



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Poreske uprave Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2022. godine**

Broj: RV022-23

Banja Luka, 30.03.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke.....	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	17
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	17
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	18
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	19
	6.3. Vanbilansna evidencija	19
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	19
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	19

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 02; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2022. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Poreske uprave Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje Poreske uprave Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2022. godinu.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 30.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske za 2022. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 30.03.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) sredstva ostvarena prodajom motornih vozila iskazuju u okviru primitaka za proizvedenu stalnu imovinu, kako je definisano članom 143. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izrađuju izvještaji o službenim putovanjima sa informacijama o službenom putovanju i trajanju istog i obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vrši u skladu sa glavom H stav (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2022. godinu i Odluke o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta za 2022. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o radu, član 204-207,
- Zakon o državnim službenicima,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o odgođenom plaćanju poreskog duga,
- Uredba sa zakonskom snagom o poreskim mjerama za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske,
- Zakon o doprinosima, član 3, 6, 10, 22 i 24,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I - IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26,
- Zakon o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu, član 6,
- Pravilnik o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- Pravilnik o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave,
- Uredba o namjenama i rasporedu sredstava od troškova prinudne naplate,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2022. godinu,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Poreska uprava Republike Srpske (u daljem tekstu: Poreska uprava) osnovana je u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21 i 15/22) i u sastavu je Ministarstva finansija Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo). Poslovi i zadaci Poreske uprave definisani su članom 34. pomenutog zakona, a odnose se na primjenu zakona iz oblasti kontrole i naplate koji podrazumijevaju sva plaćanja Republici Srpskoj, opštinama, gradovima i fondovima.

Zakonom o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 78/20 i 37/22) uređeni su organizacija i nadležnost Poreske uprave, prava i obaveze poreskih obveznika, poreski postupak, plaćanje poreskih obaveza, redovna i prinudna naplata poreskih obaveza i drugi način prestanka poreskih obaveza, poreska kontrola, posebna kontrola, postupak po pravnom lijeku i nadzor u oblasti poreza u Republici Srpskoj.

Poreska uprava se organizuje u sjedištu, područnim centrima i područnim jedinicama. U okviru sjedišta su organizovani sektori za obavljanje poslova iz nadležnosti uprave, a regionalno se ti poslovi obavljaju u okviru područnih centara. Područni centri (u daljem tekstu: PC) su nadležni za funkcionisanje i organizaciju rada u područnim jedinicama i privremenim kancelarijama.

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

Poreskom upravom rukovodi direktor, kojeg postavlja Vlada Republike Srpske.

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

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

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Poreske uprave za 2021. godinu pri čemu su date tri preporuke. Dvije preporuke su vezane za finansijske izvještaje i jedna za usklađenost.

Poreska uprava je dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj: RV022-22 od 01.04.2022. godine, u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su provedene sve preporuke date u revizijskom izvještaju za 2021. godinu.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi, sa jednom izmjenom, sistematizovano je 238 radnih mjesta za 914 izvršilaca (172 radna mjesta za 763 izvršioca sa statusom državnih službenika i 66 radnih mjesta za 151 izvršioca sa statusom namještenika).

Na dan 31.12.2022. godine u Poreskoj upravi je bilo 814 zaposlenih na neodređeno vrijeme (672 državna službenika i 142 namještenika), 29 zaposlenih na određeno vrijeme (20 državnih službenika i 9 namještenika) i 8 pripravnika. Na dan 31.12.2022. godine bila su angažovana tri lica po osnovu ugovora o djelu, dok angažovanja po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o volonterskom radu, nije bilo.

U toku 2022. godine, nakon provedenih procedura javnog konkursa, primljeno je 35 lica na neodređeno vrijeme (četiri namještenika i 31 državni službenik) i 18 pripravnika. U toku revidirane godine, radni odnos prestao je za 38 zaposlenih na neodređeno vrijeme i to po osnovu odlaska u penziju 32 zaposlena, sporazumnim prekidom radnog odnosa sa dva zaposlena i četiri zaposlena iz ostalih razloga.

Poreska uprava je u 2022. godini, zbog povećanog obima posla, zamjene odsutnog radnika i popune sistematizovanog radnog mjesta, zapošljavala državne službenike (69) i namještenike (17) po osnovu ugovora na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2022. godine preostala su tri zaposlena na određeno vrijeme duže od šest mjeseci, od čega su dva izvršioca u ranijem periodu primljena po konkursu na neodređeno vrijeme, koji je poništen i sudski spor je u toku, a oni su do rješavanja sudskog spora raspoređeni po ugovoru na određeno vrijeme, dok je u slučaju jednog zaposlenog ugovor na određeno vrijeme u toku 2022. godine produžen na period duži od šest mjeseci zbog specifičnosti situacije u kojoj se zaposleni nalazi.

