



**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 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ022-24

Бања Лука, 24.04.2024. 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	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	19
	6.2.2. Обавезе и разграничења	20
	6.2.3. Властити извори.....	20
	6.3. Ванбилансна евиденција	21
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	21
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје	21

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 2023. 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, 24.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Пореске управе Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Пореске управе Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За набавке инсталације гријања и хлађења (139.697 КМ) и услуге обуке службеника (24.885 КМ) постављени квалификациони услови за понуђаче у тендерској документацији, у погледу техничке и професионалне способности, нису сразмјерни предмету набавке, што није у складу чланом 44. став (3) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став (4) тачка б) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда.

На основу оквирног споразума за услуге одржавања информационе инфраструктуре извршене су набавке роба и услуга у вриједности од 40.706 КМ које нису предвиђене нити пописане оквирним споразумом да ће се набавити, што није у складу са чланом 4. став (5) наведеног Упутства.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Средства у износу од 291.658 КМ остварена од трошкова утврђених у поступку принудне наплате (фонд 02) су распоређена и утрошена за измирење обавеза према добављачима које су настале у 2023. години по основу расхода за услуге одржавања чистоће (146.154 КМ) и расхода за поштанске услуге (145.504 КМ) који припадају фонду 01, што није у складу са чланом 3. Уредбе о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате.

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 подразумејева 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, 24.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) плаћања предујма на име покрића трошкова ликвидационог поступка евидентирају на позицијама потраживања за дате депозите и сходно њиховом даљем статусу врши признавање расхода по судским рјешењима и/или осталих издатака сходно члану 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) у извјештајима о службеним путовањима презентују информације о службеним путовањима и трајању истог и обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са тачком X подтачка (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 2) квалификациони услови за понуђаче који се односе на техничку и професионалну способност у тендерској документацији постављају сходно члану 44. став (3) Закона о јавним набавкама и члану 7. став (4) тачка б) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, а набавке роба и услуга из оквирног споразума врше на основу предвиђених и пописаних роба и услуга које су дефинисане оквирним споразумом да ће се набавити, сходно члану 4. став (5) наведеног Упутства,
- 3) средства остварена од трошкова утврђених у поступку принудне наплате користе за намјене прописане чланом 3. Уредбе о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета за 2023. годину и Одлуке о усвајању буџета и ребаланса буџета за 2023. 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,
- Одлука о престанку важења Одлуке о проглашењу ванредне ситуације за територију Републике Српске,
- 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 дјете 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,
- Упутство за припрему модела тендерске документације и понуда,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе,
- Одлука о утврђивању цијене рада,
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској за 2023. 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, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23) и у саставу је Министарства финансија Републике Српске. Послови и задаци Пореске управе дефинисани су чланом 34. поменутог закона, а односе се на примјену закона из области контроле и наплате који подразумевају 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 фонда 02 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).

Пореска управа је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14) доставила Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Пореске управе за период 01.01-31.12.2023. године (РВ022-24 од 01.04.2024). Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила достављене примједбе и оцијенила да су неосноване и таквог карактера да немају утицај на налазе, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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 2022. годину при чему су дате двије препоруке, једна 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 РВ022-23 од 30.03.2023. 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 је препорука дата за финансијске извјештаје проведена, а препорука дата за усклађеност није и односи се на извјештаје о службеним путовањима и обрачун дневница за службена путовања у иностранство (објашњење у тачки 3.)

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Пореској управи, са једном измјеном, систематизовано је 240 радних мјеста за 922 извршиоца (174 радна мјеста за 771 извршиоца са статусом државних службеника и 66 радних мјеста за 151 извршиоца са статусом намјештеника).

На дан 31.12.2023. године у Пореској управи је било 820 запослених на неодређено вријеме (678 државних службеника и 142 намјештеника), 36 запослених на одређено вријеме (31 државни службеник и пет намјештеника) и седам приправника. На дан 31.12.2023. године била су ангажована два 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 2023. године, након проведених процедура јавног конкурса, примљено је 58 лица на неодређено вријеме (девет намјештеника и 49 државних службеника) и осам приправника, а у току ревидиране године, радни однос престао је за 45 запослених на неодређено вријеме и то по основу одласка у пензију 36 запослених, споразумним прекидом радног односа седам запослених и два запослена из осталих разлога.

