



**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**



Број 400-838/2022-03/21

Београд, 13. децембар 2022. године

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://beogradske.rs/nova-zgrada-poreske-uprave-bice-u-zemunu-foto/>



**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**ПДВ – Порез на додатну вредност**



## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4–5 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 постоји ризик да Пореска управа није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 4 препоруке усмерене на: правилно евидентирање организационе и економске класификације, тачно исказивање нефинансијске имовине, доношење интерних аката у вези са обрачуном и наплатом ПДВ-а и за усаглашавање стање пореских обавеза.

## Резиме

### Пореска управа је:

24 неправилности отклонила у целости

- устројила 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;
- креирала јединствен образац Пријаве потраживања у стечајном поступку;
- сачинила Протокол са Управом за трезор о начину распоређивања, прекњижавања и повраћаја са рачуна обједињене наплате;
- сачинила мапе пословних процеса, регистар ризика и Стратегију управљања ризиком;
- угасила подрачуне за рефундацију боловања и
- потраживања по основу мањка робе одузете у поступку контроле исказала на контима вабилансне активе.

3 неправилности делимично отклонила

- методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а је у поступку измене и допуна;
- мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката, на којима је извршила улагања, а која се не воде у пословним књигама и евиденцијама Пореске управе на којој има право управљања и
- покренула 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 надлежност Пореске управе у вези евидентирања 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 повераверени су јавном водопривредном предузећу, односно престала је надлежност Пореске управе да доноси решења о утврђивању накнаде за одводњавање.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	25
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	28
1. Предмет ревизије .....	28
2. Ревидирани период пословања .....	28
3. Информације о субјекту ревизије.....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	30
5. Критеријуми .....	31
6. Методологија рада .....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	32
IV Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	34
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	34
1.1.1 Контролно окружење.....	34
1.2 Интерна ревизија.....	35
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у делу који се односи на утврђивање обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину .....	36
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	36
2.2 Интерна акта и Методолошка упутства Пореске управе .....	39
2.3 Методолошко упутство за теренску контролу ПДВ-а .....	40
2.4 Проток информација и података између организационих јединица Пореске управе .....	41
2.5 Јединствен информациони систем .....	42
2.6. Консолидовани порески извештај .....	43
2.7 Шифарник АОП-а .....	45
2.8 Повезаност апликација у пореском рачуноводству .....	46
2.9 Ванбилансно пореско рачуноводство .....	46
2.10 Сторнирање пореских обавеза.....	47
2.11 Застарела потраживања .....	48
2.12 Утврђивање стања обавеза и потраживања на одређени дан .....	49
2.13 Стање дуга на одређени дан.....	50
2.14 Књижење прихода обједињене наплате .....	51
2.15 Распоређивање прихода .....	53
2.16 Исплата рефакција и рефундација акциза и ПДВ-а.....	54
2.17 Предузимање мера принудне наплате .....	56
2.18 Принудна наплата код субјеката који су у поступку приватизације, односно реструктурирања .....	57
2.19 Евидентирање пореза на додату вредност.....	59
2.20 Евидентирање дуговања пореских обвезника.....	60
2.21 Накнада за одводњавање .....	60
2.22 Доследност наплате потраживања .....	61
2.23 Претходно плаћени порез на додату вредност.....	62
Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе, Београд за 2018. годину.....	63
3.1 Усаглашавање помоћних евиденција са Главном књигом .....	63



3.2	Исказивање извора финансирања у Извештају о извршењу буџета .....	63
3.3	Нефинансијска имовина .....	64
3.4	Аванси за нефинансијску имовину .....	65
3.5	Потраживања по основу продаје .....	66
3.6	Усаглашавање обавеза са добављачима .....	67
3.7	Билансна равнотежа.....	67



## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

**1.1 Пореска управа је у целости отклонила пет неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје**

***1.1.1 Пореска управа је у 2019. години угасила подрачуне за рефундацију боловања, а исплату боловања је у 2021. години вршила из извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.***

У претходној ревизији утврђено је да Помоћне књиге и евиденције Пореске управе нису усаглашене са Главном књигом трезора коју води Министарство финансија – Управа за трезор за износ од 22.441 хиљаде динара, односно за износ расхода извршених са подрачуна за рефундацију боловања из извора 03, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Пореска управа је угасила подрачуне за рефундацију боловања у августу месецу 2019. године, о чему је добила Обавештења Управе за трезор. Уз наведену документацију, субјект ревизије је напоменуо да је, после затварања подрачуна за рефундацију боловања, исплата боловања вршена са извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1 Усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом

***1.1.2 Пореска управа је у 2019. години угасила подрачуне за рефундацију боловања, а исплату боловања је у 2021. години вршила из извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.***

У претходној ревизији утврђено је да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 Пореска управа није тачно исказала извор финансирања расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 22.441 хиљаду динара, јер су расходи извршени из извора 03 – социјални доприноси, а не из осталих извора, како је исказано у Извештају, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Пореска управа је угасила подрачуне за рефундацију боловања у августу месецу 2019. године, о чему је добила Обавештења Управе за трезор. Уз наведену документацију, субјект ревизије је напоменуо да је, после затварања подрачуна за рефундацију боловања, исплата боловања вршена са извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2 Исказивање извора финансирања у Извештају о извршењу буџета.

***1.1.3 Пореска управа је потраживања по основу мањка одузете робе у поступку пореске контроле исказала на контима ванбилансне активе.***

У претходној ревизији утврђено је да је Пореска управа у Билансу стања више исказала вредност Потраживања по основу продаје и других потраживања - конто 122100 за износ од 69.593 хиљаде динара, а мање исказала ванбилансу активу и пасиву за исти износ, јер је у својим помоћним књигама и евиденцијама евидентирала потраживања по основу мањка робе одузете у поступку пореске контроле, уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђено је да је Пореска управа у току 2021. године, приликом књижења мањка робе одузете у поступку пореске контроле, користила конта из редовног пословања, а да су на крају године извршена прекњижења на конта ванбиланске евиденције.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5 Потраживања по основу продаје.

***1.1.4 Пореска управа је пре сачињава финансијских извештаја за 2021. годину извршила усаглашавање обавеза са добављачима.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није пре сачињава финансијских извештаја извршила усаглашавање обавеза са добављачима за износ од најмање 30.775 хиљада динара, односно у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, мање је исказала Обавезе према добављачима у износу од најмање 3.494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9, 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пореска управа је пре сачињавања финансијских извештаја за 2021. годину извршила усаглашавање стања са добављачима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6 Усаглашавање обавеза са добављачима.

***1.1.5 Пореска управа је пре сачињавања финансијских извештаја за 2021. годину успоставила равнотежу између Дугорочне финансијске имовине и Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности са Изворима новчаних средстава.***





У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није успоставила равнотежу између Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и Извора новчаних средстава у износу од 7.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пореска управа је пре сачињавања финансијских извештаја за 2021. годину успоставила равнотежу између Дугорочне финансијске имовине и Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности са Изворима новчаних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.7 Билансна равнотежа.

## 1.2 Пореска управа је делимично отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

**1.2.1 Пореска управа је делимично отклонила утврђену неправилност јер је у пословним књигама и евиденцијама и у Билансу стања за 2021. годину (на дан 31.12.2021. године) више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од најмање 56.023 хиљада динара, а за исти износ мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100.**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа на дан 31.12.2018. године у пословним књигама и евиденцијама више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од 107.568 хиљада динара, а мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 за износ 82.640 хиљада динара (износ улагања у објекте који се користе) и вредност ванбилансне активе и пасиве за износ од 24.928 хиљада динара (улагања у туђе објекте), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Пореска управа је у 2021. години у својим пословним књигама и евиденцијама, као и у Билансу стања на конту 015100 – Нефинансијске имовине у припреми исказала износ од 56.023 хиљаде динара. Улагања се односе инвестиције у оквиру регионалног одељења Крагујевац и представљају улагања у пословни простор организационих јединица који није укњижен у пословне књиге Пореске управе, а да су при том радови изведени и примљени. Објекти за које су вршене предметне инвестиције наслеђени су од ЗОП-а (завод за обрачун и плаћања). Пореска управа над овим објектима врши право управљања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3 Нефинансијска имовина.



**1.2.2 Пореска управа је делимично отклонила утврђену неправилност јер је покренула иницијативу за решавање имовинско правног статуса објеката у Бачу и Шиду, а које користи Пореска управа у циљу обављања делатности из своје надлежности.**

У претходној ревизији утврђено је да је Пореска управа у Билансу стања више исказала вредност датих Аванса за нефинансијску имовину – конто 015200, за износ од 11.408 хиљада динара, а мање исказала Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У помоћним књигама и евиденцијама за 2021. годину утврђено је да је на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и даље евидентиран износ од 11.408 динара на име радова изведених на објектима Пореске управе у Бачу и Шиду. Статус наведених објеката и даље није промењен, иако је Пореска управа више пута иницирала решавање имовинско-правног статуса наведених објеката.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4 Аванси за нефинансијску имовину.



**2.1 Пореска управа је у целости отклонила 19 неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

**2.1.1 Пореска управа је сачинила Мапе пословних процеса, Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима Пореске управе.**

У претходној ревизији утврђено је да је Пореска управа није у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, донела стратегију за управљање ризицима и сачинила регистар ризика.

Пореска управа је успоставила систем финансијског управљања и контроле, сачинила Мапе пословних процеса, донела Стратегију управљања ризицима Пореске управе за период 2020 – 2021 и да је сачинила Регистар ризика.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1 Финансијско управљање и контрола.

**2.1.2 Пореска управа је интерна акта Пореске управе која уређују утврђивање, обрачун и наплату пореза усагласила са важећим прописима.**

У претходној ревизији утврђено је да је Пореска управа није своја Интерна акта, која уређују утврђивање, обрачун и наплату пореза, усагласила са важећим прописима, и то:

(1) Упутство за поступање Пореске управе у поступку пријаве потраживања код предузећа која се налазе у реструктурирању/приватизацији са важећим прописима;

(2) Упутство за пријем, евидентирање и унос података из пореске пријаве, пореског биланса и других извештаја од значаја за утврђивање пореза на добит правних лица није ажурирано од 2010. године, тако да није усаглашено са важећим прописима који регулишу порез на добит;

(3) Упутство за спровођење инструкције у вези са поступком повраћаја више плаћеног пореза на додату вредност при увозу добара није усаглашено са важећим прописима и

(4) Методолошко упутство о поступању и начину рада инспектора и праћење акцизних производа у акцизном складишту није усаглашено са важећим законским прописима.

Пореска управа је отклонила утврђене неправилности тако што је примењивала Правилник о пореском рачуноводству, Упутство за спровођење инструкције у вези са поступком повраћаја више плаћеног пореза на додату вредност приликом увоза и Упутство о поступању организационих јединица пореске управе приликом праћења акцизних производа у акцизном складишту. У нови информациони систем, у оквиру Апликације „Наплата пореза“, имплементирани су све законске одредбе и прописи, односно правила из области наплате пореза, са свим променама и верификацијама, те се са сваком изменом законских прописа мењају и правила у самој Апликацији.



Дошло је до измене Законских прописа, односно Закона о приватизацији и Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

У 2021. години није постојала обавеза пријављивања потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији, па, самим тим, и примене Упутства. Упутство се није примењивало у 2021. години, имајући у виду да у 2021. години Пореска управа није вршила пријаве потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији.

Пријава пореза на добит правних лица од 01.04.2015. године подноси се у електронском облику. Прописивањем електронског подношења пореске пријаве за порез на добит правних лица престала је потреба за издавањем интерних аката (инструкција) којим би се уредио начин пријема, евидентирања и унос података из пореске пријаве у папирном облику.

– Пореска управа је отклонила утврђене неправилности тако што је донела интерни акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Финансија – Пореска управа 08 Број: 112-01-1/269-1-2020 од 28. маја 2020. године, којим је уредила начин образовања унутрашњих јединица, њихов делокруг рада, као и међусобни однос. Увођењем новог информационог система, омогућила је софтверско решење којим се аутоматски евидентира пренос/сторнирање задужења за настале пореске обавезе у складу са територијалном припаданошћу седишта пореског обвезника, а у односу на територијалну надлежност организационе јединице Пореске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2 Неусаглашеност интерних аката са важећим законским прописима.

***2.1.3 Пореска управа је интерним актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уредила начин образовања унутрашњих јединица њихов делокруг рада и међусобни однос, а софтверским решењима омогућила да се приликом промене адресе седишта пореског обвезника аутоматски евидентира пренос/сторнирање задужења за настале пореске обавезе у складу са територијалном припаданошћу седишта пореског обвезника, а у односу на територијалну надлежност организационе јединице Пореске управе.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није интерним актима ближе уредила проток информација и података од значаја између организационих јединица Пореске управе, због чега утврђена обавеза и обрачуната камата пореског обвезника није увек реално исказана, односно:



(1) Због кашњења у размени информација између организационих јединица Пореске управе, утврђена обавеза и обрачуната камата пореског обвезника на дан 31.12.2014. године није била реално исказана

(2) Један порески обвезник је до 2014. године био евидентиран на Филијали Савски венац, а затим је променио седиште на Филијалу Стари град. До момента подношења жалбе од стране пореског обвезника на неправилно обрачунат дуг, није била пренета претплата коју је порески обвезник имао на Филијали Савски венац.

(3) Пореска управа након промене седишта јдног пореског обвезника није усагласила евиденције две филијале, и на тај начин је исказала нереалан дуг и обрачунала камату.

Пореска управа је отклонила утврђене неправилности тако што је интерним актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Финансија – Пореска управа 08 Број: 112-01-1/269-1-2020 од 28. маја 2020. године уредила начин образовања унутрашњих јединица, њихов делокруг рада и међусобни однос.

Са Агенцијом за привредне регистре успоставила је сарадњу, у смислу, да се промена адресе седишта аутоматски мења и да се истовремено врши и пренос/сторнирање задужења за настале пореске обавезе у складу са територијалном припадношћу седишта пореског обвезника, а у односу на територијалну надлежност организационе јединице Пореске управе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4 Проток информација и података између организационих јединица Пореске управе.

***2.1.4 Пореска управа је устројила јединствен информациони систем, у ком врши евидентирање свих пословних промена, утврђених обавеза и извршених уплата у складу са чланом 164. ЗППА.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није устројила јединствен информациони систем, већ је евиденције прихода из своје надлежности водила у три система (УНЈП, ДИС и АПП), супротно одредбама члана 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Пореска управа је испунила законску норму и свој информациони систем ускладила са одредбама члана 164. ЗППА, односно сви порески облици се воде у оквиру једног информационог система. Подаци из свих раније коришћених система су пренети на нови систем, а старе апликације су угашене и нису више у употреби. Подаци из старих система су консолидовани и омогућен је увид у њих. Пореска управа је



почетком 2019. године почела евидентирање пословних промена, утврђених обавезе и извршених уплата, у јединственом информационом систему за пореско рачуноводство.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5 Јединствен информациони систем.