Nakon isteka rješenja o postavljenju četiri pomoćnika direktora (na period od 5 godina) vršeno je imenovanje istih za vršioce dužnosti pomoćnika direktora na period duži od 180 dana, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 118/08, 117/11, 37/12, 15/16 i 57/16). Vlada Republike Srpske je donijela Zaključak o trajanju mandata vršioce dužnosti (26.03.2020. godine, broj: 09-15/20) kojim je definisano da mandat lica koje je Vlada Republike Srpske postavila za vršioce dužnosti traje do okončanja vanredne situacije u Republici Srpskoj, koji je još uvijek na snazi.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Poreska uprava je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. U skladu sa tačkom 33. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17), Poreska uprava nije donijela strategiju upravljanja rizicima. Do završetka revizije donesena je Strategija upravljanja rizicima Poreske uprave i shodno tome nije data preporuka.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Najvećim dijelom u izvještajima sa obavljenih službenih putovanja nisu evidentirane informacije o službenom putovanju i trajanju istog, pa obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo nije vršen od časa prelaska granice, u polasku, do časa prelaska

granice, u povratku, već od časa polaska na službeno putovanje do časa povratka, što nije u skladu sa glavom H stav (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Osim naprijed navedenog i pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izrađuju izvještaji o službenim putovanjima sa informacijama o službenom putovanju i trajanju istog i obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvu vrši u skladu sa glavom H stav (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

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.

Krajem decembra 2017. godine pokrenuti su sudski sporovi u kojima ugovorne strane (Poreska uprava i dobavljač) uzajamno traže naknadu štete koju su pretrpjele zbog nerealizacije ugovora.

Poreska uprava je 30.06.2017. godine zaključila Ugovor o realizaciji projektnih usluga implementacije IIS Poreske uprave i usluga održavanja, dokupa i zamjene softverskih licenci za integrirani informacioni sistem (IIS 2) sa konzorcijumom grupom ponuđača i rokom implementacije od 24 mjeseca. Takođe, Poreska uprava je 16.12.2019. godine zaključila novi Ugovor o realizaciji projektnih usluga integrisanog informacionog sistema Poreske uprave Republike Srpske i usluga reaktivacije i održavanja licenci za integrirani informacioni sistem (IIS 3) sa konzorcijumom grupom ponuđača i rokom važenja do 30.04.2021. godine.

U oktobru mjesecu 2020. godine Poreska uprava je zaključila Ugovor o kupoprodaji hardverske opreme za IIS sa konzorcijumom grupom ponuđača koji je realizovan u toku 2021. godine.

Krajem 2021. godine privedena je kraju implementacija Integrisanog informacionog sistema (IIS). Garantni period prema Ugovoru o implementaciji je istekao 23.06.2022. godine. U cilju održavanja i unapređenja implementiranih rješenja i održavanja SAP licenci, nakon provedenog postupka javne nabavke zaključen je Okvirni sporazum sa dobavljačem predmetnih usluga na period od dvije godine sa procijenjenom vrijednošću usluga u iznosu od 4.773.704,80 KM bez PDV-a.

Na temelju Okvirnog sporazuma zaključeni su pojedinačni ugovori o vršenju usluga održavanja SAP licenci i usluga održavanja i unapređenja implementiranih softverskih rješenja i to: ugovor o reaktivaciji SAP licenci, ugovor o održavanju SAP licenci, ugovor o redovnom održavanju implementiranih rješenja i ugovor o vanrednom održavanju implementiranih softverskih rješenja.

Svi procesi koji su implementirani rade na produkciji što omogućava poreskim obveznicima redovno podnošenje poreskih prijava i plaćanje poreza tj. nesmetano izvršavanje obaveza, a službenicima Poreske uprave provođenje poreskih postupaka iz nadležnosti Poreske uprave.

Prinudna naplata

Poreska uprava u skladu sa članom 62-78. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske pokreće postupak i donosi rješenja o prinudnoj naplati poreskog duga. U 2022. godini pokrenuto je 65.995 postupaka na iznos duga od 168.304.579 KM i podnesena su 272 prijedloga za uknjižbu hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Ostale preduzete mjere se odnose na blokade žiro – računa i zapljenu gotovine. Iz postupaka prinudne naplate naplaćeno je ukupno 70.387.306 KM, odnosno iz postupaka pokrenutih u 2022. godini naplaćeno je 45.629.684 KM, a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 24.757.622 KM. Naplata je izvršena gotovinskim sredstvima (70.267.151 KM), prodajom pokretne imovine (104.404 KM), prodajom nekretnina (5.500 KM) i multilateralnom kompenzacijom (10.251 KM).

