



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Пореске управе Републике Српске
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ022-23

Бања Лука, 30.03.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	5
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	6
	1. Увод.....	6
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	6
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	7
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	18
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења	19
	6.2.4. Властити извори.....	19
	6.3. Ванбилансна евиденција	20
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	20
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	20

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2022. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Пореске управе Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника, финансијске извјештаје Пореске управе Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2022. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 30.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Пореске управе Републике Српске за 2022. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је, такође, одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Пореске управе Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Пореске управе Републике Српске.

Бања Лука, 30.03.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) средства остварена продајом моторних возила исказују у оквиру примитака за произведену сталну имовину, како је дефинисано чланом 143. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) израђују извјештаји о службеним путовањима са информацијама о службеном путовању и трајању истог и обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са главом X став (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2022. годину и Одлуке о усвајању буџета и ребаланса буџета за 2022. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о раду, члан 204-207,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о одгођеном плаћању пореског дуга,
- Уредба са законском снагом о пореским мјерама за ублажавање економских посљедица насталих усљед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Закон о доприносима, члан 3, 6, 10, 22 и 24,
- Закон о порезу на доходак, глава I - IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26,
- Закон о Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству, члан 6,
- Правилник о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- Правилник о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе,
- Уредба о намјенама и распореду средстава од трошкова принудне наплате,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2022. годину,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Пореска управа Републике Српске (у даљем тексту: Пореска управа) основана је у складу са Законом о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21 и 15/22) и у саставу је Министарства финансија Републике Српске (у даљем тексту: Министарство). Послови и задаци Пореске управе дефинисани су чланом 34. поменутог закона, а односе се на примјену закона из области контроле и наплате који подразумијевају сва плаћања Републици Српској, општинама, градовима и фондовима.

Законом о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 78/20 и 37/22) уређени су организација и надлежност Пореске управе, права и обавезе пореских обвезника, порески поступак, плаћање пореских обавеза, редовна и принудна наплата пореских обавеза и други начин престанка пореских обавеза, пореска контрола, посебна контрола, поступак по правном лијеку и надзор у области пореза у Републици Српској.

Пореска управа се организује у сједишту, подручним центрима и подручним јединицама. У оквиру сједишта су организовани сектори за обављање послова из надлежности управе, а регионално се ти послови обављају у оквиру подручних центара. Подручни центри (у даљем тексту: ПЦ) су надлежни за функционисање и организацију рада у подручним јединицама и привременим канцеларијама.

Пореска управа своје пословање највећим дијелом обавља преко јединственог рачуна трезора (у даљем тексту: ЈРТ). Финансирање се врши дијелом из буџета Републике Српске, о чему се извјештава у оквиру фонда 01 и дијелом из средстава принудне наплате прикупљених преко посебних рачуна отворених код пословних банака, о чему се посебно извјештава у оквиру фонда 02 који је ван главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ).

Пореском управом руководи директор, којег поставља Влада Републике Српске.

У надлежности Пореске управе је доношење финансијског плана рачуна принудне наплате (у даљем тексту: План РПН), распоређивање и трошење средстава у складу са Уредбом о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате („Службени гласник Републике Српске“ број 88/13).

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

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Пореске управе за 2021. годину при чему су дате три препоруке. Двије препоруке су везане за финансијске извјештаје и једна за усклађеност.

Пореска управа је доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају број: РВ022-22 од 01.04.2022. године, у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијским испитивањем је утврђено да су проведене све препоруке дате у ревизијском извјештају за 2021. годину.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи, са једном измјеном, систематизовано је 238 радних мјеста за 914 извршилаца (172 радна мјеста за 763 извршиоца са статусом државних службеника и 66 радних мјеста за 151 извршиоца са статусом намјештеника).

На дан 31.12.2022. године у Пореској управи је било 814 запослених на неодређено вријеме (672 државна службеника и 142 намјештеника), 29 запослених на одређено вријеме (20 државних службеника и 9 намјештеника) и 8 приправника. На дан 31.12.2022. године била су ангажована три лица по основу уговора о дјелу, док ангажовања по основу уговора о повременим и привременим пословима и уговора о волонтерском раду, није било.

У току 2022. године, након проведених процедура јавног конкурса, примљено је 35 лица на неодређено вријеме (четири намјештеника и 31 државни службеник) и 18 приправника. У току ревидиране године, радни однос престао је за 38 запослених на неодређено вријеме и то по основу одласка у пензију 32 запослена, споразумним прекидом радног односа са два запослена и четири запослена из осталих разлога.

