



**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 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV022-26

Banja Luka, 17.03.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	15
	6.2.1. Nefinansijska imovina	15
	6.2.2. Obaveze i razgraničenja.....	17
	6.2.3. Vlastiti izvori	17
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	17
	6.4. Novčani tokovi	18
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

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 31.12.2025. 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 31.12.2025. 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 2024. 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 objelodanivanjima 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, 17.03.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja Poreske uprave Republike Srpske za 2025. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Poreske uprave Republike Srpske za 2025. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Banja Luka, 17.03.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis finansijske imovine i razgraničenja i kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja vrši po stvarnim vrijednostima u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) dobiti od prodaje motornih vozila ostvareni prodajom vozila iznad njihove knjigovodstvene vrijednosti evidentiraju u okviru obračunskih prihoda u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike,
- 3) potraživanja za neporeske prihode po osnovu nenaplaćenih sredstava po rješenjima prinudne naplate u pripadajućem iznosu od 5% ukupnog poreskog duga, te prihodi obračunskog karaktera priznaju u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o izvršenju budžeta za 2025. godinu i Odluke o usvajanju budžeta i rebalansa budžeta za 2025. 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,
- 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 načinu izrade i sadržaju kadrovske 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 2025. 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) posluje 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 06/25).

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Poreske uprave za period 01.01-31.12.2025. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Poreske uprave za 2024. godinu, a u revizijskom izvještaju za pomenutu godinu nije bilo preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Poreskoj upravi, sistematizovano je 245 radnih mjesta za 922 izvršioca (179 radnih mjesta za 773 izvršioca sa statusom državnih službenika i 66 radnih mjesta za 149 izvršioca sa statusom namještenika).

Na dan 31.12.2025. godine u Poreskoj upravi je bilo 799 zaposlenih na neodređeno vrijeme (659 državnih službenika i 140 namještenika), 31 zaposleni na određeno vrijeme (26 državnih službenika i pet namještenika), 15 imenovanih lica (direktor i pomoćnici direktora) i osam pripravnika. Na dan 31.12.2025. godine bilo je angažovano jedno lice po osnovu

ugovora o djelu, dok angažovanja po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o volonterskom radu nije bilo.

U toku 2025. godine, nakon provedenih procedura javnog konkursa, primljeno je 50 lica na neodređeno vrijeme (osam namještenika i 42 državna službenika) i 8 pripravnika, a u toku revidirane godine, radni odnos prestao je za 60 zaposlenih na neodređeno vrijeme i to po osnovu odlaska u penziju 43 zaposlena, sporazumnim prekidom radnog odnosa 13 zaposlenih i četiri zaposlena iz ostalih razloga.

Tokom 2025. godine Poreska uprava je, zbog povećanog obima posla, zamjene odsutnog radnika i popune sistematizovanog radnog mjesta, vršila zapošljavanje državnih službenika (73) i namještenika (14) po osnovu ugovora na određeno vrijeme.

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 2025. godinu sa priložima.

U skladu sa Rješenjima o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da finansijska imovina i razgraničenja i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja nisu popisani po stvarnim vrijednostima, već preuzimanjem knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika 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).

Osim naprijed navedenog i pod tačkom 6.1.1.1. i 6.2.1. izvještaja, revizijom nisu utvrđeni drugi nedostaci sistema internih kontrola čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se popis finansijske imovine i razgraničenja i kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja vrši po stvarnim vrijednostima u skladu sa članom 17. stav (5) i članom 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

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 dodatnu vrijednost, implementira se kroz pet faza i finansira se budžetskim sredstvima Republike Srpske iz programa javnih investicija. Zaključno sa 31.12.2025. godine završeno je svih pet faza projekta i po tom osnovu su ispostavljene fakture u skladu sa ugovorenim uslovima.

Poreska uprava je tokom 2025. godine izdala 189 rješenja kojima je odobreno subvencionisanje troškova inicijalne fiskalizacije iz sredstava Ostale budžetske potrošnje u ukupnom iznosu od 16.839.178 KM.