Пореска управа је у 2023. години, због повећаног обима посла, замјене одсутног радника и попуне систематизованог радног мјеста, запошљавала на радна мјеста државних службеника (53) и намјештеника (13) по основу уговора на одређено вријеме. На дан 31.12.2023. године два лица су била запослена на одређено вријеме дуже од шест мјесеци, која су у ранијем периоду примљена по конкурс у на неодређено вријеме (који је поништен и судски спор је у току).

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 2023. годину са прилозима.

У складу са Рјешењима о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. 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).

У одређеним случајевима у извјештајима са обављених службених путовања нису презентоване информације о службеном путовању и трајању истог и сходно томе 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 тачком X подтачка (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).

Сходно горе наведеном и под тачком 4., 6.1.2.1. и 6.3. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у извјештајима о службеним путовањима презентују информације о службеном путовању и трајању истог и обрачун дневница за службена путовања у иностранство врши у складу са тачком X подтачка (2 и 5) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Систем за управљање фискализацијом у Републици Српској

Пореска управа је средином 2023. године започела реализацију пројекта успостављања Система за управљање фискализацијом у Републици Српској што укључује активности успостављања и управљања информационим системом ради обезбјеђења потпуног управљања процесом издавања фискалних рачуна сходно Закону о фискализацији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 15/22).

Уговорена вриједност пројекта износи 36.999.984 КМ са порезом на додату вриједност, имплементира се кроз пет фаза и финансира се буџетским средствима Републике Српске из програма јавних инвестиција. Рок за реализацију пројекта је 270 дана од дана закључења уговора од 23.05.2023. године. Закључно са 31.12.2023. године завршене су три фазе пројекта и по том основу су испостављене фактуре у износу од 34.496.652 КМ са порезом на додату вриједност.

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 2023. години покренуто је 88.457 поступака на износ дуга од 226.950.691 КМ и поднесена су 423 приједлога за укњижбу хипотеке на непокретној имовини пореских дужника. Остале предузете мјере се, у највећој мјери, односе на забрану располагања средствима на жиро – рачуну, запљену готовине, пљенидбу покретних ствари и пљенидбу личних примања. Из поступака принудне наплате наплаћено је укупно 69.450.275 КМ, односно из поступака покренутих у 2023. години наплаћено је 51.759.186 КМ, а из поступака покренутих у претходном периоду 17.691.088 КМ. Наплата је извршена готовинским средствима (69.384.842 КМ), продајом покретне имовине (5.400 КМ), продајом некретнина (51.152 КМ) и мултилатералном компензацијом (8.881 КМ).

У току 2023. године примљено је 100.897 рјешења у принудну наплату на износ дуга од 173.583.274 КМ и 69.625 непокретних поступака из ранијег периода на износ дуга од 5.751.172 КМ. У структури поступака најзаступљеније су опомене за плаћање пријављених обавеза (52%) и порески рачуни за порез на непокретност (46%).

Укупан дуг за који су покренути поступци принудне наплате на дан 31.12.2023. године износи 484.858.338 КМ, по основу дјелимично наплаћених рјешења (број таквих рјешења је 56.695) износи 20.456.246 КМ и по основу рјешења по којима није било наплате (број таквих рјешења је 390.891) износи 464.402.092 КМ. На извјештајни период се односи 88.457 рјешења и дуг од 135.063.272 КМ.

Отпис потраживања

Према извјештају Пореске управе о отпису потраживања у периоду 01.01-31.12.2023. године отписана су пореска потраживања у износу од 181.356.503 КМ и то по основу 97 рјешења о ненаплативости по основу отписа стечајних потраживања (25.467.222 КМ), 58 рјешења о отпису потраживања ликвидација по службеној дужности (3.920.688 КМ) и 19.035 рјешења о ненаплативости по основу застареле потраживања (151.968.593 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 2023. године код 86 пореских обвезника је покренут стечајни поступак са пријављеним потраживањима Пореске управе у износу од 9,83 милиона КМ, а у извјештајном периоду су призната потраживања у износу од 5,2 милиона КМ. Код 139 пореских обвезника је започет поступак ликвидације, а износ пријављених потраживања Пореске управе износи 145.969 КМ, а признато је 0 КМ.

У извјештајном периоду по свим започетим стечајним поступцима наплаћено је 2.292.023 КМ, а по свим започетим поступцима ликвидације наплаћено је 11.070 КМ.

