska uprava ne priznaje kao svoj rashod dio fakture koji u skladu sa ugovorima sklopljenim sa zaposlenim ide na njihov teret. Pošto se za iznos potraživanja od radnika po ovom osnovu umanjuju plate zaposlenih, troškovi ovih usluga su potcijenjeni, a potcijenjeni su takođe i ostali prihodi. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 32. i 33. MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se definišu pravila za korišćenje mobilnih telefona za zaposlene u skladu sa Zaključkom o izmjeni Zaključka Vlade Republike Srpske od 03.02.2011. g. i Smjernicama za primjenu Zaključka od 04.04.2013. g, odnosno definisanje prava na korišćenje usluga mobilne telefonije kroz službenu VPN mrežu.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 276.296 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi 260.554 KM, što je više za 45% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a na sredstva prinudne naplate 15.742 KM. Ukupni rashodi za tekuće održavanje su za 106% viši u odnosu na iskazane rashode u prethodnoj godini.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 242.974 KM, od čega se na budžetska sredstva odnosi 133.933 KM, što je više za 34% u odnosu na budžetom odobrena sredstva, a na sredstva prinudne naplate 109.041 KM. Odnose se na rashode: dnevnicu u zemlji (38.446 KM), smještaja, ishrane i drugih troškova službenog puta u zemlji (79.180 KM), ostalih rashoda u zemlji (3.898 KM), dnevnicu u inostranstvu (9.135 KM), smještaja i ishrane u inostranstvu (3.137 KM), po osnovu javnog prevoza i ostalih rashoda za službeni put u inostranstvu (6.029 KM), po osnovu utroška benzina (56.058 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (47.091 KM).

Odstupanja u odnosu na Uredbu o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske detaljnije su obrazložena pod tačkom 3. ovog izvještaja.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 984.834 KM, od čega se na izvršenje budžetskih sredstava (fond 01) odnosi 67.380 KM, a na (fond 02) sredstva računa prinudne naplate 917.454 KM. Izvršenje na fondu 01 je za 50% više u odnosu na budžetom odobrena sredstva, što je pokriveno preraspodjelom sredstava.

Pojedinačno najznačajniji ostvareni rashodi za stručne usluge na fondu 01 se odnose na: osiguranje vozila, osiguranje zaposlenih, usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (uglavnom objave u „Službenom glasniku“ pregleda poreskih obveznika koji su odjavili JIB), usluge održavanja računarskih programa i slično.

Najznačajniji rashodi za stručne usluge na fondu 02 su rashodi za usluge:

- održavanja računarskih programa (728.272 KM) koji se odnose na usluge održavanja isporučenih i instalisanih SAP softverskih licenci za 2016. g. po Ugovoru o usluzi licenciranja softvera za IIS Poreske uprave iz 2012. g. (i Aneksu ugovora iz 2013. g.) sa ovlaštenim predstavnikom grupe ponuđača „Sirius 2010“ d.o.o. Banja Luka. Ovi rashodi se odnose na 18% vrijednosti I - VI faze isporuke softvera (dodjela softverskih licenci) za period 01.01-17.09.2016. g,
- održavanja licenci (104.733 KM), rashodi održavanja Microsoft licenci po fakturama „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka na osnovu Ugovora zaključenog između Vlade Republike Srpske i korporacije Microsoft na period od tri godine (2015-2018),
- obuke osoblja u iznosu od 11.115 KM u skladu sa Ugovorom o kupoprodaji komunikacione opreme za proširenje komunikacionog kapaciteta i nadogradnji bežičnog sistema, te pružanju usluga instalacije, konfiguracije i servisiranja isporučene komunikacione opreme zaključenog sa konzorcijumom Prointer ITSS d.o.o. Banja Luka i Prointer IT Solutions and Services d.o.o. Beograd od 13.11.2016. g.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 289.395 KM, odnose se na rashode po osnovu: naknada zaposlenih u naturi (3.832 KM), kotizacije za seminare (1.560 KM), bruto naknada po ugovorima o djelu (153.078 KM), reprezentacije (6.801 KM), sudskih rješenja (38.742 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (42.997 KM), taksa i naknada za registraciju vozila (13.823 KM), članarina (12.908 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (11.552 KM).

Od ukupno iskazanih ostalih rashoda, iznos od 65.790 KM odnosi se na rashode plaćene sa računa prinudne naplate (fond 02).

U Poreskoj upravi su tokom 2016. g. kao i prethodnih godina zaključivani ugovori o djelu, uglavnom za poslove obrade predmeta iz ranijeg perioda po područnim jedinicama (neto naknada 400 KM), za održavanje čistoće u prostorijama područnih jedinica (80-300 KM) i za poslove domara, pripreme za grejnu sezonu i obezbjeđivanja grijanja (240-400 KM).