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 2025. godini

pokrenuto je 87.055 postupaka na iznos duga od 170.644.736 KM i podneseno je 420 zahtjeva 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 73.602.943 KM, odnosno iz postupaka pokrenutih u 2025. godini naplaćeno je 55.358.427 KM, a iz postupaka pokrenutih u prethodnom periodu 18.244.516 KM. Naplata je izvršena gotovinskim sredstvima (73.270.916 KM), prodajom pokretne imovine (7.305 KM), prodajom nekretnina (175.377 KM), ustupanjem imovine Republici Srpskoj (29.236 KM) i multilateralnom kompenzacijom (120.109 KM).

U toku 2025. godine primljeno je 80.410 rješenja u prinudnu naplatu na iznos duga od 148.228.747 KM i 69.538 nepokrenutih postupaka iz ranijeg perioda na iznos duga od 5.959.568 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 31.12.2025. godine iznosi 553.833.169 KM, po osnovu djelimično naplaćenih rješenja (broj takvih rješenja je 60.923) iznosi 19.813.027 KM i po osnovu rješenja po kojima nije bilo naplate (broj takvih rješenja je 419.897) iznosi 534.020.141 KM. Na izvještajni period se odnosi 87.055 rješenja i dug od 108.021.478 KM.

Otpis potraživanja

Prema izvještaju Poreske uprave o otpisu potraživanja u periodu 01.01-31.12.2025. godine otpisana su poreska potraživanja u iznosu od 142.454.871 KM i to po osnovu 83 rješenja o nenaplativosti po osnovu otpisa stečajnih potraživanja (6.928.004 KM), 10 rješenja o otpisu potraživanja likvidacija po službenoj dužnosti (13.718 KM), 16.842 rješenja o nenaplativosti po osnovu zastare potraživanja (76.152.532 KM) i 822 rješenja o otpisu potraživanja po osnovu kamate (59.360.616 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 2025. godine kod 99 poreskih obveznika je pokrenut stečajni postupak sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 13,89 miliona KM, a u izvještajnom periodu su priznata potraživanja u iznosu od 11,78 miliona KM. Kod 353 poreska obveznika je započet postupak likvidacije, a iznos prijavljenih potraživanja Poreske uprave iznosi 82.824 KM, a priznata su u iznosu od 63.020 KM.

U izvještajnom periodu po svim započetim stečajnim postupcima naplaćeno je 6.155.752 KM, dok po započetim postupcima likvidacije nije bilo naplate.

U izvještajnom periodu pokrenuto je 39 postupaka likvidacije po službenoj dužnosti sa prijavljenim potraživanjima Poreske uprave u iznosu od 223.081 KM koja nisu priznata.

Odgođeno plaćanje poreskih obaveza

Prema Zakonu o odgođenom plaćanju poreskog duga – u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 28/21) postupak odgađanja plaćanja poreskog duga se pokreće zahtjevom koji se podnosi Ministarstvu finansija za iznose poreskog duga iznad 30.000 KM, dok o zahtjevima za odgađanje plaćanja poreskog duga do visine 30.000 KM odlučuje direktor Poreske uprave.

U 2025. godini Ministarstvu finansija je podneseno 137 zahtjeva za odgađanje plaćanja poreskog duga u iznosu od najmanje 165.069.922 KM, a od toga se 18 zahtjeva odnosi na period 2024. godine za dug u iznosu od najmanje 3.668.652 KM. Pozitivno je riješeno 59 zahtjeva na ukupan dug od 308.971.899 KM. U istom periodu doneseno je 35 zaključaka o odbacivanju zahtjeva zbog neurednosti, neblagovremenosti ili obustavljanju postupka na zahtjev poreskog obveznika na prijavljeni iznos obaveza u najmanjem iznosu od 9.591.925 KM. Po osnovu 57 aktivnih rješenja Ministarstva finansija o odgodi plaćanja iz 2025. godine

naplaćeno je 16.212.104 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 5.886.406 KM. Po osnovu 214 aktivnih rješenja (iz 2025. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno u izvještajnom periodu 25.314.697 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 96.203.182 KM i ostatak duga iznosi 128.818.312 KM.