У извјештајном периоду по службеној дужности покренут је ликвидациони поступак код четири пореска обвезника. Пријављена потраживања износе 0 КМ.

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 2023. години Министарству финансија је поднесено 266 захтјева за одгађање плаћања пореског дуга у износу од најмање 271.598.357 КМ, а од тога се 34 захтјева односе на период 2021. и 2022. године за дуг у износу од најмање 25.203.391 КМ. Из 2021. године остала су за рјешавање два захтјева на износ дуга од најмање 149.571 КМ, а из 2022. године остала су за рјешавање 32 захтјева на износ дуга од најмање 25.053.820 КМ. Позитивно је ријешено 127 захтјева на укупан дуг од 374.079.038 КМ. У истом периоду донесен је 71 закључак о одбацавању захтјева због неуредности, неблаговремености или обустављања поступка на захтјев пореског обвезника на пријављени износ обавеза од 24.191.323 КМ. По основу 107 активних рјешења Министарства финансија о одгоди плаћања из 2023. године наплаћено је 2.025.941 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 8.423.511 КМ. По основу 338 активних рјешења (из 2023. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено у извјештајном периоду 21.218.947 КМ, а доспјели ненаплаћени дуг износи 33.196.365 КМ и остатак дуга износи 328.372.487 КМ.

Осим тога, Пореска управа је у току 2023. године донијела 33 рјешења о одгоди плаћања пореских обавеза на укупан износ дуга од 586.113 КМ, док је у истом периоду укинута шест рјешења на износ дуга од 137.181 КМ због непридржавања услова и рокова од стране обвезника. По основу 33 активна рјешења Пореске управе о одгоди плаћања из 2023. године наплаћено је 105.621 КМ, а доспјеле ненаплаћене обавезе по овим рјешењима износе 6.986 КМ. У извјештајном периоду по основу 139 активних рјешења и споразума по евиденцији Пореске управе (из 2023. године и потписаних ранијих година) укупно је наплаћено 344.855 КМ, а доспјели ненаплаћени дуг износи 58.457 КМ и остатак дуга износи 822.982 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 2023. години Министарство финансија је укинуло 59 рјешења у износу од 40.228.296 КМ због непридржавања рокова и услова из рјешења или због застаре или по захтјеву пореског обвезника.

Наплаћени јавни приходи

Према евиденцијама Пореске управе и презентованим информацијама у извјештајима у периоду 01.01-31.12.2023. године, укупни приходи из надлежности Пореске управе наплаћени су у износу од 3.610.256.705 КМ, а односе се на директне порезе (759.622.026 КМ), доприносе (2.247.011.836 КМ) и остале јавне приходе (603.622.843 КМ).

4. Набавке

Планом јавних набавки Пореске управе за 2023. годину, са измјенама и допунама истог, планирана је вриједност јавних набавки у износу од 6.869.781 КМ без пореза на додату вриједност, путем 69 поступака набавки.

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки, уговорене су набавке у вриједности од 6.481.384 КМ (94% у односу на планирану вриједност за 2023. годину) путем 33 отворена поступка вриједности 4.355.925 КМ (рачунарска опрема, канцеларијски намјештај, канцеларијски материјал, гориво, софтверске и SIP лиценце, грађевински радови на објектима, услуге одржавања телекомуникационог система, изнајмљивање резервног дата центра, медијске услуге и др.), 1 конкурентског захтјева за достављање понуда вриједности од 9.000 КМ (услуге прања возила), 6 поступака додјеле уговора за услуге из Анекса II у вриједности од 2.026.264 КМ (поштанске услуге, услуге обуке запослених и хотелски смјештај) и 21 директног споразума у вриједности 90.195 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 14 поступака набавки укупне вриједности од 5.175.692 КМ или 80% од вриједности уговорених набавки и то 11 отворених поступака (3.224.807 КМ), два поступка набавке услуга из Анекса II (1.944.885 КМ) и један директни споразум (6.000 КМ) као и ограничени поступак набавке услуга успостављања информационог система за фискализацију чија је процедура покренута у 2022. години, а окончана потписивањем уговора у 2023. години у вриједности од 31.623.918 КМ без пореза на додату вриједност.