#### ***2.1.5 Пореска управа је сачинила Годишње извештаје у складу са Правилником о рачуноводству и на основу података евидентираних у Јединственом информационом систему.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није саставила Порески годишњи извештај за 2014. годину за пореске облике који се воде на систему УНЈП, на обрасцима ГО-1, ГО-2, ГО-3, КО-2, КО-3, КО-3-Прилог, КЈП, ОЈП, ОЈП-1, ПНР, УОКМПД и УОКМПД-1 који нису усклађени са Правилником о пореском рачуноводству. За пореске облике који се воде на системима ДИС и АПП, Пореска управа није водила књиге по систему двојног књиговодства и није сачињавала Консолидовани порески годишњи извештај.

Пореско рачуноводство је јединствено у оквиру интегрисаног информационог система Пореске управе. У делу који се односи на пореско рачуноводство омогућено је састављање, приказ и штампање свих прегледа и извештаја предвиђених Правилником о пореском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6 Консолидовани порески извештај.

#### ***2.1.6 Пореска управа је увођењем новог информационог система применила шифре АОП из Шифарника АОП-а књиговодствених промена у главној књизи, предвиђене чланом 7. Правилника о пореском рачуноводству.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није, при евидентирању аналитике, примењивала шифре АОП из Шифарника АОП-а књиговодствених промена у главној књизи, предвиђене чланом 7. Правилника о пореском рачуноводству.

У 2021. години у Пореској управи постоји јединствени информациони систем и сва књижења како у главној тако и у помоћној књизи се спроводе применом шифарника АОП-а за књиговодствене промене у складу са одредбама члана 7. Правилника о пореском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.7 Шифарник АОП.



**2.1.7 Пореска управа је увођењем новог интегрисаног информационог система обезбедила да се све књиговодствене промене на рачунима за уплату јавних прихода, за које је надлежна Пореска управа, евидентирају се у јединственом пореском рачуноводству у складу са чл. 163. и 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није Апликацијом УПСТА обезбедила повезаност система пореског рачуноводства на адекватан начин, јер се јављају разлике између података у Билансу стања и података из система УНЈП и података из УПСТА апликације.

У 2021. години у Пореској управи на систему УНЈП се не води ни један порески облик, а пореско рачуноводство је јединствено у оквиру једног интегрисаног информационог система Пореске управе (ИИС), све књиговодствене промене на рачунима за уплату јавних прихода, за које је надлежна Пореска управа, евидентирају се у јединственом пореском рачуноводству у складу са чл. 163. и 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.8 Повезаност апликација у пореском рачуноводству.

**2.1.8 Пореска управа је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“ омогућила израду различитих извештаја по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није успоставила ванбилансно пореско рачуноводство ни у једном информационом систему у складу са чланом 163. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, а што је ближе уређено чл. 102-104. Правилника о пореском рачуноводству.

(1) У евиденцијама Пореске управе, исказано је спорно потраживање по основу годишњег пореза на доходак грађана према једном обвезнику у износу од 65.411 хиљада динара. Предмет се налази у Управном суду на решавању.

(2) Дуг који се води за једног пореског обвезника представља спорно потраживање, које је утврђено 2006. године, док порески обвезник у међувремену измирује своје текуће пореске обавезе Порески обвезник у својим наводима из жалбе тврди да је Пореска управа камату приписала главном дугу и да је на то обрачунавала камату. Предмет се налази у Управном суду на решавању.

(3) Рачуноводствени систем Пореске управе не омогућава



обрачунавање рока застарелости права на наплату потраживања према пореским дужницима. Пореска управа не води ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима, што није у складу са чланом 103. Правилника о пореском рачуноводству.

Пореска управа је увођењем Интегрисаног информационог система (ИИС), у оквиру апликација за пореско рачуноводство омогућила евидентирање података из ванбилансног пореског рачуноводства. У оквиру апликације могу се израдити извештаји по различитим критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.9 Ванбилансно пореско рачуноводство.

***2.1.9 Пореска управа је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила да се кроз апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“ израде различити извештаји по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није Правилником прописала посебне евиденције у којима би се исказивале сторниране пореске обавезе дужника у поступцима ликвидације, стечаја или принудног поравнања.

Пореска управа је неплаћене обавезе преносила из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о застарелости, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку, као и по окончању стечајног поступка путем банкротства. У ванбилансној евиденцији се води евиденција о пренетим обавезама дужника по више основа за пренос, те је самим тим могуће и формирање извештаја о пренетим обавезама дужника по више основа за пренос и то: застарелост; брисан из АПР; стечај; спорна потраживања и дубиозна потраживања

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.10 Сторнирање пореских обавеза.

***2.1.10 Пореска управа је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила да се кроз апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“ израде различити извештаји по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.***





У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није, кроз рачуноводствени систем, омогућила обрачунавање рока застарелости права на наплату потраживања према пореским дужницима. Пореска управа није водила ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима у складу са чланом 103. Правилника о пореском рачуноводству.

Пореска управа је увођењем Интегрисаног информационог система (ИИС), у оквиру апликација за пореско рачуноводство омогућила евидентирање података из ванбилансног пореског рачуноводства. У оквиру апликације могу се израдити извештаји по различитим критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.11 застарела потраживања.

***2.1.11 Пореска управа је извршила усаглашавање промета дневника главне књиге са Пореским бруто годишњим извештајем за 2021. годину – ГО1 и са извештајима Управе за трезор.***

У претходној ревизији утврђено је да начин евидентирања пословних промена у Пореској управи није омогућавао израду пресека стања на одређени дан (31.12), већ је сваку уплату извршену у текућој и наредним годинама, а која се односи на претходну годину третирао као приход претходне године. Укупно евидентиран приход у Пореској управи био је већи од прихода евидентираних у Управи за трезор за износ од 1.786.361 хиљада динара.

Пореска управа је, у поступку израде пореског годишњег извештаја за буџетску 2021. годину, извршила усаглашавање уплата са извештајем Управе за трезор. Извршено је усаглашавање промета дневника главне књиге са Пореским бруто годишњим извештајем за 2021. годину –ГО1, као и износи салда из обрасца ГО1 са износима активе и пасиве из обрасца ГО2-Порески нето годишњи извештај за 2021. годину.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.12 Утврђивање стања обавеза и потраживања на одређени дан.

***2.1.12 Пореска управа је донела Правилник о пореском рачуноводству којим је уредила поступак закључивања књиговодствених евиденција, односно да се исто врши на основу података из Упита стања за сваког пореског обвезника и за сваки појединачни рачун јавних прихода, а за период од 1. јануара до 31. децембра текуће фискалне године.***



У претходној ревизији утврђено је да се стање дуга на дан 31.12. претходне године разликује, у зависности од дана упита, услед промена у броју пореских обвезника и промена у стању дуга пореских обвезника, односно уплата извршених до дана упита, а које се односе на претходну годину. На рачунима чији се приходи делимично или у целини распоређују у буџет Републике, стање на дан 31.12.2013. године је веће од стања на дан 01.01.2014. године за укупан износ од 164.090.846 хиљада динара (основни дуг у износу од 61.989.853 хиљада динара и камата 102.100.992 хиљада динара).

Пореска управа је за 2021. годину извршила закључивање књиговодствених евиденција на основу обрађених података из Упита стања за сваког пореског обвезника и сваки појединачни рачун јавних прихода, за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

Књижење почетног стања у Главној књизи врши се на основу података из извештаја ГО2, а књижење почетног стања у помоћним књигама (аналитичким картицама обвезника) врши се на основу података из извештаја ГО3.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.13 Стање дуга на одређени дан.

***2.1.13 Пореска управа је обезбедила да се кроз информациони систем евидентирају поднете пријаве на обрасцу ПП ППД, односно да се на основу података исказаних у њима, формира налог за књижење, на основу кога се врши књижење у Главној књизи. Књижење се врши тако што се у класи 2 задужује рачун 4848, а одобравају појединачни рачуни групе 843 по територијама у класи 1.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није обезбедила књижење, у својим евиденцијама, података о дневним изводима трезора, односно да није вршила књижење прихода обједињене наплате на појединачне рачуне из групе 843, већ је исте исказивала збирно на рачуну 840-4848-37.

У 2021. години Пореска управа, на основу поднете пријаве на обрасцу ПП ППД, односно података исказаних у њој формира налог за књижење, на основу кога се врши књижење у Главној књизи. Књижење се врши тако што се у класи 2 задужује рачун 4848, а одобравају појединачни рачуни групе 843 по територијама у класи 1. На основу наведених података се врши распоред уплаћених износа, односно Пореска управа након добијеног извода од Управе за трезор доставља Управи за трезор електронски налог за распоред по кључу састављеном из података поднете пријаве. На основу електронског налога Управа за трезор спроводи одливе са рачуна 4848 у корист



рачуна за уплату јавних прихода групе 843. Наведени распоред се на основу извода добијеног од Управе за трезор у пореском рачуноводству књижи тако што се у Главној књизи задужују појединачни рачуни групе 843 по територијама, а одобрава рачун 4848 у класи 0.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.14 Књижење прихода обједињене наплате.

**2.1.14 Пореска управа је, у сарадњи са Управом за Трезор, сачинила Протокол којим је уредила начин распоређивања, прекњижавања односно повраћаја средстава са рачуна групе 845 – Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава (840-1557845-53), групе 848 – Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене (840-4848-37) и групе 843, како је прописано Законом о буџетском систему.**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није 31.12.2014. године извршила распоређивање, односно прекњижавање или повраћај средстава у укупном износу од 1.894.118 хиљада динара, а која се односе на стање на дан 31.12.2014. године на рачунима групе 845 – Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава (840-1557845-53 и 840-1700845-84) и групе 848 – Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене (840-4848-37), како је прописано чл. 49. и 60. Закона о буџетском систему.

Пореска управа је 24. децембра 2020. године, закључила Протокол о размени података за обједињену наплату пореза и доприноса по одбитку и распореду средстава са рачуна ЦВПО број 021-01- 442/2020-0000 којим је уређен начин вршења преноса, односно распоређивања средстава са рачуна 840-4848-37. Наведеним Протоколом договорени су услови и механизми за пражњење рачуна.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.15 Распоређивање прихода.

**2.1.15 Пореска управа рефакцију акцизе и рефакцију и рефундацију ПДВ-а врши у складу са Правилником о рачуноводству, Протоколом о рефакцији и Протоколом о повраћају, рефакцији и рефундацији ПДВ.**

У претходној ревизији утврђено је да евиденције Пореске управе о исплаћеним рефакцијама и рефундацијама, које представљају државну помоћ, односно субвенцију, нису потпуне.

Пореска управа је у току 2020. године донела Протокол о рефакцији акцизе број 000-021-01-440/2020 од 24.12.2020. године и Протокол о повраћају, рефакцији и рефундацији ПДВ



број 000-021-01-441/2020 од 24.12.2020. године. На основу наведених Протокола и у складу са Правилником о рачуноводству вршена је рефакција акциза и рефакција и рефундација ПДВ-а у току 2021. године.

У 2021. години рефакција по основу плаћених акциза, као и рефакција и рефундација ПДВ-а врши се по упутствима за поступање ОЈПУ по захтевима за рефакцију и рефундацију у Сектору за контролу, односно надлежним филијалама. Рефакција акциза, као и рефакција и рефундација ПДВ-а евидентирају се у пореском рачуноводству са посебним шифрама промена у складу са Правилником о пореском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.16 Исплата рефакција и рефундација акциза и ПДВ.

***2.1.16 Пореска управа је предузела мере и активности у циљу ефикасније наплате пореза, у рачуноводствени систем уврстила и Апликацију „Наплата пореза“, која омогућава аутоматски преглед листа дужника по појединим пореским облицима, исте се аутоматски формирају на крају сваког месеца, а на основу њих запослени у наплати предузимају даље мере редовне и принудне наплате, сагласно ЗПППА.***

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није предузимала мере принудне наплате у износу од најмање 1.078.064 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Поступак редовне и принудне наплате у 2021. години Пореска управа је спроводила кроз Апликацију „Наплата пореза“, сагласно одредбама ЗПППА и осталих прописа, који су имплементирани у саму Апликацију.

Апликација омогућава аутоматски преглед листа дужника по појединим пореским облицима, које се аутоматски формирају сваког месеца, на основу којих запослени у наплати предузимају даље мере редовне и принудне наплате, сагласно ЗПППА.

Сваког месеца у Апликацији се аутоматски формирају листе дужника за текуће обавезе по пореским пријавама и доспелим аконтацијама за све пореске облике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.17 Предузимање мера принудне наплате

***2.1.17 Пореска управа је јер је у 2021. години покренула поступак наплате код свих субјеката који се налазе у поступку приватизације/реструктурирања, а код којих су***



**постојале законске могућности (осим код оних за које постоје посебни закључци Владе да се не спроводи принудна наплата).**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа није правовремено и ефикасно спроводила поступак наплате код субјеката над којима је покренут поступак стечаја или који су изврисани из Регистра Агенције за привредне регистре.

Пореска управа је устројила јединствени образац Пријаве потраживања у стечајном поступку, који се ради у Апликацији „Наплата пореза“, и који се подноси надлежним судовима у року прописаном Закону у стечају.

Сектор за наплату је свим ОЈПУ доставио допис – Обавештење у вези са поступањем у складу са Обавештењем о начину ажурирања задужења код пореских обвезника над којима је отворен стечајни поступак, ради уједначеног поступања надлежних организационих јединица Пореске управе, број: Службено/2020-0000 од 01.02.2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.18 Принудна наплата код субјеката који су у поступку приватизације, односно реструктурирања.

**2.1.18 Пореска управа је у 2021. години пријаве потраживања у поступцима стечаја подносила у складу са одредбама Закона о стечају. Пореска управа је устројила јединствени образац Пријаве потраживања у стечајном поступку, који се ради у Апликацији „Наплата пореза“. У наведеном обрасцу потраживања су разврстана по исплатним редовима у складу са чланом 54. став 4) Закона о стечају.**

У претходној ревизији утврђено је да је Закон о стечају ограничио доспелост наплате потраживања по основу јавних прихода у поступку стечаја само на последња три месеца пре отварања стечајног поступка, услед чега се јавља ризик у поступку наплате истих.

У 2017. и 2018. години измењен је Закон о стечају. Чланом 54. Закона о стечају, стечајни повериоци се сврставају у исплатне редове, у зависности од њихових потраживања.

У 2021. години Пореска управа је у поступцима пријаве потраживања у поступцима стечаја у свему поступала у складу са одредбама Закона о стечају.

Сходно члану 25. став 2. ЗПППА, обавеза подношења пореских пријава из члана 25. став 1. тачка 2) ЗПППА односи се и на ликвидационог, односно стечајног управника, који је дужан да у поступку ликвидације, односно стечаја подноси пореске пријаве



у складу са пореским прописима, укључујући и пореску пријаву за порески период за који је рок за подношење пријаве датум после датума отварања поступка ликвидације, односно стечаја.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.22 Дospelост наплате потраживања.