Osim toga, Poreska uprava je u toku 2025. godine donijela 25 rješenja o odgodi plaćanja poreskih obaveza na ukupan iznos duga od 448.528 KM, dok je u istom periodu ukinuto 15 rješenja na iznos duga od 82.483 KM zbog nepridržavanja uslova i rokova od strane obveznika. Po osnovu 25 aktivnih rješenja Poreske uprave o odgodi plaćanja iz 2025. godine naplaćeno je 172.772 KM, a dospjele nenaplaćene obaveze po ovim rješenjima iznose 14.976 KM. U izvještajnom periodu po osnovu 109 aktivnih rješenja i sporazuma po evidenciji Poreske uprave (iz 2025. godine i potpisanih ranijih godina) ukupno je naplaćeno 428.891 KM, a dospjeli nenaplaćeni dug iznosi 63.623 KM i ostatak duga iznosi 555.392 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 2025. godini Ministarstvo finansija je ukinulo 58 rješenja u iznosu od 229.949.495 KM zbog nepridržavanja rokova i uslova iz rješenja ili zbog zastare ili po zahtjevu poreskog obveznika, a Poreska uprava je ukinula 15 rješenja na iznos duga od 82.483 KM.

Naplaćeni javni prihodi

Prema evidencijama Poreske uprave i prezentovanim informacijama u izvještajima u periodu 01.01-31.12.2025. godine, ukupni prihodi iz nadležnosti Poreske uprave naplaćeni su u iznosu od 4.458.734.862 KM, a odnose se na direktne poreze (975.073.575 KM), doprinose (2.848.976.287 KM) i ostale javne prihode (634.685.000 KM).

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Poreske uprave za 2025. godinu, sa izmjenama i dopunama istog, planirana je vrijednost javnih nabavki u iznosu od 19.226.840 KM bez poreza na dodatu vrijednost, putem 81 postupka nabavki.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, ugovorene su nabavke u vrijednosti od 19.184.664 KM (99% u odnosu na planiranu vrijednost za 2025. godinu) putem 48 otvorenih postupaka vrijednosti 16.898.198 KM (oprema i usluge za uspostavljanje i centralizaciju sigurnosnog informacionog sistema, opreme za unapređenje mrežne i sigurnosne infrastrukture, iznajmljivanje rezervnog data centra, nabavka i održavanje softverskih licenci, održavanje SAP softverskih rješenja i dr.), šest postupaka putem Aneksa II u vrijednosti od 2.157.993 KM (poštanske usluge, usluge hotelskog smještaja i usluge obuke zaposlenih), dva konkurentna postupka u vrijednosti od 39.000 KM i 20 direktnih sporazuma u vrijednosti 89.473 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 11 otvorenih postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 10.957.856 KM ili 57% od vrijednosti ugovorenih nabavki.

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

5. Priprema i donošenje budžeta

Poreska uprava je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva izvršila prema instrukcijama Ministarstva. Budžetski zahtjev po Instrukciji 2 dostavljen je u iznosu od 39.314.100 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 Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2025. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 109/25) Poreskoj upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 41.969.100 KM, za rashode za lična primanja (29.870.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (10.212.000 KM), transfere unutar iste jedinice vlasti (60.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (550.000 KM) i ostale izdatke (1.277.100 KM).

U Poreskoj upravi su nakon usvojenog Drugog rebalansa budžeta provedene dvije realokacije budžetskih sredstava rješenjem Vlade Republike Srpske, na osnovu kojih je izvršena preraspodjela budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 700.000 KM.