Ревизијом је утврђено да набавке нису проведене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) и Упутством за припрему модела тендерске документације и понуда („Службени гласник БиХ“ број 90/14 и 20/15) јер:

- за набавку инсталације гријања и хлађења (139.697 КМ) постављени квалификациони услов за понуђаче у тендерској документацији у погледу техничке и професионалне способности, а који се односи на лиценцу за извођење грађевинских радова површине до 1.500 м² бруто није сразмјеран предмету набавке, што није у складу са чланом 44. став (3) Закона,
- за набавку услуга обуке службеника у погледу комуникације са пореским обвезницима (24.885 КМ) као доказ техничке и професионалне способности понуђача у тендерској документацији захтијевано је искуство у реализацији најмање два уговора чија укупна вриједност прелази процијењену вриједност набавке, што није у складу са са чланом 44. став (3) Закона и чланом 7. став (4) тачка б) Упутства,
- на основу оквирног споразума за набавку услуга одржавања информационе инфраструктуре потписана су два појединачна уговора на основу којих је извршена набавка роба и услуга у износу од 40.706 КМ које нису предвиђене нити пописане оквирним споразумом да ће се набавити, што није у складу са чланом 4. став (5) Упутства.

Препоручује се директору да обезбиједи да се квалификациони услови за понуђаче који се односе на техничку и професионалну способност у тендерској документацији постављају сходно члану 44. став (3) Закона о јавним набавкама и члану 7. став (4) тачка б) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда, а набавке роба и услуга из оквирног споразума врше на основу предвиђених и пописаних роба и услуга које су дефинисане оквирним споразумом да ће се набавити, сходно члану 4. став (5) наведеног Упутства.

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 32.734.700 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 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 112/22) Пореској управи је одобрен буџетски оквир у износу од 35.290.200 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/23) Пореској управи је одобрен буџетски оквир у износу од 34.481.200 КМ, за расходе за лична примања (28.160.000 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (5.381.100 КМ), расходе по основу затезних камата (10.000 КМ), трансфере унутар исте јединице власти (5.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (4.000 КМ) и остале издатке (921.100 КМ).

У Пореској управи су након усвојеног Ребаланса буџета проведене три реалокације буџетских средстава, на основу којих је извршена прерасподјела буџетских средстава у износу од 528.926 КМ, од чега рјешењем директора једна реалокација (2.956 КМ) и рјешењима Владе Републике Српске двије реалокације (525.970 КМ).

Планом РПН од 01.02.2023. године планирани су укупни приходи у износу од 4.541.104 КМ, а односе се на властите приходи у износу од 4.000.000 КМ и нераспоређени вишак прихода са стањем на 31.12.2022. године у износу од 541.104 КМ. Укупни расходи планирани су у износу од 4.541.104 КМ, а односе се на текуће расходе (3.505.104 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.036.000 КМ).

Измјенама плана РПН од 31.12.2023. године планирани су укупни приходи у износу од 5.150.200 КМ и у цјелости се односе на властите приходи. Укупни расходи планирани су у износу од 4.667.700 КМ, а односе се на текуће расходе (3.474.700 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.193.000 КМ). Вишак прихода над расходима планиран је у износу од 482.500 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која прописује 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 које 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 7.526.768 КМ, у оквиру фонда 01 (2.374.613 КМ) и фонда 02 (5.152.155 КМ).

Расходи (осим обрачунских) и издаци исказани су у износу од 39.285.906 КМ, у оквиру фонда 01 (34.651.019 КМ) што је 101% у односу на буџетски оквир одобрен Ребалансом буџета и у оквиру фонда 02 (4.634.887 КМ) што је 89% у односу на Измјене и допуне Плана РПН.

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

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.016.286 КМ, у оквиру фонда 01 (2.832.104 КМ) и фонда 02 (1.184.182 КМ).

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 7.526.768 КМ.

Приходи су исказани у износу од 6.420.709 КМ (1.268.554 КМ на фонду 01 и 5.152.155 КМ на фонду 02), а односе се на непореске приходе и приходе обрачунског карактера.

Примици су исказани у износу од 1.106.059 КМ (фонд 01), а односе се на примитке за нефинансијску имовину (19.688 КМ) и остале примитке (1.086.371 КМ).

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи исказани су у износу од 5.229.280 КМ (78.158 КМ фонд 01 и 5.151.122 КМ фонд 02).

Непорески приходи исказани на фонду 01 односе се на посебну таксу која се плаћа у поступку принудне наплате (31.012 КМ), приходе републичких органа и организација (9.249 КМ), новчане казне за прекршаје које изричу надлежни органи (6.096 КМ) и остале непореске приходе (31.801 КМ).