U toku 2022. godine primljena su 71.663 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 133.259.531 KM i 119.518 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 16.100.603 KM. U strukturi postupaka najzastupljenije su opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (66%) i poreski računi za porez na nepokretnost (32%).

Ukupan dug na dan 31.12.2022. godine iznosi 589.838.923 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 46.831) iznosi 22.891.761 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 372.050) iznosi 566.947.162 KM. Na izvještajni period se odnose 71.663 rješenja i dug od 133.259.531 KM.

Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2022. godine otpisana su poreska potraživanja u iznosu od 358.307.786 KM i to po osnovu 142 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (37.359.929 KM), 100 rješenja o otpisu potraživanja likvidacija po službenoj dužnosti (25.190.711 KM) i 15.159 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (295.757.145 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 2022. godine kod 95 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 17,02 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 15,2 miliona KM. Kod 116 poreskih obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 2,6 miliona KM, koliko je i priznato.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 23.381.809 KM, a po svim započetim postupcima likvidacije naplaćeno je 240 KM.

U izvještajnom periodu po službenoj dužnosti pokrenut je likvidacioni postupak kod 29 poreskih obveznika. Prijavljena potraživanja iznose 3.957.749 KM, a ista nisu priznata.

Odgođeno plaćanje poreskih obaveza

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

U 2022. godini Ministarstvu je podneseno 162 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 98.356.633 KM, a od toga se 33 zahtjeva odnose na period 2020. i 2021. godine za dug u iznosu od najmanje 5.784.658 KM. Iz 2020. godine ostala su za rješavanje tri zahtjeva na iznos duga od najmanje 337.491 KM, a iz 2021. godine ostala su za rješavanje 33 zahtjeva na iznos duga od najmanje 5.447.167 KM. Pozitivno su riješena 74 zahtjeva na ukupan dug od 68.166.227 KM. U istom periodu doneseno je 90 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanja postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza od 54.086.152 KM. Po osnovu 60 aktivnih rješenja Ministarstva o odgodi plaćanja iz 2022. godine naplaćeno je

9.016.454 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 4.540.048 KM. Po osnovu 317 aktivnih rješenja (iz 2022. godine i potpisanih ranijih godina) u izvještajnom periodu ukupno je naplaćeno 16.980.832 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 177.805.870 KM i ostatak duga iznosi 77.502.254 KM.

Poreska uprava je na osnovu zahtjeva poreskih obveznika u toku 2022. godine donijela 27 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 435.187 KM, dok je u istom periodu ukinuto osam rješenja na iznos duga od 169.067 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 27 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2022. godine naplaćeno je 89.094 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 9.827 KM. Po osnovu 152 aktivna rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2022. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 355.858 KM, dospjeli a nenaplaćeni dug iznosi 93.075 KM i ostatak duga iznosi 726.796 KM.

Poreska uprava evidentira rješenja u poreskom knjigovodstvu i prati izvršenje rješenja o odgođenom plaćanju koja primi od Ministarstva. Ukoliko se poreski dužnik ne pridržava uslova i rokova iz rješenja Poreska uprava obavještava Ministarstvo, a ministar po službenoj dužnosti ukida rješenje. Pod istim uslovima nepridržavanja ukida se i rješenje koje je donio direktor Poreske uprave. Prema izvještaju Poreske uprave u 2022. godini Ministarstvo je ukinulo 55 rješenja u iznosu od 170.187.024 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja ili zbog zastare ili stečaja poreskog dužnika, a Poreska uprava je ukinula osam rješenja na iznos duga od 169.067 KM.

Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2022. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 3.103.238.397 KM, a odnose se na direktne poreze (643.332.701 KM), doprinose (1.966.831.223 KM), ostale javne prihode (492.366.468 KM) i ostale obaveze po osnovu indirektnih poreza i prihoda Fonda solidarnosti (708.005 KM).

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Poreske uprave za 2022. godinu, sa 14 izmjena i dopuna, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 23.314.398 KM (iznosi navedeni u ovoj tački izvještaja su bez uključenog poreza na dodatu vrijednost) putem 63 postupka nabavki. Planom je predviđena i vrijednost nabavki koje se realizuju iz dugogodišnjih okvirnih sporazuma i ugovora u ukupnom iznosu od 995.493 KM (29 postupaka).

