

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија – Пореске управе, Београд, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештајима о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину и финансијских извештаја за 2018. годину



У послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року четири – пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да је Министарство финансија – Пореска управа од 30 датих препорука, 18 спровела на задовољавајући начин, а 12 делимично спровела, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Министарство финансија – Пореска управа:

**24 неправилности отклонила је у целости:**

- устројила је јединствен интегрисани информациони систем у ком: 1) врши евидентирање свих пословних промена, утврђених обавеза и извршених уплата; 2) сачињава потребне периодичне и годишње извештаје; 3) покреће поступке наплате за ненаплаћена потраживања;
- кренула је јединствен образац Пријаве потраживања у стечајном поступку;
- сачинила је Протокол са Управом за трезор о начину распоређивања, прекривања и повраћаја са рачуна обједињене наплате;
- сачинила је мале пословних процеса, регистар ризика и Стратегију управљања ризиком;
- угасила је подрачуне за рефундацију боловања и
- потраживања по основу мањка робе одузете у поступку контроле исказала је на контима ванбилансне активе.

**Три неправилности је делимично отклонила:**

- методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а је у поступку измене и допуна;
- мање је исказала вредност Зграда и грађевинских објеката, на којима је извршила улагања, а која се не воде у пословним књигама и евиденцијама Пореске управе на које има право управљања и
- покренула је иницијативу за решавање имовинско – правног статуса објеката у које је извршила инвестициона улагања.

**Отклањање једне неправилности је у току:**

- немогућност да се изврши усаглашавање стања пореског дуга и обрачунате камате за пореског дужника у стечају на дан 31. 12. 2014. године са стварним стањем, док се не оконча поступак пред Привредним апелационим судом.

**Отклањање две неправилности је неприменљиво:**

- престала је надлежност Пореске управе у вези са евидентирањем прихода остварених од пореза на додату вредност у земљи при увозу на рачуну и
- Изменама Закона о водама, послови обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за одводњавање поверени су јавном водопривредном предузећу, односно престала је надлежност Пореске управе да доноси решења о утврђивању накнаде за одводњавање.

### Препоруке

3

- методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а је у поступку измене и допуна;
- мање је исказала вредност Зграда и грађевинских објеката, на којима је извршила улагања, а која се не воде у пословним књигама и евиденцијама Пореске управе на које има право управљања и
- покренула је иницијативу за решавање имовинско – правног статуса објеката у које је извршила инвестициона улагања.

**Министарство финансија – Пореска управа**  
је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђене неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.