



**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 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV022-24

Banja Luka, 24.04.2024. 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..... | 5 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 6 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 7 |
| | 1. Uvod | 7 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja..... | 7 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 8 |
| | 4. Nabavke..... | 10 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 11 |
| | 6. Finansijski izvještaji | 12 |
| | 6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci | 12 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici..... | 13 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci..... | 13 |
| | 6.2. Imovina, obaveze i izvori..... | 18 |
| | 6.2.1. Nefinansijska imovina..... | 18 |
| | 6.2.2. Obaveze i razgraničenja | 19 |
| | 6.2.3. Vlastiti izvori..... | 19 |
| | 6.3. Vanbilansna evidencija | 19 |
| | 6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze | 20 |
| | 6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje | 20 |

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 31.12.2023. 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 31.12.2023. 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 2023. 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, 24.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske za 2023. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za nabavke instalacije grijanja i hlađenja (139.697 KM) i usluge obuke službenika (24.885 KM) postavljeni kvalifikacioni uslovi za ponuđače u tenderskoj dokumentaciji, u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti, nisu srazmjerni predmetu nabavke, što nije u skladu članom 44. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članom 7. stav (4) tačka b) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Na osnovu okvirnog sporazuma za usluge održavanja informacione infrastrukture izvršene su nabavke roba i usluga u vrijednosti od 40.706 KM koje nisu predviđene niti popisane okvirnim sporazumom da će se nabaviti, što nije u skladu sa članom 4. stav (5) navedenog Uputstva.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Sredstva u iznosu od 291.658 KM ostvarena od troškova utvrđenih u postupku prinudne naplate (fond 02) su raspoređena i utrošena za izmirenje obaveza prema dobavljačima koje su nastale u 2023. godini po osnovu rashoda za usluge održavanja čistoće (146.154 KM) i rashoda za poštanske usluge (145.504 KM) koji pripadaju fondu 01, što nije u skladu sa članom 3. Uredbe o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate.

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, 24.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) plaćanja predujma na ime pokrića troškova likvidacionog postupka evidentiraju na pozicijama potraživanja za date depozite i shodno njihovom daljem statusu vrši priznavanje rashoda po sudskim rješenjima i/ili ostalih izdataka shodno članu 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članu 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) u izvještajima o službenim putovanjima prezentuju informacije o službenim putovanjima i trajanju istog i obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vrši u skladu sa tačkom H podtačka (2 i 5) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj,
- 2) kvalifikacioni uslovi za ponuđače koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost u tenderskoj dokumentaciji postavljaju shodno članu 44. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članu 7. stav (4) tačka b) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, a nabavke roba i usluga iz okvirnog sporazuma vrše na osnovu predviđenih i popisanih roba i usluga koje su definisane okvirnim sporazumom da će se nabaviti, shodno članu 4. stav (5) navedenog Uputstva,
- 3) sredstva ostvarena od troškova utvrđenih u postupku prinudne naplate koriste za namjene propisane članom 3. Uredbe o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2023. godinu i Odluke o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta za 2023. 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,
- Odluka o prestanku važenja Odluke o proglašenju vanredne situacije za teritoriju Republike Srpske,
- 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,
- Uputstvo za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave,
- Odluka o utvrđivanju cijene rada,
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2023. 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, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23) i u sastavu je Ministarstva finansija Republike Srpske. 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 fonda 02 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).

Poreska uprava je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14) dostavila Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Poreske uprave za period 01.01-31.12.2023. godine (RV022-24 od 01.04.2024). Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila dostavljene primjedbe i ocijenila da su neosnovane i takvog karaktera da nemaju uticaj na nalaze, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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 2022. godinu pri čemu su date dvije preporuke, jedna 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 RV022-23 od 30.03.2023. 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 je preporuka data za finansijske izvještaje provedena, a preporuka data za usklađenost nije i odnosi se na izvještaje o službenim putovanjima i obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo (objašnjenje u tački 3.)

