



**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 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV028-18**

**Banja Luka, 31.05.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	11
	4. Nabavke .....	16
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	17
	6. Finansijski izvještaji.....	18
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	19
	6.1.1. Prihodi i primici .....	19
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	20
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	26
	6.2.1. Imovina .....	26
	6.2.2. Obaveze.....	29
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	30
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	30
	6.4. Novčani tokovi.....	31
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	31
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	32



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Poreske uprave Republike Srpske, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, novčanih tokova, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200 – 1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli 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 budžetskih korisnika 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 Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. godinu.

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

*Kao što smo naveli pod tačkama: 6.1.2.4, 6.2.2. i 6.2.3. izvještaja:*

Kratkoročne obaveze su iskazane manje, a finansijski rezultat ranijih godina više za 473.873 KM po osnovu neevidentiranih jubilarnih nagrada za 2014, 2015. i 2016. godinu za 169 zaposlenih koje su predmet tužbi u iznosu od 228.921 KM, i po osnovu jednostrano isknjiženih obaveza za nabavku stalne imovine, integrisanog informacionog sistema 1, koje su priznate u 2016. godini u iznosu od 244.952 KM.

*Ko što smo naveli pod tačkom 6.6. izvještaja:*

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sastavljena u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i relevantnim zahtjevima: MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88. tačka (e) podtačke (ii) i (vii) i 89. tačka (c), MRS JS 31 - Nematerijalna imovina, paragraf 117 tačka (e) podtačke (i), (vi) i (viii), MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 105, jer ne pružaju dovoljne dodatne informacije i objelodanjivanja koji bi pomogli boljem razumijevanju finansijskih izvještaja.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i

značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 31.05.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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.

*Kao što smo naveli pod tačkama 3. i 4. izvještaja:*

Poreska uprava Republike Srpske je i u 2017. godini, kao i ranijih godina, zbog povećanog obima posla privremeno zapošljavala državne službenike na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci i vršila prijem pripravnika bez javnog oglašavanja, što nije u skladu sa članovima 50, stav (3) tačka b) i stav (4) i 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima.

Pravilnik o javnim nabavkama u Poreskoj upravi od 15.03.2017. godine nije usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama članovi, 18. stav (1) i 70. stav (1), u dijelu koji definiše da ugovorni organ donosi odvojene odluke o pokretanju postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka nabavke sa obaveznim sadržajem, a ne da se u jedinstvenoj odluci odlučuje o pokretanju postupka nabavke i o izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavke putem direktnog sporazuma, za koje je prethodno izvršeno istraživanje tržišta.

Postupci nabavki nisu provedeni u skladu sa članovima: 6, 15. stavovi (1) i (2) tačka b) i 90. Zakona o javnim nabavkama jer:

- u postupcima nabavke usluga putem direktnog sporazuma kojima su vršena dodatna ulaganja u informacioni sistem 1, planirane vrijednosti 12.000 KM, izvještaji o obavljenom poslu ne sadrže opis ugovorenih usluga, a vrijeme, odnosno datum vršenja usluga navedeni u izvještajima su raniji datumi od datuma zaključenja ugovora sa izvršiocem usluga, a vrijeme vršenja usluge „razvoj transakcija za punjenje tabela za izradu izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije“, planirane vrijednosti 6.000 KM, je poslije roka za dostavljanje izvještaja krajnjim korisnicima,
- računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će se platiti, bez poreza na dodatu vrijednost, u postupcima nabavke rezervnih dijelova, potrošnog materijala i održavanje serverske i računarske opreme, jer je sa istim dobavljačem zaključen ugovor vrijednosti 36.903 KM poslije provedenog otvorenog postupka nabavke 28.06.2017. godine sa rokom važenja od



godinu dana i drugi 31.08.2017. godine, vrijednosti 6.488 KM, poslije provedenog direktnog sporazuma,

- određivanje procijenjene vrijednosti javne nabavke projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema, pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, nije vršeno na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti u trenutku kad je ugovorni organ započeo postupak javne nabavke.

***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Banja Luka, 31.05.2018. godine

Zamjenik glavnog revizora

Božana Trninić s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Poreske uprave Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima: 4. stav (3), 15. stav (1), 17. stav (5), 18. stav (1) tačka 5), 19, 20. stav (1) tačka 6) i 22. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i rashodi i obaveze evidentiraju u periodu kojem pripadaju,
- 3) evidentiraju poslovni događaji po bruto principu u okviru rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona u skladu sa zahtjevima MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48,
- 4) u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuju neusaglašena stanja u skladu sa članom 18. tačke 1. i 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 5) evidencija primljenih sredstava obezbjeđenja za izvršenje ugovora vrši u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 89. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) objelodane informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina,
- 7) sačinjavaju Napomene uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, u smislu objavljivanja informacija neophodnih za potpuno razumijevanje finansijskih izvještaja.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Poreske uprave Republike Srpske da obezbijedi da se:

- 1) poštuje Zakon o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50, stav (3) tačka b) stav (4) i članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima,
- 2) uskladi Pravilnik o javnim nabavkama sa odredbama Zakona o javnim nabavkama za nabavke putem postupka direktnog sporazuma u dijelu koji se odnosi na donošenje odvojenih odluka o pokretanju postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača,
- 3) ugovori o javnoj nabavci roba, usluga i radova dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima,
- 4) u postupku direktnog sporazuma nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponuda jednog ili više ponuđača i da se pregovara ili prihvati tu cijenu kao uslov za sporazum,
- 5) procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci zasnivaju na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a, odnosno na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti u

trenutku kad započinje postupak javne nabavke u skladu sa članom 15. stavovi (1) i (2) tačka b) Zakona.

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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršeњу budžeta Republike Srpske za 2017. godinu,
- Odluka o usvajaњу budžeta za 2017. godinu,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćaњу poreskog duga,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o državnim službenicima,
- Odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske,
- Odluka o utvrđivaњу najniže cijene rada,
- Uredba o naknadama za službena putovaња u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru,
- Uredba o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate,
- Uredba o uslovima, načinu i postupku odgađanja plaćaња poreskih obaveza,
- Uredba o izmireњу poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćaња gotovim novcem,
- Uputstvo o načinu obračuna troškova prevoza zaposlenih u organima uprave,
- Pravilnik o obrascu, sadržaju i načinu poručavanja putnih naloga,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi,
- Pravilnik o naknadama.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

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

Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 102/11, 108/11, 67/13 i 31/14) 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 sve drugo vezano za naplatu poreza. Poreska uprava ima i obavezu da uspostavi sistem evidentiranja i izvještavanja i poreskog knjigovodstva.

Poreska uprava se organizuje u sjedištu, područnim centrima, područnim jedinicama i privremenim kancelarijama i drugim organizacionim jedinicama. U okviru sjedišta su organizovani 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.

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

Poreskom upravom rukovodi direktor, kojeg postavlja Vlada Republike Srpske.

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

Poreska uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu djelimično prihvatiti, a da se u nekim slučajevima radi o obrazloženjima koja suštinski nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o provedenoj reviziji izvršene su korekcije u tekstu preporuke broj 1. u rezimeu preporuka za finansijske izvještaje i tekstu, a brisan je navod o kancelarijskom poslovanju u zaključku o funkcionisanju internih kontrola.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republika Srpske vršila je finansijsku reviziju Poreske uprave za 2016. godinu i tom prilikom je dato sedam preporuka, tri koje se

odnose na otklanjanje nepravilnosti koje su od uticaja na finansijske izvještaje i četiri koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Poreska uprava je 26.07.2017. godine dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske plan aktivnosti na realizaciji datih preporuka u skladu sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14). Provodeći finansijsku reviziju Poreske uprave za 2017. godinu izvršen je pregled realizacije preporuka datih u prethodnom izvještaju.

U revidiranoj godini provedena je jedna preporuka koja je data u vezi finansijskih izvještaja, a dvije preporuke nisu provedene, dok su u vezi usklađenosti poslovanja od četiri date preporuke jedna preporuka provedena, jedna je provedena djelimično, a dvije nisu provedene.

Preporuke u vezi finansijskih izvještaja:

Provedena je preporuka koja se odnosila na klasifikaciju stalne imovine namijenjene prodaji.

Preporuka koja se odnosila na utvrđivanje koeficijenta za obračun plata za načelnike odjeljenja iz grupe namještenika 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, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na vršenje obračuna troškova amortizacije za integrisani informacioni sistem (koji je pušten u produkciju) nije provedena, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.1 izvještaja.

Preporuke u vezi usklađenosti poslovanja:

Provedena je preporuka koja se odnosila na donošenje pravila za korišćenje mobilnih telefona 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.

Preporuka koja se odnosila na potpunu primjenu Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, odnosno da nalozi za službeno putovanje sadrže datum obračuna troškova radi utvrđivanja da li su opravdani u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja i 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 članovima 8. i 16. Uredbe, djelimično je provedena, što je obrazloženo pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na vršenje popisa imovine i obaveza 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, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Preporuka koja se odnosila na provođenje postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kao i članovima 4. i 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, nije provedena, što je obrazloženo pod tačkom 4. izvještaja.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi Republike Srpske sistematizovano je 167 radnih mjesta za 820 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine u Poreskoj upravi je zaposleno 789 izvršilaca na neodređeno vrijeme (državni službenici i namještenici), 63 na određeno vrijeme i 14 pripravnika.