Непорески приходи исказани на фонду 02 се највећим дијелом односе на приходе републичких органа и организација (5.150.144 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.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.190.451 КМ (1.190.396 КМ фонд 01 и 55 КМ фонд 02) и највећим дијелом се односе на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (1.185.777 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. Примици за нефинансијску имовину

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 19.688 КМ и односе се у цјелости на примитке по основу продаје службених возила Пореске управе, а након проведених поступака лицитације.

6.1.1.4. Остали примици

Остали примици исказани су на фонду 01 у износу од 1.086.371 КМ, а 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 (820.596 КМ), док се остали примици у износу од 265.775 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 43.302.192 КМ, у оквиру фонда 01 (37.483.123 КМ) и фонда 02 (5.819.069 КМ).

Расходи су исказани у износу од 41.192.209 КМ (36.560.277 КМ на фонду 01 и 4.631.932 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 2.109.983 КМ (922.846 КМ фонд 01 и 1.187.137 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 37.174.945 КМ (33.728.173 КМ на фонду 01 и 3.446.772 КМ на фонду 02), а односе се на расходе за лична примања запослених (27.906.990 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (9.176.741 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове по основу затезних камата (12.256 КМ) и расходе по судским рјешењима (78.958 КМ).

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 27.906.990 КМ, у оквиру фонда 01 (27.900.840 КМ) и фонда 02 (6.150 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 26.115.071 КМ, а односе се на расходе за основну плату након опорезивања (15.803.848 КМ), увећања основне плате (974.998 КМ), порезе на плату (1.221.817 КМ) и доприносе на плату (8.114.408 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 625.908 КМ, а односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (375.785), јубиларне награде (19.000 КМ), дневнице за службена путовања (26.945 КМ), пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање на терет

послодавца (198.180 KM), порезе на накнаде (2.492 KM) и збирне доприносе на накнаде (9.656 KM).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 787.596 KM, а односе се на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (369.551 KM), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (34.438 KM), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања, родитељског и другог одсуства које се не рефундира (17.008 KM), остале расходе за накнаде плата на терет послодавца који се не рефундирају (12.750 KM) и порезе и доприносе на наведене накнаде (353.848 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (брutto) исказани су у износу од 372.265 KM, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (200.561 KM), за новчане помоћи приликом рођења дјетета (50.309 KM), у случају смрти члана уже породице (97.826 KM), у случају теже болести или инвалидности (12.608 KM), остале новчане помоћи (4.629 KM), за порез на доходак (1.299 KM) и за доприносе на отпремнине и једнократне помоћи (5.034 KM).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 9.176.741 KM (5.818.965 KM фонд 01 и 3.357.776 KM 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 неklasификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 665.190 KM, у оквиру фонда 01 (637.228 KM) и фонда 02 (27.962 KM).

Расходи по основу закупа (фонд 01) односе се на закуп пословних објеката (336.859 KM), осталих грађевинских објеката (3.540 KM), канцеларијске опреме (272.350 KM) и осталог закупа (24.480 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 на изнајмљивање мултифункционалних уређаја (копир апарата, принтера, скенера).

Расходи по основу закупа (фонд 02) односе се на закуп складишног простора са рампом површине 428 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 3.523.535 KM, у оквиру фонда 01 (2.646.120 KM) и фонда 02 (877.415 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 01) се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (327.282 KM), централног гријања (177.518 KM), угља, дрвета и лож угља (43.149 KM), водовода и канализације (29.139 KM), одвоза смећа (54.358 KM), одржавања чистоће (204.616 KM), коришћења фиксног телефона (159.196 KM), мобилног телефона (32.121 KM), интернета (42.508 KM), поштанске услуге (1.516.252 KM) и остале расходе у износу од 59.981 KM. Расходи за поштанске услуге се највећим дијелом односе се на набавку поштанских услуга од добављача „Поште Српске“ а.д. Бања Лука по уговорима од 10.04.2023. године.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 02) се односе на расходе за поштанске услуге (699.860 KM), расходе за одржавање чистоће (146.154 KM) и расходе за услуге превоза и премјештаја у износу од 31.401 KM.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 400.638 КМ, у оквиру фонда 01 (398.409 КМ) и фонда 02 (2.229 КМ), а углавном се односе на расходе за обрасце и папир (223.358 КМ), регистраторе и фасцикле (42.931 КМ), остали канцеларијски материјал (114.219 КМ) и остале расходе у износу од 20.130 КМ.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 710.867 КМ, у оквиру фонда 01 (291.757 КМ) и фонда 02 (419.110 КМ).