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi, sa jednom izmjenom, sistematizovano je 240 radnih mjesta za 922 izvršioca (174 radna mjesta za 771 izvršioca sa statusom državnih službenika i 66 radnih mjesta za 151 izvršioca sa statusom namještenika).

Na dan 31.12.2023. godine u Poreskoj upravi je bilo 820 zaposlenih na neodređeno vrijeme (678 državnih službenika i 142 namještenika), 36 zaposlenih na određeno vrijeme (31 državni službenik i pet namještenika) i sedam pripravnika. Na dan 31.12.2023. godine bila su angažovana dva 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 2023. godine, nakon provedenih procedura javnog konkursa, primljeno je 58 lica na neodređeno vrijeme (devet namještenika i 49 državnih službenika) i osam pripravnika, a u toku revidirane godine, radni odnos prestao je za 45 zaposlenih na neodređeno vrijeme i to po osnovu odlaska u penziju 36 zaposlenih, sporazumnim prekidom radnog odnosa sedam zaposlenih i dva zaposlena iz ostalih razloga.

Poreska uprava je u 2023. godini, zbog povećanog obima posla, zamjene odsutnog radnika i popune sistematizovanog radnog mjesta, zapošljavala na radna mjesta državnih službenika (53) i namještenika (13) po osnovu ugovora na određeno vrijeme. Na dan 31.12.2023. godine dva lica su bila zaposlena na određeno vrijeme duže od šest mjeseci, koja su u ranijem periodu primljena po konkursu na neodređeno vrijeme (koji je poništen i sudski spor je u toku).

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 2023. godinu sa prilogima.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. 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).

U određenim slučajevima u izvještajima sa obavljenih službenih putovanja nisu prezentovane informacije o službenom putovanju i trajanju istog i shodno tome 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 tačkom H podtačka (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).

Shodno gore navedenom i pod tačkom 4., 6.1.2.1. i 6.3. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u izvještajima o službenim putovanjima prezentuju informacije o službenom putovanju i trajanju istog i obračun dnevnica za službena putovanja u inostranstvo vrši u skladu sa tačkom H podtačka (2 i 5) Odluke

o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Sistem za upravljanje fiskalizacijom u Republici Srpskoj

Poreska uprava je sredinom 2023. godine započela realizaciju projekta uspostavljanja Sistema za upravljanje fiskalizacijom u Republici Srpskoj što uključuje aktivnosti uspostavljanja i upravljanja informacionim sistemom radi obezbjeđenja potpunog upravljanja procesom izdavanja fiskalnih računa shodno Zakonu o fiskalizaciji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/22).

Ugovorena vrijednost projekta iznosi 36.999.984 KM sa porezom na dodatu vrijednost, implementira se kroz pet faza i finansira se budžetskim sredstvima Republike Srpske iz programa javnih investicija. Rok za realizaciju projekta je 270 dana od dana zaključenja ugovora od 23.05.2023. godine. Zaključno sa 31.12.2023. godine završene su tri faze projekta i po tom osnovu su ispostavljene fakture u iznosu od 34.496.652 KM sa porezom na dodatu vrijednost.

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 2023. godini pokrenuto je 88.457 postupaka na iznos duga od 226.950.691 KM i podnesena su 423 prijedloga za uknjižbu hipoteke na nepokretnoj imovini poreskih dužnika. Ostale preduzete mjere se, u najvećoj mjeri, odnose na zabranu raspolaganja sredstvima na žiro – računu, zapljenu gotovine, pljenidbu pokretnih stvari i pljenidbu ličnih primanja. Iz postupaka prinudne naplate naplaćeno je ukupno 69.450.275 KM, odnosno iz postupaka pokrenutih u 2023. godini naplaćeno je 51.759.186 KM, a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 17.691.088 KM. Naplata je izvršena gotovinskim sredstvima (69.384.842 KM), prodajom pokretne imovine (5.400 KM), prodajom nekretnina (51.152 KM) i multilateralnom kompenzacijom (8.881 KM).