Izmjenama plana RPN od 31.12.2025. godine planirani su ukupni prihodi u iznosu od 12.312.000 KM i u cjelosti se odnose na vlastite prihode. Ukupni rashodi planirani su u iznosu od 8.722.600 KM, a odnose se na tekuće rashode (2.724.200 KM), rashode po sudskim rješenjima (113.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (5.846.000 KM) i ostale izdatke (39.400 KM). Višak prihoda nad rashodima planiran je u iznosu od 3.589.400 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta i planiranja 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 5b), 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 19.585.787 KM, u okviru fonda 01 (7.219.175 KM) i fonda 02 (12.366.612 KM).

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci iskazani su u iznosu od 48.688.063 KM, u okviru fonda 01 (39.973.408 KM) što je 95% u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta i u okviru fonda 02 (8.714.655 KM) što je 71% u odnosu na Plan RPN sa izmjenama i dopuna istog.

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 17.343.818 KM, u okviru fonda 01 (11.500.767 KM) i fonda 02 (5.843.051 KM).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 19.585.787 KM.

Prihodi su iskazani u iznosu od 18.299.426 KM (5.939.670 KM na fondu 01 i 12.359.756 KM na fondu 02), a odnose se na neporeske prihode i prihode obračunskog karaktera.

Primici su iskazani u iznosu od 1.286.360 KM (1.279.505 KM na fondu 01 i 6.855 KM na fondu 02), a odnose se na primitke za postrojenja i opremu (49.054 KM), primitke po osnovu avansa (61.366 KM) i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.175.940 KM).

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 12.395.093 KM (84.131 fond 01 i 12.310.962 KM fond 02).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 01 odnose se na posebnu taksu koja se plaća u postupku prinudne naplate (11.767 KM), prihode republičkih organa i organizacija (4.377 KM), novčane kazne za prekršaje koje izriču nadležni organi (7.100 KM) i ostale neporeske prihode (60.887 KM).

Po nalazu revizije, neporeski prihodi na fondu 01 iskazani su u većem iznosu za 31.148 KM, za koliko su prihodi obračunskog karaktera iskazani manje, jer su dobici od prodaje motornih vozila ostvareni prodajom vozila iznad njihove knjigovodstvene vrijednosti evidentirani u okviru neporeskih prihoda, što nije u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se dobici od prodaje motornih vozila ostvareni prodajom vozila iznad njihove knjigovodstvene vrijednosti evidentiraju u okviru obračunskih prihoda u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog okvira za budžetske korisnike.

Neporeski prihodi iskazani na fondu 02 se u cjelosti odnose se na prihode republičkih organa i organizacija (12.310.962 KM) nastalih po osnovu postupaka prinudne naplate u visini od 5% od utvrđene poreske obaveze, 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 5.904.333 KM (5.855.539 KM fond 01 i 48.794 KM fond 02) i najvećim dijelom se odnose na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (5.844.144 KM).

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava RPN (5.843.051 KM). Nefinansijska imovina se zbog iskazivanja ukupne vrijednosti stalnih sredstava u GKT prenosi sa fonda 02 na fond 01.

6.1.1.3. Primici za proizvedenu stalnu imovinu

Primici za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u cjelosti na fondu 01 u iznosu od 49.054 KM, a odnose se na primitke po osnovu prodaje motornih vozila putem provedenog postupka licitacije.

6.1.1.4. Ostali primici

Ostali primici iskazani su u iznosu od 1.237.306 KM (1.230.451 KM fond 01 i 6.855 KM fond 02), 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 (1.175.940 KM) i imputirane primitke po osnovu zatvorenih avansa u zemlji (61.366 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 66.031.881 KM, u okviru fonda 01 (51.474.175 KM) i fonda 02 (14.557.706 KM).