Tokom 2016. g. angažovan je 31 volonter kojima nisu isplaćivane naknade za obavljanje volonterskog rada. Za lica angažovana po navedenom osnovu vršen je obračun obaveznih doprinosa za volontere, u skladu sa Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 101.402 KM, u ukupnom iznosu odnose se na rashode plaćene sa računa prinudne naplate (fond 02). Iznos od 101.179 KM se odnosi na zateznu kamatu plaćenu dobavljaču „Sirius 2010“

d.o.o. Banja Luka zbog kašnjenja plaćanja računa za isporučene licence i za održavanje isporučenih licenci.

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

U zbirnom izvještaju Poreske uprave iskazani su ukupni rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 5.175.751 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji su 27%. Odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha – auto gume (9.695 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.942.442 KM), rezervisanja po osnovu obaveza (2.150 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (2.539.699 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (681.765 KM) od kojih je 573.995 KM iznos kapitalnih ulaganja sa računa prinudne naplate za koji se istovremeno odobravaju obračunski prihodi budžeta (tačka 6.1.1), zbog obaveznog prenosa i iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu 2.268.265 KM nastali su po osnovu korekcije potraživanja koja nisu naplaćena u periodu dužem od godinu dana, koja se odnose na potraživanja od „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka - u likvidaciji, po osnovu novčanih sredstava koja su prethodne godine evidentirana na potraživanjima.

Obračunski rashodi u iznosu 271.434 KM nastali su po osnovu korekcije potraživanja za refundacije iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (136.165 KM), doprinosa za dječiju zaštitu (134.409 KM) i doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti (860 KM), s tim da se potraživanja u iznosu od 50.743 KM odnose na potraživanja koja na dan 31.12.2015. g. nisu korigovana (U toku 2016. g. korigovana su potraživanja za refundacije iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 49.883 KM i doprinosa za zaštitu od nezaposlenosti u iznosu od 860 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera, izuzev rashoda koji se iskazuju po osnovu prenosa kapitalnih ulaganja sa računa prinudne naplate (573.995 KM), iskazani su u GKT i odnose se na: gubitke po osnovu rashodovanja imovine (2.827 KM) i rashode za čije izmirenje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva (104.942 KM).

Iskazani ostali obračunski rashodi u iznosu od 104.855 KM odnose se na ukalkulisane rashode za bruto naknade za koje nisu postojala raspoloživa budžetska sredstva (tačka 6.1.2.1). Stvaranje obaveza iznad nivoa raspoloživih budžetskih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

S obzirom na to da ovi rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i stoga ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera u smislu definicije date članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, ovakav način evidentiranja tekućih rashoda stvara pogrešnu sliku o ukupnim rashodima za 2016. g, nerealan procenat izvršenja budžeta za ove namjene i izvršenja u odnosu na prethodnu godinu.

Prema informacijama iz Izvještaja o broju i strukturi zaposlenih i Izvještaja o radu Poreska uprava po starosnoj strukturi zaposlenih ima 40,5% zaposlenih starosti od 51 – 60 godina i 12,7% zaposlenih starosti od 61 - 65 godina, što je 53% zaposlenih starijih od 51 godine. S tim u vezi, a imajući u vidu nedostajuća budžetska sredstva za izmirenje tekućih jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju, neophodno je razmotriti primjenu MRS JS 25 – Primanja zaposlenih.

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 3.460.820 KM, od čega se na izvršenje iz budžetskih sredstava (fond 01) odnosi 100.583 KM, a na (fond 02) sredstva računa prinudne naplate 3.360.237 KM. U odnosu na prošlu godinu niži su za 6%.

Izdaci iskazani na fondu 01 u iznosu od 100.583 KM, odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani u ukupnom iznosu 562.073 KM su u potpunosti planirani i ostvareni iz sredstava prinudne naplate (fond 02), odnose se na izdatke za nabavku: računarske opreme i telefonske opreme (291.340 KM) i izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu u ukupnom iznosu od 270.773 KM (izdaci za IIS 257.822 KM, troškovi profesionalne naknade za učešće u implementaciji IIS 11.588 KM i izdaci za softver za analizu mrežnog saobraćaja 1.323 KM).

Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu iskazani u iznosu od 2.228 KM iz sredstava prinudne naplate (fond 02), odnose se na izdatke za licence za elektronsko podnošenje, putem elektronskog potpisa, mjesečne prijave za porez po odbitku (poreska prijava 1002).

Izdaci za zalihe auto-guma i sitnog inventara iskazani u iznosu od 9.695 KM iz sredstava prinudne naplate (fond 02), najvećim dijelom odnose se na izdatke za nabavku auto guma u iznosu od 9.309 KM.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u ukupnom iznosu od 2.886.824 KM, od čega se na izvršenje iz budžetskih sredstava (fond 01) odnosi 100.583 KM, a na sredstva računa prinudne naplate (fond 02) iznos od 2.786.241 KM. U ukupnom iznosu odnose se na izmirenje obaveza iz prethodnog perioda.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

6.2.1.1. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Ukupna imovina u stalnim sredstvima u Poreskoj upravi iskazana je u iznosu od 26.232.148 KM bruto vrijednosti, 12.913.728 KM ispravke vrijednosti i 13.318.420 KM neto vrijednosti. U odnosu na prethodnu godinu, neto imovina u stalnim sredstvima je smanjena za 1.380.970 KM (neto) ili za 9%, zbog prodaje vozila i obračunatih troškova amortizacije.