U toku 2023. godine primljeno je 100.897 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 173.583.274 KM i 69.625 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 5.751.172 KM. U strukturi postupaka najzastupljenije su opomene za plaćanje prijavljenih obaveza (52%) i poreski računi za porez na nepokretnost (46%).

Ukupan dug za koji su pokrenuti postupci prinudne naplate na dan 31.12.2023. godine iznosi 484.858.338 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 56.695) iznosi 20.456.246 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 390.891) iznosi 464.402.092 KM. Na izvještajni period se odnosi 88.457 rješenja i dug od 135.063.272 KM.

Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2023. godine otpisana su poreska potraživanja u iznosu od 181.356.503 KM i to po osnovu 97 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (25.467.222 KM), 58 rješenja o otpisu potraživanja likvidacija po službenoj dužnosti (3.920.688 KM) i 19.035 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (151.968.593 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 2023. godine kod 86 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 9,83 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 5,2 miliona KM. Kod 139 poreskih obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 145.969 KM, a priznato je 0 KM.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 2.292.023 KM, a po svim započetim postupcima likvidacije naplaćeno je 11.070 KM.

U izvještajnom periodu po službenoj dužnosti pokrenut je likvidacioni postupak kod četiri poreska obveznika. Prijavljena potraživanja iznose 0 KM.

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 2023. godini Ministarstvu finansija je podneseno 266 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 271.598.357 KM, a od toga se 34 zahtjeva odnose na period 2021. i 2022. godine za dug u iznosu od najmanje 25.203.391 KM. Iz 2021. godine ostala su za rješavanje dva zahtjeva na iznos duga od najmanje 149.571 KM, a iz 2022. godine ostala su za rješavanje 32 zahtjeva na iznos duga od najmanje 25.053.820 KM. Pozitivno je riješeno 127 zahtjeva na ukupan dug od 374.079.038 KM. U istom periodu donesen je 71 zaključak o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanja postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza od 24.191.323 KM. Po osnovu 107 aktivnih rješenja Ministarstva finansija o odgodi plaćanja iz 2023. godine naplaćeno je 2.025.941 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 8.423.511 KM. Po osnovu 338 aktivnih rješenja (iz 2023. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 21.218.947 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 33.196.365 KM i ostatak duga iznosi 328.372.487 KM.

Osim toga, Poreska uprava je u toku 2023. godine donijela 33 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 586.113 KM, dok je u istom periodu ukinuto šest rješenja na iznos duga od 137.181 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 33 aktivna rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2023. godine naplaćeno je 105.621 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 6.986 KM. U izvještajnom periodu po osnovu 139 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2023. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno 344.855 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 58.457 KM i ostatak duga iznosi 822.982 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 2023. godini Ministarstvo finansija je ukinulo 59 rješenja u iznosu od 40.228.296 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja ili zbog zastare ili po zahtjevu poreskog obveznika.

Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2023. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 3.610.256.705 KM, a odnose se na direktne poreze (759.622.026 KM), doprinose (2.247.011.836 KM) i ostale javne prihode (603.622.843 KM).

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Poreske uprave za 2023. godinu, sa izmjenama i dopunama istog, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 6.869.781 KM bez poreza na dodatu vrijednost, putem 69 postupaka nabavki.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, ugovorene su nabavke u vrijednosti od 6.481.384 KM (94% u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu) putem

33 otvorena postupka vrijednosti 4.355.925 KM (računarska oprema, kancelarijski namještaj, kancelarijski materijal, gorivo, softverske i SIP licence, građevinski radovi na objektima, usluge održavanja telekomunikacionog sistema, iznajmljivanje rezervnog data centra, medijske usluge i dr.), 1 konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda vrijednosti od 9.000 KM (usluge pranja vozila), 6 postupaka dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II u vrijednosti od 2.026.264 KM (poštanske usluge, usluge obuke zaposlenih i hotelski smještaj) i 21 direktnog sporazuma u vrijednosti 90.195 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 5.175.692 KM ili 80% od vrijednosti ugovorenih nabavki i to 11 otvorenih postupaka (3.224.807 KM), dva postupka nabavke usluga iz Aneksa II (1.944.885 KM) i jedan direktni sporazum (6.000 KM) kao i ograničeni postupak nabavke usluga uspostavljanja informacionog sistema za fiskalizaciju čija je procedura pokrenuta u 2022. godini, a okončana potpisivanjem ugovora u 2023. godini u vrijednosti od 31.623.918 KM bez poreza na dodatu vrijednost.