**2.1.19 Пореска управа је интерним актом – Корисничким упутством за исказивање подата у прегледу обрачуна ПДВ (образац ПОПДВ) детаљно обрадила претходни порез, односно истим обезбедила да се изврши анализа основаности права пореског обвезника на претходни порез у посматраном периоду.**

У претходној ревизији утврђено је да утврђивање података о претходном порезу на додату вредност у земљи није условљено плаћањем, већ је довољно да он буде обрачунат, због чега се јавља ризик од неоснованог увећања претходног пореза и смањења наплаћеног прихода од ПДВ-а.

Пореска управа је, у складу са законском регулативом, донела Корисничко упутство за исказивање података у прегледу обрачуна ПДВ- обрасцу ПОПДВ, које је објављено на порталу Пореске управе. У делу овог упутства који почиње од тачке 3.7. део 6. Обрасца ПОПДВ до 3.12. део 9а обрасца ПОПДВ – ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез, детаљно се обрађује претходни порез и нуди могућност анализе основаности права пореског обвезника на претходни порез у посматраном периоду.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.23 Претходно плаћени порез на додату вредност.

**2.2.1 Пореска управа је делимично отклонила утврђену неправилност, јер Методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а, број 000-110-04-00010/2015 од 11.01.2016. године, захтева одређене измене и допуне, тако да је Пореска управа приступила изради новог Методолошког упутства чији је нацрт у фази доношења.**

У претходној ревизији утврђено је да Пореска управа је донела Методолошко упутство за теренску контролу ПДВ-а којим нису утврђени критеријуми за контролу пореских обвезника који су се определили за порески кредит.

У 2021. години Сектор за пореско рачуноводство је у сарадњи са Сектором за контролу, Сектором за порескоправне послове, Сектором пореске полиције и Одељењем за стратешке ризике

**2.2 Пореска управа је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања**



сачинио нацрт новог Методолошког упутства за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а, које је у завршној фази доношења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3 Методолошко упутство за теренску контролу ПДВ.

## 2.3 Отклањање једне неправилности је у току

### ***2.3.1 Отклањање утврђене неправилности је у току јер је поступак стечаја још увек у току, пред Привредним апелационим судом, на Пореска управа чека решавање претходног питања.***

У претходној ревизији утврђено је да је Пореска управа у својим евиденцијама исказала главни дуг једног пореског обвезника у стечају у вишем износу за 2.395.957 хиљада динара, јер исти није евидентирала на бази веродостојне књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 37. став 1. тачка 4. Правилника о пореском рачуноводству.

Пореска управа ће моћи да изврши усаглашавање стања пореског дуга и обрачунате камате запореског дужника у стечају на дан 31.12.2014. године са стварним стањем након окончања поступка пред Привредним апелационим судом у предмету број 18П4743/2016 који је у току и од чијег исхода зависи даље поступање Пореске управе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.20 Евидентирање дуговања пореских обвезника.

## 2.4 За две неправилности мере исправљања су непримењиве

### ***2.4.1 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину***

Неправилност у вези евидентирања прихода остварених од пореза на додату вредност у земљи при увозу на рачуну 714113 – Порез на додату вредност при увозу, непримењива је, јер је за исто престала надлежност Пореске управе у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 151/2020, 19/2021 и 10/2022)



Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, прописани су рачуни за уплату јавних прихода на које се уплаћују јавни приходи и примања, као подрачуни система консолидованог рачуна трезора, услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као и распоред средстава са тих рачуна, код Управе за трезор.

Имајући у виду одредбе члана 12. и 28. овог Правилника, као и податке о томе ко је надлежан за вођење аналитичких евиденција рачуна јавних прихода, наведених у колони 8. Прилога 1 поменутог Правилника, Пореска управа није надлежна за вођење евиденција на рачуну 714113 – Порез на додатну вредност при увозу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.19 Евидентирање пореза на додатну вредност.

#### ***2.4.2 Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину***

Неправилност у вези доношења решења о обрачуноу и задужењу обвезника накнаде за одводњавање од физичких лица за 2021. годину је непримењива, јер је за исто престала надлежност Пореске управе у складу са Изменама Закона о водама<sup>2</sup>.

Изменама Закона о водама (члан 192. став 3), 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. Пореска управа је извршила примопредају предмета 2017. године, о чему су сачињени Записници о извршеној примопредаји предмета између Пореске управе и Јавних водопривредних предузећа „Србијаводе“ и „Воде Војводине“, па је из тог разлога предузимање мера исправљања ове неправилности непримењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.21 Накнада за одводњавање.

<sup>2</sup> („Сл. гласник РС“ број 101/16)





## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

1. Пореска управа је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године јер је донела Методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ- а, број 000-110-04-00010/2015 од 11.01.2016. године, које захтева одређене измене и допуне, тако да је Пореска управа приступила изради новог Методолошког упутства чији је нацрт у фази доношења (Откривена неправилност 3, Напомена 2.3).

2. Отклањање утврђене неправилности је у току јер је поступак стечаја још увек није окончан пред Привредним апелационим судом, па Пореска управа чека решавање претходног питања (Откривена неправилност број 19, Напомена 2.20).

3. Пореска управа је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године јер је и у 2021. години у пословним књигама и евиденцијама и у Билансу стања, на дан 31.12.2021. године, више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од најмање 56.023 хиљада динара, а за исти износ мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 (Откривена неправилност 24, Напомена 3.3).

4. Пореска управа је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године јер покренула иницијативу за решавање имовинско правног статуса објеката у Бачу и Шиду, а које користи Пореска управа у циљу обављања делатности из своје надлежности (Откривена неправилност број 25, Напомена 3.4).

#### ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>6</sup> (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>7</sup> (средњи)

1. Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да Методолошка упутства благовремено ажурирају у складу са потреба из делокруга пословања и у складу са изменама законских прописа (Напомена 2.3 – Препорука број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да изврши усаглашавање стања пореског дуга и обрачунате камате за пореског дужника у стечају на дан 31.12.2014. године са стварним стањем након окончања поступка пред Привредним апелационим судом (Напомена 2.20 – Препорука број 2).

3. Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да за инвестиције које су окончане и стављене у функцију, као и за инвестиције у туђу имовину, спроведу одговарајућа књижења, односно укњиже на одговарајућа конта имовине у употреби или изврше пренос у ванбилансну евиденцију у складу са чланом чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3 – Препорука број 3).

4. Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да у пословним књигама тачно вреднују, класификују и евидентирају имовину, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.4 – Препорука број 4).

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup> (низак)

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
13. децембар 2022. године

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Пореска управа је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Пореска управа је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Пореска управа обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Пореска управа обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>10</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>11</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Пореске управе<sup>12</sup>.

### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Министарства финансија – Пореске управе, Београд, улица Саве Машковића 3-5, у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Законом о пореском поступку и пореској администрацији<sup>13</sup> – примењује се од 1. јануара 2003. године, образована је Пореска управа, као орган управе у саставу Министарства финансија и уређена њена надлежност и организација. Пореска управа, као орган управе у саставу Министарства финансија, у складу са Чланом 160. Закона о пореском поступку и пореској администрацији обавља управне и друге стручне послове: врши регистрацију пореских обвезника додељивањем ПИБ и води јединствен регистар пореских обвезника; врши утврђивање пореза у складу са законом; врши пореску контролу у складу са законом; врши редовну и принудну наплату пореза и споредних пореских давања; открива пореска кривична дела и њихове извршиоце и у вези са тим предузима законом прописане мере; издаје прекршајне налоге, односно надлежном прекршајном суду подноси захтеве за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје и прекршаје прописане законом који уређује фискалне касе; стара се о примени међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања; развија и одржава јединствени порески информациони систем; води пореско рачуноводство; планира и спроводи обуку запослених; врши унутрашњу контролу над применом закона и других прописа од стране њених организационих јединица, као и унутрашњу контролу рада и понашања пореских службеника и намештеника у вези са радом и у случајевима када се утврди противправно поступање или понашање, покреће и води одговарајуће поступке ради утврђивања одговорности; обавља интерну ревизију свих организационих делова Пореске управе у складу са законом и међународним стандардима интерне ревизије у јавном сектору; пружа стручну помоћ пореским обвезницима у примени пореских прописа за порезе које утврђује, контролише и наплаћује, у складу са кодексом понашања запослених у Пореској управи; обезбеђује јавност у раду; обавља друге послове у складу са законом, као и друге послове на основу закључених уговора уз накнаду, у складу са законом. Пореска управа обавља и послове који се односе на обрачун и наплату обавезних доприноса, издавање прекршајних налога и подношење захтева за покретање прекршајног поступка сходно примени закона којим се уређују прекршаји. Такође, Пореска управа

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>10</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>11</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>12</sup> Број: 400-838/2022-03/1 од 1. априла 2022. године.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 80/02, 84/02 – исправка, 23/03 – исправка, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – исправка, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15, 15/16, 108/16, 30/18, 95/18, 86/19, 144/20 и 96/21



прикупља и обрађује податке о утврђеним и наплаћеним порезима и обавезним доприносима и предлаже измене пореске политике и пореских прописа, као и других прописа у циљу унапређења пореског система и делотворније наплате пореза и обавезних доприноса. Послове из свог делокруга, Пореска управа обавља уз поштовање: начела законитости, начела временског важења пореских прописа, начела омогућавања увида у чињенице, начела чувања тајног податка у пореском поступку, начела поступања у доброј вери и начела фактицитета.

Седиште Министарства финансија – Пореске управе је у улици Саве Машковића 3-5, Београд, матични број 17862146, порески идентификациони број 100020943. Управа обавља делатност у Београду, у објекту на адреси улица Саве Машковића 3–5.

Пореска управа као орган управе, у саставу Министарства финансија, у оквиру својих надлежности врши: регистрацију пореских обвезника додељивањем ПИБ и води јединствен регистар пореских обвезника; пореску контролу и утврђивање пореза у складу са законом; редовну и принудну наплату пореза и споредних пореских давања; унутрашњу контролу рада и понашања пореских службеника и намештеника у вези са радом и у случајевима када се утврди противправно поступање или понашање покреће и води одговарајуће поступке ради утврђивања одговорности; интерну ревизију свих организационих делова Пореске управе у складу са законом и међународним стандардима интерне ревизије у јавном сектору. Такође, открива пореска кривична дела и њихове извршиоце и у вези са тим предузима законом прописане мере; издаје прекршајне налоге, односно надлежном прекршајном суду подноси захтеве за покретање прекршајног поступка за пореске прекршаје, прекршаје прописане законом који уређује фискалне касе; стара се о примени међународних уговора о избегавању двоструког опорезивања; развија и одржава јединствени порески информациони систем; води пореско рачуноводство; планира и спроводи обуку запослених; пружа стручну помоћ пореским обвезницима у примени пореских прописа за порезе које утврђује, контролише и наплаћује, у складу са кодексом понашања запослених у Пореској управи; обезбеђује јавност у раду и обавља друге послове на основу закључених уговора уз накнаду, у складу са законом.

Органи у Пореској управи су директор, помоћници директора и директори филијала у складу са својим надлежностима.

Сагласно члану 168. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, за обављање послова из надлежности Пореске управе образују се организационе јединице. Начин образовања, број, структура, мрежа и делокруг организационих јединица уређују се актом министра, на предлог директора Пореске управе.

Одређени послови Пореске управе могу се вршити изван седишта организационе јединице, о чему одлучује директор Пореске управе. Организациона структура Пореске управе на подручју Републике Србије:

- Централа Пореске управе,
- Центар за велике пореске обвезнике,
- Филијале.

Организациона структура у Централни Пореске управе подразумева посебне унутрашње јединице у Централни Пореске управе изван сектора, као и унутрашње јединице у Централни.

Директор Пореске управе руководи њеним радом, заступа и представља Пореску управу пред другим државним органима, домаћим и међународним финансијским и другим организацијама, дефинише стратегију развоја Пореске управе, доноси директиве и наредбе у циљу усаглашавања стратегије, стандарда, политике и процедура развоја Пореске управе и



друге послове у оквиру својих надлежности.

Пореска управа стиче средства за обављање делатности из буџета Републике Србије. У Закону о буџету Републике Србије за 2021. годину, средства за рад Пореске управе су обухваћена разделом 16 – Министарство финансија, глава 16.2 – Пореска управа, за коју је одређено укупно 13.834.168 хиљада динара.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од поступања по датим препорукама за исправљање утврђених неправилности материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од непоступања по датим препорукама код директних буџетских корисника.

Код директних корисника буџета предложена је тема спровођење мера исправљања утврђених неправилности/грешки. Разлог за предлог наведене теме јесте чињеница да постоји проблем поступања по датим препорукама за исправљање утврђених неправилности/грешака утврђених у претходним ревизијама директних корисника буџета. Као критеријум за избор ових субјеката коришћени су статуси датих препорука у поступцима ревизије и то: делимично поступљено, у току и није поступљено, као и чињеница да није вршена ревизија одазивног извештаја. Извори критеријума за ревизију правилности пословања код ових субјеката је: Закон о државној ревизорској институцији и други прописи који су од утицаја на предложену тему.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, информације и одлуке донете и спроведене у циљу поступања по препорукама, а ради отклањања утврђених неправилности у раније вршеним ревизијама.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеним ревизијама и које су описане у Извештајима о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Пореска управа за 2014. годину<sup>14</sup> и финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе, Београд за 2018. годину<sup>15</sup>.

Пореска управа је у законском року доставила Одазивни извештај<sup>16</sup> у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Министарства финансија – Пореске управе, Београд<sup>17</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Министарства финансија – Пореске управе, Београд је утврђено да је за 7 неправилности Пореска управа предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће.

<sup>14</sup> Број 400-889/2015-03/30 од децембра 2015. године

<sup>15</sup> Број 400-207/2019-03/16 од 22. августа 2019. године

<sup>16</sup> Број 400-00-00001-3/2019-K0121 од 21. новембра 2019. године

<sup>17</sup> Број 400-207/2019-03/20 од 16. децембра 2019. године



## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Пореске управе извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>18</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>19</sup>,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>20</sup>,
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>21</sup>,
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>22</sup>,
- 6) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>23</sup>,
- 7) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>24</sup>
- 8) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>25</sup>,
- 9) Посебан колективни уговор за запослене у државним органима,
- 10) Интерна акта субјекта ревизије,
- 11) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештајима о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Пореска управа за 2014. годину и финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе, Београд за 2018. годину;

- испитивање активности, одлука Пореске управе у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештајима о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Пореска управа за 2014. годину и финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе, Београд за 2018. годину;

- интервјуисање одговорних особа Управе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Пореске управе како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.



## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."





## **V Прилози**



## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### 1.1.1 Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Пореска управа је донела следеће акте:

1) Акт о систематизацији радних места 08 Број: 112-01-1/269-1-2020 од 28. маја 2020. године, којим је уредила начин образовања унутрашњих јединица, њихов делокруг и међусобни однос, начин руковања унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца, начин сарадње органа са другим органима и организацијама, разврставање положаја у групе, радних места пореских службеника у звања, радних места намештеника у врсте, назив и опис послова радних места и

2) Правилник о правилима понашања пореских службеника и намештеника у Министарству финансија – Пореској управи<sup>26</sup> којим је уредила праћење понашања запослених и санкционисања кршења кодекса;

<sup>26</sup> „Сл.гласник РС број 53/11)



3) Правилник о пословима који су неспојиви са службеном дужношћу запослених у Министарству финансија – Пореској управи<sup>27</sup>. Сваки запослени попуњава изјаву о неспојивим пословима који га могу довести у сукоб интереса.