Zgrade i objekti iskazani su u neto iznosu 5.232.995 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za oko 2% po osnovu obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 103.142 KM.

Poreska uprava u Doboju ima u vlasništvu dva poslovna prostora, za potrebe smještaja područne jedinice Doboju poslovni prostor koji je kupljen 2013. g, površine 892 m² (prema ugovoru i izvodu iz knjige uloženi ugovora) i poslovni prostor površine 400 m² (Ul. Svetog Save br. 1).

Odlukom direktora Poreske uprave od 08.06.2015. g. utvrđena je prodaja poslovnog prostora (Ul. Svetog Save br. 1 u Doboju), za šta je Vlada Republike Srpske dala saglasnost i zadužila Poresku upravu da provede postupak licitacije. Procijenjena tržišna vrijednost predmetne nepokretnosti iznosi 761.702 KM. Tokom 2015. godine, organizovane su dvije licitacije, koje su bile neuspješne, obzirom da u oba navrata nije bilo zainteresovanih lica za učešće na licitaciji. U 2016. godini nije bilo aktivnosti vezanih za prodaju spomenutog poslovnog prostora.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnoj neto vrijednosti od 1.747.910 KM i u odnosu na prethodnu godinu smanjena je neto vrijednost opreme za 18% ili za iznos od 392.805 KM, što je rezultat:

- prodaje rashodovanih motornih vozila u ukupnom iznosu od 140.541 KM (nabavne i ispravke vrijednosti)
- nabavki u toku 2016. g. u ukupnom iznosu od 291.340 KM (računarske opreme 290.408 KM i telefonske opreme 932 KM);
- neto smanjenja vrijednosti po osnovu rashodovanja opreme u iznosu od 2.827 KM;
- obračunatih troškova amortizacije opreme u iznosu od 681.311 KM;

Na osnovu odluke o rashodovanju sa 31.12.2015. g, u okviru sredstava predloženih za rashod obuhvaćeno je i šest automobila (140.541 KM nabavna i ispravka vrijednosti, sadašnja vrijednost nula).

Prema odluci direktora Poreske uprave u toku 2016. g. formirana je komisija koja je predložila da se motorna vozila prodaju ponuđaču (auto otpad) koji je dostavio najvišu ponudu (1.300 KM), što je i prihvaćeno. Poreska uprava nije sprovela javno nadmetanje kod prodaje vozila, pa samim tim nije obezbijedila pravednu i aktivnu konkurenciju. Sudski vještak je spomenuta vozila bez dovoljne argumentacije, procijenio na ukupan iznos od 1.200 KM. Kod procjene vrijednosti vozila u obzir su uzeti opšte stanje vozila i izgled, i navedeno je da je potrebno izvršiti ulaganja da bi se vozila dovela u stanje ispravnosti, ali bez navođenja vrijednosti ulaganja.

Poslovni prostor u Doboju i motorna vozila koja su namijenjena prodaji, nisu klasifikovani kao imovina koja se drži za prodaju, što nije u skladu sa paragrafom 6. MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, s obzirom na ispunjenost uslova iz paragrafa 7-8. ovog standarda.

Odlukom o rashodovanju neupotrebljivih osnovnih sredstava na dan 31.12.2016. godine, za rashod su predložena dva vozila (39.412 KM nabavne i ispravke vrijednosti). Prema odluci o rashodovanju, za predloženi rashod dotrajalih i neupotrebljivih stalnih sredstava, biće formirana komisija koja će predložiti način postupanja sa otpisanim sredstvima stavljenim van upotrebe. Naloženo je da se dio odluke koji se odnosi na isknjižavanje automobila izvrši nakon njihove prodaje, ustupanja, odvoženja na otpad ili drugo. Do završetka revizijskih postupaka još uvijek nije bilo fizičkog otuđenja rashodovanih automobila koja su neispravna i u dotrajalom stanju, te tako nisu isnjženi iz analitičkih evidencija.

Nematerijalna proizvedena imovina obuhvata vrijednost računarskih programa i ostale nematerijalne proizvedene imovine iskazane u ukupnom neto iznosu od 6.334.500 KM. Promjena u odnosu na prethodnu godinu je neto smanjenje od 886.552 KM uglavnom zbog novih ulaganja i obračunatih troškova amortizacije, a odnosi se na:

- povećanje vrijednosti SAP programa (implementacija softverskih licenci za integrisani informacioni sistem Poreske uprave) u iznosu od 244.952 KM (po računima firme „S&T Consulting“, Beograd);
- kapitalizovane troškove profesionalne naknade za učešće u implementaciji integrisanog informacionog sistema u iznosu od 11.588 KM;
- nabavke softvera za analizu mrežnog saobraćaja u iznosu od 1.323 KM;
- povećanje vrijednosti SAP programa (usluga otklanjanja grešaka na produkciji u okviru modula za poresko knjigovodstvo i usluga izrade izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u ukupnom iznosu od 12.870 KM;
- smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 1.157.254 KM.