Revizijom je utvrđeno da nabavke nisu provedene u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon) i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 20/15) jer:

- za nabavku instalacije grijanja i hlađenja (139.697 KM) postavljeni kvalifikacioni uslov za ponuđače u tenderskoj dokumentaciji u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti, a koji se odnosi na licencu za izvođenje građevinskih radova površine do 1.500 m² bruto nije srazmjeran predmetu nabavke, što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Zakona,
- za nabavku usluga obuke službenika u pogledu komunikacije sa poreskim obveznicima (24.885 KM) kao dokaz tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača u tenderskoj dokumentaciji zahtijevano je iskustvo u realizaciji najmanje dva ugovora čija ukupna vrijednost prelazi procijenjenu vrijednost nabavke, što nije u skladu sa članom 44. stav (3) Zakona i članom 7. stav (4) tačka b) Uputstva,
- na osnovu okvirnog sporazuma za nabavku usluga održavanja informacione infrastrukture potpisana su dva pojedinačna ugovora na osnovu kojih je izvršena nabavka roba i usluga u iznosu od 40.706 KM koje nisu predviđene niti popisane okvirnim sporazumom da će se nabaviti, što nije u skladu sa članom 4. stav (5) Uputstva.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se kvalifikacioni uslovi za ponuđače koji se odnose na tehničku i profesionalnu sposobnost u tenderskoj dokumentaciji postavljaju shodno članu 44. stav (3) Zakona o javnim nabavkama i članu 7. stav (4) tačka b) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, a nabavke roba i usluga iz okvirnog sporazuma vrše na osnovu predviđenih i popisanih roba i usluga koje su definisane okvirnim sporazumom da će se nabaviti, shodno članu 4. stav (5) navedenog Uputstva.

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 32.734.700 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 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 112/22) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 35.290.200 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/23) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 34.481.200 KM, za rashode za lična primanja (28.160.000 KM), rashode po osnovu

korišćenja robe i usluga (5.381.100 KM), rashode po osnovu zatezних kamata (10.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (5.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (4.000 KM) i ostale izdatke (921.100 KM).

U Poreskoj upravi su nakon usvojenog Rebalansa budžeta provedene tri realokacije budžetskih sredstava, na osnovu kojih je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u iznosu od 528.926 KM, od čega rješenjem direktora jedna realokacija (2.956 KM) i rješenjima Vlade Republike Srpske dvije realokacije (525.970 KM).

Planom RPN od 01.02.2023. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 4.541.104 KM, a odnose se na vlastite prihode u iznosu od 4.000.000 KM i neraspoređeni višak prihoda sa stanjem na 31.12.2022. godine u iznosu od 541.104 KM. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 4.541.104 KM, a odnose se na tekuće rashode (3.505.104 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.036.000 KM).

Izmjenama plana RPN od 31.12.2023. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 5.150.200 KM i u cjelosti se odnose na vlastite prihode. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 4.667.700 KM, a odnose se na tekuće rashode (3.474.700 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.193.000 KM). Višak prihoda nad rashodima planiran je u iznosu od 482.500 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje 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 koje 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 7.526.768 KM, u okviru fonda 01 (2.374.613 KM) i fonda 02 (5.152.155 KM).

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 39.285.906 KM, u okviru fonda 01 (34.651.019 KM) što je 101% u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta i u okviru fonda 02 (4.634.887 KM) što je 89% u odnosu na Izmjene i dopune Plana RPN.