Пореска управа је у 2022. години, због повећаног обима посла, замјене одсутног радника и попуне систематизованог радног мјеста, запошљавала државне службенике (69) и намјештенике (17) по основу уговора на одређено вријеме. На дан 31.12.2022. године преостала су три запослена на одређено вријеме дуже од шест мјесеци, од чега су два извршиоца у ранијем периоду примљена по конкурсу на неодређено вријеме, који је поништен и судски спор је у току, а они су до рјешавања судског спора распоређени по уговору на одређено вријеме, док је у случају једног запосленог уговор на одређено вријеме у току 2022. године продужен на период дужи од шест мјесеци због специфичности ситуације у којој се запослени налази.

Након истека рјешења о постављењу четири помоћника директора (на период од 5 година) вршено је именовање истих за вршиоце дужности помоћника директора на период дужи од 180 дана, што није у складу са чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима ("Службени гласник Републике Српске" број 118/08, 117/11, 37/12, 15/16 и 57/16). Влада Републике Српске је донијела Закључак о трајању мандата вршиоца дужности (26.03.2020. године, број: 09-15/20) којим је дефинисано да мандат лица које је Влада Републике Српске поставила за вршиоце дужности траје до окончања ванредне ситуације у Републици Српској, који је још увијек на снази.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Пореска управа је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. У складу са тачком 33. Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17), Пореска управа није донијела стратегију управљања ризицима. До завршетка ревизије донесена је Стратегија управљања ризицима Пореске управе и сходно томе није дата препорука.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске” број 45/16 и 113/21).

Највећим дијелом у извјештајима са обављених службених путовања нису евидентиране информације о службеном путовању и трајању истог, па обрачун дневница за службена путовања у иностранство није вршен од часа преласка границе, у поласку, до часа преласка границе, у повратку, већ од часа поласка на службено путовање до часа повратка, што није у складу са главом X став (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

Осим напријед наведеног и под тачком 6.1.1.1. извјештаја ревизијом нису утврђени други недостаци система интерних контрола чиме су створене претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са законима и другим прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се израђују извјештаји о службеним путовањима са информацијама о службеном путовању и трајању истог и обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са главом X став (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Интегрисани информациони систем

Пореска управа је 2012. године почела реализацију пројекта „Интегрисани информациони систем“ (у даљем тексту: ИИС) који је базиран на SAP пословним рјешењима за управљање порезима и приходима за јавни сектор.

Крајем децембра 2017. године покренути су судски спорови у којима уговорне стране (Пореска управа и добављач) узајамно траже накнаду штете коју су претрпјеле због нереализације уговора.

Пореска управа је 30.06.2017. године закључила Уговор о реализацији пројектних услуга имплементације ИИС Пореске управе и услуга одржавања, докупа и замјене софтверских лиценци за интегрисани информациони систем (ИИС 2) са конзорцијумом групом понуђача и роком имплементације од 24 мјесеца. Такође, Пореска управа је 16.12.2019. године закључила нови Уговор о реализацији пројектних услуга интегрисаног информационог система Пореске управе Републике Српске и услуга реактивације и одржавања лиценци за интегрисани информациони систем (ИИС 3) са конзорцијумом групом понуђача и роком важења до 30.04.2021. године.

У октобру мјесецу 2020. године Пореска управа је закључила Уговор о купопродаји хардверске опреме за ИИС са конзорцијумом групом понуђача који је реализован у току 2021. године.

Крајем 2021. године приведена је крају имплементација Интегрисаног информационог система (ИИС). Гарантни период према Уговору о имплементацији је истекао 23.06.2022. године. У циљу одржавања и унапређења имплементираних рјешења и одржавања SAP лиценци, наконведеног поступка јавне набавке закључен је Оквирни споразум са добављачем предметних услуга на период од двије године са процијењеном вриједношћу услуга у износу од 4.773.704,80 КМ без ПДВ-а.

На темељу Оквирног споразума закључени су појединачни уговори о вршењу услуга одржавања SAP лиценци и услуга одржавања и унапређења имплементираних софтверских рјешења и то: уговор о реактивацији SAP лиценци, уговор о одржавању SAP лиценци, уговор о редовном одржавању имплементираних рјешења и уговор о ванредном одржавању имплементираних софтверских рјешења.

Сви процеси који су имплементирани раде на продукцији што омогућава пореским обвезницима редовно подношење пореских пријава и плаћање пореза тј. несметано извршавање обавеза, а службеницима Пореске управе провођење пореских поступака из надлежности Пореске управе.

Принудна наплата

Пореска управа у складу са чланом 62-78. Закона о пореском поступку Републике Српске покреће поступак и доноси рјешења о принудној наплати пореског дуга. У 2022. години покренуто је 65.995 поступака на износ дуга од 168.304.579 КМ и поднесена су 272 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Остале предузете мјере се односе на блокаде жиро – рачуна и заплъену готовине. Из поступака принудне наплате наплаћено је укупно 70.387.306 КМ, односно из поступака покренутих у 2022. години наплаћено је 45.629.684 КМ, а из поступака покренутих у претходном периоду 24.757.622 КМ. Наплата је извршена готовинским средствима (70.267.151 КМ), продајом покретне имовине (104.404 КМ), продајом некретнина (5.500 КМ) и мултилатералном компензацијом (10.251 КМ).