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, ugovorene su nabavke u vrijednosti od 9.234.417 KM (39% u odnosu na planiranu vrijednost za 2022. godinu) putem 23 otvorena postupka vrijednosti 8.986.558 KM (održavanje softverskih SAP licenci i unapređenje softverskih rješenja, druge softverske licence, kancelarijski materijal, iznajmljivanje multifunkcionalnih uređaja, iznajmljivanje rezervnog data centra, nabavka putničkih vozila, usluge čišćenja poslovnih prostorija i dr.), 3 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 67.939 KM (auto gume, usluge osiguranja i usluge interneta), 4 postupka dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II dio B u vrijednosti od 95.690 KM (sertifikacija ISO standarda i obuke zaposlenih i usluge hotelskog smještaja) i 21 direktni sporazum u vrijednosti 84.222 KM, od kojih će se jedan dio realizovati iz dugogodišnjih okvirnih sporazuma u narednim godinama (2023. i 2024. godini). Najznačajnije odstupanje realizacije od plana se odnosi na ograničeni postupak nabavke usluga uspostavljanja informacionog sistema za fiskalizaciju planirane vrijednosti od 37.000.000 KM, od kojih je iznos od 15.811.966 KM planiran u 2022. godini. Postupak je pokrenut 27.07.2022. godine i sa danom revizije nije okončan.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 8.354.602 KM ili 90% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to deset otvorenih postupaka (8.305.662 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda (20.000 KM), dva direktna sporazuma (11.940 KM) i jedan postupak nabavke usluga iz Aneksa II dio B (17.000 KM).

Pregledom navedenih postupaka nisu uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Poreska uprava je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršila prema instrukcijama Ministarstva. Budžetski zahtjev po Instrukciji 2 dostavljen je u iznosu od 27.281.000 KM. Uz budžetski zahtjev dostavljen je kadrovski plan u skladu sa članom 5. stav (1) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

Odlukom o usvajanju budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/21) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 28.485.900 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 53/22) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 29.631.900 KM.

Odlukom o usvajanju drugog Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2022. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/22) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 31.253.600 KM, za rashode za lična primanja (25.860.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (4.526.100 KM), rashode po osnovu zateznih kamata (5.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (6.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (44.500 KM) i ostale izdatke (812.000 KM).

U Poreskoj upravi su nakon usvojenog drugog Rebalansa budžeta provedene 4 realokacije budžetskih sredstava, na osnovu kojih je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u iznosu od 681.100 KM, od čega rješenjem Ministarstva finansija dvije realokacije (10.500 KM) i rješenjem Vlade Republike Srpske dvije realokacije (670.600 KM).

Planom RPN od 31.01.2022. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.771.215 KM, a odnose se na vlastite prihode u iznosu od 4.500.000 KM i neraspoređeni višak prihoda sa stanjem na 31.12.2021. godine u iznosu od 271.215 KM. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 4.771.215 KM, a odnose se na tekuće rashode (3.540.215 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.231.000 KM).

Izmjenama i dopunama Plana RPN od 31.12.2022. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.831.400 KM, a odnose se na vlastite prihode u iznosu od 4.760.000 KM i ostale republičke neporeske prihode u iznosu od 71.400 KM. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 4.594.100 KM, a odnose se na tekuće rashode (3.687.100 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (907.000 KM). Višak prihoda nad rashodima planiran je u iznosu od 237.300 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

Poreska uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično van GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) sačinila je propisane obrasce finansijskih izvještaja, a koji čine Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka

iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2.01), Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 02 (obrazac 2.02), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3a), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obrazac 3b), Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih van GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 – zbirni obrazac (obrazac 3), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT (obrazac 4a), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih van GKT (obrazac 4b), Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu – zbirni obrazac (obrazac 4), Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT (obrazac 5a), Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih van GKT (obrazac 5a), Pregled imovine, obaveza i izvora (obrazac 5), Pregled novčanih tokova (obrazac 6), Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih (obrazac 7) i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi i primici iskazani su u iznosu 8.210.610 KM, u okviru fonda 01 (3.378.646 KM) i fonda 02 (4.831.964 KM).

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 35.741.406 KM, u okviru fonda 01 (31.181.390 KM) što je 100% u odnosu na budžetski okvir odobren Drugim rebalansom budžeta

Rashodi i izdaci na fondu 02 iskazani su u iznosu od 4.560.016 KM što je 94% u odnosu na Izmjene i dopune Plana RPN.

Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na odobreni budžetski okvir u drugom Rebalansu budžeta i isto je odobreno realokacijama budžetskih sredstava.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.403.731 KM, u okviru fonda 01 (3.512.971 KM) i fonda 02 (890.760 KM).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 8.210.610 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 7.525.300 KM (2.695.382 KM na fondu 01 i 4.829.918 KM na fondu 02), a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Primici su iskazani u iznosu od 685.310 KM (683.264 KM fond 01 i 2.046 KM fond 02), a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (641.777 KM) i primitke po osnovu avansa (43.533 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 6.629.710 KM (1.799.792 fond 01 i 4.829.918 KM fond 02).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 01 odnose se na posebnu taksu koja se plaća u postupku prinudne naplate (551.802 KM), prihode republičkih organa i organizacija (1.213.692 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (3.624 KM) i ostale neporeske prihode (30.674 KM).