Po osnovu izvršenih usluga izrade Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2016. g, evidentiranje izvršene usluge je izvršeno na nematerijalnu proizvedenu imovinu, što nije adekvatna klasifikacija, čime je

nematerijalna proizvedena imovina precijenjena, dok su rashodi za ostale stručne usluge potcijenjeni za iznos od 5.850 KM.

Za Integrirani informacijski sistem (3.230.088 KM) koji je priznat u skladu sa paragrafom 14. stav (a) i (b) MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, a koji je pušten u produkciju, nije vršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa paragrafom 71. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Nematerijalna neproizvedena imovina obuhvata iskazanu vrijednost licenci u neto iznosu od 3.015 KM, koja je u odnosu na prethodnu godinu povećana za 99%. U toku 2016. g. došlo je do povećanja vrijednosti licenci u iznosu od 2.278 KM (tačka 6.1.2.4) i smanjenja po osnovu obračunatih troškova amortizacije u iznosu od 728 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 25.384 KM, odnosi se na neto vrijednost sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće.

Preporučujemo direktoru Poreske uprave da obezbijedi da se:

- **klasifikacija stalne imovine namijenjene prodaji vrši u skladu sa paragrafom 6. MSFI 5 - Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja;**
- **obračun amortizacije za Integrirani informacijski sistem koji je pušten u produkciju, vrši u skladu sa paragrafom 71. MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u neto iznosu 2.194.141 KM i odnosi se na: dugoročne plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane i kratkoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 7.900 KM, odnose se na dugoročne stambene zajmove date radnicima od strane Finansijske policije. Po istom osnovu, za iznos zajmova koji dospijevaju na naplatu u toku jedne godine (6.087 KM), iskazani su kratkoročni plasmani. Ukupno dati zajmovi dospjeli su na naplatu u toku 2015. g, ali do 31.12.2016. g. nisu naplaćeni, pa je Poreska uprava u toku rada revizije izvršila korekciju preko obračunskih rashoda u ukupnom iznosu od 13.987 KM, s obzirom da korekcija nije bila izvršena u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2016. g.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.859.158 KM i predstavljaju stanje na bankovnim računima prinudne naplate (1.853.697 KM), a ostatak su novčana sredstva u blagajni (5.461 KM). Preko 96% novčanih sredstava na bilansni datum nalazio se na računima kod jedne banke. Poreska uprava pri upravljanju novčanim sredstvima Računa prinudne naplate nije postupila u skladu sa načelima sigurnosti i likvidnosti, odnosno disperzije rizika, niti se rukovodila okvirnim investicionim ograničenjima iz člana 5. Zakona o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/04).

Kao što je prethodno navedeno, sredstva zatečena na računima kod „Bobar banke“ a.d. u stečaju, evidentirana su kao sumnjiva i sporna potraživanja, na teret obračunskih rashoda u ranijem periodu, dok su blokirana sredstva u „Banci Srpske“ a.d. u likvidaciji (u daljem tekstu: „Banka Srpske“), na bilansni datum evidentirana kao sumnjiva i sporna potraživanja, na teret obračunskih rashoda 2016. g. Naplata ovih sredstava u narednom periodu je neizvjesna, jer je i kod Banke Srpske u toku 2017. g. pokrenut stečajni postupak.

Kratkoročna potraživanja prema podacima iz Glavne knjige trezora i Računa prinudne naplate na 31.12.2016. g. iznose: 5.243.148 KM bruto, 4.992.152 KM korekcije vrijednosti i 320.996 KM neto potraživanja.

Potraživanja po osnovu deponovanih sredstva iz prinudne naplate kod Banke Srpske a.d. u likvidaciji, na dan 31.12.2016. g. evidentirana su kao sumnjiva i sporna potraživanja uz korekciju vrijednosti u iznosu od 2.268.265 KM. Na osnovu oglasa objavljenog 12.05.2016. g, Poreska uprava je kod Banke Srpske a.d. u likvidaciji, prijavila potraživanje u iznosu od 2.274.838 KM. Iznos od 2.268.265 KM je priznat, dok je iznos od 6.573 KM osporen (naknadno je utvrđeno da je ovaj iznos bio raspoloživ Poreskoj upravi na dan 16.11.2015. g. po nalogu Agencije za bankarstvo Republike Srpske), i za koji je izvršena korekcija kratkoročnih potraživanja u toku 2016. g.

Osim navedenog potraživanja od Banke Srpske a.d. u likvidaciji, po osnovu deponovanih sredstava iz prinudne naplate, u ranijem periodu u okviru sumnjivih i spornih potraživanja evidentirano je i potraživanje od Bobar banke a.d. u stečaju Bijeljina (1.501.469 KM).

Poreska uprava je na 31.12.2016. g. izvršila objelodanjivanja za eventualne gubitke, odnosno neizvjesnost naplate korigovanih potraživanja.