У току 2022. године примљена су 71.663 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 133.259.531 КМ и 119.518 непокретних поступака из ранијег периода на износ дуга од 16.100.603 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (66%) и порески рачуни за порез на непокретност (32%).

Укупан дуг на дан 31.12.2022. године износи 589.838.923 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 46.831) износи 22.891.761 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 372.050) износи 566.947.162 КМ. На извјештајни период се односе 71.663 рјешења и дуг од 133.259.531 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2022. године отписана су пореска потраживања у износу од 358.307.786 КМ и то по основу 142 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (37.359.929 КМ), 100 рјешења о отпису потраживања ликвидација по службеној дужности (25.190.711 КМ) и 15.159 рјешења о ненаплативости по основу застареле потраживања (295.757.145 КМ).

Рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања Пореска управа доноси након што стечајни судија закључи поступак и донесе рјешење које постане правоснажно.

Према евиденцијама у току 2022. године код 95 пореских обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 17,02 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 15,2 милиона КМ. Код 116 пореских обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 2,6 милиона КМ, колико је и признато.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 23.381.809 КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 240 КМ.

У извјештајном периоду по службеној дужности покренут је ликвидациони поступак код 29 пореских обвезника. Пријављена потраживања износе 3.957.749 КМ, а иста нису призната.

Одгођено плаћање пореских обавеза

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

У 2022. години Министарству је поднесено 162 захтјева за одгађање плаћања пореског дуга у износу од најмање 98.356.633 КМ, а од тога се 33 захтјева односе на период 2020. и 2021. године за дуг у износу од најмање 5.784.658 КМ. Из 2020. године остала су за рјешавање три захтјева на износ дуга од најмање 337.491 КМ, а из 2021. године остала су за рјешавање 33 захтјева на износ дуга од најмање 5.447.167 КМ. Позитивно су ријешена 74 захтјева на укупан дуг од 68.166.227 КМ. У истом периоду донесено је 90 закључака о одбацивању захтјева због неуредности, неблаговремености или обустављања поступка на захтјев пореског обвезника на пријављени износ обавеза од 54.086.152 КМ. По основу 60 активних рјешења Министарства о одгоди плаћања из 2022. године наплаћено је 9.016.454 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 4.540.048 КМ. По основу 317 активних рјешења (из 2022. године и потписаних ранијих година) у извјештајном периоду укупно је наплаћено 16.980.832 КМ, а доспјели ненаплаћени дуг износи 177.805.870 КМ и остатак дуга износи 77.502.254 КМ.

Пореска управа је на основу захтјева пореских обвезника у току 2022. године донијела 27 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 435.187 КМ, док је у истом периоду укинута осам рјешења на износ дуга од 169.067 КМ због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 27 активних рјешења Пореске управе о одгоди плаћања из 2022. године наплаћено је 89.094 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 9.827 КМ. По основу 152 активна рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2022. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 355.858 КМ, доспјели а ненаплаћени дуг износи 93.075 КМ и остатак дуга износи 726.796 КМ.

Пореска управа евидентира рјешења у пореском књиговодству и прати извршење рјешења о одгођеном плаћању која прими од Министарства. Уколико се порески дужник не придржава услова и рокова из рјешења Пореска управа обавјештава Министарство, а министар по службеној дужности укида рјешење. Под истим условима непридржавања укида се и рјешење које је донио директор Пореске управе. Према извјештају Пореске управе у 2022. години Министарство је укинуло 55 рјешења у износу од 170.187.024 КМ због непридржавања рокова и услова из рјешења или због застаре или стечаја пореског дужника, а Пореска управа је укинула осам рјешења на износ дуга од 169.067 КМ.

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2022. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 3.103.238.397 КМ, а односе се на директне порезе (643.332.701 КМ), доприносе (1.966.831.223 КМ), остале јавне приходе (492.366.468 КМ) и остале обавезе по основу индиректних пореза и прихода Фонда солидарности (708.005 КМ).

4. Набавке

Планом јавних набавки Пореске управе за 2022. годину, са 14 измјена и допуна, планирана је вриједност јавних набавки у износу од 23.314.398 КМ (износи наведени у овој тачки извјештаја су без укљученог пореза на додату вриједност) путем 63 поступка набавки. Планом је предвиђена и вриједност набавки које се реализују из дугогодишњих оквирних споразума и уговора у укупном износу од 995.493 КМ (29 поступака).