Rashodi su iskazani u iznosu od 58.333.730 KM (49.658.475 KM na fondu 01 i 8.675.255 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 7.698.151 KM (1.815.700 KM fond 01 i 5.882.451 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 40.989.912 KM (38.157.708 KM na fondu 01 i 2.832.204 KM na fondu 02), a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih (29.650.054 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (11.213.036 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove po osnovu zateznih kamata (14.662 KM) i rashode po sudskim rješenjima (112.161 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 29.650.054 KM, u okviru fonda 01 (29.643.880 KM) i fonda 02 (6.174 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 27.460.054 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (16.618.039 KM), uvećanja osnovne plate (953.039 KM), poreze na platu (1.336.797 KM) i doprinose na platu (8.552.179 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada na fondu 01 iskazani su u iznosu od 763.218 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla (409.115 KM), jubilarne nagrade (86.455 KM), dnevnice za službena putovanja (13.578 KM), penzijski doprinos za dobrovoljno penzijsko osiguranje na teret poslodavca (194.860 KM), poreze na naknade (11.653 KM) i zbirne doprinose na naknade (45.156 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 915.302 KM, a odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (425.975 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (45.132 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja, roditeljskog i drugog odsustva koje se ne refundira (20.246 KM), ostale rashode za naknade plata na teret poslodavca koji se ne refundiraju (12.224 KM) i poreze i doprinose na navedene naknade (411.725 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 505.306 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (293.797 KM), za novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (58.310 KM), u slučaju smrti zaposlenog ili člana uže porodice (117.635 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (21.998 KM), porez na dohodak (2.783 KM) i za doprinose na otpremnine i jednokratne pomoći (10.783 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 11.213.036 KM (8.499.302 KM fond 01 i 2.713.734 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 ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 664.925 KM, u okviru fonda 01 (629.949 KM) i fonda 02 (34.976 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 01) odnose se na zakup poslovnih objekata (323.076 KM), ostalih građevinskih objekata (3.540 KM), kancelarijske opreme (293.092 KM) i ostalog zakupa (10.240 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 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 3.503.713 KM, u okviru fonda 01 (2.903.479 KM) i fonda 02 (600.234 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (371.951 KM), centralnog grijanja (177.159 KM), održavanja čistoće (350.986 KM), korišćenja fiksnog telefona (111.160 KM), interneta (114.162 KM) i poštanskih usluga (1.535.110 KM). Rashodi za poštanske usluge se najvećim dijelom odnose se na nabavku poštanskih usluga od dobavljača „Pošte Srpske” a.d. Banja Luka.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 02) se odnose na rashode za poštanske usluge (540.768 KM) i rashode za usluge prevoza i premještaja u iznosu od 59.466 KM.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 482.297 KM u okviru fonda 01, a uglavnom se odnose na rashode za obrasce i papir (160.997 KM), registratore i fascikle (108.308 KM) i ostali kancelarijski materijal (201.942 KM, a najveći dio se odnosi na štampanje obrazaca).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 636.111 KM, u okviru fonda 01 (311.866 KM) i fonda 02 (324.245 KM).

Rashodi za tekuće održavanje (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (260.657 KM) i održavanje prevoznih sredstava (49.323 KM). Rashodi za tekuće popravke i održavanje zgrada najvećim dijelom se odnose na troškove redovnog održavanja zgrade u sjedištu Poreske uprave (227.714 KM) u skladu sa Ugovorom o osnivanju zajednice etažnih vlasnika i Odlukom Zajednice etažnih vlasnika od 15.01.2023. godine.

Rashodi za tekuće održavanje (fond 02) se najvećim dijelom odnose na tekuće održavanje komunikacione opreme (238.095 KM) i grejne i rashladne opreme (47.489 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 138.968 KM, u okviru fonda 01 (124.554 KM) i fonda 02 (14.414 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu utroška benzina (73.712 KM) i rashode po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u zemlji (35.964 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (fond 02) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu službenih putovanja u inostranstvu u iznosu od 14.414 KM.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 5.556.691 KM, u okviru fonda 01 (3.952.882 KM) i fonda 02 (1.603.809 KM).