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

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.016.286 KM, u okviru fonda 01 (2.832.104 KM) i fonda 02 (1.184.182 KM).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 7.526.768 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 6.420.709 KM (1.268.554 KM na fondu 01 i 5.152.155 KM na fondu 02), a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Primici su iskazani u iznosu od 1.106.059 KM (fond 01), a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (19.688 KM) i ostale primitke (1.086.371 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 5.229.280 KM (78.158 KM fond 01 i 5.151.122 KM fond 02).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 01 odnose se na posebnu taksu koja se plaća u postupku prinudne naplate (31.012 KM), prihode republičkih organa i organizacija (9.249 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (6.096 KM) i ostale neporeske prihode (31.801 KM).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 02 se najvećim dijelom odnose na prihode republičkih organa i organizacija (5.150.144 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.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.190.451 KM (1.190.396 KM fond 01 i 55 KM fond 02) i najvećim dijelom se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (1.185.777 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. Primici za nefinansijsku imovinu

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 19.688 KM i odnose se u cjelosti na primitke po osnovu prodaje službenih vozila Poreske uprave, a nakon provedenih postupaka licitacije.

6.1.1.4. Ostali primici

Ostali primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.086.371 KM, a 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 (820.596 KM), dok se ostali primici u iznosu od 265.775 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 43.302.192 KM, u okviru fonda 01 (37.483.123 KM) i fonda 02 (5.819.069 KM).

Rashodi su iskazani u iznosu od 41.192.209 KM (36.560.277 KM na fondu 01 i 4.631.932 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 2.109.983 KM (922.846 KM fond 01 i 1.187.137 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 37.174.945 KM (33.728.173 KM na fondu 01 i 3.446.772 KM na fondu 02), a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (27.906.990 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (9.176.741 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove po osnovu zatezних kamata (12.256 KM) i rashode po sudskim rješenjima (78.958 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 27.906.990 KM, u okviru fonda 01 (27.900.840 KM) i fonda 02 (6.150 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 26.115.071 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (15.803.848 KM), uvećanja osnovne plate (974.998 KM), poreze na platu (1.221.817 KM) i doprinose na platu (8.114.408 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 625.908 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (375.785), jubilarne nagrade (19.000 KM), dnevnice za službena putovanja (26.945 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (198.180 KM), poreze na naknade (2.492 KM) i zbirne doprinose na naknade (9.656 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 787.596 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (369.551 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (34.438 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koje se ne refundira (17.008 KM), ostale rashode za naknade plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (12.750 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (353.848 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 372.265 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (200.561 KM), za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (50.309 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (97.826 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (12.608 KM), ostale novčane pomoći (4.629 KM), za porez na dohodak (1.299 KM) i za doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (5.034 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 9.176.741 KM (5.818.965 KM fond 01 i 3.357.776 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 665.190 KM, u okviru fonda 01 (637.228 KM) i fonda 02 (27.962 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 01) odnose se na zakup poslovnih objekata (336.859 KM), ostalih građevinskih objekata (3.540 KM), kancelarijske opreme (272.350 KM) i ostalog zakupa (24.480 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 na iznajmljivanje multifunkcionalnih uređaja (kopir aparata, printera, skenera).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 02) odnose se na zakup skladišnog prostora sa rampom površine 428 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 3.523.535 KM, u okviru fonda 01 (2.646.120 KM) i fonda 02 (877.415 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (327.282 KM), centralnog grijanja (177.518 KM), uglja, drveta i lož ulja (43.149 KM), vodovoda i kanalizacije (29.139 KM), odvoza smeća (54.358 KM), održavanja čistoće (204.616 KM), korišćenja fiksnog telefona (159.196 KM), mobilnog telefona (32.121 KM), interneta (42.508 KM), poštanske usluge (1.516.252 KM) i ostale rashode u iznosu od 59.981 KM. Rashodi za poštanske usluge se najvećim dijelom odnose se na nabavku poštanskih usluga od dobavljača „Pošte Srpske” a.d. Banja Luka po ugovorima od 10.04.2023. godine.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 02) se odnose na rashode za poštanske usluge (699.860 KM), rashode za održavanje čistoće (146.154 KM) i rashode za usluge prevoza i premještaja u iznosu od 31.401 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 400.638 KM, u okviru fonda 01 (398.409 KM) i fonda 02 (2.229 KM), a uglavnom se odnose na rashode za obrasce i papir (223.358 KM), registratore i fascikle (42.931 KM), ostali kancelarijski materijal (114.219 KM) i ostale rashode u iznosu od 20.130 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 710.867 KM, u okviru fonda 01 (291.757 KM) i fonda 02 (419.110 KM).