Po nalazu revizije, ostali neporeski prihodi (fond 01) iskazani su više, a primici za proizvedenu stalnu imovinu manje za iznos od 8.300 KM (po osnovu iskazivanja sredstava od prodaje 7 službenih vozila u okviru ostalih neporeskih prihoda), što nije u skladu sa članom 143. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16,115/17 i 118/18).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 02 se najvećim dijelom odnose na prihode republičkih organa i organizacija (4.758.538 KM) nastalih po osnovu naplate troškova prinudne naplate u visini od 5% od utvrđene poreske obaveze u postupku prinudne naplate, a koji padaju na teret obveznika, u skladu sa članom 68. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sredstva ostvarena prodajom motornih vozila iskazuju u okviru primitaka za proizvedenu stalnu imovinu, kako je definisano članom 143. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 895.590 KM (fond 01) i najvećim dijelom se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (890.747 KM). Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti odnose se na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava RPN. Nefinansijska imovina se zbog iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT prenosi sa fonda 02 na fond 01.

6.1.1.3. Ostali primici

Ostali primici iskazani na fondu 01 u iznosu od 683.264 KM odnose se na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknada plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za roditeljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja, dok se ostali primici iskazani na fondu 02 u iznosu od 2.046 KM odnose na imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa koji su dati u prethodnoj godini.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 40.145.137 KM, u okviru fonda 01 (34.694.361 KM) i fonda 02 (5.450.776 KM).

Rashodi su iskazani u iznosu od 38.154.571 KM (33.594.542 KM na fondu 01, i 4.560.029 KM na fondu 02), a odnose se na tekuće rashode, rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.990.566 KM (1.099.819 KM fond 01 i 890.747 KM fond 02), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 33.750.840 KM (30.081.571 KM na fondu 01 i 3.669.269 KM na fondu 02), a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (25.583.898 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (8.106.997 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove po osnovu zateznih kamata (2.942 KM) i rashode po sudskim rješenjima (57.004 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 25.583.898 KM, u okviru fonda 01 (25.583.120 KM) i fonda 02 (778 KM). Rashodi iskazani na fondu 02 se odnose na dnevnice za službena putovanja.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani na fondu 01 se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani su u iznosu od 23.855.456 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (14.482.045 KM), uvećanja osnovne plate (913.359 KM), poreze na platu (1.052.146 KM) i doprinose na platu (7.407.906 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 581.795 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (349.716), jubilarne nagrade (8.223 KM), dnevnice za službena putovanja (24.099 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (194.500 KM), poreze na naknade (1.078 KM) i zbirne doprinose na naknade (4.179 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 772.646 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (386.772 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva 30.862 KM, uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koje se ne refundiraju (27.484 KM), ostale rashode za naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (4.012 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade 323.516 KM

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 373.223 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (173.862 KM), za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (43.330 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (123.182 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (18.521 KM), za porez na dohodak (1.246 KM) i za doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (4.826 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 8.106.997 KM (4.495.660 KM fond 01 i 3.611.337 KM fond 02), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 651.479 KM, u okviru fonda 01 (624.568 KM) i fonda 02 (26.911 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 01) odnose se na zakup poslovnih objekata (339.316 KM), ostalih građevinskih objekata (3.541 KM), kancelarijske opreme (260.592 KM) i ostalog zakupa (21.120 KM). Rashodi po osnovu zakupa poslovnih objekata odnose se na zakup poslovnih prostora u PC-ima u kojima Poreska uprava ne raspolaže vlastitim prostorom, dok se rashodi zakupa kancelarijske opreme odnose se na iznajmljivanje multifunkcionalnih uređaja (kopir aparata, printera, skenera).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 02) odnose se na zakup skladišnog prostora sa rampom površine 300 m² u Banjoj Luci za potrebe smještaja robe oduzete u postupku prinudne naplate u PC Banja Luka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 3.114.325 KM, u okviru fonda 01 (2.659.988 KM) i fonda 02 (454.337 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (287.818 KM), centralnog grijanja (175.729 KM), uglja, drveta i lož ulja (42.670 KM), vodovoda i kanalizacije (29.085 KM), odvoza smeća (47.864 KM), održavanja čistoće (324.819 KM), korišćenja fiksnog telefona (163.089 KM), mobilnog telefona (35.754 KM), interneta (39.784 KM), poštanske usluge (1.457.744 KM) i ostale rashode u iznosu od 55.630 KM. Rashodi za poštanske usluge odnose se na nabavku poštanskih usluga od dobavljača „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka po ugovoru od 13.04.2022. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 02) se odnose na rashode za poštanske usluge (432.528 KM) i rashode za usluge prevoza i premještaja u iznosu od 21.809 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 273.442 KM, u okviru fonda 01 (272.386 KM) i fonda 02 (1.056 KM), a uglavnom se odnose na rashode za obrasce i papir