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки, уговорене су набавке у вриједности од 9.234.417 КМ (39% у односу на планирану вриједност за 2022. годину) путем 23 отворена поступка вриједности 8.986.558 КМ (одржавање софтверских САП лиценци и унапређење софтверских рјешења, друге софтверске лиценце, канцеларијски материјал, изнајмљивање мултифункционалних уређаја, изнајмљивање резервног дата центра, набавка путничких возила, услуге чишћења пословних просторија и др.), 3 конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности од 67.939 КМ (ауто гуме, услуге осигурања и услуге интернета), 4 поступка додјеле уговора за услуге из Анекса II дио Б у вриједности од 95.690 КМ (сертификација ИСО стандарда и обуке запослених и услуге хотелског смјештаја) и 21 директни споразум у вриједности 84.222 КМ, од којих ће се један дио реализовати из дугогодишњих оквирних споразума у наредним годинама (2023. и 2024. години). Најзначајније одступање реализације од плана се односи на ограничени поступак набавке услуга успостављања информационог система за фискализацију планиране вриједности од 37.000.000 КМ, од којих је износ од 15.811.966 КМ планиран у 2022. години. Поступак је покренут 27.07.2022. године и са даном ревизије није окончан.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 14 поступака набавки укупне вриједности од 8.354.602 КМ или 90% од вриједности уговорених набавки и то десет отворених поступака (8.305.662 КМ), један конкурентски захтјев за достављање понуда (20.000 КМ), два директна споразума (11.940 КМ) и један поступак набавке услуга из Анекса II дио Б (17.000 КМ).

Прегледом наведених поступака нису уочене неправилности и неусклађености са Законом о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Пореска управа је припрему и израду буџетског захтјева извршила према инструкцијама Министарства. Буџетски захтјев по Инструкцији 2 достављен је у износу од 27.281.000 КМ. Уз буџетски захтјев достављен је кадровски план у складу са чланом 5. став (1) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Одлуком о усвајању буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 121/21) Пореској управи је одобрен буџетски оквир у износу од 28.485.900 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 53/22) Пореској управи је одобрен буџетски оквир у износу од 29.631.900 КМ.

Одлуком о усвајању другог Ребаланса буџета Републике Српске за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 106/22) Пореској управи је одобрен буџетски оквир у износу од 31.253.600 КМ, за расходе за лична примања (25.860.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (4.526.100 КМ), расходе по основу затезних камата (5.000 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (6.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (44.500 КМ) и остале издатке (812.000 КМ).

У Пореској управи су након усвојеног другог Ребаланса буџета проведене 4 реалокације буџетских средстава, на основу којих је извршена прерасподјела буџетских средстава у износу од 681.100 КМ, од чега рјешењем Министарства финансија двије реалокације (10.500 КМ) и рјешењем Владе Републике Српске двије реалокације (670.600 КМ).

Планом РПН од 31.01.2022. године планирани су укупни приходи у износу од 4.771.215 КМ, а односе се на властите приходе у износу од 4.500.000 КМ и нераспоређени вишак прихода са стањем на 31.12.2021. године у износу од 271.215

KM. Укупни расходи планирани су у износу од 4.771.215 KM, а односе се на текуће расходе (3.540.215 KM) и издатке за нефинансијску имовину (1.231.000 KM).

Измјенама и допунама Плана РПН од 31.12.2022. године планирани су укупни приходи у износу од 4.831.400 KM, а односе се на властите приходе у износу од 4.760.000 KM и остале републичке непореске приходе у износу од 71.400 KM. Укупни расходи планирани су у износу од 4.594.100 KM, а односе се на текуће расходе (3.687.100 KM) и издатке за нефинансијску имовину (907.000 KM). Вишак прихода над расходима планиран је у износу од 237.300 KM.

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

6. Финансијски извјештаји

Пореска управа има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично ван ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) сачинила је прописане обрасце финансијских извјештаја, а који чине Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2.01), Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 02 (образац 2.02), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3а), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (образац 3б), Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 – збирни образац (образац 3), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ (образац 4а), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних ван ГКТ (образац 4б), Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину – збирни образац (образац 4), Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ (образац 5а), Преглед имовине, обавеза и извора исказаних ван ГКТ (образац 5а), Преглед имовине, обавеза и извора (образац 5), Преглед новчаних токова (образац 6), Извјештај о броју и структури запослених (образац 7) и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи и примици исказани су у износу 8.210.610 KM, у оквиру фонда 01 (3.378.646 KM) и фонда 02 (4.831.964 KM).

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 35.741.406 KM, у оквиру фонда 01 (31.181.390 KM) што је 100% у односу на буџетски оквир одобрен Другим ребалансом буџета

Расходи и издаци на фонду 02 исказани су у износу од 4.560.016 KM што је 94% у односу на Измјене и допуне Плана РПН.

На појединим позицијама извршење буџета је веће у односу на одобрени буџетски оквир у другом Ребалансу буџета и исто је одобрено реалокацијама буџетских средстава.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.403.731 KM, у оквиру фонда 01 (3.512.971 KM) и фонда 02 (890.760 KM).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 8.210.610 KM.