Poreska uprava je i toku 2017. godine kao i ranijih godina, zbog povećanog obima posla zapošljavala državne službenike na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja. Rješenja o zasnivanju radnog odnosa donosila je na period od 30 i 60 dana bez prekida. Navedeno nije u skladu sa članom 50, stav (3) tačka b) i stav (4) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Na dan 31.12.2017. godine angažovano je 38 volontera i tri lica po ugovoru o djelu na poslovima ložača. U toku godine 65 zaposlenih je primljeno u radni odnos na neodređeno vrijeme, 52 na određeno i 19 pripravnika.

Prijem zaposlenih na neodređeno vrijeme izvršen je po osnovu četiri konkursa koje je provela Agencija za državnu upravu Republike Srpske za 45 državnih službenika i tri konkursa koje je provela Poreska uprava za 18 namještenika. Od ukupnog broja zaposlenih po osnovu konkursa 54 su u ranijem periodu bili zaposleni u Poreskoj upravi po ugovoru na određeno vrijeme (52) ili po ugovoru o djelu (2). Za prijem pripravnika nije provedena procedura javnog konkursa, što nije u skladu sa članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima.

Radni odnos je prestao za 47 zaposlenih na neodređeno radno vrijeme (po osnovu: odlaska u penziju (38), smrti (6), sporazumnog prekida radnog odnosa (1), mirovanja radnog odnosa (1), neplaćenog odsustva (1) i 53 po osnovu isteka roka na određeno vrijeme i 19 pripravnika po isteku pripravnčkog staža.

Pravilnik o javnim nabavkama u Poreskoj upravi od 15.03.2017. godine nije usklađen sa Zakonom o javnim nabavkama članovi 18. stav (1) i 70. stav (1), u dijelu koji definiše da ugovorni organ donosi odvojene odluke o pokretanju postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača ili poništenju postupka nabavke sa obaveznim sadržajem, a ne da se u jedinstvenoj odluci odlučuje o pokretanju postupka nabavke i o izboru najpovoljnijeg dobavljača za nabavke putem direktnog sporazuma, za koje je prethodno izvršeno istraživanje tržišta.

Popis nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 45/16) jer:

- predmet popisa nisu bile hartije od vrijednosti van prometa, garancije dobavljača za nabavku roba usluga i stalne imovine za uredno izvršenje ugovora kao i mjenice i bankarske garancije koje su primljene kao sredstva obezbjeđenja po rješenjima Poreske uprave o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, što nije u skladu sa članom 4. stav (3) pomenutog pravilnika,

- na odvojenim popisnim listama nije popisana imovina koja je data na korišćenje Ministarstvu trgovine i turizma Republike Srpske, kao ni mjenice i garancije primljene kao sredstva obezbjeđenja po rješenjima Ministarstva finansija Republike Srpske o odgođenom plaćanju, što nije u skladu sa članom 19 pravilnika,

- popisne liste ne sadrže prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, izvodi otvorenih stavki su dostavljani nakon sastavljanja izvještaja centralne popisne komisije, što nije u skladu sa članovima: 15. stav (1), 17. stav (5) i 18. stav (1) tačka 5) navedenog pravilnika,

- u izvještaju pojedinačne komisije iskazana je veća stvarna i knjigovodstvena vrijednost integrisanog informacionog sistema 1 (u daljem tekstu: IIS 1) u odnosu na izvještaj Centralne popisne komisije u kojem je usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem predmetne imovine i nije obrazložena razlika u odnosu na izvještaj pojedinačne popisne komisije, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 6) pravilnika,

- vanredni popis koji je proveden, sa ciljem utvrđivanja neupotrebljivih vozila za rashodovanje, ne zadovoljava uslove za provođenje vanrednog popisa definisane članom 22. stav (3) pomenutog pravilnika.

Zbog navedenih nedostataka u funkcionisanju sistema internih kontrola moguća su odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Poreska uprava nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirala obaveze po osnovu jubilarnih nagrada zaposlenim za 2014, 2015. i 2016. godinu i rashode po tom osnovu, što ukazuje da računovodstvene kontrole nisu funkcionisale na zadovoljavajućem nivou.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definiše internu kontrolu i internu reviziju kao nivoe nadgledanja.

Unutrašnja kontrola, sistematizovana kao odjeljenje, vrši kontrolu: rada državnih službenika i namještenika, pravilnog i ažurnog provođenja zakona, pravilnika, naredbi, uputstava, ažurnog obavljanja poslova, analizu otklanjanja ranije utvrđenih nedostataka i predlaže preduzimanje mjera protiv počinalaca nezakonitih radnji i otklanjanje utvrđenih nedostataka. U toku godine obavljeno je 36 kontrola, a utvrđene nepravilnosti su otklonjene u toku kontrole ili neposredno po prijemu izvještaja. Sistematizovana su radna mjesta rukovodioca jedinice za internu reviziju i internog revizora, koje je popunjeno u toku 2017. godine. Prema Planu rada interne revizije za 2017. godinu obavljene su dvije revizije, prinudne naplate i kontrole. Za utvrđene nepravilnosti date su odgovarajuće preporuke, čija je realizacija u toku, prema donesenim akcionim planovima za realizaciju preporuka.

Kontrola od strane nadležnog Ministarstva finansija kao i budžetske inspekcije nije bilo.

Poreska uprava nije u pojedinim segmentima poslovanja uspostavila sistem internih kontrola koji bi funkcionisao na zadovoljavajućem nivou i koji bi obezbijedio istinito i fer izvještavanje i poslovanje u skladu sa nadležnom regulativom.

**Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:**

- **poštuje Zakon o državnim službenicima i javno oglašava prijem državnih službenika na određeno vrijeme duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla u skladu sa članom 50, stav (3) tačka b) stav (4) i članom 62. stav (2) Zakona o državnim službenicima,**

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članovima: 4. stav (3), 15. stav (3), 17. stav (5), 18. stav (1) tačka 5), 19, 20. stav (1) tačka 6) i 22. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**

- **poštuje načelo nastanka poslovnog događaja i rashodi i obaveze evidentiraju u periodu kojem pripadaju,**

- **usklađi Pravilnik o javnim nabavkama sa odredbama Zakona o javnim nabavkama za nabavke putem postupka direktnog sporazuma u dijelu koji se odnosi na donošenje odvojenih odluka o pokretanju postupka nabavke i izboru najpovoljnijeg ponuđača.**



### Integrirani informacioni sistem

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

Sa grupom ponuđača "Sirius 2010" d.o.o. Banja Luka i "Program" d.o.o. Beograd potpisani su 2012. godine ugovor o isporuci softverskih licenci i jedan aneks ugovora. Vrijednost ugovora sa PDV-om bila je 5.661.263 KM. Ugovorom je definisano da će Poreska uprava u periodu implementacije (40 mjeseci) dodatno plaćati i održavanje za isporučene licence po cijeni koja na godišnjem nivou iznosi 18% nabavne vrijednosti. Obaveza plaćanja održavanja nastaje na dan isporuke licenci, a obračunava se i fakturiše kvartalno. Ugovoreno je i da Poreska uprava u periodu implementacije licenci ima pravo dokupa i/ili zamjene licenci po cijeni iz osnovnog ugovora, ukoliko se za tim ukaže potreba.

Ugovor o implementaciji softverskih licenci potpisan je sa preduzećem „S&T Serbia“ d.o.o Beograd 2012. godine i uključuje usluge: reinženjering poslovnih procesa, implementaciju softverskih licenci uključujući i doradu specifičnih funkcionalnosti, obuku zaposlenih za korišćenje, održavanje i nadogradnju IIS-a i postimplementacionu podršku. Realizacija projekta ugovorena je na period od četiri godine. Ukupna vrijednost ovog ugovora je 5.479.909 KM sa porezom na dodatu vrijednost.

Aneksom ugovora iz 2012. redefinisano je plan implementacije i ugovoreno da se grupe poslovnih procesa sukcesivno implementiraju u tri funkcionalne faze u skladu sa ASAP<sup>1</sup> metodologijom. Aneksom ugovora iz decembra 2014. prolongirani su interni rokovi za završetak funkcionalnih faza i pružanja postimplementacione podrške. Utvrđeni su novi rokovi: 31.8.2015. godine za prvu fazu, 29.2.2016. godine za drugu fazu i 16.9.2016. za treću fazu. Utvrđene su vrijednosti funkcionalnih faza: vrijednost prve faze iznosi 55% vrijednosti ukupnog posla, vrijednost druge faze iznosi 22% vrijednosti ukupnog posla i vrijednost treće funkcionalne faze iznosi 16% vrijednosti ukupnog posla (pripreme projekta 7%).

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

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

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

Krajem decembra 2017. godine pokrenut je sudski spor u kojem obe ugovorne strane uzajamno traže naknadu štete koju su pretrpjele zbog nerealizacije ugovora. (Poreska uprava je podnijela tužbu protiv „S&T Serbia“ d.o.o, a „S&T Serbia“ d.o.o. protivtužbu protiv Poreske uprave).