Potraživanja za refundacije od fondova socijalne sigurnosti na ime refundacije: za zdravstveno osiguranje u iznosu od 98.519 KM i za dječiju zaštitu u iznosu od 157.038 KM, za 26% ili za oko 91.907 KM su niža u odnosu na prethodnu godinu. Na dan 31.12.2016. g. izvršena je korekcija potraživanja za refundacije od Fonda za zdravstveno osiguranje Republike Srpske i JU Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske, a koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća u iznosu 220.691 KM.

JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske je kroz izvode otvorenih stavki na dan 31.12.2016. g. osporio Poreskoj upravi iskazana stanja potraživanja u iznosu od 17.122 KM. Poreska uprava u svojim Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanila neusaglašena potraživanja, niti je navela razloge zašto usaglašavanje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Kao kratkoročna potraživanja iskazana su i potraživanja po osnovu ispostavljenih knjižnih obavijesti za srazmjeran dio troškova po sporazumima sa korisnicima ili podzakupcima poslovnog prostora u iznosu 48.250 KM i potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja mobilne VPN mreže u iznosu od 17.189 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze Poreske uprave na dan 31.12.2016. g. su iskazane u ukupnom iznosu od 6.321.782 KM i odnose se na dugoročne i kratkoročne obaveze. Ukupne obaveze su za 1.696.527 KM ili za 21% niže u odnosu na prethodnu godinu.

Iskazane obaveze na dan 31.12.2015. g. koje su izmirene poslije izrade finansijskih izvještaja za 2015. g. (sukcesivno izmirivane do kraja 2016. g.) u iznosu od najmanje 2.866.824 KM iskazane su kao izdaci u izvršenju budžeta za 2016. g. (tačka 6.1.2.4).

Dugoročne obaveze u iznosu od 56.666 KM se odnose na dio opštih neisplaćenih obaveza prema dobavljačima nastalih do 31.12.2001. g, kao unutrašnji dug za čije izmirenje su emitovane obveznice. Na dan 31.12.2016. g. izvršen je otpis dijela obaveza iz 2001. g. u iznosu od 191.132 KM, jer iste nisu potvrđene od strane dobavljača, dok je uknjižen iznos od 2.150 KM, koji je potvrđen od strane dobavljača i za koji su emitovane obveznice.

Kratkoročne obaveze u iznosu od 6.265.116 KM, niže su u odnosu na 31.12.2015. g. za 1.507.544 KM (ili 19%), a čine ih: obaveze za bruto plate iz decembra 2016. g. (1.750.783 KM), obaveze za obračunate bruto naknade (367.751 KM) i obaveze prema dobavljačima (1.902.832 KM).

Obaveze prema dobavljačima iskazane na 31.12.2016. g. u iznosu od 1.902.832 KM se odnose na obaveze za nabavku roba i usluga (fond 01) u iznosu od 1.100.054 KM i obaveze za dnevnicu za službena putovanja zaposlenim od 334 KM, dok se obaveze u iznosu od 802.444 KM odnose na račun prinudne naplate od čega se iznos od 322.121 KM odnosi na nabavku roba i usluga, a 480.323 KM na nabavku stalne imovine. Od iskazanih kratkoročnih obaveza iz poslovanja na 31.12.2016. g. iznos od 658.822 KM (ili oko 10,5%) nije plaćen do 28.2.2017. g, od čega su 642.853 KM obaveze za rashode iz budžeta (326.910 KM obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih i 315.943 KM obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji), a 15.969 KM obaveze iz sredstava prinudne naplate. Obaveze prema zaposlenima nisu izmirene u iznosu nedostajućih budžetskih sredstava, kako je navedeno pod tačkom 6.1.2.3.

Kratkoročna razgraničenja (2.243.750 KM) najvećim dijelom se odnose na neraspoređena sredstva naplaćenih javnih prihoda na računu prinudne naplate. Iznos od 2.239.475 KM su obaveze prema budžetu po osnovu naplaćenih prihoda u postupku prinudne naplate, te će za taj iznos biti manje iskazani tekući prihodi na nivou konsolidovanog izvještaja budžeta Republike Srpske (kao i prethodnih godina).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori se u cjelosti odnose na račun prinudne naplate. Iskazani su u negativnom iznosu od 1.182.928 KM, a rezultat su iskazivanja finansijskog rezultata ranijih godina (- 993.080 KM) i finansijskog rezultata računa prinudne naplate tekuće godine (- 189.848 KM).

Neto efekat (6 KM) promjena na finansijskom rezultatu ranijih godina čini smanjenje u iznosu od 9.791 KM i povećanje u iznosu od 9.796 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u negativnom iznosu od 189.848 KM (račun prinudne naplate), što je rezultat razlike između klase 7 – Prihodi (4.187.101 KM) i klase 4 – Rashodi (4.376.950 KM).

6.3. Vanbilansna evidencija

U Poreskoj upravi vrijednost vanbilansne aktive/pasive iskazana je u ukupnom iznosu od 99.688.023 KM, odnosi se na primljene garancije i mjenice po osnovu donesenih rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u skladu sa članom 7. stav (2) tačke 1), 2), 3) i 4) i stav (3) Zakona o odgođenom plaćanju poreskog duga i donesenim Zaključcima Vlade Republike Srpske o zaključivanju sporazuma o reprogramu duga u toku 2016. g.