4) План интегритета.

Пореска управа примењује Кодекс државних службеника<sup>28</sup>.

Пореска управа има успостављен систем редовног извештавања од стране организационих јединица, у оквиру периодичних и годишњих извештаја о раду. За потребе извештавања Министарства финансија сачињавају се и достављају обавезни недељни и годишњи извештаји о раду.

Законом о пореском поступку и пореској администрацији, уређен је поступак утврђивања наплате и контроле јавних прихода, права и обавезе пореских обвезника, регистрација пореских обвезника и пореска кривична дела и прекршаји.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Пореска управа је Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизовала послове интерног ревизора. Интерна ревизија се обавља у Одељењу за интерну ревизију које је образовано као посебна унутрашња јединица у Централни Пореске управе, изван сектора и за рад је директно одговорна директору Пореске управе. Одељење за интерну ревизију чине два одсека: Одсек за планирање, методологију и оцену квалитета рада и Одсек за оперативне послове интерне ревизије.

Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Пореска управа има 15 систематизованих радних места интерног ревизора, од чега четири запослена извршиоца на истим пословима.

<sup>27</sup> „Сл.гласник РС број 26/11)

<sup>28</sup> „Сл.гласник РС број 29/08..32/20)



## Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у делу који се односи на утврђивање обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

### 2.1 Финансијско управљање и контрола

#### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Пореска управа није у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода:

- донела акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле,
- сачинила мапу пословних процеса,
- донела стратегију за управљање ризицима и
- сачинила регистар ризика,

што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврђено је да је Пореска управа успоставила систем финансијског управљања и контроле, сачинила Мапе пословних процеса, донела Стратегију управљања ризицима Пореске управе за период 2020-2021. и да је сачинила Регистар ризика.

Утврђено је да Пореска управа доноси стратегије управљања ризицима за период од две године.

У наставку дајемо табелу шифара организационих јединица Пореске управе Централне и посебних унутрашњих јединица које се користе у Регистру ризика:

Табела број 1: Преглед организационих јединица Пореске управе Централне и посебних унутрашњих јединица

Назив организационе јединице	Шифра
Сектор за трансформацију	СТ
Сектор за порескоправне послове и координацију	СППК
Сектор за контролу,	СК
Сектор за утврђивање порекла имовине и посебног пореза	СПИПП
Сектор за наплату	СН
Сектор за пореско рачуноводство	СПР
Сектор за издвојене активности	СИА
Сектор за људске ресурсе	СЉР
Сектор за материјалне ресурсе	СМР
Сектор за информационе и комуникационе технологије	СИКТ
Сектор за пружање услуга пореским обвезницима и едукацију	СПУЕ
Одељење за унутрашњу контролу	ОУК
Одељење за стратешке ризике	ОСР
Одељење за међународну сарадњу и размену информација	ОМСРИ
Одељење за интерну ревизију	ОИР
Центар за велике пореске обвезнике	ЦВПО

У Сектору за контролу обављају се послови припреме методолошких и других упутстава, наредби и других аката за једнообразну примену пореских прописа од стране организационих јединица Пореске управе, укључујући и активности у вези припрема



упутстава и других аката који уређују поступак оперативних и аналитичких послова контроле; дефинисања захтева за израду софтвера, као и достављање предлога за измену и допуну истих, а све у циљу извршавања основне функције планирања, организовања и координирања пореске контроле законитости и правилности испуњавања пореских обавеза од стране пореских обвезника; сачињавање годишњег, ванредних и оперативних планова пореске контроле, праћење извршавања и подношење извештаја о реализацији планова пореске контроле са предлогом мера за отклањање уочених пропуста у циљу побољшања квалитета у извршавању послова контроле; координирања контроле и вршење надзора у току контроле обвезника од посебног фискалног значаја у испуњавању пореске обавезе; вршења оперативних послова контроле и утврђивање пореске обавезе лицу које обавља нерегистровано, односно непријављену делатност; регистрацију пореских обвезника, вођење јединственог регистра пореских обвезника и регистра обвезника пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ), остваривања сталне сарадње са органима надлежним за вођење регистра привредних субјеката и другим државним органима у циљу регистрације пореских обвезника и ажурирања података у јединственом регистру пореских обвезника и регистру обвезника за ПДВ; прикупљања података и формирања база података за анализу ризика и обрада истих, израчунавање вредности ризика за сваког пореског обвезника, израда критеријума ризика за избор пореских обвезника за контролу; анализа и извештавање о кретању ПДВ-а по делатностима и филијалама; оверавања и издавања потврда о испуњености услова за остваривање права о пореским ослобођењима код ПДВ-а по међународним уговорима о донацији, уговорима о кредиту, односно зајму и другим међународним уговорима; испуњеност услова за рефакцију ПДВ-а; вођења регистра о произвођачима алкохолних пића; ажурирања база података, остваривања сталне и координиране сарадње са Управом царина и другим надлежним државним органима у циљу размене информација и података од значаја за пореску контролу; привремено одузимање и враћање ПИБ-а у складу са законом.

Табела број 2: Преглед пословних процеса за које су израђене мапе пословних процеса у Сектору за контролу

Редни број	Сектор за контролу СК - Назив пословног процеса	Шифра пословног процеса
1.	Израда годишњег плана рада пореске контроле	108
2.	Праћење и анализа рада пореске контроле	109
3.	Праћење и анализа рада инспектора пореске контроле	110
4.	Пружање стручне помоћи Одсецима за координацију пореских контрола/ОЈПУ	111
5.	Сарадња са другим органима	112
6.	Процес праћења извршавања годишњег и ванредног плана контроле	113
7.	Поступање са примљеним предстваркама	114
8.	Процес организовања контрола евидентирања промета преко фискалних каса по редовном и ванредном плану контроле и лица која обављају нерегистровано, односно непријављену делатност	115
9.	Израда оперативних планова	118
10.	Процес праћења и анализа ефеката контрола на годишњем нивоу	120
11.	Вођење јединственог регистра пореских обвезника	170
12.	Евидентирање пореских обвезника за ПДВ	171
13.	Привремено одузимање ПИБ-а (члан 26. став 13. ЗППА)	173
14.	Укидање решења о привременом одузимању ПИБ-а (члан 26. став 13. ЗППА)	174
15.	Извештавање из ЈРПО	175
16.	Одржавање апликације пореске контроле	176
17.	Израда анализе кретања ПДВ по делатностима, секторима и филијалама за потребе анализе ризика	179
18.	Праћење стања у акцизним складиштима и извештавање	181
19.	Избор пореских обвезника за контролу повраћаја ПДВ-а и кредита	182
20.	Вођење евиденције о фискалним касама	183
21.	Додељивање идентификационог броја фискалне касе	184
22.	Прикупљање података о прометима из фискалних каса пренетих путем ГПРС терминала	185
23.	Рефакција ПДВ традиционалним црквама и верским заједницама, страним обвезницима и ДКП и међународним организацијама, хуманитарним организацијама	186
24.	Овера и издавање потврда о пореском ослобођењу на основу међународних уговора о донацијама, о кредитима или другим међународним уговорима, као и издавање потврда о пореском ослобођењу за промет који се врши у оквиру реализације инфраструктурних пројеката изградње аутопутева за које је посебним законом утврђен јавни интерес.	187



Редни број	Сектор законконтролу СК - Назив пословног процеса	Шифра пословног процеса
25.	Привремено одузимање ПИБ-а пореским обвезницима у случајевима када је пореском обвезнику наложена забрана располагања новчаним средствима преко рачуна пореског обвезника отвореног код банке сходно чл. 66. и 87 ЗППА и када та забрана траје дуже од годину дана.	482
26.	Привремено одузимање ПИБ-а пореским обвезницима у случајевима када је пореском обвезнику чији је оснивач истовремено оснивач привредног субјекта коме је одузет ПИБ у складу са чланом 26. ЗППА	483
27.	Евидентирање за ПДВ новооснованих привредних субјеката преко АПР	484
28.	Евидентирање за ПДВ новооснованих привредних субјеката преко пореског пуновомоћника	485
29.	Финансијско управљање и контрола	493
30.	Регистрација произвођача алкохолних пића и кафе	496
31.	Процес провере и достављања информација и извештаја	499
32.	Процес израде софтверских захтева за систем АПП ИИС за унос и обраду пореских пријава и доношење обједињених решења	500
33.	Достава инпута и координациј поступка утврђивања обавеза решењем пореског органа	502
34.	Утврђивање пореских обавеза решењем пореског органа	503

У Сектору за наплату обављају се послови: планирање, организовање и координација наплате јавних прихода за чију наплату је надлежна основна активност Пореске управе и то следећих пореских облика: ПДВ, порез на добит правних лица, порез на доходак грађана, доприноси за обавезно социјално осигурање, акцизе и посебан порез, као и припрема методолошких упутстава, других упутстава, наредби и других аката за једнообразну примену пореских прописа који уређују поступак редовне и принудне наплате ових јавних прихода (у даљем тексту: пореска обавеза) и праћење њихове примене у свим унутрашњим јединицама Пореске управе које су надлежне за редовну и принудну наплату предметних пореских обавеза.

Табела број 3: Преглед пословних процеса за које су израђене мапе пословних процеса у Сектору за наплату

Редни број	Сектор за наплату СН - Назив пословног процеса	Шифра пословног процеса
1.	Извештавање Сектора за наплату	189
2.	Спискови пореских дужника	190
3.	Одлагање плаћања пореског дуга	191
4.	Одређивање продаје непокретности непосредном погодбом	192
5.	Отпис пореског дуга по закључцима Владе	193
6.	Конверзија пореског дуга у трајни улог државе	194
7.	Достављање података државним органима на захтев	195
8.	Информације од јавног значаја	196
9.	Одговори на новинарска питања	197
10.	Стечајни поступци	198
11.	Поступање са решењима о упису законског права на покретним стварима у АПР	199
12.	Поступање са решењима о преносу непокретних ствари у својину РС	200
13.	Остали предмети по захтевима странака	201
14.	Давање мишљења на нацрте и предлоге Закључака Владе	202
15.	Давање мишљења на измене и допуне закона	203
16.	Израда методолошких упутстава из области наплате јавних прихода	204
17.	Недељна, квартална и месечна израда анализе пореског дуга	205
18.	Израда аката, извештаја и давање података за ММФ, Светску банку, ПЕФА пројекат и државне институције	206
19.	Процес израде Плана наплате јавних прихода по месецима по филијалама Пореске управе	208
20.	Процес израде месечних извештаја о извршеној уплати јавних прихода по филијалама Пореске управе	209
21.	Процес извештавања о декадној (десетодневној) уплати јавних прихода по филијалама Пореске управе	210
22.	Процес израде графичког приказа месечне наплате јавних прихода по свим главним пореским облицима	211
23.	Процес израде дневних извештаја о уплати јавних прихода у буџет РС по најважнијим пореским облицима	212
24.	Процес извештавања о спровођењу поступка принудне ликвидације над привредним субјектима и објављивање огласа о продаји у поступку приватизације привредног субјекта	214
25.	Процес координације и праћења повезивања стажа предузећа у приватизацији	221

**Откривена неправилност 1:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је сачинила Мапе пословних процеса, Регистар ризика и Стратегију управљања ризицима Пореске управе.



## 2.2 Интерна акта и Методолошка упутства Пореске управе

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Интерна акта Пореске управе која уређују утврђивање, обрачун и наплату пореза нису усаглашена са важећим прописима, и то:

(1) Пореска управа није ускладила Упутство за поступање Пореске управе у поступку пријаве потраживања код предузећа која се налазе у реструктурирању/приватизацији са важећим прописима.

(2) Упутство за пријем, евидентирање и унос података из пореске пријаве, пореског биланса и других извештаја од значаја за утврђивање пореза на добит правних лица није ажурирано од 2010. године, тако да није усаглашено са важећим прописима који регулишу порез на добит.

(1) Упутство за спровођење инструкције у вези са поступком повраћаја више плаћеног пореза на додату вредност при увозу добара није усаглашено са важећим прописима.

(2) Методолошко упутство о поступању и начину рада инспектора и праћење акцизних производа у акцизном складишту није усаглашено са важећим законским прописима.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Пореска управа је у 2021. години предузела следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2014. годину:

(1) Упутство за поступање Пореске управе у поступку пријаве потраживања код предузећа која се налазе у реструктурирању / приватизацији (у даљем тексту: Упутство) донето је у 2012. години на основу одредби Закона о приватизацији<sup>29</sup> из 2001. године, које су важиле у моменту доношења, Уредбе о начину и условима измиривања обавеза привредних друштава према повериоцима<sup>30</sup> и Уредбе о начину и условима измиривања обавеза привредних друштава према повериоцима из средстава остварених од продаје акција привредних друштава у власништву Акцијског фонда Републике Србије<sup>31</sup>.

По Закону о приватизацији из 2001. године постојала је обавеза пријављивања потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији, на основу којег су донете предметне Уредбе.

У 2014. години донет је нови Закон о приватизацији<sup>32</sup>, којим је промењена процедура за пријаву потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији, односно по којем је престала обавеза пријављивања потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији.

Законом о приватизацији из 2014. године стављени су ван снаге Закон о приватизацији

<sup>29</sup> („Службени гласник РС“, бр. 38/2001, 18/2003, 45/2005, 123/2007, 30/2010 и 93/2012)

<sup>30</sup> („Службени гласник РС“, бр. 45/2006, 108/2007, 126/2007 и 60/2008)

<sup>31</sup> („Службени гласник РС“, број 58/2005)

<sup>32</sup> („Службени гласник РС“, број 83/2014)



из 2001. године и предметне Уредбе, које су престале да се примењују, као и Упутство.

Сагласно наведеном, у 2021. години није постојала обавеза пријављивања потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији, па, самим тим, и примене Упутства. Упутство се није примењивало у 2021. години, имајући у виду да у 2021. години Пореска управа није вршила пријаве потраживања код предузећа у реструктурирању / приватизацији.

Иначе, у Апликацију „Наплата пореза“, која је у примени од децембра 2018. године, имплементирани су све законске одредбе и прописи, односно правила из области наплате пореза, са свим променама и верификацијама, те се са сваком изменом законских прописа мењају и правила у самој Апликацији.

(2) Сагласно одредбама члана 38. став 7. тачка 1) Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>33</sup> пореска пријава пореза на добит правних лица од 01.04.2015. године подноси се у електронском облику. Прописивањем електронског подношења пореске пријаве за порез на добит правних лица престала је потреба за издавањем интерних аката (инструкција) којим би се уредио начин пријема, евидентирања и унос података из пореске пријаве у папирном облику.

(3) У току 2021. године примењиван је Правилник о пореском рачуноводству и Упутство за спровођење инструкције у вези са поступком повраћаја више плаћеног пореза на додату вредност при увозу добара.