(136.234 KM), registratore i fascikle (46.095 KM), ostali kancelarijski materijal (77.584 KM) i ostale rashode u iznosu od 12.473 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 556.721 KM, u okviru fonda 01 (326.868 KM) i fonda 02 (229.853 KM).

Rashodi za tekuće održavanje (fond 01) se odnose na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (265.881 KM), održavanje prevoznih sredstava (53.520 KM), održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (6.993 KM) i ostale rashode u iznosu od 474 KM. Rashodi za tekuće popravke i održavanje zgrada najvećim dijelom se odnose na troškove redovnog održavanja zgrade u sjedištu Poreske uprave (231.697 KM) u skladu sa Ugovorom o osnivanju zajednice etažnih vlasnika i Odlukom Zajednice etažnih vlasnika od 31.12.2021. godine.

Rashodi za tekuće održavanje (fond 02) se odnose na održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (12.093 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (10.628 KM), održavanje komunikacione opreme (190.593 KM), održavanje kancelarijske opreme (9.841 KM) i ostale usluge tekućeg održavanja u iznosu od (6.697 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 174.226 KM, u okviru fonda 01 (158.942 KM) i fonda 02 (15.284 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (89.445 KM), nafte i naftnih derivata (40.310 KM), po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (23.065 KM) i ostale rashode u iznosu od 6.122 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 02) se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (8.250 KM), smještaja na službenim putovanjima u zemlji (4.314 KM) i ostale rashode u iznosu od 2.720 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.192.384 KM, u okviru fonda 01 (358.248 KM) i fonda 02 (2.834.137 KM).

Rashodi za stručne usluge (fond 01) se odnose na rashode za osiguranje vozila, imovine i zaposlenih (46.069 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (36.903 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (61.025 KM), ostale kompjuterske usluge (202.222 KM - usluge čuvanja podataka putem iznajmljivanja rezervnog „Data Centra“ i IT resursa za bekap lokaciju prema ugovoru zaključenom 10.10.2022.godine), troškove održavanja licenci (5.763 KM) i ostale rashode u iznosu od 6.265 KM.

Rashodi za stručne usluge (fond 02) se odnose na usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (123.463 KM), održavanja računarskih programa (300.276 KM), troškove održavanja licenci (2.184.073 KM), ostale kompjuterske usluge (29.250 KM), obrazovne i edukativne usluge (78.448 KM), ostale stručne usluge (69.498 KM) i ostale usluge u iznosu od (49.178 KM).

Rashodi za troškove održavanja licenci odnose se uglavnom na usluge reaktivacije i održavanja „SAP“ licenci po osnovu okvirnog sporazuma o vršenju usluga održavanja „SAP“ softverskih licenci i usluga održavanja i unapređivanja implementiranih softverskih rješenja IIS od 03.06.2022. godine i usluge licenciranja po okvirnom sporazumu o nabavci softverskih licenci od 28.04.2022. godine.

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa se odnose na redovno održavanje „SAP“ implementiranih rješenja po osnovu gore navedenog okvirnog sporazuma od 03.06.2022.godine.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su iznosu od 144.420 KM, u okviru fonda 01 (94.661 KM) i fonda 02 (49.759 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) se odnose na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (50.721 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (12.411 KM), takse i naknade za registraciju vozila (11.359 KM), rashode po osnovu reprezentacije i poklona (14.218 KM) i ostale rashode u iznosu od 5.952 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 02) se odnose na rashode po osnovu ostalih naknada na teret poslodavca (25.892 KM), članarina (10.542 KM), kotizacija za seminare (9.814 KM) i stručno usavršavanje zaposlenih (3.510 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 2.942 KM (2.791 KM fond 01 i 151 KM fond 02), a odnose se najvećim dijelom na obračunate zatezne kamate od strane „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka po osnovu neblagovremenog plaćanja usluge dostave poreskih računa i ostalih poštanskih usluga.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 57.004 KM na fondu 02, a odnose se na troškove sudskog poravnjenja i troškove vještačenja i procjene tržišne vrijednosti u izvršnim postupcima prinudne naplate po rješenjima okružnih privrednih sudova u Republici Srpskoj.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.403.731 KM, u okviru fonda 01 (3.512.971 KM) i fonda 02 (890.760 KM), a odnose se na rashode obračunskog karaktera i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.512.971 KM na fondu 01, a odnose se uglavnom na rashode po osnovu amortizacije i rashode rezervisanja po osnovu obaveza.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 3.494.612 KM. Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu amortizacionih stopa definisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Rashodi rezervisanja po osnovu obaveza iskazani su u iznosu od 17.779 KM po osnovu kamate utvrđene usaglašavanjem Izvoda otvorenih stavki sa „Pošte Srpske“ a.d. Banja Luka u skladu sa ishodom sudskog spora.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 890.747 KM na fondu 02, a odnose na rashode po osnovu prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti. Za izvršene prenose imovine istovremeno se odobravaju prihodi obračunskog karaktera (fond 01), a po osnovu prenosa i iskazivanja stalne imovine u GKT (tačka 6.1.1.2 izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci za nefinansijsku imovinu