Rashodi za tekuće održavanje (fond 01) se odnose na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (250.349 KM), održavanje prevoznih sredstava (34.594 KM) i rashode za održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (6.814 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 (51.563 KM), tekuće održavanje kancelarijskih objekata i prostora Poreske uprave po područnim centrima i jedinicima i u sjedištu (157.333 KM), održavanje komunikacione opreme (198.898 KM) i održavanje kancelarijske opreme (11.316 KM).

Sredstva u iznosu od 291.658 KM ostvarena od troškova utvrđenih u postupku prinudne naplate (fond 02) su raspoređena i utrošena za izmirenje obaveza prema dobavljačima koje su nastale u 2023. godini po osnovu rashoda za usluge održavanja čistoće (146.154 KM) i rashoda za poštanske usluge (145.504 KM) koji pripadaju fondu 01, što nije u skladu sa članom 3. Uredbe o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate kojom je propisana namjena korišćenja navedenih sredstava.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 162.001 KM, u okviru fonda 01 (142.756 KM) i fonda 02 (19.245 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (83.021 KM), nafte i naftnih derivata (27.425 KM), po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (25.375 KM) i ostale rashode u iznosu od 6.935 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 02) se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (12.795 KM), smještaja na službenim putovanjima u zemlji (1.731 KM) i ostale rashode u iznosu od 4.719 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 3.593.073 KM, u okviru fonda 01 (1.612.457 KM) i fonda 02 (1.980.616 KM).

Rashodi za stručne usluge (fond 01) se odnose na rashode za osiguranje vozila, imovine i zaposlenih (70.634 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (31.434 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (64.303 KM), ostale kompjuterske usluge (1.399.367 KM - usluge čuvanja podataka putem iznajmljivanja rezervnog „Data Centra“ i IT resursa za bekap lokaciju prema ugovorima zaključenim u 2022. i 2023. godini), troškove održavanja licenci (7.338 KM), usluge ljekarskih pregleda zaposlenih (33.284 KM) i ostale rashode u iznosu od 6.097 KM.

Rashodi za stručne usluge (fond 02) se odnose na usluge informisanja i medija (216.428 KM), održavanja računarskih programa (378.931 KM), održavanja računarske opreme (60.754 KM), obrazovne i edukativne usluge (179.902 KM), ostale stručne usluge (53.667 KM), troškove održavanja licenci (1.034.628 KM, od kojih se 563.560 KM odnosi na troškove održavanja „SAP“ licenci po ugovoru od 01.07.2022. godine) i ostale usluge u iznosu od (56.306 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su iznosu od 121.437 KM, u okviru fonda 01 (90.238 KM) i fonda 02 (31.199 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) se odnose na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (55.461 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (11.487 KM), takse i naknade za registraciju vozila (9.377 KM), rashode po osnovu reprezentacije i poklona (13.537 KM) i ostale rashode u iznosu od 376 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 02) se odnose na rashode po osnovu članarina (15.662 KM), kotizacija za seminare (12.203 KM) i kurseva za zaposlene (3.334 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se sredstva ostvarena od troškova utvrđenih u postupku prinudne naplate koriste za namjene propisane članom 3. Uredbe o rasporedu i namjeni sredstava od troškova prinudne naplate.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 12.256 KM (8.368 KM fond 01 i 3.888 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 78.958 KM na fondu 02, a odnose se uglavnom na troškove sudskog poravnjanja i troškove vještačenja i procjene tržišne vrijednosti u izvršnim postupcima prinudne naplate po rješenjima okružnih privrednih sudova u Republici Srpskoj.