Poreska uprava je 30.6.2017. godine zaključila Ugovor o realizaciji projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema Poreske uprave i usluga održavanja,

---

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

dokupa i zamjene softverskih licenci za integrisani informacioni sistem (u daljem tekstu: IIS 2) sa konzorcijumom grupom ponuđača koju čine: „Prionter ITSS“, "Prionter IT Solution and Services" i „Sirius 2010“ d.o.o. Ukupna vrijednost ugovora sa PDV- om iznosi 8.364.753 KM. Ugovor je zaključen na period od dvije godine (tačka 4. izvještaja).

Uspostavljeni kontrolni mehanizam za upravljanje projektom nije obezbijedio da se projekat realizuje bez značajnijeg produženja roka.

Od početka realizacije projekta od 2012. godine do 31.12.2017. godine uloženo je u implementaciju IIS-a i licenciranje 9.985.618 KM, najmanje 111.051 KM za obuku kadrova, 3.644.578 KM za usluge održavanja i reaktivacije održavanja SAP i NON SAP isporučenih licenci i 221.013 KM za uslugu revizije i nadzora IIS.

#### Prinudna naplata

Poreska uprava u skladu sa članovima 44 - 63. Zakona o poreskom postupku pokreće postupak i donosi rješenja o prinudnoj naplati poreskog duga. U 2017. godini pokrenuto je 81.113 postupaka na iznos duga od 160.613.809 KM i podneseno 280 prijedloga za uknjižbu hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Iz postupaka prinudne naplate pokrenutih u 2017. godini naplaćeno je 53.982.780 KM, a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 15.741.389 KM. Naplata je izvršena: gotovinskim sredstvima (65.512.201 KM), multilateralnom kompenzacijom (3.288.495 KM), prodajom pokretne imovine (30.240 KM), zapljenom nekretnina (796.112 KM), ustupanjem imovine Republici Srpskoj (1.793 KM) i putem obveznica (95.327 KM).

U toku 2017. godine primljeno je 143.555 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 162.840.350 KM i 70.369 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 22.345.792 KM. U strukturi postupaka najzastupljenije su opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (57%), poreski računi za porez na nepokretnost (26%) te prekršajni nalozi i rješenja dostavljena od sudova (14%).

Ukupan dug na dan 31.12.2017. godine iznosi 368.202.449 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 32.497) iznosi 36.226.698 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 265.540) iznosi 331.975.752 KM. Na izvještajni period se odnosi 54.779 rješenja i dug od 88.420.310 KM.

#### Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2017. godine otpisana su potraživanja u iznosu od 70.255.507 KM i to po osnovu: 389 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (67.183.409 KM) i 7.625 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (3.072.098 KM).

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

Prema evidencijama u toku 2017. godine kod 117 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 12,77 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 7,94 miliona KM. Kod 355 poreskih obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 12,71 milion KM, od kojih su 2,49 miliona KM priznata potraživanja.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 1,93 miliona KM, a po svim započetim postupcima likvidacije naplaćeno je 175.318 KM.

Na dan 31.12.2017. godine u toku je 31 prethodni postupak, od 73 pokrenuta u toku 2017. godine radi utvrđivanja uslova za otvaranje stečajnog postupka sa iznosom duga od 7,91 miliona KM.

Na osnovu Zakona o stečajnom postupku pokrenut je postupak restruktuiranja kod jednog poreskog obveznika.

#### Odgođeno plaćanje poreskih obaveza

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

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

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i dalje prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva finansija. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo pismeno, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pri istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave.

Zahtjev za odgađanje plaćanja poreskog duga u 2017. godini Ministarstvu su podnijela 264 poreska obveznika u iznosu od 167.239.286 KM. Pozitivno su riješena 103 zahtjeva na ukupan dug od 50.342.812 KM (sa doračunatim kamatama 60.288.838 KM). U istom periodu je doneseno 114 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti i neblagovremenosti na prijavljeni iznos obaveza od 25.201.921 KM.

U revidiranom periodu po osnovu rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza Ministarstva naplaćeno je 26.539.403 KM od čega se 5.086.087 KM odnosi na rješenja donesena u 2017. godini, a 21.453.316 KM po rješenjima iz prethodnog perioda. Dospjele, a nenaplaćene obaveze iznose 36.940.036 KM (od čega 13.399.154 KM po rješenjima donesenim u izvještajnom periodu, a 23.540.882 KM po aktivnim rješenjima iz prethodnog perioda).

Na osnovu zaključaka Vlade Republike Srpske ministar je donio šest rješenja o odgođenom plaćanju poreskog duga u ukupnom iznosu od 16.028.723 KM, bez obezbjeđenja poreskog duga kako je propisano zakonom.

Poreska uprava je u toku 2017. godine donijela 88 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga 1.226.685 KM, dok su u istom periodu ukinuta 63 rješenja na iznos duga 747.927 KM (ostatak duga iznosi 499.016 KM) zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 83 aktivna rješenja/sporazuma Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2017. godine naplaćeno je 193.071 KM, dok dospjele a nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 26.423 KM. Po osnovu 427 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2017. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno 964.762 KM u izvještajnom periodu, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 294.106 KM i ostatak duga iznosi 2.094.215 KM.

Uvidom u postupak odlučivanja po zahtjevima za odgođeno plaćanje konstatovali smo da su pojedini poreski dužnici:

- o čijem zahtjevu je odlučivao direktor Poreske uprave, kao sredstvo obezbjeđenja dostavili bjanko mjenice, iako zakonom nije propisano obezbjeđenje duga putem mjenice,
- ostvarili pravo na odgađanje poreskog duga više puta (novi dug), a da ne izmiruju dospelje obaveze utvrđene prethodnim rješenjem(ima).

Poreska uprava prati izvršenje rješenja kojim je odobreno odgođeno plaćanje i odmah obavještava Ministarstvo ukoliko utvrdi da se poreski obveznik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja ministra. Ministar za pojedine obveznike nije donio rješenje o ukidanju rješenja o odgođenom plaćanju poreskih obaveza, po prijemu obavještenja. Navedeno se najvećim dijelom odnosi na javne zdravstvene ustanove, čije su obaveze mirovale do 30.06.2017. godinu uz obavezu redovnog plaćanja tekućih obaveza za poreze i doprinose (Zaključak Vlade Republike Srpske od 13.03.2017. godine). U očekivanju reforme zdravstvenog sistema Republike Srpske, Ministarstvo nije odlučivalo ni o novim zahtjevima za odgođeno plaćanje poreskog duga javnih zdravstvenih ustanova.

Prema izvještaju u Poreskoj upravi Ministarstvo je ukinulo 29 rješenja u iznosu od 6.234.487 KM (ostatak duga po ovim rješenjima iznosi 5.271.833 KM) zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja. U evidencijama Ministarstva se kao ukinuta rješenja vode i ona koja su u cjelosti izmirena (4 takva rješenja) i rješenja poreskih dužnika kod kojih je pokrenut stečaj (takođe 4 rješenja). Prema tim evidencijama ukinuto je 37 rješenja o odgodi plaćanja u iznosu od 14.981.077 KM (17.878.794 KM sa ukupno obračunatim kamatama).

#### Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2017. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 2.352.601.279 KM, što je za 176.484.061 KM ili 8% više u odnosu na prethodnu godinu. Naplaćeni su: direktni porezi (466.627.601 KM), doprinosi (1.476.642.138 KM), ostali javni prihodi (395.745.883 KM) i za ostale obaveze po osnovu indirektnih poreza i Fonda solidarnosti u (13.585.656 KM).

Detaljnije informacije o odgođenom plaćanju poreskih obaveza u nadležnosti Poreske uprave i Ministarstva, naplaćenim javnim приходima, prinudnoj naplati i depozitnom računu (prilivi i odlivi) sadržane su u Izvještaju o radu Poreske uprave za 2017. godinu koji je javan i dostupan na internet stranici Poreske uprave.

## **4. Nabavke**

Poreska uprava je Planom javnih nabavki od 14.02.2017. godine planirala u 2017. godini nabavke vrijednosti od 5.164.424 KM (bez poreza na dodatu vrijednost, u daljem tekstu: PDV-a). Obuhvata nabavke: roba (991.000 KM), usluga (3.609.745 KM), radova (5.000 KM) i po osnovu zaključenih okvirnih sporazuma: roba (163.453 KM), usluga (207.792 KM) i usluga iznajmljivanja kopir printer uređaja (187.434 KM). Plan nabavki je mijenjan 08.05.2017. godine i 23.06.2017. godine. Prva izmjena, plana se odnosi na dodatnu nabavku i isporuku roba (računarska oprema, licence i drugo), vrijednosti 1.723.739 KM, a druga na nabavku usluge medijske kampanje Poreske uprave u vrijednosti od 54.225 KM.

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki za 2017. godinu realizovano je: 31 direktni sporazum, sedam konkurentskih zahtjeva, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja, jedna usluga po Aneksu II dio B i 12 otvorenih postupaka.

Revizijskim ispitivanjem obuhvatili smo 17 različitih postupaka nabavki procijenjene, planirane vrijednosti 5.584.464 KM ili 80% od ukupne planirane vrijednosti realizovanih nabavki.