Rashodi za stručne usluge (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode za troškove održavanja licenci (1.744.068 KM, od čega se najveći dio odnosi na proizvođačke licence za upravljanje fiskalizacijom prema ugovoru zaključenom 30.06.2025. godine), ostale kompjuterske usluge (1.399.999 KM - usluge čuvanja podataka putem iznajmljivanja rezervnog „Data Centra“ i IT resursa za bekap lokaciju prema ugovorima zaključenim u 2024. i 2025. godini) i usluge održavanja računarskih programa (636.000 KM, od čega se najveći dio odnosi na softversko održavanje sistema za upravljanje fiskalizacijom prema ugovoru zaključenom 30.06.2025. godine).

Rashodi za stručne usluge (fond 02) se najvećim dijelom odnose na usluge informisanja i medija (95.907 KM), održavanja računarskih programa (233.961 KM, od čega se najveći dio odnosi na usluge održavanja SAP sistema), održavanja računarske opreme (331.356 KM, od čega se najveći dio odnosi na usluge održavanja aktivne mrežne opreme), obrazovne i edukativne usluge (78.039 KM), ostale stručne usluge (36.803 KM), troškove održavanja licenci (770.383 KM, od kojih se 642.683 KM odnosi na troškove održavanja softverskih licenci po ugovoru od 23.04.2025. godine).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su iznosu od 229.480 KM, u okviru fonda 01 (94.275 KM) i fonda 02 (135.205 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 01) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (58.984 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (8.281 KM) i rashode po osnovu reprezentacije i poklona (15.093 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi (fond 02) se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu članarina (20.051 KM), rashode po osnovu ostalih naknada na teret poslodavca (14.538 KM) i ostale nepomenute rashode (21.186 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 14.662 KM (14.526 KM fond 01 i 136 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 112.161 KM na fondu 02, a uglavnom se odnose se na advokatske usluge, troškove vještačenja i sudske takse po rješenjima nadležnih sudova.

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 17.343.818 KM, u okviru fonda 01 (11.500.767 KM) i fonda 02 (5.843.051 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 11.500.767 KM na fondu 01, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije, nabavnu vrijednost realizovanih zaliha i ostale rashode obračunskog karaktera.

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 11.434.513 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).

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 65.220 KM, a odnosi se na vrijednost zaliha sitnog inventara, auto-guma, odjeće, obuće i sl. koje su date na upotrebu.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.034 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 5.843.051 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 6.450.489 KM, u okviru fonda 01 (607.438 KM) i fonda 02 (5.843.051 KM), a odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata, nabavku postrojenja i opreme, izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu, izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu, izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično i izdatke za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Izdaci iskazani na fondu 01 se najvećim dijelom odnose na izdatke za investiciono održavanje poslovnog prostora u sjedištu Poreske uprave (54.511 KM) u skladu sa Ugovorom o osnivanju zajednice etažnih vlasnika i Odlukom Zajednice etažnih vlasnika od 15.01.2023. godine i izdatke za nabavku računarske opreme – pametnih kartica za sistem fiskalizacije (543.599 KM).

Izdaci iskazani na fondu 02 odnose se najvećim dijelom na izdatke po osnovu kupovine poslovnog prostora u Palama (400.140 KM), izdatke po osnovu rekonstrukcije poslovnog prostora u Gradišci i Palama (582.269 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (3.259.207 KM, a uglavnom ih čine izdaci za nabavku vozila 290.762 KM, kancelarijskog namještaja 202.672 KM, računarske opreme 2.573.176 KM, od čega se najveći dio odnosi na opremu za uspostavljanje i centralizaciju sigurnosnog informacionog sistema od 1.113.689 KM, skladištenje podataka – storidža od 963.898 KM, sistem evidencije radnog vremena od 193.635 KM i lap top i desk računara od 175.196 KM), izdatke za nabavku grejne i rashladne opreme (117.176 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (1.005.719 KM, a najvećim dijelom ih čine izdaci za računarske programe za sisteme koji su prethodno navedeni u ovom pasusu), izdatke za nematerijalnu neproizvedenu imovinu (98.649 KM, a čine ih izdaci za telefonske licence), izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (62.249 KM, od kojih se na izdatke za nabavku auto guma odnosi 27.804 KM) i izdatke za ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi – poslovni prostor u Bijeljini (434.818 KM).