Revizijom je utvrđeno da su rješenja o plaćanjima predujma na ime pokrića troškova likvidacionog postupka kod Okružnog privrednog suda Doboj u iznosu od 6.000 KM evidentirana na rashodima po sudskim rješenjima, a da na dan bilansiranja ne postoje raspoložive informacije i dokumentacija u vezi statusa datih predujmova, što je osnov za priznavanje navedenih rashoda i/ili ostalih izdataka shodno članu 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16,115/17,118/18 i 97/23) i članu 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se plaćanja predujma na ime pokrića troškova likvidacionog postupka evidentiraju na pozicijama potraživanja za date depozite i shodno njihovom daljem statusu vrši priznavanje rashoda po sudskim rješenjima i/ili ostalih izdataka shodno članu 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i

članu 104. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 4.016.286 KM, u okviru fonda 01 (2.832.104 KM) i fonda 02 (1.184.182 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 2.832.104 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije i ostale rashode obračunskog karaktera.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.801.148 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).

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 30.956 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu otpisa i isknižavanja nefinansijske imovine na osnovu redovnog godišnjeg popisa.

Revizijom je utvrđeno da su rashodi obračunskog karaktera izkazani manje, a sitan inventar, auto – gume, odjeća, obuća i slično više za 36.104 KM, jer prilikom stavljanja sitnog inventara u upotrebu nije umanjena njegova vrijednost i nisu priznati rashodi obračunskog karaktera po tom osnovu, što nije u skladu sa članom 60. stav (7) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedena nepravilnost je otklonjena u toku revizije i shodno tome nije data preporuka.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 1.184.182 KM na fondu 02, a odnose na rashode po osnovu prenosa imovine unutar iste jedinice vlasti. Za izvršene prenose imovine istovremeno su odobreni 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 1.214.375 KM, u okviru fonda 01 (30.194 KM) i fonda 02 (1.184.181 KM), a odnose se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, nabavku postrojenja i opreme, izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu 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 (26.220 KM), izdatke za nabavku grijne, rashladne i zaštitne opreme (2.898 KM) i izdatke za nabavku sitnog inventara (1.076 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 odnose se na izdatke za rekonstrukciju poslovnog prostora u Trebinju (197.269 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (746.106 KM, a uglavnom ih čine izdaci za nabavku kancelarijskog namještaja 230.245 KM, računarske opreme 474.412 KM, ostale kancelarijske opreme, alata i inventara 17.317 KM i alarmnih i sigurnosnih sistema 12.460 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (198.765 KM, a čine ih izdaci za računarske programe 92.128 KM i izdaci za SIP licence 106.637 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (42.041 KM, od kojih se na izdatke za nabavku auto guma odnosi 21.796 KM).

6.1.2.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 895.608 KM, u okviru fonda 01 (892.652 KM) i fonda 02 (2.956 KM po osnovu depozita i kaucija). Ostale izdatke iskazane na fondu 01 čine izdaci po osnovu akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih

vlasnika u iznosu od (61.078 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (831.574 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2023. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 71.874.405 KM (bruto vrijednosti 113.178.522 KM i ispravke vrijednosti 41.304.117 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 6.220.180 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 1.066.009 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 67.928.149 KM (bruto vrijednosti 105.427.080 KM i ispravke vrijednosti 37.498.931 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 67.561.244 KM (bruto vrijednosti 104.929.233 KM i ispravke vrijednosti 37.367.989 KM), a neto vrijednost čine zgrade i objekti 27.454.816 KM, postrojenja i oprema 4.273.680 KM, nematerijalna proizvedena imovina 1.047.643 KM, nematerijalna neproizvedena imovina 206.251 KM, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi 34.496.652 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (82.202 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2023. godini se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u informacijski sistem za fiskalizaciju u iznosu od 34.496.652 KM iz sredstava javnih investicija, a po osnovu ugovora o uspostavljanju informacionog sistema za fiskalizaciju Poreske uprave Republike Srpske od 23.05.2023. godine (objašnjenje u tački 3. izvještaja) i na ulaganja iz sredstava RPN (fond 02) u postojeće objekte i pribavljanje nove opreme, što je navedeno u tački 6.1.2.3. izvještaja.