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 939.376 KM, u okviru fonda 01 (48.629 KM) i fonda 02 (890.747 KM), a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, nabavku postrojenja i opreme i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično.

Izdaci iskazani na fondu 01 se odnose na izdatke za investiciono održavanje poslovnog prostora u sjedištu Poreske uprave (41.487 KM) i izdatke za nabavku alata i grijne opreme (7.142 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata po osnovu kupovine poslovnog prostora u Kostajnici (163.528 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (686.338 KM, a uglavnom ih čine izdaci za nabavku motornih vozila 517.849 KM, računarske opreme 134.503 KM i kancelarijskog namještaja 17.644

KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (30.246 KM, od kojih se na izdatke za nabavku auto guma odnosi 26.739 KM).

6.1.2.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 1.051.190 KM na fondu 01, a odnose se na izdatke po osnovu avansa koji nije zatvoren u tekućoj godini po osnovu zaključenog ugovora sa izabranim ponuđačem u postupku javne nabavke usluga iznajmljivanja rezervnog „Data” centra (239.555 KM), izdatke po osnovu akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 61.078 KM i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (750.557 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2022. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 38.856.853 KM (bruto vrijednosti 78.438.157 KM i ispravke vrijednosti 39.581.304 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 5.241.923 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 546.765 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 35.049.221 KM (bruto vrijednosti 70.825.339 KM i ispravke vrijednosti 35.776.118 KM), a odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto vrijednosti od 34.725.435 KM (bruto vrijednosti 70.350.252 KM i ispravke vrijednosti 35.624.817 KM), a neto vrijednost čine zgrade i objekti 27.793.704 KM, postrojenja i oprema 4.990.644 KM, nematerijalna proizvedena imovina 1.523.082 KM, nematerijalna neproizvedena imovina 333.930 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (84.075 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2022. godini se najvećim dijelom odnosi na ulaganja iz sredstava RPN (fond 02) u postojeće i pribavljanje novog objekta i opreme, što je navedeno u tački 6.1.2.3. izvještaja i po osnovu preuzimanja opreme i nematerijalne imovine od Republičkog deviznog inspektorata u iznosu od 189.347 KM.

Smanjenje neto vrijednosti nefinansijske imovine u 2022. godini najvećim dijelom iskazano je po osnovu obračunate amortizacije (3.494.612 KM) i prodaje vozila (7.487 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 323.786 KM, a čini je stalna imovina namijenjena prodaji u iznosu od 241.223 KM (poslovni prostor u Doboju za koji je odlukom od 08.06.2015. godine odobrena prodaja i izvršena reklasifikacija na imovinu koja se drži za prodaju shodno članu 45. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike) i zalihe materijala, auto – guma i odjeće i obuće (82.563 KM).

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 3.807.632 KM (7.612.818 bruto vrijednosti i 3.805.186 KM ispravke vrijednosti), a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (212.759 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (3.594.873 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u cjelosti čine akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 212.759 KM.

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja čine gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (fond 02) odnose se na iskazana sredstva na računima otvorenim kod banaka u iznosu od 2.959.878 KM.

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

Kratkoročna potraživanja koja su u cjelosti ispravljena odnose se na potraživanja od „Bobar banke“ a.d. Bijeljina u stečaju (1.501.469 KM) i „Banke Srpske“ a.d. Banja Luka u stečaju (2.268.265 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 359.574 KM, a odnose na razgraničenja po osnovu datih avansa po zaključenom ugovoru sa izabranim ponuđačem u postupku javne nabavke usluga iznajmljivanja rezervnog „Data“ centra (239.555 KM) i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (120.019 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u neto vrijednosti od 275.421 KM (bruto vrijednosti 293.768 KM i ispravke vrijednosti 18.347 KM) i najvećim dijelom se odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (223.927 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (68.417 KM).