Расходи за текуће одржавање (фонд 01) се односе на расходе за текуће поправке и одржавање зграда (250.349 КМ), одржавање превозних средстава (34.594 КМ) и расходе за одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (6.814 КМ). Расходи за текуће поправке и одржавање зграда највећим дијелом се односе на трошкове редовног одржавања зграде у сједишту Пореске управе (231.697 КМ) 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 (51.563 КМ), текуће одржавање канцеларијских објеката и простора Пореске управе по подручним центрима и јединицима и у сједишту (157.333 КМ), одржавање комуникационе опреме (198.898 КМ) и одржавање канцеларијске опреме (11.316 КМ).

Средства у износу од 291.658 КМ остварена од трошкова утврђених у поступку принудне наплате (фонд 02) су распоређена и утрошена за измирење обавеза према добављачима које су настале у 2023. години по основу расхода за услуге одржавања чистоће (146.154 КМ) и расхода за поштанске услуге (145.504 КМ) који припадају фонду 01, што није у складу са чланом 3. Уредбе о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате којом је прописана намјена коришћења наведених средстава.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 162.001 КМ, у оквиру фонда 01 (142.756 КМ) и фонда 02 (19.245 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 01) се односе на расходе по основу утрошка бензина (83.021 КМ), нафте и нафтних деривата (27.425 КМ), по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у земљи (25.375 КМ) и остале расходе у износу од 6.935 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја (фонд 02) се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у иностранству (12.795 КМ), смјештаја на службеним путовањима у земљи (1.731 КМ) и остале расходе у износу од 4.719 КМ.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 3.593.073 КМ, у оквиру фонда 01 (1.612.457 КМ) и фонда 02 (1.980.616 КМ).

Расходи за стручне услуге (фонд 01) се односе на расходе за осигурање возила, имовине и запослених (70.634 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (31.434 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (64.303 КМ), остале компјутерске услуге (1.399.367 КМ - услуге чувања података путем изнајмљивања резервног „Data Centra“ и ИТ ресурса за бекап локацију према уговорима закљученим у 2022. и 2023. години), трошкове одржавања лиценци (7.338 КМ), услуге љекарских прегледа запослених (33.284 КМ) и остале расходе у износу од 6.097 КМ.

Расходи за стручне услуге (фонд 02) се односе на услуге информисања и медија (216.428 КМ), одржавања рачунарских програма (378.931 КМ), одржавања рачунарске опреме (60.754 КМ), образовне и едукативне услуге (179.902 КМ), остале стручне услуге (53.667 КМ), трошкове одржавања лиценци (1.034.628 КМ, од којих се 563.560

КМ односи на трошкове одржавања „SAP“ лиценци по уговору од 01.07.2022. године) и остале услуге у износу од (56.306 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су износу од 121.437 КМ, у оквиру фонда 01 (90.238 КМ) и фонда 02 (31.199 КМ).

Остали неklasификовани расходи (фонд 01) се односе на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (55.461 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (11.487 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (9.377 КМ), расходе по основу репрезентације и поклона (13.537 КМ) и остале расходе у износу од 376 КМ.

Остали неklasификовани расходи (фонд 02) се односе на расходе по основу чланарина (15.662 КМ), котизација за семинаре (12.203 КМ) и курсева за запослене (3.334 КМ).

Препоручује се директору да обезбиједи да се средства остварена од трошкова утврђених у поступку принудне наплате користе за намјене прописане чланом 3. Уредбе о распореду и намјени средстава од трошкова принудне наплате.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 12.256 КМ (8.368 КМ фонд 01 и 3.888 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 78.958 КМ на фонду 02, а односе се углавном на трошкове судског поравнања и трошкове вјештачења и процјене тржишне вриједности у извршним поступцима принудне наплате по рјешењима окружних привредних судова у Републици Српској.