Iz vanbilansne evidencije u toku 2016. g. isknižena je vrijednost stanova za koji su dostavljeni dokazi da su otkupljeni kroz proces otkupa u iznosu od 1.334.576 KM i vrijednost otpisanih stalnih sredstava (računarska oprema i namještaj) koja su ranije evidentirani u vanbilansnu evidenciju u iznosu od 313.620 KM.

Primljene garancije koje su evidentirane u vanbilansnu evidenciju u toku 2016. g. odnose se na sredstva obezbjeđenja po osnovu donesenih rješenja od strane Ministarstva finansija o odgođenom plaćanju poreskog duga u iznosu od 159.367 KM ("Bijeljina Gas" d.o.o. Bijeljina) i rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga donesenim od strane direktora Poreske uprave 4.811 KM ("Milano" TR Bijeljina).

Primljene mjenice koje su evidentirane u vanbilansnu evidenciju u toku 2016. g. odnose se na sredstva obezbjeđenja po osnovu donesenih rješenja od strane Ministarstva finansija o odgođenom plaćanju poreskog duga u iznosu od 99.395.838 KM i rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga donesenim od strane direktora Poreske uprave u iznosu od 3.593 KM.

U prethodnom revizorskom izvještaju data je preporuka koja se odnosi na evidentiranja u okviru vanbilansne evidencije, koja je provedena.

6.4. Pregled novčanih tokova

U Poreskoj upravi je sačinjen Pregled novčanih tokova koji sadrži pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom periodu 1.1 – 31.12.2016. g, a vezano za vlastite bankovne račune prinudne naplate (van GKT).

Prilivi gotovine se odnose na prilive iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 73.930.814 KM. Odlivi gotovine su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 73.393.212 KM i odliva iz investicionih aktivnosti u iznosu 83.978 KM. Novčanih tokova iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Ukupni prilivi iz poslovnih aktivnosti se odnosi na prilive gotovine po osnovu uplaćenih poreskih prihoda u iznosu od 69.743.713 KM (korigovano za povrate pogrešnih uplata poreskim obveznicima) i prilive po osnovu neporeskih prihoda u iznosu od 4.187.101 KM (po osnovu 5% troškova prinudne naplate). Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 73.393.212 KM se odnose na odlive po osnovu raspodjele na račune javnih prihoda u iznosu od 69.374.934 KM (iznos koji se transferiše u budžet Republike po osnovu poreskih prihoda), odlive po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 3.916.876 KM, odlive gotovine po osnovu rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova u iznosu od 101.402 KM, sa računa prinudne naplate.

Odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 83.978 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata stvarno iznosi 460.197 KM, od čega je po osnovu poslovnih aktivnosti ostvaren pozitivan novčani tok od 537.602 KM, a po osnovu investicionih aktivnosti negativan novčani tok u iznosu 83.978 KM. S obzirom da je na početku perioda raspoloživi iznos novčanih sredstava bio 1.398.793 KM, a da je iznos gotovine na kraju revidiranog perioda 1.858.990 KM (tačka 6.2.1.2), razlika od 6.573 KM je neto povećanje gotovine u revidiranom periodu, koje se ne odnosi ni na poslovne ni na investicione aktivnosti. Radi se o blokiranim sredstvima u Banci Srpske a.d. u likvidaciji, koja su iskazana kao potraživanja i koja su bila raspoloživa u toku 2016. g. Na taj način korigovano i iskazano neto povećanje gotovine iznosi 453.624 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa zahtjevima MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Poreske uprave u toku 2016. g. su vođena 72 sudska spora koji su okončani sudskim odlukama. Poreska uprava je bila tužena u 69 sudskih postupaka, dok je kod tri sudska postupka tužilac. Od ukupnog broja sudskih sporova u kojima je donesena sudska odluka, na oblast radnih odnosa se odnose 62 postupka, a deset ostalih postupaka se odnosi na građansko pravne (obligacione) odnose.

Od ukupnog broja postupaka iz oblasti radnih odnosa u kojima je u toku godine donesena sudska odluka, odnosno odluka Agencije za mirno rješavanje radnih sporova, kod 57 postupaka tužbi, prijedlog za izvršenje, odnosno prijedlog za sporazumno rješavanje radnih sporova je usvojen u ukupnom iznosu od 62.007 KM. Kod pet pokrenutih postupaka iz radnih odnosa tužba je odbijena u ukupnom iznosu tužbenog zahtjeva od 25.596 KM. Svi pokrenuti sporovi iz radnih odnosa se odnose na neisplaćene naknade zaposlenim (otpremnine, jubilarne nagrade, naknade po drugim osnovama).

U ostalih deset sudskih postupaka Poreska uprava je bila tužena u sedam postupaka, od kojih su dva postupka okončana na štetu Poreske uprave u ukupnom iznosu tužbenog zahtjeva od 800.321 KM, dok su kod pet sudskih postupaka odbijeni tužbeni zahtjevi u ukupnom iznosu od 1.964.689 KM.