Ispravka vrijednosti kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana je u iznosu od 18.347 KM, a odnosi se na potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata iz doprinosa za potraživanja starija od 12 mjeseci od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Obaveze Poreske uprave na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 5.241.923 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u okviru fonda 01 (2.823.149 KM) i fonda 02 (2.418.774 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (2.375.236 KM), obaveze iz poslovanja (889.043 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (1.972.554 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2022. godine (2.286.661 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (88.575 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru fonda 01 (425.044 KM) i fonda 02 (463.999 KM) i u cjelosti se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji.

Obaveze iz poslovanja u zemlji u okviru fonda 01 i 02 najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku robe i usluga u zemlji (871.692 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se najvećim dijelom (1.954.775 KM) na obaveze po osnovu naplaćenih javnih prihoda u postupku prinudne naplate i po drugim osnovama (reprogrami i sporazumi). Poreska uprava nakon rasknjižavanja uplata po navedenim osnovama, koje se vrši u PC-ima, sredstva svakodnevno uplaćuje na račune javnih prihoda Budžeta Republike i JLS.

Kratkoročne obaveze (fond 01) iskazane na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 2.805.370 KM izmirene su u iznosu od 2.786.938 KM do 28.02.2023. godine.

Kratkoročne obaveze (fond 02) iskazane na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 463.999 KM izmirene su u iznosu od 179.761 KM do 28.02.2023. godine.

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 546.765 KM, u okviru fonda 01 (5.661 KM) i fonda 02 (541.104 KM).

Vlastite izvore sredstava (fond 01) uglavnom čini revalorizaciona vrijednost „Oracle” licenci u iznosu 4.700 KM. Vlastiti izvori sredstava (fond 02) rezultat su iskazivanja pozitivnog finansijskog rezultata ranijih godina (271.215 KM) i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine (269.889 KM) koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN.

6.3. Vanbilansna evidencija

Poreska uprava je na dan 31.12.2022. godine iskazala pozicije vanbilansne aktive i pasive u iznosu od 165.305.436 KM, a koja se odnosi na vrijednost neotkupljenih stanova 83.240 KM, bankarskih garancija obezbjeđenje izvršenja ugovora 1.252.271 KM, primljenih sredstava u zakupu 156.067 KM, zaplijenjene pokretne imovine u postupku prinudne naplate 1.989.940 KM, primljenih sredstava obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza 161.491.596 KM, poslovnih prostora u zakupu 2.806.998 KM i oduzetih novčanih sredstava preuzetih od Republičkog deviznog inspektorata koja se nalaze u sefu „NLB” banke u iznosu od 29.866 KM.

Revizijom je utvrđeno da nije vršeno usklađivanje vrijednosti vanbilansne evidencije na dan 31.12.2022. godine za mjenice kao sredstvo obezbjeđenja odgođenog plaćanja poreskih obaveza i za zakonski upisane hipoteke, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 115/17 i 118/18). Do završetka revizije izvršeno je usklađivanje vrijednosti vanbilansne evidencije i shodno tome nije data preporuka.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2022. godinu objelodanjeno je da je u izvještajnom periodu doneseno sedam sudskih odluka u postupcima u kojima se Poreska uprava pojavljuje kao stranka u postupku. Kod dva postupka Poreska uprava je bila tužilac, a u pet tužena strana. Kod postupaka gdje je Poreska uprava bila tužilac, u jednom je odbijena žalba Poreske uprave, a u drugom postupku je usvojen prijedlog za izvršenje. Kod pet postupaka gdje je Poreska uprava bila tužena strana, u jednoj parnici je odbijena žalba Poreske uprave u radnom sporu za zasnivanje radnog odnosa, u dvije parnice su odbijene tužbe zaposlenih iz radnog odnosa, u jednom izvršnom postupku je određeno izvršenje protiv Poreske uprave kao izvršenika, a u drugom postupku je odbijen prigovor Poreske uprave kao izvršenika protiv rješenja o izvršenju. U 2022. godini okončan je sudski spor između Poreske uprave kao tužitelja i „S&T” d.o.o. Beograd kao tužene strane zaključivanjem sudskog poravnjanja. U toku 2023. godine može se očekivati izvršenje presuda na teret Poreske uprave u ukupnom iznosu od 20.000 KM.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2022. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Poreskoj upravi, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i

zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić, s.r.

Mr Danka Panić Ašanin, s.r.

Stanislava Savić Knežić, s.r.