Ревизијом је утврђено да су рјешења о плаћањима предујма на име покрића трошкова ликвидационог поступка код Окружног привредног суда Добој у износу од 6.000 КМ евидентирана на расходима по судским рјешењима, а да на дан билансирања не постоје расположиве информације и документација у вези статуса датих предујмова, што је основ за признавање наведених расхода и/или осталих издатака сходно члану 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16,115/17,118/18 и 97/23) и члану 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се директору да обезбиједи да се плаћања предујма на име покрића трошкова ликвидационог поступка евидентирају на позицијама потраживања за дате депозите и сходно њиховом даљем статусу врши признавање расхода по судским рјешењима и/или осталих издатака сходно члану 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члану 104. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 4.016.286 КМ, у оквиру фонда 01 (2.832.104 КМ) и фонда 02 (1.184.182 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 2.832.104 KM на фонду 01, а односе се на расходе по основу амортизације и остале расходе обрачунског карактера.

Расходи по основу амортизације сталних средстава исказани су у износу од 2.801.148 KM. 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).

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 30.956 KM на фонду 01, а односе се на расходе по основу отписа и искњижавања нефинансијске имовине на основу редовног годишњег пописа.

Ревизијом је утврђено да су расходи обрачунског карактера исказани мање, а ситан инвентар, ауто – гуме, одјећа, обућа и слично више за 36.104 KM, јер приликом стављања ситног инвентара у употребу није умањена његова вриједност и нису признати расходи обрачунског карактера по том основу, што није у складу са чланом 60. став (7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведена неправилност је отклоњена у току ревизије и сходно томе није дата препорука.

Расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти исказани су у износу од 1.184.182 KM на фонду 02, а односе на расходе по основу преноса имовине унутар исте јединице власти. За извршене преносе имовине истовремено су одобрени 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 1.214.375 KM, у оквиру фонда 01 (30.194 KM) и фонда 02 (1.184.181 KM), а односе се на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, набавку постројења и опреме, издатке за нематеријалну произведену имовину 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 (26.220 KM), издатке за набавку гријне, расхладне и заштитне опреме (2.898 KM) и издатке за набавку ситног инвентара (1.076 KM).

Издаци исказани на фонду 02 односе се на издатке за реконструкцију пословног простора у Требињу (197.269 KM), издатке за набавку постројења и опреме (746.106 KM, а углавном их чине издаци за набавку канцеларијског намјештаја 230.245 KM, рачунарске опреме 474.412 KM, остале канцеларијске опреме, алата и инвентара 17.317 KM и алармних и сигурносних система 12.460 KM), издатке за нематеријалну произведену имовину (198.765 KM, а чине их издаци за рачунарске програме 92.128 KM и издаци за SIP лиценце 106.637 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (42.041 KM, од којих се на издатке за набавку ауто гума односи 21.796 KM).

6.1.2.4. Остали издаци

Остали издаци исказани су у износу од 895.608 KM, у оквиру фонда 01 (892.652 KM) и фонда 02 (2.956 KM по основу депозита и кауција). Остале издатке исказане на фонду 01 чине издаци по основу аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од (61.078 KM) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти по основу накнаде плата за вријеме

породиљског одсуства, родитељског одсуства и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (831.574 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2023. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 71.874.405 КМ (брuto вриједности 113.178.522 КМ и исправке вриједности 41.304.117 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

Укупне обавезе су исказане у износу од 6.220.180 КМ, а укупни властити извори у износу од 1.066.009 КМ.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето вриједности од 67.928.149 КМ (брuto вриједности 105.427.080 КМ и исправке вриједности 37.498.931 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 67.561.244 КМ (брuto вриједности 104.929.233 КМ и исправке вриједности 37.367.989 КМ), а нето вриједност чине зграде и објекти 27.454.816 КМ, постројења и опрема 4.273.680 КМ, нематеријална произведена имовина 1.047.643 КМ, нематеријална непроизведена имовина 206.251 КМ, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми 34.496.652 КМ и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (82.202 КМ).

Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години се највећим дијелом односи на улагања у информациони систем за фискализацију у износу од 34.496.652 КМ из средстава јавних инвестиција, а по основу уговора о успостављању информационог система за фискализацију Пореске управе Републике Српске од 23.05.2023. године (објашњење у тачки 3. извјештаја) и на улагања из средстава РПН (фонд 02) у постојеће објекте и прибављање нове опреме, што је наведено у тачки 6.1.2.3. извјештаја.