U okviru revidiranih postupaka javnih nabavki utvrđeno je da neki od postupaka nisu u potpunosti provedeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14; u daljem tekstu: Zakon), jer:

- u postupcima nabavke usluga putem direktnog sporazuma kojima su vršena dodatna ulaganja u integrisani informacioni sistem 1, planirane vrijednosti 12.000 KM, izvještaji o obavljenom poslu ne sadrže opis ugovorenih usluga, a vrijeme, odnosno datum vršenja usluga navedeni u izvještajima su raniji datumi od datuma zaključenja ugovora sa izvršiocem usluga, a vrijeme vršenja usluge razvoj transakcija za punjenje tabela za izradu izvještaja iz jedinstvene poreske evidencije planirane vrijednosti 6.000 KM, je poslije roka za dostavljanje izvještaja krajnjim korisnicima, što nije u skladu sa članovima 6. i 90. Zakona,

- računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će se platiti, bez poreza na dodatnu vrijednost, u postupcima nabavke rezervnih dijelova, potrošnog materijala i održavanje serverske i računarske opreme, jer je sa istim dobavljačem zaključen ugovor vrijednosti 36.903 KM poslije provedenog otvorenog postupka nabavke 28.06.2017. godine sa rokom važenja od godinu dana i drugi 31.08.2017. godine, vrijednosti 6.488 KM, poslije provedenog direktnog sporazuma, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) Zakona,

- određivanje procijenjene vrijednosti javne nabavke projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema, pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, nije vršeno na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti u trenutku kad je ugovorni organ započeo postupak javne nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka b) Zakona.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da:***

***- se ugovori o javnoj nabavci roba, usluga i radova dodjeljuju primjenjujući postupke nabavke definisane Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima,***

***- u postupku direktnog sporazuma nakon ispitivanja tržišta traži pismeno prijedlog cijene ili ponudu jednog ili više ponuđača i pregovara ili prihvata tu cijenu kao uslov za sporazum,***

***- procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci zasnivaju na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a, odnosno na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti u trenutku kad započinje postupak javne nabavke u skladu sa članom 15. stavovi (1) i (2) tačka b) Zakona.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Budžetski zahtjev Poreske uprave za 2017. godinu iznosi 27.829.800 KM i na nivou je početnog budžetskog ograničenja. Budžetski zahtjev čine: rashodi za lična primanja (21.780.800 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (5.921.000 KM) i izdaci za otplatu dugova (128.000 KM).

Korišćenjem informacionog sistema upravljanja budžetom, Poreska uprava je provela aktivnosti izrade budžetskih zahtjeva (za potrebe donošenja budžeta) u skladu sa zadatom formom. Međutim, u budžetskom zahtjevu projekcija potrebnih sredstava

vršena je na osnovu ostvarenja u prethodnoj godini, bez dovoljno drugih parametara/obrazloženja pojedinih rashoda i izdataka.

Odlukom o usvajanju budžeta za 2017. godinu Poreskoj upravi je odobreno 27.084.000 KM i to za: rashode za lična primanja 21.170.000 KM i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 5.914.000 KM.

U toku 2017. godine provedena je 31 realokacija (13 po rješenjima ministra finansija i 18 po rješenjima Vlade Republike Srpske) u ukupnom iznosu od 1.824.852 KM, od kojih je sedam poslije 31.12.2017. godine.

Rješenjem Vlade Republike Srpske o realokaciji između budžetskih korisnika od 08.02.2018. godine Poreskoj upravi je realocirano 41.000 KM za rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Planom RPN za 2017. godinu planirani su prihodi u iznosu od 4.112.300 KM. Ukupna planirana potrošnja u iznosu od 3.587.000 KM odnosi se na tekuće rashode (1.470.000 KM), na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.314.000 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (803.000 KM). Finansijski rezultat tekuće godine planiran je u iznosu od 525.300 KM.

Izmjenama i dopunama Plana RPN od 14.12.2017. godine planirani su prihodi i rashodi i izdaci u iznosu od 5.459.653 KM. Planirana potrošnja se odnosi na tekuće rashode (2.423.660 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.480.600 KM) i izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (555.393 KM).

Predviđeno je da se planirana potrošnja finansira iz vlastitih prihoda u iznosu od 3.980.000 KM, a da se 1.479.653 KM obezbijedi iz budžeta Republike Srpske na osnovu tačke 3. Rješenja Vlade Republike Srpske o davanju saglasnosti za nabavku IIS zasnovanog na savremenim svjetskim rješenjima za potrebe Poreske uprave od 23.09.2010. godine, koja nisu odobrena u budžetu za 2017. godinu.

## 6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obraci 3a, 3b i 3), kao i Pregledu novčanih tokova nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih

korisnika i MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 56, što Poreska uprava nije uradila, osim za obrazloženja razlika u odnosu na plan, kao što je obrazloženo pod tačkom 6. 6. izvještaja.

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

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta za 2017. godinu iskazano je u iznosu od 27.249.947 KM ili 1% više u odnosu na odobreni budžet. Navedeno odstupanje od odobrenog budžeta pokriveno je realokacijama u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 116/16).

Izvršenje Plana RPN za prihode iznosi 3.976.030 KM ili 27% niže, a za rashode i izdatke 4.863.452 KM ili 11% niže od planiranih.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 6.004.543 KM, a čine ih prihodi i primici na fondu 01 u iznosu od 2.028.513 KM i fondu 02 u iznosu od 3.976.030 KM. Odnose se na neporeske prihode, prihode obračunskog karaktera i primitke iskazane u okviru fonda 01.

Prihodi Poreske uprave (fond 01) iskazani su u iznosu od 1.765.521 KM, a čine ih neporeski prihodi (457.536 KM) i prihodi obračunskog karaktera (1.307.985 KM).

Neporeski prihodi se odnose na posebne takse koje se plaćaju u postupku prinudne naplate (264.026 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (5.297 KM) i ostali republički neporeski prihodi (188.213 KM).

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na: dobitke od prodaje proizvedene stalne imovine (3.100 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (179 KM), pomoći u naturi (6.750 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (1.257.426 KM), ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (41.971 KM), ostale prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa ostalim jedinicama vlasti (256 KM), obračunske prihode od zakupa unutar iste jedinice vlasti (40.093 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera (41.790 KM - dugovni saldo).

Dobici od prodaje proizvedene imovine odnose se na prodaju ukupno osam službenih automobila.

Pomoći u naturi odnose se na donaciju računara od USAID-a u okviru Projekta reforme fiskalnog sektora.

Ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.250.063 KM odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstva RPN. Nefinansijska imovina se zbog iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT obavezno prenosi sa fonda 02, gdje se pojavljuju rashodi obračunskog karaktera u istom iznosu.

Obračunski prihodi od zakupa unutar iste jedinice vlasti (40.093 KM) odnose se na prihod od podzakupa od Republičkog deviznog inspektorata.

Ostali prihodi obračunskog karaktera (41.790 KM dugovni saldo) odnose se na zajedničke troškove sa Ministarstvom finansija, Republičkim zavodom za statistiku, Centrom za pružanje besplatne pravne pomoći, Ministarstvom prosvjete i kulture i Republičkim deviznim inspektoratom, koji su navedenim subjektima obračunati prethodne, a naplaćeni u toku revidirane godine.

U toku revizije, a poslije roka za predaju finansijskih izvještaja, Poreska uprava je izvršila promjenu prezentacije i objavljivanja obračunskih prihoda zbog reklasifikacije ostalih obračunskih prihoda po osnovu prenosa nefinasijske imovine na obračunate prihode po osnovu prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti u skladu sa članom 139. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Neporeski prihodi (fond 02) su prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente (6.889 KM) i prihodi republičkih organa i organizacija (3.969.140 KM), koji se odnose na troškove prinudne naplate u visini od 5% od utvrđene poreske obaveze u postupku prinudne naplate, a koji padaju na teret obveznika, u skladu sa članom 59. Zakona o poreskom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 102/11, 108/11, 67/13, 31/14 i 44/16).

Prihodi od kamata se odnose na naplatu kamate na sredstva po viđenju kod banaka.

Primici su iskazani u iznosu od 262.992 KM u okviru fonda 01. Odnose se na naplatu potraživanja od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 36.634.245 KM i odnose se na: fond 01 u iznosu od 30.520.730 KM i fond 02 u iznosu od 6.113.515 KM.

Rashode i izdatke (fond 01) čine: rashodi za lična primanja (20.882.119 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (5.749.379 KM), ostali izdaci (618.449 KM) i rashodi obračunskog karaktera (3.270.783 KM). Rashodi obračunskog karaktera se ne planiraju u budžetu.

Rashode i izdatke (fond 02) čine: rashodi za lična primanja (10.623 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (2.367.787 KM), izdaci (2.452.759 KM) i rashodi obračunskog karaktera (1.250.063 KM).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja**

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 20.892.742 KM, najvećim dijelom na fondu 01. Iznos od 10.623 KM na fondu 02 se odnosi na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16 i 115/17).

Rashodi za lična primanja (fond 01) iskazani su u iznosu od 20.882.119 KM i za 1% niži u odnosu na budžetom odobrene.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 19.695.581 KM i 5% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (11.251.465 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (814.727 KM), porez na platu (1.124.367 KM) i zbirne doprinose (6.505.022 KM).

Obračun plata načelnicima odjeljenja u statusu namještenika se i dalje vrši po koeficijentu 18 što nije u skladu sa članom 12. stav (1) tačka b) Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 31/14, 33/14 i 116/16), a kojim je definisano da se načelnicima odjeljenja koji nemaju status državnog službenika određuje koeficijent 15.