Kod tri sudska postupka u kojima je Poreska uprava bila tužilac su okončani u korist Poreske uprave u ukupnom iznosu od 316.069 KM.

Poreska uprava je izvršila procjenu i potrebna objavljivanja o pokrenutim sudskim sporovima u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. g. u skladu sa članom 57. stav (1) tačka đ) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz godišnji finansijski izvještaj Poreske uprave za 2016. g. sačinjena su i dostavljena obrazloženja, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o novčanim tokovima, te neophodne opšte podatke o Poreskoj upravi, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, osim informacija o neusaglašenim potraživanjima od fondova socijalne sigurnosti (tačka 6.2.1.2).

S obzirom da Poreska uprava ima dodatnu obavezu da sačinjava i objavljuje godišnji izvještaj o radu, neke informacije sadržane su u tom izvještaju, a ne u obrazloženjima uz godišnji finansijski izvještaj. Međutim, u obrazloženjima uz finansijske izvještaje, nije napravljeno poređenje sa godišnjim izvještajem o radu, kako je to predviđeno u MRS JS 24 - Prezentacija budžetskih informacija u finansijskim izvještajima, paragraf 14 c).

Revizijski tim

Rade Kukić s.r.

Ljiljana Topić s.r.

Duška Popović s.r.

Danijela Duvnjak s.r.

Poreska uprava Republike Srpske

PREGLED PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 od 01.01 do 31.12.2016

Tabela br. 1

Ekonomski kod	POZICIJA	Odobreni budžet	Tekuća godina						Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
			Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO 4+5+6+7+8	UKUPNO					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	A. PRIHODI	0	1.348.697	4.187.101	0	0	0	5.535.798	7.637.238	0	5.535.798		100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	0	494.561	4.187.101	0	0	0	4.681.662	3.963.036	0	4.681.662		100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	0	545	9.608	0	0	0	10.153	38.436	0	10.153		100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	0	0	9.608	0	0	0	9.608	37.361	0	9.608		100	0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	0	545	0	0	0	0	545	1.075	0	545		100	0
722	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	0	183.140	4.177.493	0	0	0	4.360.633	3.608.617	0	4.360.633		100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	0	183.140	4.177.493	0	0	0	4.360.633	3.608.617	0	4.360.633		100	0
723	Novčane kazne	0	10.065	0	0	0	0	10.065	18.022	0	10.065		100	0
7231	Novčane kazne	0	10.065	0	0	0	0	10.065	18.022	0	10.065		100	0
729	Ostali neporeski prihodi	0	300.811	0	0	0	0	300.811	297.961	0	300.811		100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	0	300.811	0	0	0	0	300.811	297.961	0	300.811		100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	854.136	0	0	0	0	854.136	3.674.202	0	854.136		100	0
771	Prihodi obračunskog karaktera	0	854.136	0	0	0	0	854.136	3.674.202	0	854.136		100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	87.709	0	0	0	0	87.709	0	0	87.709		100	0
7716	Dobici od prodaje imovine	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	0	765.127	0	0	0	0	765.127	3.674.202	0	765.127		100	0
	B. PRIMICI	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
8112	Primici za postrojenja i opremu	0	1.300	0	0	0	0	1.300	0	0	1.300		100	0
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (A+B)	0	1.349.997	4.187.101	0	0	0	5.537.098	7.637.238	0	5.537.098		100	0
	V. RASHODI	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	21.600.000	21.895.781	0	0	0	0	21.895.781	21.667.157	0	21.895.781	0	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	21.200.000	21.498.407	0	0	0	0	21.498.407	21.217.741	0	21.498.407	0	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	400.000	397.374	0	0	0	0	397.374	449.416	0	397.374	0	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	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	Rashodi po osnovu zakupa	2.900.000	2.604.226	40.075	0	0	0	2.644.301	2.637.808	0	2.644.301	0	100	0