Smanjenje neto vrijednosti nefinansijske imovine u 2023. godini najvećim dijelom iskazano je po osnovu obračunate amortizacije (2.801.148 KM) i rashodovanja imovine po osnovu rezultata redovnog godišnjeg popisa imovine (30.956 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto iznosu od 366.905 KM, a čini je stalna imovina namijenjena prodaji u iznosu od 241.223 KM i zalihe materijala, auto – guma i odjeće i obuće (125.682 KM).

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 3.946.256 KM (7.751.442 bruto vrijednosti i 3.805.186 KM ispravke vrijednosti), a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (247.617 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (3.698.639 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u cjelosti čine akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 247.617 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 3.292.017 KM.

Kratkoročni plasmani u iznosu od 17.105 KM, odnose se na stambene kredite date radnicima, 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 171.466 KM i u cjelosti se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u neto vrijednosti od 235.156 KM (bruto vrijednosti 253.503 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 (163.169 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (87.292 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.

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze Poreske uprave na dan 31.12.2023. godine iskazane su u iznosu od 6.220.180 KM i u cjelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u okviru fonda 01 (3.988.511 KM) i fonda 02 (2.231.669 KM), a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (2.407.605 KM), obaveze iz poslovanja (2.074.867 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (1.722.439 KM) i ostale kratkoročne obaveze (15.269 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2023. godine (2.328.410 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (79.195 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru fonda 01 (1.552.454 KM) i fonda 02 (522.413 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 (2.059.570 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se najvećim dijelom (1.709.256 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, sredstva svakodnevno uplaćuje na račune javnih prihoda Budžeta Republike i JLS.

Kratkoročne obaveze (fond 01) iskazane na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 3.975.328 KM izmirene su u iznosu od 3.697.464 KM do 29.02.2024. godine.

Kratkoročne obaveze (fond 02) iskazane na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 522.413 KM izmirene su u cjelosti do 29.02.2024. godine.

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 1.069.009 KM, u okviru fonda 01 (5.661 KM) i fonda 02 (1.060.348 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 (541.104 KM) i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine (519.244 KM) koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN.

6.3. Vanbilansna evidencija

Poreska uprava je na dan 31.12.2023. godine iskazala pozicije vanbilansne aktive i pasive u iznosu od po 475.806.897 KM, a koja se odnosi na vrijednost neotkupljenih stanova

83.240 KM, bankarskih garancija za obezbjeđenje izvršenja ugovora 9.082.805 KM, primljenih sredstava u zakupu 129.875 KM, zaplijenjene pokretne imovine u postupku prinudne naplate 1.295.357 KM, primljenih sredstava obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza 373.553.122 KM, upisanih zakonskih hipoteka po osnovu pljenidbe 88.004.313 KM, poslovnih prostora u zakupu 3.545.643 KM, zaplijenjenih novčanih sredstava 82.673 KM i oduzetih novčanih sredstava preuzetih od Republičkog deviznog inspektorata koja se nalaze u sefu „NLB“ banke u iznosu od 29.866 KM.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2023. godinu objelodanjeno je da su na dan 31.12.2023. godine aktivna 22 parnična postupka ukupne vrijednosti 5.673.039 KM od kojih se u 21 postupku Poreska uprava pojavljuje kao tužena strana, a u jednom kao tužilac, 9 izvršnih postupaka ukupne vrijednosti 244.122 KM od kojih se u šest postupaka Poreska uprava pojavljuje kao tražilac izvršenja, a u tri kao izvršenik i jedan upravni spor u kojem je Poreska uprava tužena strana, što može uticati na potencijalnu imovinu i obaveze.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. 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.