Rješenjima o zasnivanju radnog odnosa sa pripravnicima definisana je neto plata u iznosu od 552 KM za visoku stručnu spremu, odnosno 400 KM za srednju stručnu spremu, što nije u skladu sa članom 15. pomenutog zakona, kojim je propisano da se



plata pripravnika sa visokom, višom i srednjom stručnom spremom utvrđuje u iznosu od 80% platne grupe odgovarajuće stručne spreme.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u ukupnom iznosu od 272.133 KM. Na fondu 01 ovi rashodi su iskazani u iznosu od 261.510 KM i za 51% su niži u odnosu na odobrene budžetom, dok su na fondu 02 iskazani u iznosu od 10.623 KM. Odnose se na naknade za: prevoz na posao i s posla (168.761 KM), jubilarne nagrade (47.495 KM), dnevnice za službena putovanja u zemlji (14.929 KM), dnevnice za službena putovanja u inostranstvu (7.793 KM), ostale naknade (585 KM), porez na naknade (5.486 KM) i zbirne doprinose na naknade (27.084 KM).

Rashodi za naknade za prevoz na posao i s posla čine 62% ukupnih rashoda za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada. Pravo na naknadu troškova prevoza prosječno ostvaruje 243 radnika čije je mjesto stanovanja udaljeno od sjedišta poslodavca četiri kilometra i više u skladu sa Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske, a koje zaposleni potvrđuju ovjerenom izjavom. Troškovi se obračunavaju srazmjerno broju radnih dana provedenih na radu u visini pune cijene mjesečne karte za radnike koji svaki mjesec prilažu mjesečnu kartu na svoje ime, a za radnike koji ne ostvaruju pravo na ovaj način i žive udaljeni više od četiri kilometra u visini 50% iznosa cijene mjesečne karte.

Rashodi po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu iskazani su u iznosu 22.722 KM, od kojih se 10.623 KM odnosi na fond 02. Nalozi za službeni put u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice, a službena putovanja u inostranstvo nisu u svim situacijama vršena na osnovu odluke, odnosno rješenja poslodavca, što nije u skladu sa članovima 8. stav (1) i 14. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/10).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 611.249 KM.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu 313.779 KM i odnose se na otpremnine (141.872 KM) i novčane pomoći: prilikom rođenja djeteta (34.890 KM), u slučaju smrti radnika (19.803 KM), smrti člana uže porodice (93.088 KM), teže bolesti i invalidnosti (17.406 KM), poreze na otpremnine i jednokratne pomoći (1.005 KM) i zbirne doprinose (5.715 KM).

Rashodi za otpremnine se odnose na otpremnine za 38 radnika koji su u toku 2017. godine stekli uslove za odlazak u penziju. Članom 6. stav (1) tačka 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u organima uprave Republike Srpske definisano je da se otpremnina obračunava u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16).

U skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske za obračun ostalih naknada primjenjuje se posljednja prosječna plata zaposlenih u području: „javna uprava i odbrana; obavezno socijalno osiguranje“, prema podacima Republičkog zavoda za statistiku.

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

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 8.117.166 KM, a odnose se na rashode na fondu 01 u iznosu od 5.749.379 KM i na fondu 02 u iznosu od 2.367.787 KM. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 01 su za 3% niži od odobrenih budžetom.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 2.852.423 KM, a čine ih rashodi u okviru fonda 01 u iznosu 2.813.701 KM, za 3% niži od budžetom odobrenih i u okviru fonda 02 u iznosu od 38.722 KM.

Rashodi po osnovu zakupa (fonda 01) se odnose na rashode za zakup poslovnih prostora (2.641.633 KM), garaže (3.540 KM), kancelarijske opreme (152.048 KM) i ostalog zakupa (16.480 KM).

Rashodi po osnovu zakupa poslovnih prostora odnose se na smještaj Poreske uprave u Banjoj Luci u Poslovnom centru „Integra“ po osnovu ugovora o operativnom lizingu sa Heta d.o.o. Sarajevo (sljedbenik društva Hypo Alpe-Adria-Leasing d. o. o. Sarajevo) od 09.12.2010. godine, u iznosu od 2.513.232 KM.

Zakup poslovnog prostora u područnim centrima u kojima Poreska uprava ne raspolaže vlastitim prostorom iskazan je u iznosu od 128.401 KM.

Zakup kancelarijske opreme odnosi se na zakup multifunkcionalnih uređaja (kopir/printer/skener uređaja).

Rashodi zakupa (fond 02) odnose na rashode za zakup skladišnog prostora koji služi za skladištenje i odlaganje robe oduzete u postupku prinudne naplate. Poreska uprava je zaključila dva ugovora za zakup skladišnog prostora u Banjoj Luci i skladišnog i parking prostora u Istočnom Sarajevu.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.639.250 KM, od čega se na fond 01 odnosi iznos od 2.231.908 KM, a na fond 02 iznos od 407.342 KM.

U okviru fonda 01 pomenuti rashodi su viši za 6% od budžetom odobrenih. Odstupanje je pokriveno realokacijama po rješenjima ministra finansija od 01.12.2017. godine i od 12.02.2018. godine unutar Poreske uprave. Odnose se na rashode za: električnu energiju (320.755 KM), centralno grijanje (175.908 KM), ugalj i drvo (23.510 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (27.974 KM), usluge odvoza smeća (39.337 KM), usluge deratizacije (4.168 KM), usluge održavanja čistoće (207.902 KM), ostale komunalne takse i usluge (4.998 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (153.805 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (4.193 KM), usluge korišćenja interneta (39.747 KM), poštanske usluge (1.054.450 KM) i ostale komunikacione usluge (175.161 KM).

Rashodi za poštanske usluge odnose se na prenos pismonosnih pošiljki prema važećem cjenovniku i poreskih računa za porez na nepokretnost po posebnom ugovoru zaključenom sa Poštama Srpske a. d. Banja Luka od 28.02.2015. godine i aneks-a I i II ovog posebnog ugovora za 2016. i 2017. godinu.

Poreska uprava ne evidentira troškove zateznih kamata koje Pošte Srpske a. d. Banja Luka obračunavaju za kašnjenje u plaćanju obaveza u skladu sa članom 5. pomenutog ugovora koji je na snazi od 2015. godine. Na osnovu nezavisne potvrde salda potraživanja i obaveza između Poreske uprave i Pošta Srpske a.d. Banja Luka, Pošte Srpske sa 31.12.2017. godine potražuju 267.565 KM na ime zateznih kamata. Poreska uprava je osporila ova potraživanja, a u Napomenama uz finansijske izvještaje nije prezentovala neusaglašeni saldo potraživanja i obaveza.

Rashodi za usluge korišćenja usluga mobilnog telefona iskazani su u iznosu od 4.193 KM. Poreska uprava je obveznik pretplate u VPN mreži u skladu sa tumačenjem zaključka Vlade Republike Srpske, a zaposlenima se ne priznaje pravo na troškove mobilnog telefona. Poreska uprava od juna 2017. godine evidentira pretplatu za tarifni paket VPN bez limita FLEX G50 ugovori i troškove zateznih kamata koji nastaju po osnovu troškova mobilnih telefona zaposlenih (imaju prijavljen samo po jedan broj od

juna 2017. godine) koje naplaćuje obustavama od ličnih primanja. Troškovi zateznih kamata, koji su mjesečno u visini pretplate ne predstavljaju rashode Poreske uprave, jer se najvećim dijelom odnose na troškove zaposlenih.

Poreska uprava nije obezbijedila potpunu evidenciju poslovnih događaja po bruto principu u okviru rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi evidenciju poslovnih događaja po bruto principu u okviru rashoda za usluge korišćenja mobilnih telefona u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 48.***

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga evidentirani na fondu 02 u cjelosti se odnose na rashode za poštanske usluge, nastale u vezi sa prenosom pošiljki prinudne naplate.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 216.896 KM, čine ih rashodi u okviru fonda 01 u iznosu od 214.292 KM i fonda 02 u iznosu od 2.604 KM.

Rashodi za režijski materijal (fond 01) su za 24% niži od odobrenih budžetom. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (48.758 KM), obrasce i papir (79.314 KM), registratore, fascikle i omote (16.979 KM), ostali kancelarijski materijal (31.885 KM), kancelarijska pomagala (1.818 KM), hemijski i ostali materijal za održavanje čistoće (31.336 KM) i dnevnu štampu, knjige i ostalu stručnu literaturu (4.202 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 213.075 KM, od čega je na fondu 01 iznos od 191.199 KM i fondu 02 iznos od 21.876 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani na fondu 01 iznose 191.199 KM i za 1% su niži u odnosu na odobrene budžetom. Odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada (114.837 KM), prevoznih sredstava (56.608 KM), kancelarijske opreme (15.755 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (3.167 KM) i ostalo (832 KM).