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina							Prethodna godina	Nalaz revizije (fond 01)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/3)	Indeks (12/9)	Razlika po nalazu revizije 12-9
		Odobreni budžet	Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	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	Rashodi za režijski materijal	282.800	290.261	1.475	0	0	0	291.736	250.707	0	291.736	0	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	180.000	260.554	15.742	0	0	0	276.296	134.340	0	276.296	0	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	100.000	133.933	109.041	0	0	0	242.974	269.961	0	242.974	0	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	44.800	67.380	917.454	0	0	0	984.834	1.060.042	0	984.834	0	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	353.700	223.605	65.790	0	0	0	289.395	445.329	0	289.395	0	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	0	0	101.402	0	0	0	101.402	0	0	101.402	0	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika	0	0	223	0	0	0	223	0	0	223	0	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	0	0	101.179	0	0	0	101.179	0	0	101.179	0	100	0
47	RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	0	2.333.491	2.842.260	0	0	0	5.175.751	7.059.980	0	5.175.751	0	100	0
471	Rashodi obračunskog karaktera	0	2.333.491	2.842.260	0	0	0	5.175.751	7.059.980	0	5.175.751	0	100	0
4711	Nabavna vrijednost realizovanih zaliha	0	9.695	0	0	0	0	9.695	42.959	0	9.695	0	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	0	1.942.442	0	0	0	0	1.942.442	1.618.739	0	1.942.442	0	100	0
4713	Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza	0	2.150	0	0	0	0	2.150	0	0	2.150	0	100	0
4715	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	271.434	2.268.265	0	0	0	2.539.699	1.595.019	0	2.539.699	0	100	0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	0	107.770	573.995	0	0	0	681.765	3.803.263	0	681.765	0	100	0
	G. IZDACI	0	100.583	3.360.237	0	0	0	3.460.820	3.674.203	0	3.460.820	0	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	0	0	573.996	0	0	0	573.996	3.674.203	0	573.996	0	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	562.073	0	0	0	562.073	3.628.620	0	562.073	0	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	0	0	0	0	0	0	0	1.754	0	0	0	0	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0	0	291.340	0	0	0	291.340	638.609	0	291.340	0	100	0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	0	0	270.733	0	0	0	270.733	2.988.257	0	270.733	0	100	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	2.228	0	0	0	2.228	1.782	0	2.228	0	100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	0	0	2.228	0	0	0	2.228	1.782	0	2.228	0	100	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	9.695	0	0	0	9.695	43.801	0	9.695	0	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	9.695	0	0	0	9.695	43.801	0	9.695	0	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
621	Izdaci za otplatu dugova	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	100.583	2.786.241	0	0	0	2.886.824	0	0	2.886.824	0	100	0
	UKUPNI RASHODI I IZDACI (V+G)	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

Poreska uprava Republike Srpske
PREGLED IMOVINE, OBAVEZA I IZVORA na dan 31.12.2016

Tabela br.2

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	A. NEFINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	26.413.782	13.069.978	13.343.804	14.724.774	13.343.804	100	0
01	I NEFINANSIJSKA IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	26.232.148	12.913.728	13.318.420	14.699.390	13.318.420	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	26.228.138	12.912.733	13.315.405	14.697.875	13.315.405	100	0
0111	Zgrade i objekti	7.934.026	2.701.031	5.232.995	5.336.138	5.232.995	100	0
0112	Postrojenja i oprema	8.679.442	6.931.532	1.747.910	2.140.715	1.747.910	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	9.614.670	3.280.170	6.334.500	7.221.022	6.334.500	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	4.010	995	3.015	1.515	3.015	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	4.010	995	3.015	1.515	3.015	100	0
02	NEFINANSIJSKA IMOVINA U TEKUĆIM SREDSTVIMA	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	181.634	156.250	25.384	25.384	25.384	100	0
1	B. FINANSIJSKA IMOVINA (I+II)	7.116.293	4.922.152	2.194.141	4.096.128	2.194.141	100	0
11	I DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
111	1. Dugoročni plasmani (a do d)	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
1115	d) Dugoročni zajmovi	7.900	0	7.900	5.080	7.900	100	0
12	KRATKOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	7.108.393	4.922.152	2.186.241	4.091.048	2.186.241	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.859.158	0	1.859.158	1.398.966	1.859.158	100	0
1211	Blagajna	5.461	0	5.461	175	5.461	100	0
1212	Bankovni računi	1.853.697	0	1.853.697	1.398.791	1.853.697	100	0
122	Kratkoročni plasmani	6.087	0	6.087	8.091	6.087	100	0
1224	g) Kratkoročni zajmovi	6.087	0	6.087	8.091	6.087	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	5.243.148	4.922.152	320.996	2.683.991	320.996	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	48.250	0	48.250	48.419	48.250	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	17.189	0	17.189	17.540	17.189	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	5.177.709	4.922.152	255.557	2.618.032	255.557	100	0
	UKUPNA IMOVINA (A + B)	33.530.075	17.992.130	15.537.945	18.820.902	15.537.945	100	

Tabela br. 2a

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlika po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	V. O B A V E Z E	6.321.782	8.018.309	6.321.782	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	56.666	245.649	56.666	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	56.666	245.649	56.666	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	56.666	245.649	56.666	100	0
22	KRATKOROČNE OBAVEZE	6.265.116	7.772.660	6.265.116	100	0
222	Obaveze za lična primanja	2.118.534	2.085.071	2.118.534	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	1.750.783	1.750.537	1.750.783	100	0
2222	Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	367.751	334.534	367.751	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	1.902.832	3.817.222	1.902.832	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.902.832	3.817.222	1.902.832	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	2.243.750	1.870.367	2.243.750	100	0
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	0	1.865.541	0	0	0
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	4.275	4.826	4.275	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	2.239.475	0	2.239.475	100	0
	G. V L A S T I T I I Z V O R I	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
331	Finansijski rezultat	-1.182.928	-993.086	-1.182.928	100	0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	-993.080	2.420.528	-993.080	100	0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-189.848	-3.413.614	-189.848	100	0
391	D. VANBILANSNA AKTIVA	99.688.023	1.772.611	99.688.023	100	0
392	Đ. VANBILANSNA PASIVA	99.688.023	1.772.611	99.688.023	100	0