(4) У току 2021. године Сектор за контролу је радио на иновирању постојећег Упутства о поступању организационих јединица пореске управе приликом праћења акцизних производа у акцизном складишту.

Директор Пореске управе је издао Упутство о поступању организационих јединица пореске управе приликом праћења акцизних производа у акцизном складишту број 47-04-00483/2019 од 19. августа 2022. године.

**Откривена неправилност 2:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је интерна акта Пореске управе која уређују утврђивање, обрачун и наплату пореза усагласила са важећим прописима.

### **2.3 Методолошко упутство за теренску контролу ПДВ-а**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа је донела Методолошко упутство за теренску контролу ПДВ-а, којим нису утврђени критеријуми за контролу пореских обвезника, који су се определили за порески кредит.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Пореска управа је донела Методолошко упутство за поступање Пореске управе у

<sup>33</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 80/02, ..., 96/21)





поступку повраћаја ПДВ- а, број 000-110-04-00010/2015 од 11.01.2016. године.

Сектор за пореско рачуноводство је у сарадњи са Сектором за контролу, Сектором за порескоправне послове, Сектором пореске полиције и Одељењем за стратешке ризике сачинио нацрт новог Методолошког упутства за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а, које је у завршној фази доношења.

**Откривена неправилност 3:** Пореска управа **је делимично** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је донела Методолошко упутство за поступање Пореске управе у поступку повраћаја ПДВ-а, број 000-110-04-00010/2015 од 11.01.2016. године, које захтева одређене измене и допуне, тако да је Пореска управа приступила изради новог Методолошког упутства, чији је нацрт у фази доношења.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да Методолошка упутства благовремено ажурирају у складу са потребама из делокруга пословања и у складу са изменама законских прописа.

## **2.4 Проток информација и података између организационих јединица Пореске управе**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа није интерним актима ближе уредила проток информација и података од значаја између организационих јединица Пореске управе, због чега утврђена обавеза и обрачуната камата пореског обвезника није увек реално исказана.

(4) Због кашњења у размени информација између организационих јединица Пореске управе, утврђена обавеза и обрачуната камата пореског обвезника на дан 31.12.2014. године није била реално исказана

(5) Један порески обвезник је до 2014. године био евидентиран на Филијали Савски венац, а затим је променио седиште на Филијалу Стари град. До момента подношења жалбе од стране пореског обвезника на неправилно обрачунат дуг, није била пренета претплата коју је порески обвезник имао на Филијали Савски венац.

(6) Пореска управа након промене седишта јдног пореског обвезника није усагласила евиденције две филијале, и на тај начин је исказала нералан дуг и обрачунала камату.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајуће, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

– Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Финансија – Пореска управа 08 Број: 112-01-1/269-1-2020 од 28. маја 2020. године уређује се начин образовања унутрашњих јединица њихов делокруг рада и међусобни однос.

– За пореске обвезнике који су у 2021. години мењали седиште, Пореска управа од Агенције за привредне регистре електронским путем добија информацију о промени



седишта, на основу које је, аутоматским путем, у пореском рачуноводству вршено сторнирање задужења која касније доспевају на територији из које се порески обвезник одјавио. Такође је у пореском рачуноводству вршено и задужење за пореске обавезе које касније доспевају на територији на којој се обвезник пријавио, све у складу са одредбама тачке 3.21 Правилника о пореском рачуноводству.

**Откривена неправилност 4:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је:

– интерним актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству Финансија – Пореска управа 08 Број: 112-01-1/269-1-2020 од 28. маја 2020. године уредила начин образовања унутрашњих јединица њихов делокруг рада и међусобни однос и

– софтверским решењима омогућила да се приликом промене адресе седишта пореског обвезника аутоматски евидентира пренос/сторнирање задужења за настале пореске обавезе у складу са територијалном припадношћу седишта пореског обвезника, а у односу на територијалну надлежност организационе јединице Пореске управе.

## 2.5 Јединствен информациони систем

**Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа нема јединствен информациони систем, већ евиденције прихода из своје надлежности води у три система (УНЈП, ДИС и АПП), што није у складу са чланом 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајуће, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе у току.

**Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Пореска управа је у претходном периоду испунила законску норму и свој информациони систем ускладила са чланом 164. ЗПППА, стари системи из претходног периода су мигрирани на нови систем и угашени. Подаци из старих система су консолидовани и омогућен је увид у њих.

Сви порески облици се воде у оквиру једног информационог система који је базиран и оријентисан ка серверској архитектури којом је омогућена израда низа специфичних делова.

Пореска управа је почетком 2019. године почела евидентирање пословних промена, утврђених обавезе и извршених уплата, у јединственом информационом систему за пореско рачуноводство.

У поступку ревизије извршили смо увид у систем и начин евидентирања обавеза за више пореских обвезника, по више пореских облика и утврдили да су сви подаци о стању обавезе и наплати прихода евидентирани кроз јединствен информациони систем.

**Откривена неправилност 5:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је устројила јединствен информациони систем, у ком



врши евидентирање свих пословних промена, утврђених обавеза и извршених уплата у складу са чланом 164. ЗППА.

## **2.6. Консолидовани порески извештај**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа је саставила Порески годишњи извештај за 2014. годину за пореске облике који се воде на систему УНЈП, на обрасцима ГО-1, ГО-2, ГО-3, КО-2, КО-3, КО-3-Прилог, КЈП, ОЈП, ОЈП-1, ПНР, УОКМПД и УОКМПД-1 који нису усклађени са Правилником о пореском рачуноводству. За пореске облике који се воде на системима ДИС и АПП, Пореска управа не води књиге по систему двојног књиговодства и не сачињава Консолидовани порески годишњи извештај, што није у складу са одредбама Правилника о пореском рачуноводству.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајуће, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години нема пореских облика који се воде на систему ДИС, већ се сви порески облици воде у оквиру једног информационог система (ИИС).

Пореско рачуноводство је јединствено у оквиру интегрисаног информационог система Пореске управе и обухвата:

- књиговодствене евиденције;
- ванбилансно пореско рачуноводство;
- књижење уплата;
- књижење задужења;
- израду завршног пореског рачуна и
- извештаје и прегледе у пореском рачуноводству.

У новом интегрисаном информационом систему у делу који се односи на пореско рачуноводство омогућено је састављање, приказ и штампање свих прегледа и извештаја предвиђених Правилником о пореском рачуноводству. У оквиру апликације „Пореско рачуноводство“ омогућено је вођење главне књиге и помоћних књига по систему двојног књиговодства, као и састављање Консолидованог пореског годишњег извештаја за период 1. јануар – 31. децембар, на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра у складу са чл. 130. Правилника о пореском рачуноводству.

У наставку текста као доказ приложен је екрански приказ из апликације за пореско рачуноводство – ГО обрасци за израду годишњег извештаја.



Табела број 4: Преглед апликације за формирање извештаја

The screenshot shows the 'Интегрисани Информациони Систем Пореске Управе' (Integrated Information System of the Tax Authority) interface. It displays a form for generating a tax statement for the year 2021. The form includes fields for the reporting period (01.01.2021 to 31.12.2021), the reporting unit (Centrala), and the account number. Below the form is a table with columns for 'Редни број', 'Код', 'Назив конта', 'Почетно стање', 'Текући промет', 'Укупан промет', and 'Салдо'. The table lists various tax items and their corresponding values.

Правилником о пореском рачуноводству, чланом 132, прописано је сачињавање пореских годишњих извештаја и то:

- Порески бруто годишњи извештај и Консолидовани порески бруто годишњи извештај за период од 1. јануара до 31. децембра (за одређену годину) – Образац ГО 1 и
- Порески нето годишњи извештај и Консолидовани порески нето годишњи извештај за период од 1. јануара до 31. децембра (за одређену годину) – Образац ГО 2.

Порески бруто годишњи извештај саставља се на основу промета и салда свих синтетичких рачуна главне књиге класе „0“, „1“ и „2“ остварених у фискалној години за коју се саставља годишњи порески извештај.

Порески нето годишњи извештај саставља се на основу салда свих синтетичких рачуна главне књиге класе „0“, „1“ и „2“ остварених у фискалној години за коју се саставља годишњи порески извештај.

Чланом 27. Правилника пописано је да се рачунски план синтетичких рачуна састоји из три класе и то:

- класа „0“ – рачуни за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: банка);
- класа „1“ – рачуни директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно локалне власти, организација обавезног социјалног осигурања и других корисника и
- класа „2“ – рачуни пореских обвезника (укључујући и рачуне депозита и других рачуна отворених по овлашћењу министра).

Табела број 5: Преглед стања на рачунима

у милионима динара

Класа конта	Почетно стање		Текући промет		Укупан промет		Салдо	
	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	Дугује (2+4)	Потражује (3+5)	Дугује	Потражује
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Класа "0"	37	0	1.612.778	1.612.768	1.612.815	1.612.768	46	
Класа "1"	151.915	1.197.142	1.611.644	1.529.225	1.763.559	2.726.368		962.809
Класа "2"	1.165.116	119.926	1.529.225	1.611.653	2.694.342	1.731.579	962.762	
<b>УКУПНО</b>	<b>1.317.069</b>	<b>1.317.069</b>	<b>4.753.647</b>	<b>4.753.647</b>	<b>6.070.715</b>	<b>6.070.715</b>	<b>962.809</b>	<b>962.809</b>

Износ салда на класи „0“ представља средства која нису распоређена у буџету Републике Србије.



**Откривена неправилност 6:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је за 2021. годину сачинила Годишње извештаје у складу са Правилником о рачуноводству и на основу података евидентираних у Јединственом информационом систему.

## 2.7 Шифарник АОП-а

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Пореска управа при евидентирању аналитике не примењује шифре АОП из Шифарника АОП-а књиговодствених промена у главној књизи, предвиђене чланом 7. Правилника о пореском рачуноводству.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе, па самим тим и књижења у главној књизи уз примену шифарника АОП-а, у току.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години, у Пореској управи постоји јединствени информациони систем и сва књижења како у главној тако и у помоћној књизи се спроводе применом шифарника АОП-а за књиговодствене промене у складу са одредбама члана 7. Правилника о пореском рачуноводству.

У наставку текста као доказ, приложени су екрански прикази из апликације „Пореско рачуноводство“ са синтетичким и аналитичким шифрама промета у складу са одредбама Правилника о пореском рачуноводству.

Табела број 6: Приказ апликације - шифарника

Шифра	Опис	Знак	Сторно знак	Шифра АОП ИП		Веза са ЗП		
				Д	П	0	1	2
101	Почетно стање - дуг	1	-1	101			1	1
102	Почетно стање - прелата	1	-1		102		2	2
103	Почетно стање - камата	1	-1	103			3	3
105	Конверзија дуга - главница	-1	1	105			4	4
106	Конверзија дуга - камата	-1	1	106			4	4
108	Сторно пореза из члана 104. став 17. ЗПППА	-1	1	108			5	5
109	Сторно камате из члана 104. став 17. ЗПППА	-1	1	109			5	5
111	Сторно пореза из члана 110. став 5. ЗПППА	-1	1	111			6	6

**Откривена неправилност 7:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер су новим информационом системом примењене шифре АОП из Шифарника АОП-а књиговодствених промена у главној књизи, предвиђене чланом 7. Правилника о пореском рачуноводству.



## **2.8 Повезаност апликација у пореском рачуноводству**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Апликација УПСТА не обезбеђује повезаност система пореског рачуноводства на адекватан начин, јер се јављају разлике између података у Билансу стања и података из система УНЈП и података из апликације УПСТА апликације.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе, па самим тим и рачуноводственог система, у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години, у Пореској управи на систему УНЈП се не води ни један порески облик, а пореско рачуноводство је јединствено у оквиру једног интегрисаног информационог система Пореске управе (ИИС), све књиговодствене промене на рачунима за уплату јавних прихода, за које је надлежна Пореска управа, евидентирају се у јединственом пореском рачуноводству у складу са чл. 163. и 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Систем пореског рачуноводства врши упоредну проверу главне књиге и дневника главне књиге, салда дуговних и потражних рашчлањених рачуна, као и проверу салда главне књиге и аналитичких картица обвезника.

**Откривена неправилност 8:** Пореска управа је **у целисти** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је увођењем новог интегрисаног информационог система обезбедила да се све књиговодствене промене на рачунима за уплату јавних прихода, за које је надлежна Пореска управа, евидентирају у јединственом пореском рачуноводству, у складу са чл. 163. и 164. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

## **2.9 Ванбилансно пореско рачуноводство**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа није успоставила ванбилансно пореско рачуноводство ни у једном информационом систему у складу са чланом 163. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, а што је ближе уређено чл. 102–104. Правилника о пореском рачуноводству.

(4) У евиденцијама Пореске управе, исказано је спорно потраживање по основу годишњег пореза на доходак грађана према једном обвезнику у износу од 65.411 хиљада динара. Предмет се налази у Управном суду на решавању.

(5) Дуг који се води за једног пореског обвезника представља спорно потраживање, које је утврђено 2006. године, док порески обвезник у међувремену измирује своје текуће пореске обавезе Порески обвезник у својим наводима из жалбе тврди да је Пореска управа камату приписала главном дугу и да је на то обрачунавала камату. Предмет се налази у Управном суду на решавању.



(6) Рачуноводствени систем Пореске управе не омогућава обрачунавање рока застарелости права на наплату потраживања према пореским дужницима. Пореска управа не води ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима, што није у складу са чланом 103. Правилника о пореском рачуноводству.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе, па самим тим и рачуноводног система, у току.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години, апликација за пореско рачуноводство у оквиру постојећег Интегрисаног информационог система (ИИС), обезбеђује евиденције из ванбилансног пореског рачуноводства. У наставку текста се налази екрански приказ из апликације „Пореско рачуноводство-ванбилансна евиденција“, која је у складу са одредбама Правилника о пореском рачуноводству.

Табела број 7: Приказ апликације – пореско рачуноводство ванбилансна евиденција

**Откривена неправилност 9:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила евиденцију кроз апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“, која омогућава израду различитих извештаја по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.

## 2.10 Сторнирање пореских обавеза

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Правилником нису прописане посебне евиденције у којима се исказују сторниране пореске обавезе дужника у поступцима ликвидације, стечаја или принудног поравнања.



### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

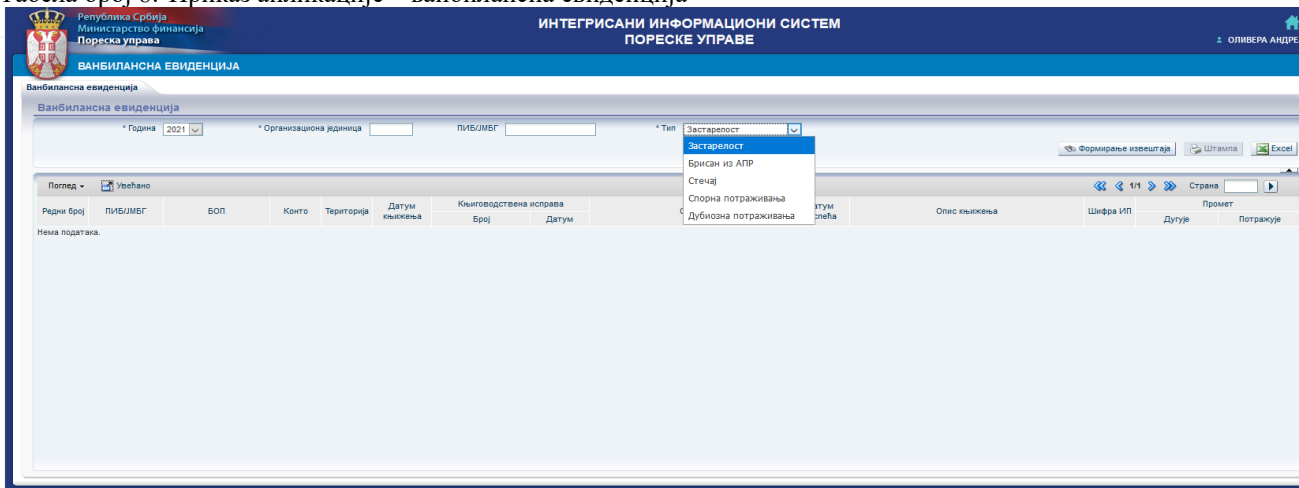
У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години, Пореска управа је неплаћене обавезе преносила из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о застарелости, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку, као и по окончању стечајног поступка путем банкротства. У ванбилансној евиденцији се води евиденција о пренетим обавезама дужника по више основа за пренос, те је самим тим могуће и формирање извештаја о пренетим обавезама дужника по више основа за пренос и то: застарелост; брисан из АПР; стечај; спорна потраживања и дубиозна потраживања.

У наставку текста се налази екрански приказ из апликације „Пореско рачуноводство-ванбилансна евиденција“, којим је омогућено састављање ванбилансне евиденције по различитим основама прописаним чланом 163а. ЗПППА.

Табела број 8: Приказ апликације – ванбилансна евиденција



**Откривена неправилност 10:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила евиденцију кроз апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“ која омогућава израду различитих извештаја по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.

#### 2.11 Застарела потраживања

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Рачуноводствени систем Пореске управе не омогућава обрачунавање рока застарелости права на наплату потраживања према пореским дужницима. Пореска управа не води ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима, што није у складу са чланом 103. Правилника о пореском рачуноводству.





### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер ће тек 2018. године Пореска управа прећи на праћење пореских обавеза на уплатним рачунима јавних прихода којим ће бити омогућено састављање ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2021. години, у ванбилансној евиденцији се води евиденција о пренетим обавезама дужника по основу застарелости потраживања.

У наставку текста се налази екрански приказ из апликације „Пореско рачуноводство-ванбилансна евиденција“, којим је омогућено састављање ванбилансне евиденције о застарелим потраживањима.

Табела број 9: Приказ апликације – ванбилансно рачуноводство - застарелост

**Откривена неправилност 11:** Пореска управа је **у целисти** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је увођењем новог интегрисаног информационог система омогућила евиденцију кроз апликацију „Пореско рачуноводство – ванбилансна евиденција“ која омогућава израду различитих извештаја по критеријумима: Застарелост, Брисан из АПР, Стечај, Спорна потраживања и Дубиозна потраживања.

### **2.12 Утврђивање стања обавеза и потраживања на одређени дан**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Начин евидентирања у Пореској управи не омогућава пресек стања на дан 31.12, већ сваку уплату извршену у текућој и наредним годинама, а која се односи на претходну годину третира као приход претходне године. Укупно евидентиран приход у Пореској управи већи је од прихода евидентираних у Управи за трезор за износ од 1.786.361 хиљада динара.

Наплата јавних прихода који у целини или делимично припадају Републици исказана у евиденцији Пореске управе је већа од наплаћених прихода по истом основу у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода у износу од 1.786.361 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



## **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку израде пореског годишњег извештаја за буџетску 2021. годину, извршено је усаглашавање уплата са извештајем Управе за трезор.

Као доказ прилажемо табеларни упоредни приказ извештаја Управе за трезор за 2021. годину и стања у класи „0“ по рачунима за уплату јавних прихода под називом „rpt\_trezor\_2021\_klasa 0 i trezor“.

Извршено је усаглашавање промета дневника главне књиге са Пореским бруто годишњим извештајем за 2021. годину – ГО1, као и износи салда из обрасца ГО1 са износима активе и пасиве из обрасца ГО2 – Порески нето годишњи извештај за 2021. годину.

**Откривена неправилност 12:** Пореска управа је **у целости** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је извршила усаглашавање промета дневника главне књиге са Пореским бруто годишњим извештајем за 2021. годину – ГО1 и са извештајима Управе за трезор.

### **2.13 Стање дуга на одређени дан**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Стање дуга на дан 31.12. претходне године се разликује у зависности од дана упита, услед промена у броју пореских обвезника и промена у стању дуга пореских обвезника, односно уплата извршених до дана упита, а које се односе на претходну годину. На рачунима чији се приходи делимично или у целини распоређују у буџет Републике, стање на дан 31.12.2013. године је веће од стања на дан 01.01.2014. године за укупан износ од 164.090.846 хиљада динара (основни дуг у износу од 61.989.853 хиљада динара и камата 102.100.992 хиљада динара).

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

## **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Закључивање књига се врши у складу са Правилником о пореском рачуноводству.

Закључивање књиговодствених евиденција врши се из података утврђених на основу обраде података из Упита стања за сваког пореског обвезника и сваки појединачни рачун јавних прихода, за период од 1. јануара до 31. децембра текуће фискалне године. Обрадом наведених података, обезбеђују се следећи подаци за сваког пореског обвезника, по сваком рачуну јавних прихода за сваки ниво уплате, и то:

1. (А) укупно дугује (пренети дуг + текућа задужења);
2. (Б) укупно потражује (пренета претплата + текуће уплате);
3. (Ц) укупно обрачуната камата (пренета камата + обрачуната у текућој години);
4. (Д) укупно наплаћена камата у текућој години;
5. (Е) дуг (  $A + Д - Б = E$  ) за  $E > 0$ , односно претплата за  $E < 0$ ;
6. (Ф) ненаплаћена камата (  $Ц - Д$  );



7. (Г) салдо дуг (Е + Ф) за  $G > 0$ , односно салдо претплата за  $G < 0$ .

Истовремено са обрадом података на дан 31. децембар, врши се евидентирање и књижење корекције камате из члана 98. став 2. и члана 100. Правилника о пореском рачуноводству.

У складу са чланом 124. Правилника о пореском рачуноводству збир промета дуговне и збир промета потражне стране свих рашчлањених рачуна главне књиге треба да се слажу са збиром промета дуговне и збиром промета потражне стране дневника, на овај начин се врши интерна контрола података књижених у главној књизи.

Збир салда дуговних рашчлањених рачуна треба да се сложи са збиром салда потражних рашчлањених рачуна.

Након извршеног слагања промета свих рашчлањених рачуна главне књиге са дневником, као и салда на дуговој и потражној страни врши се закључивање рашчлањених рачуна главне књиге.

Код закључивања главног дневника претходно се врши усклађивање, тако што се уједначава његов дугови и потражни промет, који представља укупан збир почетних салда и свих промена у порезима, у току фискалне године.

Закључивање аналитичких картица пореских обвезника, који представљају појединачну евиденцију за сваког пореског обвезника, унутар синтетичких рачуна класе „2”, врши се на исти начин као и главне књиге. Отварање главне књиге врши се књижењем почетног стања, односно преносом стања из претходне године, тако што се за износ:

1) пореског дуга задужују аналитичке картице као и синтетички рачуни у класи „2”, а одобравају одговарајући синтетички рачуни пореза у класи „1”;

2) преплате задужују одговарајући рачуни пореза у класи „1”, а одобравају аналитичке картице и синтетички рачуни у класи „2”;

3) ненаплаћене камате одобравају одговарајући рачуни пореза у класи „1”, а задужују аналитичке картице и синтетички рачуни у класи „2”.

Збир спроведених књижења на дуговој и потражној страни у главној књизи на одговарајућим синтетичким рачунима у класи „2” треба да одговара збиру спроведених књижења на дуговој и потражној страни аналитичке картице, односно Упиту стања.

После наведених спроведених књижења, врши се сторно тих износа на синтетичким рачунима и књижење истих на одговарајућим рашчлањеним рачунима.

Књижење почетног стања у Главној књизи врши се на основу података из извештаја ГО2, а књижење почетног стања у помоћним књигама (аналитичким картицама обвезника) врши се на основу података из извештаја ГО3.

**Откривена неправилност 13:** Пореска управа је у целисти отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је донела Правилник о пореском рачуноводству којим је уредила поступак закључивања књиговодствених евиденција, односно да се исто врши на основу података из Упита стања за сваког пореског обвезника и за сваки појединачни рачун јавних прихода, а за период од 1. јануара до 31. децембра текуће фискалне године.

## 2.14 Књижење прихода обједињене наплате

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Пореска управа за податке о дневним изводима трезора није обезбедила књижење у својим евиденцијама, односно не врши књижење прихода обједињене наплате на појединачне рачуне из групе 843, већ су они исказани збирно на рачуну 840-4848-37 у износу од 521.188.041 хиљада динара.



### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак увођења јединственог информационог система и уређења наведене области у току.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

На основу поднете пријаве на обрасцу ПП ППД, односно података исказаних у њој формира се налог за књижење, на основу кога се врши књижење у Главној књизи тако што се у класи 2 задужује рачун 4848, а одобравају појединачни рачуни групе 843 по територијама у класи 1. На основу наведених података се врши распоред уплаћених износа, односно Пореска управа након добијеног извода од Управе за трезор доставља Управи за трезор електронски налог за распоред по кључу састављеном из података поднете пријаве, на основу ког Управа за трезор спроводи одливе са рачуна 4848 у корист рачуна за уплату јавних прихода групе 843. Наведени распоред се на основу извода добијеног од Управе за трезор у пореском рачуноводству књижи тако што се у Главној књизи задужују појединачни рачуни групе 843 по територијама, а одобрава рачун 4848 у класи 0.

У наставку текста се налази екрански приказ из апликације „Пореско рачуноводство-књиговодствене евиденције-налог за књижење извода рачуна 4848 од 2021. године, у делу који се односи на књижење распореда, као и Главне књиге класе 1 конта 1213140.

Табела број 10: Приказ апликације – књижење обједињене наплате

Број налога	Износ	Територија	Шифра предмета	Распоред пореза	Назив шифре 31	Датум	Страна	Потражив
801-4-4-1995(0021)	048480	601	29	Распоред пореза				211.441,34
801-4-4-1995(0021)	1213230	127	29	Распоред пореза				174.659,85
801-4-4-1995(0021)	048480	601	29	Распоред пореза				18.311,14
801-4-4-1995(0021)	1213230	129	29	Распоред пореза				9.706,37
801-4-4-1995(0021)	048480	601	29	Распоред пореза				19.657,84
801-4-4-1995(0021)	048480	601	29	Распоред пореза				187.021,33



Табела број 11: Приказ апликације – рачуни

Име	Назив налога	Територија
1213148	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	318
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	326
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	252
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	229
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	111
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	103
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	086
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	083
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	066
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	048
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	040
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	019
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	017
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	201
1213140	Корисници доприноса за пензијско и инвалидско осигурање лица који су основани, односно чланови привредних друштава који су у радном односу у привредном друштву чији је оснивач, односно члан	108

**Откривена неправилност 14:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је обезбедила да се кроз информациони систем евидентирају поднете пријаве на образцу ПП ППД, односно да се на основу података исказаних у њима, формира налог за књижење, на основу кога се врши књижење у Главној књизи. Књижење се врши тако што се у класи 2 задужује рачун 4848, а одобравају појединачни рачуни групе 843 по територијама у класи 1.

## 2.15 Распоређивање прихода

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Пореска управа у сарадњи са Управом за трезор није 31.12.2014. године извршила распоређивање, односно прекњижавање или повраћај средстава у укупном износу од 1.894.118 хиљада динара, а која се односе на стање на дан 31.12.2014. године на рачунима групе 845 – Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава (840-1557845-53 и 840-1700845-84) и групе 848 – Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене (840-4848-37), како је прописано чл. 49. и 60. Закона о буџетском систему.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Пореска управа је 24. децембра 2020. године, закључила Протокол о размени података за обједињену наплату пореза и доприноса по одбитку и распореду средстава са рачуна ЦВПО број 021-01- 442/2020-0000, којим је уређен начин вршења преноса, односно



распоређивања средстава са рачуна 840-4848-37. Наведеним Протоколом договорени су услови и механизми за пражњење рачуна.

**Откривена неправилност 15:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је у сарадњи са Управом за Трезор сачинила Протокол којим је уредила начин распоређивања, прекњижавања односно повраћаја средстава са рачуна групе 845 – Евиденциони рачуни прихода органа и других корисника средстава (840-1557845-53), групе 848 – Подрачуни за обједињену наплату за посебне намене (840-4848-37) и групе 843, како је прописано Законом о буџетском систему.

## **2.16 Исплата рефакција и рефундација акциза и ПДВ-а**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Евиденције Пореске управе о исплаћеним рефакцијама и рефундацијама, које представљају државну помоћ, односно субвенцију, нису потпуне јер Пореска управа:

- није обезбедила податке о укупно утврђеним и плаћеним рефакцијама акцизе и није евидентирала исплату рефакција акциза са рачуна број 840-1620-21 – извршење буџета Републике Србије на одговарајући рачун за рефакцију акцизе у износу од 8.399.366 хиљада динара. (Параграф 4, Параграф 6.3.1)

- није обезбедила податке о укупно утврђеним и плаћеним рефакцијама и рефундацијама ПДВ-а у износу најмање од 2.668.956 хиљада динара. (Параграф 4, Параграф 6.2.1. а))

(1) Евиденције Пореске управе не обезбеђују податке о укупно утврђеним и плаћеним рефакцијама и рефундацијама ПДВ-а у износу од најмање 2.668.956 хиљада динара, јер их не исказују у складу са чланом 71. Правилника о пореском рачуноводству. Због наведеног, подаци о исказаним, односно исплаћеним рефакцијама и рефундацијама ПДВ-а, које представљају државну помоћ, односно субвенцију, нису потпуни.

(2) Евиденције Пореске управе о исплаћеним рефакцијама, које представљају државну помоћ, односно субвенцију, нису потпуне јер:

- Пореска управа није евидентирала исплату рефакција са рачуна 840-1620-21 – извршење буџета Републике Србије на одговарајући рачун за рефакцију акцизе у износу од 8.399.366 хиљада динара и

- не обезбеђују податке о укупно утврђеним и плаћеним рефакцијама, јер их не исказују у складу са чланом 71. Правилника о пореском рачуноводству.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак уређења наведене области у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Пореска управа је у току 2020. године донела Протокол о рефакцији акцизе број 000-021-01-440/2020 од 24.12.2020. године и Протокол о повраћају, рефакцији и рефундацији ПДВ број 000-021-01-441/2020 од 24.12.2020. године. На основу наведених Протокола и у складу са Правилником о рачуноводству вршена је рефакција акциза и рефакција и рефундација ПДВ-а у току 2021. године.