Rashodi za tekuće održavanje u okviru fonda 02 su u okviru planiranih. Odnose se na rashode za: molerske radove (6.440 KM), tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (7.658 KM), za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje opreme (6.983 KM) i tekuće održavanje kancelarijske opreme (795 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 148.330 KM, a odnose se na fond 01 u iznosu od 130.622 KM i na fond 02 u iznosu od 17.708 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) su za 10% viši od budžetom odobrenih. Odstupanje je pokriveno realokacijom po rješenju ministra finansija od 12.12.2017. godine unutar Poreske uprave. Odnose se na rashode po osnovu: smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (38.692 KM), ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja u zemlji (1.855 KM), utroška benzina (47.403 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (42.672 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 02) se najvećim djelom odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (3.386 KM), prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (600 KM), ostalih rashoda na službenim putovanjima u zemlji (497 KM), smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (5.897 KM), javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (4.166 KM), ostalih rashoda po osnovu službenih putovanja u inostranstvu (1.477 KM) i utroška benzina (1.685 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.917.862 KM u okviru fonda 01 u iznosu od 61.045 KM i fonda 02 u iznosu od 1.856.817 KM.

Rashodi u okviru fonda 01 su iskazani za 1% više od budžetom odobrenih. Odstupanje je pokriveno realokacijom po rješenju ministra finansija od 12.02.2018. godine unutar Poreske uprave. Odnose se na rashode za: osiguranje vozila (12.098 KM), osiguranje imovine (1.065 KM), zaposlenih (7.974 KM), usluge održavanja računarskih programa (5.332 KM), usluge štampe i objavljivanja (26.301 KM), usluge održavanja licenci (5.434 KM), usluge reklame, propagande, notara i vještačenja (910 KM), obrazovne i edukativne usluge (411 KM) i ostale stručne usluge (1.520 KM).

Rashodi za stručne usluge fonda 02 su u okviru planiranih. Odnose se na rashode za sljedeće usluge: revizije (221.013 KM), održavanja računarskih programa (797.389 KM), održavanja licenci (743.586 KM), objave tendera i oglasa (67.060 KM), platnog prometa (898 KM), notara, geodetsko-katastarske, pravne, administrativne i usluge vještačenja (11.235 KM) i ostale stručne usluge (15.636 KM).

Rashodi za revizijske usluge odnose se na reviziju i nadzor IIS po ugovoru od 28.09.2017. godine. Usluge održavanja računarskih programa se odnose na usluge reaktivacije održavanja SAP i NON SAP licenci od prestanka važenja ugovora sa prethodnim implementatorom do zaključenja ugovora sa novim 30.06.2017. godine (tačka 4. izvještaja).

Rashodi održavanja licenci se odnose na: nabavku Microsoft softverske licence (104.145 KM), održavanje SAP i NON SAP licenci (III i IV kvartal) i usluge licenciranja (509.514 KM), obnova Kaspersky licenci (54.694 KM) i ostale usluge održavanja licenci (75.233 KM).

Ostale stručne usluge najvećim dijelom u iznosu od 14.040 KM odnose se na rashode za obuku zaposlenih za proširenje računarskog memorijskog prostora i nadogradnje serverskog sistema.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 129.330 KM, u okviru fonda 01 u iznosu od 106.612 KM i fonda 02 u iznosu od 22.718 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi u okviru fonda 01 su za 58% niži od budžetom odobrenih. Odnose se na rashode po osnovu: bruto naknada volonterima (30.280 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (7.817 KM), reprezentacije u zemlji (6.930 KM), poklona (4.372 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (41.320 KM), taksi i naknada za registraciju vozila (13.743 KM) i ostale nepomenute rashode (2.150 KM).

Poreska uprava je za 56 volontera obračunavala i isplaćivala obavezne doprinose za zdravstveno osiguranje i penzijsko i invalidsko osiguranje u skladu sa članovima 4. stav (1) tačka č) i stav (4), 6. stav (1) tačka l) i 8. stav (2) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15). Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na naknade za tri lica angažovana na poslovima ložača tokom sezone grijanja.

Ostali neklasifikovani rashodi u okviru fonda 02 se odnose na rashode po osnovu kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije za zaposlene (8.828 KM), članarina (12.909 KM) i ostali nepomenuti rashodi (981 KM).

#### **6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.520.846 KM, a odnose se na fond 01 u iznosu od 3.270.783 KM i fond 02 u iznosu od 1.250.063 KM.

Rashodi obračunskog karaktera (fond 01) najvećim dijelom se odnose na rashode: po osnovu obračunate amortizacije (3.136.561 KM), od usklađivanja vrijednosti imovine (19.210 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (14.106 KM), ostale rashode

obračunskog karaktera (2.387 KM) i rashode po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (98.519 KM).

Obračun amortizacije izvršen je u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 110/16), osim za IIS 2 koji se priznaje (u upotrebi) od 01.09.2017. godine, za koji nisu iskazani rashodi po osnovu amortizacije, odnosno rashodi obračunskog karaktera. Za IIS 1 izvršen je obračun amortizacije za 2017. godinu, ali nije za prethodne godine (od 2012. godine se evidentira u upotrebi) i po tom osnovu je iskazana niža akumulirana ispravka vrijednosti po početnom stanju, što nije u skladu sa paragrafom 96 MRS JS 31-Nematerijalna imovina i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, član 39. stav (4). Rukovodstvo Poreske uprave treba da preispita odluku da li je nematerijalna imovina, integrisani informacioni sistemi 1 i 2 „raspoloživa za upotrebu, odnosno da li se nalazi na lokaciji i u stanju spremnom za poslovanje na način kako je predvidjelo rukovodstvo“ i u skladu s tim izvrši evidenciju.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na ispravljena potraživanja od zaposlenih po osnovu datih zajmova (13.987 KM) i isknjižavanje neto vrijednosti prodatih motornih vozila (5.223 KM).

Obračunski rashodi po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti odnose se na korigovana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

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

#### **6.1.2.4. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.071.208 KM, na fondu 01 (618.449 KM) i na fondu 02 (2.452.759 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.250.063 KM) i ostale izdatke (1.821.145 KM).

Na fondu 01 ostali izdaci se odnose na izdatke: za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (289.309 KM), iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti, naknade plata za roditeljsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (205.352 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (123.788 KM). Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2017. godinu Poreskoj upravi nisu odobreni izdaci. Odstupanje je pokriveno realokacijama po rješenjima ministra finansija (11) unutar Poreske uprave u iznosu od 330.342 KM za ostale izdatke i rješenjima Vlade Republike Srpske (4) sa ostale budžetske potrošnje u iznosu od 290.463 KM za izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina odnose se na otplatu obaveza po osnovu naknada zaposlenima za koje u 2016. godini nije bilo raspoloživih sredstava u budžetu, a evidentiranih u okviru rashoda obračunskog karaktera (102.631 KM) i dijela jubilarnih naknada iz 2014, 2015. i 2016. godine koje nisu evidentirane u periodu kad su obaveze nastale, odnosno kad su zaposleni ostvarili pravo na naknadu (186.678 KM). Obaveze po ovom osnovu evidentirane su u 2017. godini na teret rezultata ranijih godina. Za isplaćene naknade koje su obračunate u proteklim godinama, nerealno su iskazivani rashodi i obaveze perioda. Preostali dio obračunatih jubilarnih nagrada za 169 zaposlenih za 2014, 2015. i 2016. godinu u bruto iznosu od 228.921 KM nije

evidentiran i predmet je tužbi i sporova koje su zaposleni pokrenuli pred Agencijom za mirno rješavanje radnih sporova.

Izdaci za nefinansijsku imovinu (fond 02) odnose na: pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 1.089 KM, nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 656.466 KM, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 575.550 KM, nematerijalnu neproizvedenu imovinu u iznosu od 2.852 KM i zalihe materijala, inventara, ambalaže i slično u iznosu od 14.106 KM.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku računarske opreme (612.772 KM). Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu odnose se na izdatke za IIS 2 (za ispostavljene fakture od strane implementatora softverskih licenci) po ugovoru zaključenom 2017. godine (570.097 KM) i troškove profesionalne naknade za učešće u implementaciji IIS (5.453 KM), koji spadaju u direktno pripisive troškove prema MRS JS 31- Nematerijalna imovina, paragraf 35 tačka b).

U okviru fonda 02 ostali izdaci 1.202.696 KM se odnose na: avansnu uplatu za zamjenu i dokup softverskih licenci po osnovu člana 8. tačka 4. Ugovora o realizaciji projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema Poreske uprave Republike Srpske i usluga reaktivacije održavanja licenci, te održavanja, dokupa i zamjene softverskih licenci za integrisani informacioni sistem Poreske uprave Republike Srpske (646.308 KM) i otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (556.388 KM).

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

### **6.2.1. Imovina**

Na dan 31.12.2017. godine Poreska uprava je iskazala imovinu bruto vrijednosti 37.072.374 KM, ispravke vrijednosti 20.792.436 KM i neto vrijednosti 16.279.938 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 11.198.505 KM i finansijska imovina u iznosu od 5.081.433 KM.

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

Nefinansijska imovina je iskazana u okviru fonda 01. Čine je neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 10.931.898 KM i nefinansijske imovine u tekućim sredstvima u iznosu od 266.607 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čini: proizvedena stalna imovina (10.832.994 KM), neproizvedena stalna imovina (5.017 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (93.888 KM).

Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi u skladu s članovima 40. i 41. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike su reklasifikovana s ostale nematerijalne proizvedene imovine.

Nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima čini: stalna imovina namijenjena prodaji i obustavljena poslovanja (241.223 KM) i sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl. (25.384 KM).