Приходи су исказани у износу од 7.525.300 КМ (2.695.382 КМ на фонду 01 и 4.829.918 КМ на фонду 02), а односе се на непореске приходе и приходе обрачунског карактера.

Примици су исказани у износу од 685.310 КМ (683.264 КМ фонд 01 и 2.046 КМ фонд 02), а односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти (641.777 КМ) и примитке по основу аванса (43.533 КМ).

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани су у износу од 6.629.710 КМ (1.799.792 фонд 01 и 4.829.918 КМ фонд 02).

Непорески приходи исказани на фонду 01 односе се на посебну таксу која се плаћа у поступку принудне наплате (551.802 КМ), приходе републичких органа и организација (1.213.692 КМ), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (3.624 КМ) и остале непореске приходе (30.674 КМ).

По налазу ревизије, остали непорески приходи (фонд 01) исказани су више, а примиси за произведену сталну имовину мање за износ од 8.300 КМ (по основу исказивања средстава од продаје 7 службених возила у оквиру осталих непореских прихода), што није у складу са чланом 143. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18).

Непорески приходи исказани на фонду 02 се највећим дијелом односе на приходе републичких органа и организација (4.758.538 КМ) насталих по основу наплате трошкова принудне наплате у висини од 5% од утврђене пореске обавезе у поступку принудне наплате, а који падају на терет обвезника, у складу са чланом 68. Закона о пореском поступку Републике Српске.

Препоручује се директору да обезбиједи да се средства остварена продајом моторних возила исказују у оквиру примитака за произведену сталну имовину, како је дефинисано чланом 143. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 895.590 КМ (фонд 01) и највећим дијелом се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (890.747 КМ). Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти односе се на приходе по основу преноса нефинансијске имовине набављене из средстава РПН. Нефинансијска имовина се због исказивања укупне вриједности сталних средстава у ГКТ преноси са фонда 02 на фонд 01.

6.1.1.3. Остали примиси

Остали примиси исказани на фонду 01 у износу од 683.264 КМ односе се на примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнада плата који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за родитељско одсуство и за вријеме боловања, док се остали примиси исказани на фонду 02 у износу од 2.046 КМ односе на импутиране примитке по основу затварања аванса који су дати у претходној години.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 40.145.137 КМ, у оквиру фонда 01 (34.694.361 КМ) и фонда 02 (5.450.776 КМ).

Расходи су исказани у износу од 38.154.571 КМ (33.594.542 КМ на фонду 01, и 4.560.029 КМ на фонду 02), а односе се на текуће расходе, расходе обрачунског карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти.

Издаци су исказани у износу од 1.990.566 КМ (1.099.819 КМ фонд 01 и 890.747 КМ фонд 02), а односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи исказани су у износу од 33.750.840 КМ (30.081.571 КМ на фонду 01 и 3.669.269 КМ на фонду 02), а односе се на расходе за лична примања запослених (25.583.898 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (8.106.997 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове по основу затезних камата (2.942 КМ) и расходе по судским рјешењима (57.004 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 25.583.898 КМ, у оквиру фонда 01 (25.583.120 КМ) и фонда 02 (778 КМ). Расходи исказани на фонду 02 се односе на дневнице за службена путовања.

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

Расходи за бруто плате запослених исказани су у износу од 23.855.456 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (14.482.045 КМ), увећања основне плате (913.359 КМ), порезе на плату (1.052.146 КМ) и доприносе на плату (7.407.906 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 581.795 КМ, а односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (349.716), јубиларне награде (8.223 КМ), дневнице за службена путовања (24.099 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет послодавца (194.500 КМ), порезе на накнаде (1.078 КМ) и збирне доприносе на накнаде (4.179 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 772.646 КМ, а односе се на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (386.772 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства 30.862 КМ, увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства које се не рефундирају (27.484 КМ), остале расходе за накнаде плата на терет послодавца које се не рефундирају (4.012 КМ) и порезе и доприносе на наведене накнаде 323.516 КМ

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 373.223 КМ, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (173.862 КМ), за новчане помоћи приликом рођења дјетета (43.330 КМ), у случају смрти члана уже породице (123.182 КМ), у случају теже болести или инвалидности (18.521 КМ), за порез на доходак (1.246 КМ) и за доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (4.826 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 8.106.997 КМ (4.495.660 КМ фонд 01 и 3.611.337 КМ фонд 02), а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и осталих некласификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 651.479 КМ, у оквиру фонда 01 (624.568 КМ) и фонда 02 (26.911 КМ).