У 2021. години, рефакција по основу плаћених акциза, као и рефакција и рефундација ПДВ-а врши се по упутствима за поступање ОЈПУ по захтевима за рефакцију и рефундацију у Сектору за контролу, односно надлежним филијалама. Рефакција акциза, као и рефакција и рефундација ПДВ-а евидентирају се у пореском рачуноводству са посебним шифрама промена у складу са Правилником о пореском рачуноводству.

(1) Чланом 71. Правилника о рачуноводству, прописано је да се решења о рефакцији и рефундацији пореза која доноси порески орган, књиже у главној књизи путем сторна на дуговној страни рашчлањеног рачуна новчаног промета банке у класи "0" и сторна на потражној страни рашчлањеног рачуна у класи "2".

Истовремено, врши се књижење сторна уплате на потражној страни аналитичке картице пореског обвезника коме је рефакција, односно рефундација извршена.

Словна ознака Е у структури позива на број задужења опредељује да је рефакција пореза извршена на основу пореског решења.

Словна ознака F у структури позива на број задужења опредељује да је рефундација пореза извршена на основу решења.

Имајући у виду наведено извршена је измена софтверске подршке за рефакцију и рефундацију ПДВ у смислу утврђивања и евидентирања у пореском рачуноводству права на рефакцију и рефундацију ПДВ из члана 53, 54, 55, 55а и 56а. Закона о порезу на додату вредност, и то додавањем словне ознаке у структури позива на број задужења за рефакцију и рефундацију ПДВ која се извршава на основу пореског решења.

(2) Правилником о изменама и допунама Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распред средстава са тих рачуна<sup>34</sup> извршено је брисање евиденционих рачуна рефакција акцизе на деривате нафте, и то:

- 840-30270845-60 – рефакција акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3) и 5) Закона о акцизама, који се као моторно гориво користе за транспортне услуге;

- 840-30271845-67 – рефакција акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3) и 5) Закона о акцизама, који се користе за загревање пословног, односно стамбеног простора;

- 840-30272845-74 – рефакција акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тач. 3), 4), 5) и 6) Закона о акцизама, који се као моторно гориво користе за индустријске сврхе

- 840-30273845-81 - рефакција акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, који се користе за погон бродова за превоз терета у унутрашњем саобраћају;

- 840-30593845-90 - рефакција акцизе на деривате нафте из члана 9. став 1. тачка 3) Закона о акцизама, који се користе у производњи електричне и топлотне енергије.

Извршена је измена софтверске подршке за рефакцију акцизе у смислу утврђивања и евидентирања у пореском рачуноводству права на рефакцију плаћене акцизе из члана 39а и 39б Закона о акцизама на уплатним рачунима акцизе из групе 843, и то:

- 840-717114843-72 – акциза на остале деривате нафте који се добијају од фракција нафте које имају распон дестилације до 380°C;

- 840-717115843-79 – акциза на течни нафтни гас;

- 840-717118843-03 – акциза на гасна уља;

- 840-717119843-10 – акциза на керозин.

Између Министарства финансија – Управа за трезор и Министарства финансија – Пореска управа дана 29.09.2016. године закључен је нови Протокол о рефакцији акцизе.

Пореска управа од 01.01.2017. године врши:

1. утврђивање права на рефакцију плаћене акцизе са напред наведених рачуна из групе 843;

<sup>34</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 49/16)



2. евидентирање рефакције плаћене акцизе (књижење одобреног износа за рефакцију) у пореском рачуноводству и
3. евидентирање извода Управе за трезор у пореском рачуноводству.

**Откривена неправилност 16:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је рефакцију акцизе и рефакцију и рефундацију ПДВ-а врши у складу са Правилником о рачуноводству, Протоколом о рефакцији акцизе број 000-021-01-440/2020 од 24.12.2020. године и Протоколом о повраћају, рефакцији и рефундацији ПДВ број 000-021-01-441/2020 од 24.12.2020. године.

## 2.17 Предузимање мера принудне наплате

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Пореска управа није предузимала мере принудне наплате у износу од најмање 1.078.064 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

(1) Пореска управа није у 2014. години предузимала мере принудне наплате према пореским дужницима који су се налазили у поступку приватизације/реструктурирања услед законских ограничења.

(2) Предузете мере принудне наплате код 9 активних пореских дужника нису резултирале измирењем обавеза. Порески обвезници су углавном у блокади већ три и више година.

(3) Код једног пореског обвезника, који је био у реструктурирању до 2.9.2014. године, нису предузимане мере наплате услед ограничења прописаних Законом о приватизацији.

(4) Пореска управа у својим евиденцијама исказује дуг на ПИБ-у који је један порески обвезник преузео од пореског дужника у стечају, продатог као правно лице у стечајном поступку.

(5) Пореска управа није предузимала мере принудне наплате пре покретања поступка стечаја у износу од најмање 399.994 хиљада динара за 6 пореских дужника који се налазе у поступку стечаја и за 3 пореска дужника који су након закључења стечајног поступка брисана из регистра привредних субјеката, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

(6) Пореска управа није у 2014. години предузимала мере принудне наплате према пореским дужницима који су се налазили у поступку приватизације/реструктурирања услед законских ограничења.

(7) Пореска управа није предузимала мере принудне наплате пре покретања поступка стечаја у износу од најмање 456.142 хиљада динара код 17 пореских дужника, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

(8) Пореска управа није предузимала мере принудне наплате у 2014. години према 10 физичких лица у износу од најмање 2.360 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.





## **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Поступак редовне и принудне наплате у 2021. години, спроводио се кроз Апликацију „Наплата пореза“, сагласно одредбама ЗПППА и осталих прописа, који су имплементирани у саму Апликацију.

Апликација омогућава аутоматски преглед листа дужника по појединим пореским облицима, које се аутоматски формирају сваког месеца, на основу којих запослени у наплати предузимају даље мере редовне и принудне наплате, сагласно ЗПППА.

Сваког месеца у Апликацији се аутоматски формирају листе дужника за текуће обавезе по пореским пријавама и доспелим аконтацијама за све пореске облике.

За најважније пореске облике (ПДВ, порез на добит предузећа и Обједињену наплату пореза и доприноса) Сектор за наплату је сваког месеца Филијалама достављао налоге за редовну и принудну наплату по текућим листама дужника - да се опомене издају одмах а најкасније у року од 24 сата и хитно доставе дужницима електронском поштом, као и да се поступци принудне наплате спровode из свих предмета у складу са законским прописима, код свих дужника код којих постоје законске могућности.

По истеку рока из опомена од 5 дана, за неспоран дуг, аутоматски су благовремено доношена решења о принудној наплати из новчаних средстава.

Исто тако, решења о принудној наплати доношена су и из осталих предмета принудне наплате (покретне ствари, непокретности, новчана потраживања, зараде, готов новац, текући рачуну и сл.).

Сектор за наплату је Филијалама достављао и налоге за интензивирање мера наплате и наплате свих јавних прихода – да се интензивирају поступци наплате предузимањем свих мера принудне наплате, код свих дужника код којих постоје законске могућности.

Што се тиче субјеката приватизације/реструктурирања, принудна наплата је спровођена код свих код којих постоје законске могућности, осим код оних за које постоје посебни закључци Владе да се не спроводи принудна наплата (Субјекти приватизације чије се седиште налази или претежна делатност обавља на територији АП Косово и Метохија или чија се имовина налази на територији АП Косово и Метохија; ЈП Ресавица и други субјекти приватизације за које су донети посебни Закључци Владе за отпис дуга и/или конверзију потраживања).

**Откривена неправилност 17:** Пореска управа је **у целости** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је предузела мере и активности у циљу ефикасније наплате пореза, у рачуноводствени систем уврстила и Апликацију „Наплата пореза“, која омогућава аутоматски преглед листа дужника по појединим пореским облицима, исте се аутоматски формирају на крају сваког месеца, а на основу њих запослени у наплати предузимају даље мере редовне и принудне наплате, сагласно ЗПППА. Принудна наплата је спровођена код свих субјеката код којих постоје законске могућности, осим код оних за које постоје посебни закључци Владе да се не спроводи принудна наплата.

### **2.18 Принудна наплата код субјеката који су у поступку приватизације, односно реструктурирања**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа је:

- евидентирала дуг и обрачунала камату пореским дужницима над којима је закључен стечајни поступак банкротством и који су брисани из регистра превредних субјеката, а за



које нема уписано заложно право у јавним књигама или регистрима, у износу од најмање 17.322.370 хиљада динара, сто није у складу са чланом 23. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланом 105. Правилника о пореском рачуноводству (стр 69; стр. 89. (9); стр. 105. (6); стр. 118. (5); стр. 129. (3) и стр. 136. (2) );

- није Привредном суду пријавила потраживања у износу од најмање 284.914 хиљада динара за шест пореских дужника код којих је покренут поступак стечаја, што није у складу са чланом 85. Закона о стечају (стр. 58. (4); стр. 89. (8); стр. 105. (7); стр. 118. (6) и стр. 129. (2));

- је у 2014. години вршила обрачун камате на необезбеђена потраживања према пореским дужницима у стечају, у укупном износу од 1.902.502 хиљаде динара, што није у складу са чланом 89. и 111. Закона о стечају (стр 58 (7); стр. 109. (7); стр. 117. (4) ) и

- наставила да води дуг у пореском рачуноводству у укупном износу од 198.256 хиљада динара, за два предузећа код којих је пријављено потраживање обезбеђено хипотеком након закључења стечајног поступка и брисања предузећа из прописаног регистра, јер Законом о пореском поступку и пореској администрацији није уређен начин поступања Пореске управе у случају продаје имовине обезбеђене хипотеком пре окончања стечајног поступка, а када није дошло до намирења целокупног потраживања Републике Србије обезбеђеног наведеном хипотеком (стр. 89. (10)).

У поступку ревизије нисмо се уверили:

- да је стечајни управник доставио Пореској управи пореске билансе са пореском пријавом и да је на основу тога извршено усаглашавање потраживања и обавеза;

- да је Пореска управа обавештена о извршеној продаји имовине стечајног дужника, нити да је извршена уплата.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућу, јер је поступак успостављања јединственог информационог система Пореске управе, па самим тим и рачуноводственог система, у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Принудна наплата код субјеката приватизације / реструктурирања у 2021. години спровођена је код свих код којих постоје законске могућности, осим код оних за које постоје посебни закључци Владе да се не спроводи принудна наплата (Субјекти приватизације чије се седиште налази или претежна делатност обавља на територији АП Косово и Метохија или чија се имовина налази на територији АП Косово и Метохија; ЈП Ресавица, ПКБ, и други субјекти приватизације за које су донети посебни Закључци Владе за отпис дуга и/или конверзију потраживања).

Сторнирање дуга и камате пореским дужницима над којим је закључен стечајни поступак у пореском рачуноводству спроводи се преносом неплаћених обавеза из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство, у смислу одредби члана 163а ЗПППА.

У стечајном поступку пореског обвезника који се спроводи банкротством обрачунава се камата сагласно одредбама члана 85. Закона о стечају, а што је потврђено Мишљењима Привредног апелационог суда из 2016. и 2020. године.

У стечајном поступку пореског обвезника који се спроводи реорганизацијом обрачунава се камата сагласно одредбама члана 20. став 5. ЗПППА, а у смислу одредби чл. 158. и 163. Закона о стечају.

Пореска управа има јединствени образац Пријаве потраживања у стечајном поступку,



које се раде у Апликацији „Наплата пореза“, а које се подносе надлежним судовима у року прописаном Закону у стечају. Исто тако, Сектор за наплату је свим ОЈПУ доставио допис – Обавештење у вези са поступањем у складу са Обавештењем о начину ажурирања задужења код пореских обвезника над којима је отворен стечајни поступак, ради уједначеног поступања надлежних организационих јединица Пореске управе, број: Службено/2020-0000 од 01.02.2021. године.

Везано за размену информација од значаја за наплату потраживања по основу јавних прихода од пореских дужника у стечају између органа стечајног поступка и Пореске управе, Пореска управа – Сектор за пореско-правне послове и координацију доставио је свим ОЈПУ:

- допис – Обавештење у вези сарадње Пореске управе са Државним Правобранилаштвом у циљу заштите интереса Пореске управе, број: 000-021-07-00075/2015-10058 од 11.06.2015. године и допис – Сарадња Пореске управе и Државног правобранилаштва, број: 000-021-00-02448/2019-0000 од 07.10.2019. године.

**Откривена неправилност 18:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је у 2021. години покренула поступак наплате код свих субјеката који се налазе у поступку приватизације / реструктурирања, а код којих су постојале законске могућности (осим код оних за које постоје посебни закључци Владе да се не спроводи принудна наплата). Пореска управа је устројила јединствени образац Пријаве потраживања у стечајном поступку, који се ради у Апликацији „Наплата пореза“, и који се подноси надлежним судовима у року прописаном Закону у стечају.

## **2.19 Евидентирање пореза на додату вредност**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Приходи остварени од пореза на додату вредност у земљи, умањују се за износ претходног пореза наплаћеног при увозу. Наведено умањење евидентира се на рачуну 714112 – Порез на додату вредност, уместо на рачуну 714113 – Порез на додату вредност при увозу, чиме су потцењени остварени приходи од пореза на додату вредност у земљи, а прецењени приходи од пореза на додату вредност при увозу.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак уређења наведене области у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања – непримењиво**

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>35</sup>, прописани су рачуни за уплату јавних прихода на које се уплаћују јавни приходи и примања, као подрачуни система консолидованог рачуна трезора, услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као и распоред средстава са тих рачуна, код Управе за трезор.

Имајући у виду одредбе члана 12. и 28. овог Правилника, као и податка о томе ко је

<sup>35</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 36/2018, 44/2018 - др. закон, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 151/2020, 19/2021 и 10/2022)



надлежан за вођење аналитичких евиденција рачуна јавних прихода, наведених у колони 8. Прилога 1 поменутог Правилника, Пореска управа није надлежна за вођење евиденција на рачуну 714113 – Порез на додату вредност при увозу.

## **2.20 Евидентирање дуговања пореских обвезника**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа је у својим евиденцијама исказала главни дуг једног пореског обвезника у стечају у вишем износу за 2.395.957 хиљада динара, јер исти није евидентирала на бази веродостојне књиговодствене исправе, што није у складу са чланом 37. став 1. тачка 4. Правилника о пореском рачуноводству.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је поступак мера исправљања у току.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Поступак усаглашавања стања пореског дуга и обрачунате камате једног пореског дужника у стечају на дан 31.12.2014. године са стварним стањем биће могуће спровести након окончања поступка пред Привредним апелационим судом, у предмету број 18П4743/2016, који је у току и од чијег исхода зависи даље поступање Пореске управе.

**Откривена неправилност 19:** Отклањање утврђене неправилности је **у току**, јер поступак стечаја још увек није окончан пред Привредним апелационим судом, па Пореска управа чека решавање претходног питања.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да изврше усаглашавање стања пореског дуга и обрачунате камате за пореског дужника у стечају на дан 31.12.2014. године, са стварним стањем након окончања поступка пред Привредним апелационим судом.