Смањење нето вриједности нефинансијске имовине у 2023. години највећим дијелом исказано је по основу обрачунате амортизације (2.801.148 КМ) и расходовања имовине по основу резултата редовног годишњег пописа имовине (30.956 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у нето износу од 366.905 КМ, а чини је стална имовина намијењена продаји у износу од 241.223 КМ и залихе материјала, ауто – гума и одјеће и обуће (125.682 КМ).

Финансијска имовина и разграничења исказани су у нето вриједности од 3.946.256 КМ (7.751.442 брuto вриједности и 3.805.186 КМ исправке вриједности), а односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења (247.617 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења (3.698.639 КМ).

Дугорочну финансијску имовину и разграничења у цјелости чине аконтације за инвестиционо одржавање по Уговору о оснивању заједнице етажних власника у износу од 247.617 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 3.292.017 КМ.

Краткорочни пласмани у износу од 17.105 КМ, односе се на стамбене кредите дате радницима, 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 171.466 КМ и у цјелости се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказани су у нето вриједности од 235.156 КМ (брutto вриједности 253.503 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 (163.169 КМ) и потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (87.292 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.

6.2.2. Обавезе и разграничења

Обавезе Пореске управе на дан 31.12.2023. године исказане су у износу од 6.220.180 КМ и у цјелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у оквиру фонда 01 (3.988.511 КМ) и фонда 02 (2.231.669 КМ), а односе се на обавезе за лична примања запослених (2.407.605 КМ), обавезе из пословања (2.074.867 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (1.722.439 КМ) и остале краткорочне обавезе (15.269 КМ).

Обавезе за лична примања запослених (фонд 01) се односе на обавезе за бруто плате запослених за децембар 2023. године (2.328.410 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (79.195 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у оквиру фонда 01 (1.552.454 КМ) и фонда 02 (522.413 КМ) и у цјелости 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 (2.059.570 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења односе се највећим дијелом (1.709.256 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, средства свакодневно уплаћује на рачуне јавних прихода Буџета Републике и ЈЛС.

Краткорочне обавезе (фонд 01) исказане на дан 31.12.2023. године у износу од 3.975.328 КМ измирене су у износу од 3.697.464 КМ до 29.02.2024. године.

Краткорочне обавезе (фонд 02) исказане на дан 31.12.2023. године у износу од 522.413 КМ измирене су у цјелости до 29.02.2024. године.

6.2.3. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 1.069.009 КМ, у оквиру фонда 01 (5.661 КМ) и фонда 02 (1.060.348 КМ).

Властите изворе средстава (фонд 01) углавном чини ревалоризациона вриједност „Oracle” лиценци у износу 4.700 КМ. Властити извори средстава (фонд 02) резултат су исказивања позитивног финансијског резултата ранијих година (541.104 КМ) и

позитивног финансијског резултата текуће године (519.244 КМ) који представља разлику између прихода и расхода текућег периода остварених преко РПН.

6.3. Ванбилансна евиденција

Пореска управа је на дан 31.12.2023. године исказала позиције ванбилансне активе и пасиве у износу од по 475.806.897 КМ, а која се односи на вриједност неоткупљених станова 83.240 КМ, банкарских гаранција за обезбјеђење извршења уговора 9.082.805 КМ, примљених средстава у закупу 129.875 КМ, заплијењене покретне имовине у поступку принудне наплате 1.295.357 КМ, примљених средстава обезбјеђења плаћања по рјешењима о одгођеном плаћању доспјелих пореских обавеза 373.553.122 КМ, уписаних законских хипотека по основу пљенидбе 88.004.313 КМ, пословних простора у закупу 3.545.643 КМ, заплијењених новчаних средстава 82.673 КМ и одузетих новчаних средстава преузетих од Републичког девизног инспектората која се налазе у сефу „НЛБ“ банке у износу од 29.866 КМ.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењу уз финансијске извјештаје за 2023. годину објелодањено је да су на дан 31.12.2023. године активна 22 парнична поступка укупне вриједности 5.673.039 КМ од којих се у 21 поступку Пореска управа појављује као тужена страна, а у једном као тужилац, 9 извршних поступака укупне вриједности 244.122 КМ од којих се у шест поступака Пореска управа појављује као тражилац извршења, а у три као извршеник и један управни спор у којем је Пореска управа тужена страна, што може утицати на потенцијалну имовину и обавезе.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Пореској управи, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним 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.