Расходи по основу закупа (фонд 01) односе се на закуп пословних објеката (339.316 KM), осталих грађевинских објеката (3.541 KM), канцеларијске опреме (260.592 KM) и осталог закупа (21.120 KM). Расходи по основу закупа пословних објеката односе се на закуп пословних простора у ПЦ-има у којима Пореска управа не располаже властитим простором, док се расходи закупа канцеларијске опреме односе се на изнајмљивање мултифункционалних уређаја (копир апарата, принтера, скенера).

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

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 3.114.325 KM, у оквиру фонда 01 (2.659.988 KM) и фонда 02 (454.337 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 01) се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (287.818 KM), централног гријања (175.729 KM), угља, дрвета и лож угља (42.670 KM), водовода и канализације (29.085 KM), одвоза смећа (47.864 KM), одржавања чистоће (324.819 KM), коришћења фиксног телефона (163.089 KM), мобилног телефона (35.754 KM), интернета (39.784 KM), поштанске услуге (1.457.744 KM) и остале расходе у износу од 55.630 KM. Расходи за поштанске услуге односе се на набавку поштанских услуга од добављача „Поште Српске“ а.д. Бања Лука по уговору од 13.04.2022. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 02) се односе на расходе за поштанске услуге (432.528 KM) и расходе за услуге превоза и премјештаја у износу од 21.809 KM.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 273.442 KM, у оквиру фонда 01 (272.386 KM) и фонда 02 (1.056 KM), а углавном се односе на расходе за обрасце и папир (136.234 KM), регистраторе и фасцикле (46.095 KM), остали канцеларијски материјал (77.584 KM) и остале расходе у износу од 12.473 KM.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 556.721 KM, у оквиру фонда 01 (326.868 KM) и фонда 02 (229.853 KM).

Расходи за текуће одржавање (фонд 01) се односе на расходе за текуће поправке и одржавање зграда (265.881 KM), одржавање превозних средстава (53.520 KM), одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (6.993 KM) и остале расходе у износу од 474 KM. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда највећим дијелом се односе на трошкове редовног одржавања зграде у сједишту Пореске управе (231.697 KM) у складу са Уговором о оснивању заједнице етажних власника и Одлуком Заједнице етажних власника од 31.12.2021. године.

Расходи за текуће одржавање (фонд 02) се односе на одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (12.093 KM), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (10.628 KM), одржавање комуникационе опреме (190.593 KM), одржавање канцеларијске опреме (9.841 KM) и остале услуге текућег одржавања у износу од (6.697 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 174.226 KM, у оквиру фонда 01 (158.942 KM) и фонда 02 (15.284 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) се односе на расходе по основу утрошка бензина (89.445 KM), нафте и нафтних деривата (40.310 KM), по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (23.065 KM) и остале расходе у износу од 6.122 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 02) се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у иностранству (8.250 КМ), смјештаја на службеним путовањима у земљи (4.314 КМ) и остале расходе у износу од 2.720 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 3.192.384 КМ, у оквиру фонда 01 (358.248 КМ) и фонда 02 (2.834.137 КМ).

Расходи за стручне услуге (фонд 01) се односе на расходе за осигурање возила, имовине и запослених (46.069 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (36.903 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (61.025 КМ), остале компјутерске услуге (202.222 КМ - услуге чувања података путем изнајмљивања резервног „Data Centra“ и ИТ ресурса за бекап локацију према уговору закљученом 10.10.2022.године), трошкове одржавања лиценци (5.763 КМ) и остале расходе у износу од 6.265 КМ.

Расходи за стручне услуге (фонд 02) се односе на услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (123.463 КМ), одржавања рачунарских програма (300.276 КМ), трошкове одржавања лиценци (2.184.073 КМ), остале компјутерске услуге (29.250 КМ), образовне и едукативне услуге (78.448 КМ), остале стручне услуге (69.498 КМ) и остале услуге у износу од (49.178 КМ).

Расходи за трошкове одржавања лиценци односе се углавном на услуге реактивације и одржавања „SAP“ лиценци по основу оквирног споразума о вршењу услуга одржавања „SAP“ софтверских лиценци и услуга одржавања и унапређивања имплементираних софтверских рјешења ИИС од 03.06.2022. године и услуге лиценцирања по оквирном споразуму о набавци софтверских лиценци од 28.04.2022. године.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма се односе на редовно одржавање „SAP“ имплементираних рјешења по основу горе наведеног оквирног споразума од 03.06.2022.године.

Остали неklasификовани расходи исказани су износу од 144.420 КМ, у оквиру фонда 01 (94.661 КМ) и фонда 02 (49.759 КМ).

Остали неklasификовани расходи (фонд 01) се односе на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (50.721 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (12.411 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (11.359 КМ), расходе по основу репрезентације и поклона (14.218 КМ) и остале расходе у износу од 5.952 КМ.