U 2017. godini, kao ni u 2016. godini, nije bilo aktivnosti vezanih za prodaju poslovnog prostora u Doboju, za koji je odlukom 08.06.2015. godine utvrđena prodaja i izvršena reklasifikacija na imovinu koja se drži za prodaju u skladu sa članom 45. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Promjene u nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima:

Oprema (kancelarijska, kompjuterska, komunikaciona i druga oprema) povećana je za nabavke i donacije: računarske opreme za proširenje računarskog memorijskog prostora i nadogradnju serverskog sistema (219.289 KM), komunikacione opreme i usluga instalacije, konfiguracije i obuke korisnika (151.770 KM), računara (189.993 KM), opreme za proširenje rezervnog sistema u slučaju havarije - Backup (58.470 KM) i ostale kancelarijske opreme (43.695 KM).

U okviru nematerijalne proizvedene imovine povećanje se odnosi na nova ulaganja u IIS 2 (553.413 KM). To je povećanje vrijednosti SAP programa (implementacija softverski licenci za IIS Poreske uprave) u iznosu 547.960 KM. Fakturisanje izvršenih usluga implementacije vršeno je na osnovu zapisnika o preuzimanju rezultata projektnih usluga i pripisivu vrijednost konsultantskih usluga i naknada zaposlenim u iznosu od 5.453 KM, u skladu sa zahtjevima MRS JS 31- Nematerijalna imovina, paragrafi 28, 32 i 35(b).

Poslije prekida rada na Projektu nabavke integrisanog informacionog sistema sa prethodnim implementatorom vršena su ulaganja u IIS 1 u iznosu od 22.137 KM, koja se odnose na usluge:

- razvoja transakcija za punjenje tabela za izradu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u skladu sa članom 13. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva (7.020 KM), kojeg je Poreska uprava dužna dostaviti svim nivoima vlasti najkasnije do izrade godišnjeg finansijskog izvještaja. Usluge su po osnovu ugovora od 27.03.2017. godine izvršene u periodu od 29.03 -13.04.2017. godine,
- završetka izrade Analitičke tabele izvršenih preknjižavanja (7.009 KM) kod kojih se mijenja krajnji korisnik i Zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda između različitih krajnjih korisnika. Nabavka je izvršena na osnovu ugovora od 27.12.2016. godine od dobavljača iz Slovenije,
- ispravke grešaka ponovnog testiranja funkcionalnosti koje su već na produkciji (6.938 KM) po osnovu ugovora od 01.02.2017. godine sa dobavljačem iz Slovenije,
- izrade izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u iznosu od 1.170 KM, a na osnovu ugovora od 16.12.2016. godine.

U toku 2017. godine Poreska uprava je isknjižila iz evidencije nematerijalne imovine, IIS 1 vrijednosti 244.952 KM, koji je priznat u maju i septembru 2016. godine i osporila fakture dobavljača iz Srbije. Osnov za ispostavljanje faktura na osnovu kojih je izvršeno priznavanje su zapisnici o preuzimanju rezultata usluga koji su ovjereni od Nadzornog odbora, a osnov za isknjižavanje zapisnik o preuzimanju licenciranog softvera za integrisani informacioni sistem od 17.09.2016. godine.

Smanjenje nefinansijske imovine izvršeno je po osnovu odluka direktora Poreske uprave o rashodovanju neupotrebljivih osnovnih sredstava i otpisu obaveza na dan 31.12.2016. godine i o rashodovanju neupotrebljivih motornih vozila od 28.4.2017. godine (vanredan popis). Izvršena je prodaja osam službenih automobila koji nisu u voznom stanju nabavne vrijednosti 187.611 KM, ispravke vrijednosti 182.388 KM i sadašnje vrijednosti 5.233 KM.

Automobili su prodati putem prikupljanja ponuda od autootpada najpovoljnijem ponuđaču za 3.100 KM. Stalni sudski vještak mašinske struke procijenio je automobile u rasponu od 150 KM do 600 KM (godine proizvodnje automobila su: od 1994. godine do 2012. godine).

U okviru evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi vodi se znatan dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima čija je neto odnosno knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu. U skladu sa članom 41. stav (1) i članom 125. stav (4)

Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koji je stupio na snagu 31.12.2017. godine Poreska uprava je dužna da pređe na primjenu revalorizacionog modela vrednovanja, nakon što knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja su odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike razvrstana u jednu grupu bude svedena na nulu, te procjeni novi preostali korisni vijek trajanja tih sredstava i izvrši potrebna evidentiranja.

#### **6.2.1.2. Finansijska imovina**

Finansijska imovina i razgraničenja na dan 31.12.2017. godine iskazana je u bruto iznosu od 10.077.238 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 4.995.805 KM i neto iznosu od 5.081.433 KM. Čini je: dugoročna finansijska imovina (14.535 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja (5.066.898 KM).

Dugoročnu imovinu čine ostala dugoročna potraživanja, a odnose se na prinudnu naplatu novčanog potraživanja od zaposlenog radnika na osnovu rješenja o izvršenju. Nije vršena klasifikacija potraživanja koja dopijevaju do godinu dana.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine: gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 4.133.999 KM, kratkoročna potraživanja od zaposlenih u iznosu od 3.714 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 736.557 KM, kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između i unutar jedinica vlasti u iznosu od 192.628 KM, kratkoročni plasmani u iznosu od 17.105 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.769.734 KM koja su ispravljena.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na sredstva u blagajni u iznosu od 2.978 KM i sredstva na računima kod banaka u iznosu od 4.131.021 KM (fond 02). Poreska uprava ima otvorene račune kod Nove banke a. d. Banja Luka, preko koje se odvija značajniji promet i kod Unicredit Bank a.d. Banja Luka. Poreska uprava u upravljanju novčanim sredstvima nije postupila u skladu sa načelima sigurnosti i likvidnosti, odnosno disperzije rizika, niti se rukovala okvirnim investicionim ograničenjima iz člana 5. Zakona o investiranju javnih sredstava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/04).

Kratkoročni plasmani u iznosu od 17.105 KM, odnose se na stambene kredite date radnicima, koji su u cjelosti ispravljani.

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu mobilnih telefona u iznosu od 3.714 KM (fond 01) i sporna potraživanja u iznosu od 3.769.734 KM (fond 02). Sporna potraživanja se odnose na potraživanja po osnovu deponovanih sredstava kod Bobar banke a. d. u stečaju (1.501.469 KM) i Banke Srpske a. d. u stečaju (2.268.265 KM).

Kratkoročna razgraničenja (fond 01) odnose na neizmirene obaveze za naknadu plate od Fonda za dječiju zaštitu u iznosu od 74.464 KM i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 15.785 KM.

Potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje ne priznaju se na osnovu zahtjeva za refundaciju, kad se stiče stvarno pravo na refundaciju za bolovanje preko 30 dana, već po osnovu rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što nije u skladu sa procedurom evidentiranja refundacije bolovanja za korisnike budžeta Republike kroz trezorsku aplikaciju i načelom nastanka poslovnog događaja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (fond 01) odnose se na potraživanja po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (1.297.855 KM), koje je ispravljeno u iznosu od



1.208.966 KM, refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (77.272 KM), prodaje robe, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (25.538 KM) i prodaje robe, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti (929 KM).

U skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike potraživanja po osnovu refundacija za naknade plate se evidentiraju u okviru razgraničenja iz transakcija između jedinica vlasti.

Prema izvještaju o popisu sa 31.12.2017. godine potraživanja za refundaciju naknada od Fonda dječije zaštite nisu usaglašena u iznosu od 7.042 KM. Nezavisnom konfirmacijom reviziji Fond je potvrdio svoju obavezu u iznosu od 70.230 KM. Poreska uprava nije u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentovala neusaglašena potraživanja sa Fondom za dječiju zaštitu Republike Srpske.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje prezentuju neusaglašena stanja u skladu sa članom 18. tačke 1. i 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

Potraživanja po osnovu prodaje robe, usluga i nefinansijske imovine iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (25.538 KM) odnose se na potraživanja po osnovu zajedničkih troškova po sporazumima sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, Republičkim zavodom za statistiku, Centrom za pružanje besplatne pravne pomoći, Ministarstvom prosvjete i kulture Republike Srpske i Republičkim deviznim inspektoratom. Potraživanja iz transakcija sa ostalim jedinicama vlasti (929 KM) odnose se na potraživanja od APIF-a po osnovu sporazuma o zajedničkim troškovima.

Kratkoročna razgraničenja (fond 02) u iznosu od 646.308 KM se odnose na izdatke za date avanse za zamjenu i dokup softverskih licenci po osnovu člana 8. tačka 4. Ugovora o realizaciji projektnih usluga implementacije integrisanog informacionog sistema Poreske uprave i usluga reaktivacije održavanja licenci, te održavanja, dokupa i zamjene softverskih licenci za integrisani informacioni sistem. Uplata je izvršena novom implementatoru 30.6.2017. godine. U januaru 2018. godine, avansi su zatvoreni.

#### **6.2.2. Obaveze**

Poreska uprava je iskazala ukupne obaveze u iznosu od 7.868.499 KM, a odnose se na dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 56.666 KM i kratkoročne obaveze u iznosu od 7.811.833 KM.

Dugoročne obaveze (fond 01) čine dugoročno razgraničeni prihodi, a odnose se na opšte neisplaćene obaveze (unutrašnji dug) usaglašene sa stanjem na dan 31.12.2001. godine. Navedeni iznos je usaglašen i priznat od strane dobavljača, Poreske uprave, Ministarstva finansija Republike Srpske a za koji su emitovane obveznice.