## **2.21 Накнада за одводњавање**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Пореска управа је у току 2015. године донела 1.022.889 решења о обрачуну и задужењу обвезника накнаде за одводњавање од физичких лица, која се односе на 2013. и 2014. годину, у укупном износу од 2.590.146 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Предузимање мера исправљања неправилности у 2021. години – непримењиво**

Изменама Закона о водама<sup>36</sup> (члан 192. став 3.) послови обрачуна и задужења обвезника плаћања накнаде за одводњавање повераверени су јавном водопривредном предузећу, односно престала је надлежност Пореске управе да доноси решења о утврђивању накнаде за одводњавање. Пореска управа је извршила примопредају предмета 2017. године, о чему су сачињен Записници о извршеној примопредаји предмета између Пореске управе и Јавних водопривредних предузећа „Србијаводе“ и „Воде Војводине“, па је из тог разлога предузимање мера исправљања ове неправилности непримењиво.

## **2.22 Дospelост наплате потраживања**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину**

Закон о стечају је ограничио доспелост наплате потраживања по основу јавних прихода у поступку стечаја само на последња три месеца пре отварања стечајног поступка, услед чега се јавља ризик у поступку наплате истих.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У 2017. и 2018. години измењен је Закон о стечају. Чланом 54. Закона о стечају, стечајни повериоци се сврставају у исплатне редове, у зависности од њихових потраживања:

- Први исплатни ред – неплаћени доприноси за ПИО за последње две године пре отварања стечајног поступка;
- Други исплатни ред – потраживања по основу свих јавних прихода доспелих у последња три месеца пре отварања стечајног поступка, осим доприноса за ПИО;
- Трећи исплатни ред – потраживања осталих стечајних поверилаца;
- Четврти исплатни ред – потраживања по основу зајмова.

У 2021. години Пореска управа је у поступцима пријаве потраживања у поступцима стечаја у свему поступала у складу са одредбама Закона о стечају.

Сходно члану 25. став 2. ЗПППА, обавеза подношења пореских пријава из члана 25. став 1. тачка 2) ЗПППА односи се и на ликвидационог, односно стечајног управника, који је дужан да у поступку ликвидације, односно стечаја подноси пореске пријаве у складу са пореским прописима, укључујући и пореску пријаву за порески период за који је рок за подношење пријаве датум после датума отварања поступка ликвидације, односно стечаја.

У поступку израде пријаве потраживања саставља се Записник о усаглашеном стању дуга, који садржи и обавезе у складу са чланом 25. став 1. тачка 2) ЗПППА, чланом 27. став 1. тачка 4а) Закона о стечају и чланом 34. став 2. тачка 3) Закона порезу на добит правних лица, а све у смислу члана 81. Закона о стечају. Наведени Записник се разврстава по исплатним редовима у складу са чланом 54. став 4) Закона о стечају.

На основу Записника о усаглашеном стању дуга, у Апликацији се саставља образац

<sup>36</sup> („Сл. гласник РС“ број 101/16)



Пријаве потраживања, разврстан по исплатним редовима у складу са чланом 54. став 4) Закона о стечају.

**Откривена неправилност 20:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је у 2021. години пријаве потраживања у поступцима стечаја подносила у складу са одредбама Закона о стечају. Пореска управа је устројила јединствени образац Пријаве потраживања у стечајном поступку, који се ради у Апликацији „Наплата пореза“. У наведеном обрасцу потраживања су разврстана по исплатним редовима у складу са чланом 54. став 4) Закона о стечају.

## 2.23 Претходно плаћени порез на додату вредност

### Откривена неправилност у ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Утврђивање података о претходном порезу на додату вредност у земљи није условљено плаћањем, већ је довољно да он буде обрачунат, због чега се јавља ризик од неоснованог увећања претходног пореза и смањења наплаћеног прихода од ПДВ-а.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Пореска управа поступа у складу са Законом о порезу за додату вредност. Одредбама члана 50. и 50а. Закона о порезу на додату вредност<sup>37</sup> прописано је да обвезник подноси пореску пријаву надлежном пореском органу на прописаном обрасцу, у року од 15 дана по истеку пореског периода. Уз пореску пријаву обвезник је дужан да поднесе и преглед обрачуна ПДВ-а. Ако обвезник уз пореску пријаву не поднесе и преглед обрачуна ПДВ-а сматра се да пореска пријава није поднета.

У складу са законском регулативом, донето је Корисничко упутство за исказивање података у прегледу обрачуна ПДВ-а обрасцу ПОПДВ, које је објављено на порталу Пореске управе. У делу овог упутства који почиње од тачке 3.7. део 6. Обрасца ПОПДВ до 3.12. део 9а обрасца ПОПДВ – ПДВ који се у пореској пријави исказује као претходни порез, детаљно се обрађује претходни порез и нуди могућност анализе основаности права пореског обвезника на претходни порез у посматраном периоду.

**Откривена неправилност 21:** Пореска управа је у целости отклонила неправилност утврђену у ревизији 2015. године, јер је у 2021. години интерним актом – Корисничким упутством за исказивање подата у прегледу обрачуна ПДВ-а (образак ПОПДВ) детаљно обрађен претходни порез, односно исти омогућава да се изврши анализа основаности права пореског обвезника на претходни порез у посматраном периоду.

<sup>37</sup> („Сл. гласник РС“ број 84/04, 86/04 - исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 - др. закон, 142/14, 83/15, 108/16, 113/17, 30/18, 72/19, 153/20)



### **Прилог 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе, Београд за 2018. годину**

#### **3.1 Усаглашавање помоћних евиденција са Главном књигом**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

Помоћне књиге и евиденције Пореске управе нису усаглашене са Главном књигом трезора коју води Министарство финансија – Управа за трезор за износ од 22.441 хиљаде динара, односно за износ расхода извршених са подрачуна за рефундацију боловања из извора 03, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Предузимање мера исправљања неправилности у 2021. години - неприменљиво**

Пореска управа је угасила подрачуне за рефундацију боловања у августу месецу 2019. године, о чему је добила Обавештења Управе за терезор. Уз наведену документацију, субјект ревизије је напоменуо да је, после затварања подрачуна за рефундацију боловања, исплата боловања вршена са извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.

**Откривена неправилност 22:** Пореска управа је **у целости** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је у 2019. години угасила подрачуне за рефундацију боловања, а исплату боловања је у 2021. години вршила из извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.

#### **3.2 Исказивање извора финансирања у Извештају о извршењу буџета**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Пореска управа није тачно исказала извор финансирања расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 22.441 хиљаду динара, јер су расходи извршени из извора 03 – социјални доприноси, а не из осталих извора, како је исказано у Извештају, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Предузимање мера исправљања неправилности у 2021. години - неприменљиво**

Пореска управа је угасила подрачуне за рефундацију боловања у августу месецу 2019. године, о чему је добила Обавештења Управе за терезор. Уз наведену документацију, субјект ревизије је напоменуо да је, после затварања подрачуна за рефундацију боловања, исплата боловања вршена са извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.

**Откривена неправилност 23:** Пореска управа је **у целисти** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је у 2019. години угасила подрачуне за рефундацију боловања, а исплату боловања је у 2021. години вршила из извора 01 – Приходи из буџета, са економске класификације 414 – Социјална давања запосленима.

### **3.3 Нефинансијска имовина**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

Пореска управа је на дан 31.12.2018. године у пословним књигама и евиденцијама више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од 107.568 хиљада динара, а мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 за износ 82.640 хиљада динара (износ улагања у објекте који се користе) и вредност ванбилансне активе и пасиве за износ од 24.928 хиљада динара (улагања у туђе објекте), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичке картице конта за групе 015100 и 011100, Биланс Пореске управе 31.12.2021. године, Табелу равнотежа конта класе 0 и 3, након прокњиженог Пописа 31.12.2021. године, допис Управе за трезор везано за табеле – Биланс стања 31.12.2021. године и дописе у вези пословних простора у Бачу и Шиду.

Пореска управа се изјаснила да су спроведена књижења инвестиција степена довршености 100% и извршено је књиговодствено увећање вредности објекта Пореске управе који се воде у пословним књигама Пореске управе.

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза Пореске управе са стањем на дан 31.12.2021. године број 401-00-20550-6/2021-1-ЦПК од 25.02.2022. године, у делу „Попис инвестиција у току и обустављених инвестиција“ – за Филијале Шумадијског, Поморавског, Расинског, Златиборског, Моравичког и Рашког управног округа исказан је податак да је пописана вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од 56.023 хиљаде динара. На послеовне зграде у припреми (конто 015112) односи се износ од 52.751 хиљаду динара, а на друге објекте у припреми (конто 015115) износ од 3.272 хиљаде динара. У извештају о попису наведено је да се инвестиције односе на регионално одељење Крагујевац и да представљају улагања у пословни простор организационих јединица који није укњижен у пословне књиге Пореске управе, а да су радови изведени и примљени.





Објекти за које су вршене предметне инвестиције наслеђени су од ЗОП-а (завод за обрачун и плаћања). Пореска управа над овим објектима врши право управљања.

Табела број 12: Преглед стања нефинансијске имовине у припреми

Назив рачуна	Назив инвестиција (врста улагања)	Стање на дан 31.12.2021. године	
		Стање по књигама	Стање по попису
015000	Укупна вредност нефинансијска имовина	56.023	56.023
015100	Нефинансијска имовина у припреми	56.023	56.023
015112	Пословне зграде у припреми	52.751	52.751
	Филијала Крагујевац	4.585	4.585
	Филијала Јагодина	24.656	24.656
	Филијала Крушевац	6.845	6.845
	Филијала Чачак	7.498	7.498
	Филијала Ужице	7.278	7.278
	Филијала Нови Пазар	6	6
	Филијала Краљево	112	112
	Филијала Пријепоље	1.770	1.770
015115	Други објекти у припреми	3.272	3.272
	Филијала Крагујевац	3.272	3.272

**Откривена неправилност 24:** Пореска управа је делимично отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је и у 2021. години, у пословним књигама и евиденцијама и у Билансу стања, на дан 31.12.2021. године, више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 у износу од најмање 56.023 хиљада динара, а за исти износ мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да за инвестиције које су окончане и стављене у функцију, као и за инвестиције у туђу имовину, спроведу одговарајућа књижења, односно укњиже на одговарајућа конта имовине у употреби или изврше пренос у ванбилансну евиденцију у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.4 Аванси за нефинансијску имовину

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

Пореска управа је у Билансу стања више исказала вредност датих Аванса за нефинансијску имовину – конто 015200 за износ од 11.408 хиљада динара, а мање исказала Зграде и грађевинске објекте – конто 011100 за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије, извршен је увид у аналитичке картице конта за групе 015100 и 011100, Биланс Пореске управе 31.12.2021. године, Табелу равнотежа конта класе 0 и 3, након прокњиженог Пописа 31.12.2021. године, допис Управе за трезор везано за табеле – Биланс стања 31.12.2021. године и дописе у вези пословних простора у Бачу и Шиду.



Пореска управа се изјаснила да су спроведена књижења инвестиција степена довршености 100% и извршено је књиговодствено увећање вредности објекта Пореске управе који се воде у пословним књигама Пореске управе.

Увидом у помоћне књиге и евиденције утврђено је да је на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте и даље евидентиран износ од 11.408 динара на име радова изведених на објектима Пореске управе у Бачу и Шиду. Статус наведених објеката и даље није промењен, иако је Пореска управа више пута иницирала решавање имовинско-правног статуса наведених објеката.

У поступку ревизије извршен је увид у дописе које је Пореска управа слала у циљу решавања спорних објеката и то:

- Урегенција за решавање имовинско правног статуса пословног простора Министарства финансија – пореске управе у Бачу, упућена председнику Општине Бач, број: 000-361-00-00161-1/2019-0000 од 06.07.2022. године и
- Урегенција за решавање имовинско правног статуса пословног простора у Шиду, упућена Републичкој дирекцији за имовину, број:000-404-00-05101-6/2019-0000 од 05.07.2022. године.

Републичка дирекција је одговорила, преко Министарства финансија, дописом 04 број: 464-2793/2020 од 12. јула 2022. године, у коме је, између осталог, наведено коју је документацију потребно прибавити, да би се поступак по захтеву настави у складу са одредбама Закона о јавној својини.

До решавања овог питања улагања у наведене објекте воде се на конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте.

**Откривена неправилност 25:** Пореска управа **је делимично отклонила** неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер покренула иницијативу за решавање имовинско правног статуса објеката у Бачу и Шиду, а које користи Пореска управа у циљу обављања делатности из своје надлежности.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да у пословним књигама тачно вреднују, класификују и евидентирају имовину, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.5 Потраживања по основу продаје

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

Пореска управа је у Билансу стања више исказала вредност Потраживања по основу продаје и других потраживања – конто 122100 за износ од 69.593 хиљаде динара, а мање исказала ванбилансу активу и пасиву за исти износ, јер је у својим помоћним књигама и евиденцијама евидентирала потраживања по основу мањка робе одузете у поступку пореске контроле, уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије, извршен је увид у аналитичке картице конта за групе Аналитичке картице конста за групу 122100 и конта вабилансне активе 35100 и Табелу – Паралелни преглед конта активе и пасиве за класу 1, 2 и 3.

Утврђено је да је Пореска управа у току 2021. године, приликом књижења мањка робе одузете у поступку пореске контроле, користила конта из редовног пословања, а да су на крају године извршена прекњижења на конта ванбилансне евиденције.

**Откривена неправилност 26:** Пореска управа је **у целисти** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је у 2021. години потраживања по основу мањка одузете робе у поступку пореске контроле исказала на контима ванбилансне активе.

#### **3.6 Усаглашавање обавеза са добављачима**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

Пореска управа није пре сачињавања финансијских извештаја извршила усаглашавање обавеза са добављачима за износ од најмање 30.775 хиљада динара, односно у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, мање је исказала Обавезе према добављачима у износу од најмање 3.494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9, 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије извршен је увид у аналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи и Табелу – Паралелни преглед конта активе и пасиве та калсе 1, 2 и 3. Извршен је увид у узорковане ИОС образце.

**Откривена неправилност 27:** Пореска управа је **у целисти** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је у 2021. години пре сачињавања финансијских извештаја извршила усаглашавање обавеза са добављачима.

#### **3.7 Билансна равнотежа**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**

Пореска управа није успоставила равнотежу између Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и Извора новчаних средстава у износу од 7.264 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



**Пословање Министарства финансија – Пореске управе у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије, извршен је увид у аналитичке картице конта 111941, 121111, 121219; 121414; 311519, 311712 и 321311; Бруто биланс 31.12.2021. године и Табелу – Паралелни преглед конта активе и псаиве та калсе 1, 2 и 3.

**Откривена неправилност 28:** Пореска управа је **у целости** отклонила неправилност утврђену у ревизији 2018. године, јер је у 2021. години успоставила равнотежу између Дугорочне финансијске имовине и Новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности са Изворима новчаних средстава.