Остали неklasификовани расходи (фонд 02) се односе на расходе по основу осталих накнада на терет послодавца (25.892 КМ), чланарина (10.542 КМ), котизација за семинаре (9.814 КМ) и стручно усавршавање запослених (3.510 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 2.942 КМ (2.791 КМ фонд 01 и 151 КМ фонд 02), а односе се највећим дијелом на обрачунате затезне камате од стране „Поште Српске“ а.д. Бања Лука по основу неблаговременог плаћања услуге доставе пореских рачуна и осталих поштанских услуга.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 57.004 КМ на фонду 02, а односе се на трошкове судског поравнања и трошкове вјештачења и процјене тржишне вриједности у извршним поступцима принудне наплате по рјешењима окружних привредних судова у Републици Српској.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.403.731 КМ, у оквиру фонда 01 (3.512.971 КМ) и фонда 02 (890.760 КМ), а односе се на расходе обрачунског

карактера и расходе обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.512.971 КМ на фонду 01, а односе се углавном на расходе по основу амортизације и расходе резервисања по основу обавеза.

Расходи по основу амортизације сталних средстава исказани су у износу од 3.494.612 КМ. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу амортизационих стопа дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Расходи резервисања по основу обавеза исказани су у износу од 17.779 КМ по основу камате утврђене усаглашавањем Извода отворених ставки са „Поште Српске“ а.д. Бања Лука у складу са исходом судског спора.

Расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти исказани су у износу од 890.747 КМ на фонду 02, а односе на расходе по основу преноса имовине унутар исте јединице власти. За извршене преносе имовине истовремено се одобравају приходи обрачунског карактера (фонд 01), а по основу преноса и исказивања сталне имовине у ГКТ (тачка 6.1.1.2 извјештаја).

6.1.2.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 939.376 КМ, у оквиру фонда 01 (48.629 КМ) и фонда 02 (890.747 КМ), а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, набавку постројења и опреме и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично.

Издаци исказани на фонду 01 се односе на издатке за инвестиционо одржавање пословног простора у сједишту Пореске управе (41.487 КМ) и издатке за набавку алата и гријне опреме (7.142 КМ).

Издаци исказани на фонду 02 односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката по основу куповине пословног простора у Костајници (163.528 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (686.338 КМ, а углавном их чине издаци за набавку моторних возила 517.849 КМ, рачунарске опреме 134.503 КМ и канцеларијског намјештаја 17.644 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (30.246 КМ, од којих се на издатке за набавку ауто гума односи 26.739 КМ).

6.1.2.4. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 1.051.190 КМ на фонду 01, а односе се на издатке по основу аванса који није затворен у текућој години по основу закљученог уговора са изабраним понуђачем у поступку јавне набавке услуга изнајмљивања резервног „Data“ центра (239.555 КМ), издатке по основу аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од 61.078 КМ и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата за вријеме породилског одсуства, родитељског одсуства и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (750.557 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2022. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 38.856.853 КМ (брuto вриједности 78.438.157 КМ и исправке вриједности 39.581.304 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

Укупне обавезе су исказане у износу од 5.241.923 КМ, а укупни властити извори у износу од 546.765 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 35.049.221 КМ (брuto вриједности 70.825.339 КМ и исправке вриједности 35.776.118 КМ), а односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето вриједности од 34.725.435 КМ (брuto вриједности 70.350.252 КМ и исправке вриједности 35.624.817 КМ), а нето вриједност чине зграде и објекти 27.793.704 КМ, постројења и опрема 4.990.644 КМ, нематеријална произведена имовина 1.523.082 КМ, нематеријална непроизведена имовина 333.930 КМ и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (84.075 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2022. години се највећим дијелом односи на улагања из средстава РПН (фонд 02) у постојеће и прибављање новог објекта и опреме, што је наведено у тачки 6.1.2.3. извјештаја и по основу преузимања опреме и нематеријалне имовине од Републичког девизног инспектората у износу од 189.347 КМ.

Смањење нето вриједности нефинансијске имовине у 2022. години највећим дијелом исказано је по основу обрачунате амортизације (3.494.612 КМ) и продаје возила (7.487 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 323.786 КМ, а чини је стална имовина намијењена продаји у износу од 241.223 КМ (пословни простор у Добоју за који је одлуком од 08.06.2015. године одобрена продаја и извршена рекласификација на имовину која се држи за продају сходно члану 45. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике) и залихе материјала, ауто – гума и одјеће и обуће (82.563 КМ).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у нето вриједности од 3.807.632 КМ (7.612.818 брuto вриједности и 3.805.186 КМ исправке вриједности), а односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења (212.759 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (3.594.873 КМ).

Дугорочну финансијску имовину и разграничења у цјелости чине аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од 212.759 КМ.

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти (фонд 02) односе се на исказана средства на рачунима отвореним код банака у износу од 2.959.878 КМ.

Краткорочни пласмани у износу од 17.105 КМ, односе се на стамбене кредите дате запосленима, који су у цјелости исправљени.