Kratkoročne obaveze odnose se na iskazane obaveze u okviru: fonda 01 (2.410.042 KM) i fonda 02 (5.401.791 KM).

Kratkoročne obaveze u okviru fonda 01 čine: obaveze za lična primanja (1.876.606 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (529.161 KM) i kratkoročno razgraničeni prihodi (4.275 KM).

Obaveze za lična primanja se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar mjesec u iznosu od 1.709.649 KM i obaveze za ostale poreze i doprinose na platu za decembar 2017. godine u iznosu od 3.462 KM i na obaveze za bruto naknade zaposlenih u iznosu od 163.495 KM. Obaveze za bruto naknade zaposlenih se odnose

na troškove prevoza s posla i na posao u toku 2017. godine (29.197 KM), obaveze za ostale naknade, otpremnine i ostale pomoći (123.346 KM) i poreze i doprinose na naknade (10.952 KM).

Obaveze iz poslovanja odnose se na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga.

Kratkoročne obaveze (fond 02) čine obaveze: za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih naknada (1.199 KM), obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (610.313 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (227.748 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (4.562.531 KM).

Sa 31.12.2017. godine Poreska uprava je isknjižila iz evidencije obaveze za nabavku stalne imovine u iznosu od 244.952 KM priznate u 2016. godini i usaglašene sa dobavljačem po osnovu faktura koje se odnose na verifikaciju testnih scenarija za IIS 1 (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

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

Sa 28.02.2017. godine izmirene su kratkoročne obaveze (fond 01) u iznosu od 2.331.186 KM.

Kratkoročne obaveze iz poslovanja (fond 02) iskazane na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 839.260 KM izmirene su do 28.02.2018. godine. Putem multilateralne kompenzacije u 2017. godini izmirene su obaveze u iznosu od 973.079 KM.

Po nalazu revizije kratkoročne obaveze i razgraničenja iznose 8.342.372 KM i veće su za iznos od 473.873 KM u odnosu na kratkoročne obaveze koje je Poreska uprava iskazala u svojim finansijskim izvještajima po osnovu više utvrđenih obaveza za lična primanja zaposlenih (bruto naknade 228.921 KM) i obaveza iz poslovanja (244.952 KM) (tačke 6.1.2.4 i 6.2.2.).

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

Vlastiti izvori sredstva (fond 02) iskazani su u negativnom iznosu od -621.582 KM, a rezultat su iskazivanja negativnog finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 936.857 KM i finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu od 315.275 KM. Finansijski rezultat tekuće godine predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN.

Na kraju 2016. godine gubitak je iznosio 1.182.928 KM. Kao posljedica smanjenja obaveza po osnovu nabavke stalnih sredstava u iznosu od 244.952 KM i po osnovu troškova izvršnih radnji u postupcima iz ranijeg perioda za koje su sudovi donijeli rješenje o obustavljanju izvršnih postupaka u iznosu od 2.115 KM, kao i utvrđene dodatne obaveze prema vještaku na ime izvršenih usluga procjene zaplijenjene imovine u iznosu od 996 KM, gubitak ranijih godina knjižen u 2017. godini iznosio je 936.857 KM.

Po nalazu revizije finansijski rezultat je negativan i iznosi -1.095.455 KM, a rezultat je negativnog finansijskog rezultata ranijih godina od -1.410.730 KM i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu od 315.275 KM.

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Poreska uprava je na dan 31.12.2017. godine iskazala vanbilansnu aktivnu i pasivnu u iznosu od 118.479.219 KM. Odnosi se na evidenciju:

- neotkupljenih stanova koji su u proceduri otkupa u iznosu od 124.415 KM,
- primljenih sredstava u zakup, kopir i printer uređaja po osnovu ugovora o zakupu u iznosu od 211.801 KM,
- primljenih mjenica od poreskih dužnika kao sredstava obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza koje je donijela Poreska uprava u iznosu od 63.358 KM i po rješenjima koje je donijelo Ministarstvo finansija Republike Srpske u iznosu od 110.568.870 KM,
- primljenih garancija od poreskih dužnika kao sredstava obezbjeđenja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza koje je donijela Poreska uprava u iznosu od 31.037 KM i po rješenjima koje je donijelo Ministarstvo finansija Republike Srpske u iznosu od 7.234.786 KM,
- isknjiženu vrijednost računarskih programa koja se odnosi na IIS 1, testne scenarije u iznosu od 244.952 KM koji su osporeni i nisu predmet vanbilansne evidencije u skladu sa članom 89. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Tokom revizije su isknjiženi iz vanbilansne evidencije.

Poreska uprava nije u okviru vanbilansne evidencije evidentirala bankarske garancije primljene od dobavljača kao sredstva obezbjeđenja izvršenja zaključenih ugovora, što nije u skladu sa članom 89. stav (1) pomenutog pravilnika.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi evidenciju primljenih sredstava obezbjeđenja izvršenja ugovora u okviru vanbilansne evidencije u skladu sa članom 89. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.4. Novčani tokovi**

Pregled novčanih tokova za period 01.01-31.12.2017. godine Poreska uprava je sačinila za fond 02. U pregledu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 102.343.386 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 98.178.587 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 4.164.799 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti nisu iskazani, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 1.889.888 KM, za koliko su neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti negativni.

Priliva, kao i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo. Neto povećanje gotovine na dan 31.12.2017. godine iznosi 2.274.911 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 1.858.990 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 4.133.901 KM.

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

Na dan 31.12.2017. godine protiv Poreske uprave se vodi veći broj parničnih postupaka i izvršnih postupaka vrijednosti 13.785.260 KM (bez efekata zateznih kamata). Poreska uprava je procijenila da najveći broj sporova neće prouzrokovati materijalno značajne štete u narednom izvještajnom periodu kao ni ubuduće.

Poreska uprava je tužilac u više parničnih i više desetina izvršnih postupaka vrijednosti 6.957.030 KM, bez efekata zateznih kamata. Prema procjeni, u većem broju tužbenih zahtjeva se očekuje ishod u korist Poreske uprave.

U 2017. godini riješeno je 55 parničnih postupaka, u osam je tužilac Poreska uprava, a u 47 tužena strana. Od ukupnog broja riješenih parnica 34 se odnose na oblast radnih odnosa, a 21 na oblast građansko-pravnih odnosa. Poreska uprava je po osnovu 22 presude, 21 iz radnih odnosa i jedne iz oblasti građansko-pravnih odnosa, dužna da plati 150.210 KM, a po osnovu 25 presuda po kojima je 11 tužbi odbijeno, u korist Poreske uprave je dosuđeno 4.815.338 KM.

Poreska uprava nema uređenu evidenciju o izvršenim upisima zabilježbe, tereta na nepokretnoj i zaloga na pokretnoj imovini koja predstavlja obezbjeđenje odgođenih poreskih dugovanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 105.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama objelodane u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.***

#### **6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje Poreske uprave sačinjena su i dostavljena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Pregledu novčanih tokova, te pružaju opšte podatke o Poreskoj upravi, računovodstvenoj osnovi i primjenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS JS.

U obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Poreska uprava za materijalno značajne stavke nije, u skladu sa paragrafima 53 i 55 MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, objelodanila:

- uporedne informacije iz prethodnog perioda u obrascima koji sadrže podatke o prihodima, primicima, rashodima i izdacima, sa opisnim i tekstualnim informacijama bitnim za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg perioda,
- sa promjenom prezentacije ili klasifikacije stavki u finansijskim izvještajima, kad se iznosi ponovno klasifikuju: prirodu ponovne klasifikacije, iznos svake stavke ili grupe stavki koje se ponovno klasifikuju i razlog ponovne klasifikacije,
- da u skladu sa članom 125. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ne vrši retroaktivno prepravljavanje prezentovanih podataka za prethodnu godinu u finansijskim izvještajima,
- informacije koje se odnose na iznos amortizacije za svaku grupu nekretnina, postrojenja i opreme, iznos otuđenja (motorna vozila), iznos ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88 tačka (e) podtačke (ii) i (vii) i 89 tačka (c),
- informacije koje se odnose na naknadna ulaganja, amortizaciju priznatu tokom perioda i druge promjene knjigovodstvene vrijednosti tokom perioda koje se odnose na nabavku IIS 2 u skladu sa zahtjevima MRS JS 31 - Nematerijalna imovina, paragraf 117 tačka (e), podtačke (i), (vi) i (viii),
- informacije o potencijalnoj imovini po osnovu koje je izvršen upis zabilježbe, tereta na nepokretnoj i zaloga pokretnoj imovini koja predstavlja obezbjeđenje odgođenih poreskih dugovanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 105,
- neusaglašena salda potraživanja i obaveza na dan popisa i razlozi zašto usaglašavanje nije izvršeno u skladu sa članom 18. tačka 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike

Srpske i članom 17. stav (7) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

***Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se Napomene uz finansijske izvještaje sačinjavaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor u smislu objavljivanja informacija neophodnih za potpuno razumijevanje finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Mira Raljić, s. r.

Mirjana Radanović, s. r.

Danijela Duvnjak, ma,s. r.

Mirjana Lazić, s. r.