6.1.2.4. Ostali izdaci

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 1.247.662 KM, u okviru fonda 01 (1.208.262 KM) i fonda 02 (39.400 KM, po osnovu depozita, kaucija i avansa). Ostale izdatke iskazane na fondu 01 čine izdaci po osnovu akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 77.011 KM i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva, roditeljskog odsustva i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (1.131.251 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Na dan 31.12.2025. godine ukupna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 68.278.324 KM (bruto vrijednosti 129.610.803 KM i ispravke vrijednosti 61.332.479 KM), a čini je nefinansijska imovina i finansijska imovina.

Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 8.270.382 KM, a ukupni vlastiti izvori u iznosu od 8.760.925 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je u iznosu od 56.626.891 KM neto vrijednosti (bruto vrijednost 114.219.448 KM i ispravka vrijednosti 57.592.557 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 56.626.891 KM (bruto vrijednost 113.892.265 KM i ispravka vrijednosti 57.265.374 KM), a neto vrijednost čine zgrade i objekti 27.988.799 KM, postrojenja i oprema 8.533.292 KM, nematerijalna proizvedena imovina 19.445.447 KM, nematerijalna neproizvedena imovina 147.189 KM i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi 512.164 KM.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2025. godini se najvećim dijelom odnosi na ulaganja iz sredstava RPN (fond 02) u postojeće objekte i pribavljanje novih objekata i opreme, što je navedeno u tački 6.1.2.3. izvještaja.

Smanjenje neto vrijednosti nefinansijske imovine u 2025. godini najvećim dijelom iskazano je po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 11.434.513 KM.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od po 327.183 KM, a čine je zalihe materijala, auto – guma i odjeće i obuće.

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 11.651.433 KM (bruto vrijednost 15.391.355 KM i ispravka vrijednosti 3.739.922 KM), a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (262.394 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (11.389.039 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u cjelosti čine akontacije za investiciono održavanje po Ugovoru o osnivanju zajednice etažnih vlasnika u iznosu od 262.394 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 10.830.638 KM.

Kratkoročni plasmani bruto i ispravke vrijednosti u iznosu od po 17.105 KM se 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 (2.219.497 KM).

Potraživanja za neporeske prihode koja se odnose na nenaplaćena sredstva po rješenjima prinudne naplate u pripadajućem iznosu od 5% ukupnog poreskog duga, te prihodi obračunskog karaktera nisu priznati u knjigovodstvenim evidencijama, što nije u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se potraživanja za neporeske prihode po osnovu nenaplaćenih sredstava po rješenjima prinudne naplate u pripadajućem iznosu od 5% ukupnog poreskog duga, te prihodi obračunskog karaktera priznaju u knjigovodstvenim evidencijama u skladu sa članom 71. i 109. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 326.654 KM, a odnose na kratkoročno razgraničene rashode po osnovu datih predujmova u sudskim postupcima (60.935 KM) i razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (265.719 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u neto vrijednosti od 231.747 KM (bruto vrijednost 233.598 KM i ispravka vrijednosti 1.851 KM) i najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata

iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (54.530 KM) i potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (174.112 KM).

6.2.2. Obaveze i razgraničenja

Obaveze Poreske uprave na dan 31.12.2025. godine iskazane su u iznosu od 8.270.382 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u okviru fonda 01 (6.134.073 KM) i fonda 02 (2.136.309 KM), a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih (2.726.283 KM), obaveze iz poslovanja (3.932.735 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (1.585.694 KM) i ostale kratkoročne obaveze (25.670 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2025. godine (2.504.489 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (221.064 KM). Na fondu 02 iskazane su obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih u iznosu od 730 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru fonda 01 (3.382.850 KM) i fonda 02 (549.885 KM) i u cijelosti 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 (3.362.812 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se najvećim dijelom (1.585.694 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. Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije, Poreska uprava ne posjeduje adekvatne informacije u vezi sa sadržajem pozicije kratkoročnih rezervisanja i razgraničenja (tačka 3. Izvještaja).