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

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 359.574 КМ, а односе на разграничења по основу датих аванса по закљученом уговору са изабраним понуђачем у поступку јавне набавке услуга изнајмљивања резервног „Data” центра (239.555 КМ) и разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (120.019 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказани су у нето вриједности од 275.421 КМ (брutto вриједности 293.768 КМ и исправке вриједности 18.347 КМ) и највећим дијелом се односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (223.927 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (68.417 КМ).

Исправка вриједности краткорочне финансијске имовине и разграничења између или унутар јединица власти исказана је у износу од 18.347 КМ, а односи се на потраживања по основу рефундације за накнаду плата из доприноса за потраживања старија од 12 мјесеци од Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе Пореске управе на дан 31.12.2022. године исказане су у износу од 5.241.923 КМ и у цијелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у оквиру фонда 01 (2.823.149 КМ) и фонда 02 (2.418.774 КМ). Највећим дијелом се односе на обавезе за лична примања запослених (2.375.236 КМ), обавезе из пословања (889.043 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (1.972.554 КМ).

Обавезе за лична примања запослених (фонд 01) се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2022. године (2.286.661 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (88.575 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у оквиру фонда 01 (425.044 КМ) и фонда 02 (463.999 КМ) и у цијелости се односе на обавезе из пословања у земљи.

Обавезе из пословања у земљи у оквиру фонда 01 и 02 највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе и услуга у земљи (871.692 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења односе се највећим дијелом (1.954.775 КМ) на обавезе по основу наплаћених јавних прихода у поступку принудне наплате и по другим основама (репрограми и споразуми). Пореска управа након раскњижавања уплата по наведеним основама, које се врши у ПЦ-има, средства свакодневно уплаћује на рачуне јавних прихода Буџета Републике и ЈЛС.

Краткорочне обавезе (фонд 01) исказане на дан 31.12.2022. године у износу од 2.805.370 КМ измирене су у износу од 2.786.938 КМ до 28.02.2023. године.

Краткорочне обавезе (фонд 02) исказане на дан 31.12.2022. године у износу од 463.999 КМ измирене су у износу од 179.761 КМ до 28.02.2023. године.

6.2.4. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 546.765 КМ, у оквиру фонда 01 (5.661 КМ) и фонда 02 (541.104 КМ).

Властите изворе средстава (фонд 01) углавном чини ревалоризациона вриједност „Ogacle” лиценци у износу 4.700 КМ. Властити извори средстава (фонд 02) резултат су исказивања позитивног финансијског резултата ранијих година (271.215 КМ) и позитивног финансијског резултата текуће године (269.889 КМ) који представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2022. године исказала позиције ванбилансне активе и пасиве у износу од 165.305.436 КМ, а која се односи на вриједност неоткупљених станова 83.240 КМ, банкарских гаранција обезбјеђење извршења уговора 1.252.271 КМ, примљених средстава у закупу 156.067 КМ, заплијењене покретне имовине у поступку принудне наплате 1.989.940 КМ, примљених средстава обезбјеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза 161.491.596 КМ, пословних простора у закупу 2.806.998 КМ и одузетих новчаних средстава преузетих од Републичког девизног инспектората која се налазе у сефу „НЛБ“ банке у износу од 29.866 КМ.

Ревизијом је утврђено да није вршено усклађивање вриједности ванбилансне евиденције на дан 31.12.2022. године за мјенице као средство обезбјеђења одгођеног плаћања пореских обавеза и за законски уписане хипотеке, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18). До завршетка ревизије извршено је усклађивање вриједности ванбилансне евиденције и сходно томе није дата препорука.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењу уз финансијске извјештаје за 2022. годину објелодањено је да је у извјештајном периоду донесено седам судских одлука у поступцима у којима се Пореска управа појављује као странка у поступку. Код два поступка Пореска управа је била тужилац, а у пет тужена страна. Код поступака гдје је Пореска управа била тужилац, у једном је одбијена жалба Пореске управе, а у другом поступку је усвојен приједлог за извршење. Код пет поступака гдје је Пореска управа била тужена страна, у једној парници је одбијена жалба Пореске управе у радном спору за заснивање радног односа, у двије парнице су одбијене тужбе запослених из радног односа, у једном извршном поступку је одређено извршење против Пореске управе као извршеника, а у другом поступку је одбијен приговор Пореске управе као извршеника против рјешења о извршењу. У 2022. години окончан је судски спор између Пореске управе као тужитеља и „S&T“ д.о.о. Београд као тужене стране закључивањем судског поравнања. У току 2023. године може се очекивати извршење пресуда на терет Пореске управе у укупном износу од 20.000 КМ.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2022. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Пореској управи, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примјењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Др Бојан Ђурић, с.р.

Мр Данка Панић Ашанин, с.р.

Станислава Савић Кнежић, с.р.