Do 28.02.2026. godine izmirene su kratkoročne obaveze (fond 01) u iznosu od 6.134.073 KM.

Do 28.02.2026. godine izmirene su kratkoročne obaveze (fond 02) u iznosu od 550.615 KM.

6.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 8.760.925 KM, u okviru fonda 01 (5.661 KM) i fonda 02 (8.755.264 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 (5.070.763 KM) i pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine (3.684.501 KM) koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda tekućeg perioda ostvarenih preko RPN.

6.3. Vanbilansna evidencija

Poreska uprava je na dan 31.12.2025. godine iskazala pozicije vanbilansne aktive i pasive u iznosu od po 326.793.799 KM, a koja se odnosi na vrijednost neotkupljenih stanova 75.210 KM, bankarskih garancija za obezbjeđenje izvršenja ugovora 10.181.109 KM, primljenih sredstava u zakupu 141.832 KM, zaplijenjene pokretne imovine u postupku prinudne naplate 263.377 KM, primljenih sredstava obezbjeđenja plaćanja po rješenjima o odgođenom plaćanju dospjelih poreskih obaveza 308.986.533 KM, upisanih zakonskih hipoteka po osnovu pljenidbe 3.422.489 KM, poslovnih prostora u zakupu 3.690.546 KM, zaplijenjenih novčanih sredstava 3.129 KM i oduzetih novčanih sredstava preuzetih od Republičkog deviznog inspektorata koja se nalaze u sefu „NLB“ banke u iznosu od 29.574 KM.

Po nalazu revizije, pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u većem iznosu za 1.160.151 KM po osnovu iskazivanja vrijednosti sredstava obezbjeđenja plaćanja poreskog duga (hipoteka) kojima je prestao mogući direktan uticaj na imovinu, obaveze i izvore u budućnosti zbog namirenja poreskog duga, što nije u skladu sa članom 92. stav (1. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. U toku revizije izvršene su korekcije na pozicijama vanbilansne aktive i pasive, te shodno tome nije data preporuka.

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01-31.12.2025. godine Poreska uprava je sačinila za fond 02. U pregledu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 179.588.553 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 170.214.749 KM i neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 9.373.804 KM.

Priliva gotovine iz investicionih aktivnosti nije bilo, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su iskazani u iznosu od 5.740.261 KM i neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti su negativni u iznosu od 5.740.261 KM.

Priliva, kao i odliva gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo. Neto povećanje gotovine na dan 31.12.2025. godine iznosi 3.633.543 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iznose 7.197.069 KM, pozitivne kursne razlike iznose 26 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iznose 10.830.638 KM.

Izveštaj o novčanim tokovima je sastavljen u skladu sa MRS-JS 2 - Izveštaji o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženju uz finansijske izvještaje za 2025. godinu objelodanjeno je da je na dan 31.12.2025. godine aktivno 17 parničnih postupaka ukupne vrijednosti 5.827.888 KM od kojih se u 16 postupka Poreska uprava pojavljuje kao tužena strana, a u jednom kao tužilac, 17 izvršnih postupaka ukupne vrijednosti 530.764 KM od kojih se u šest postupaka Poreska uprava pojavljuje kao tražilac izvršenja, a u 11 kao izvršenik, dok je u devet krivičnih postupaka Poreska uprava postavila imovinsko-pravni zahtjev u ime oštećene Republike Srpske u ukupnom iznosu od 2.053.009 KM, što može imati uticaja na potencijalnu imovinu i obaveze.

6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2025. 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.

Nada Lazarević, s.r.