

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија - Пореске управе за 2018. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Помоћне књиге и евиденције Пореске управе нису усаглашене са Главном књигом трезора коју води Министарство финансија – Управа за трезор за износ од 22.441.000 динара, односно за износ расхода извршених са подрачуна за рефундацију боловања из извора 03, што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

У Обрасцу 1 – Биланс стања Пореска управа мање је исказала:

- вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 47.323.000 динара, јер исте није евидентирала у пословним књигама и евиденцијама основних средстава, иако је укњижила ових објеката у Служби за катастар непокретности извршено у 2015. и у 2018. години,
- Опреме за јавну безбедност у износу од 9.815.000 динара, јер није у пословним књигама евидентирала промену на имовини – увећање Опреме за јавну безбедност, иако су издати за набавку ове опреме извршени у 2018. години, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Н

Пореска управа је у Билансу стања:

А - више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми - конто 015100 за износ од 14.748.000 динара, а мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 за исти износ и
Л - више исказала вредност датих Аванса за нефинансијску имовину - конто 015200 за износ од 11.408.000 динара, а мање исказала Зграда и грађевинске објекте – конто 011100 за исти износ,
А - Потраживања по основу продаје и других потраживања - конто 122100 за износ од 69.593.000 динара, а мање исказала ванбилансу активу и пасиву за исти износ, јер је у својим помоћним књигама и евиденцијама евидентирала потраживања по основу мања роба одузете у поступку пореске контроле, уместо у ванбилансној евиденцији, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

З

П

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 107.568.000 динара, а мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 за износ 82.640.000 динара (износ улагања у објекте који се користе) и вредност ванбилансне имовине и пасиве за износ од 24.928.000 динара (улагања у туђе објекте), што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Пореска управа није пре сачињава финансијских извештаја извршила усаглашавање обавеза са добављачима за износ од најмање 30.775.000 динара, односно у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, мање је исказала обавезе према добављачима у износу од најмање 3.494.000 динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пореска управа није успоставила равнотежу између новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и извора новчаних средстава у износу од 7.264.000 динара, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У финансијским извештајима исказана је финансијска имовина у износу од 7.617.000 динара, која се односи на акције банака над којима је покренут поступак стечаја. Од укупног износа на акције уписане у „Металс банци“ ад Нови Сад односи се износ од 7.493.000 динара (672 акције), а на акције уписане у „УББ Универзал банци“ Зрењанин износ од 42.000 динара (7 акција).

Металс банка је 2010. године променила назив и постала „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад. Решењем Привредног суда у Новом Саду од 8. априла 2013. године отворен је поступак стечаја над „Развојном банком Војводине“ а.д. Нови Сад. Решењем Суда обустављена је трговина акцијама на Београдској берзи.

Решењем Привредног суда у Београду од 3. фебруара 2014. године отворен је поступак стечаја над „Универзал банком“ а.д. Београд. Сходно наведеном, не може се проценити вредност акција које су у власништву Пореске управе. Пореска управа нема сазнања од Суда о висини стечајне масе, због чега се не може проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен на име акција које поседује Пореска управа.

Законом о буџетском систему прописано је да Влада ближе уређује буџетско рачуноводство и начин вођења консолидованог рачуна трезора, док министар надлежан за послове финансија уређује начин вођења буџетског рачуноводства и садржај и начин финансијског извештавања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти. Сагласно одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама ове уредбе такође је прописано да је биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима које нису донете од министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из Закона о буџетском систему. Непостојање рачуноводствених политика има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године Министарства финансија - Пореске управе нису исказане Обавезе по основу расхода за

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У току ревизије откљоњене су неправилности:

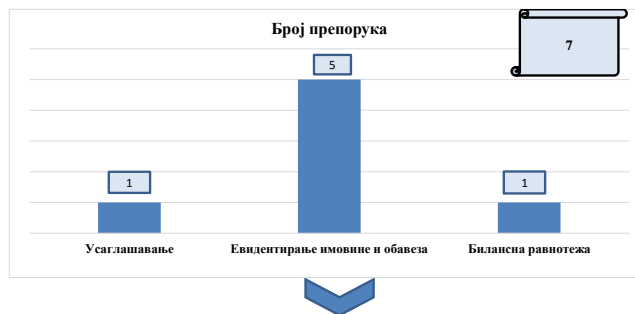
* Налозима за књижење број НК 19-0016546 од 02. фебруара 2019. године и број НК 19-0016545 од 02. фебруара 2019. године прокњижене су пословне зграде и објекте у пословним књигама и евиденцијама и увећана је вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 47.323.000 динара.

* Налозима за књижење број НК 19-0017126 од 02. јануара 2019. године, НК 18-0039339 од 05. априла 2018. године, НК 18-0052915 од 27. децембра 2018. године и број НК 18-0055578 од 31. децембра 2018. године прокњижена је набавка имовине у пословним књигама и евиденцијама и увећана је вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 9.815.000 динара

* Ручним налогом за књижење РН – 92000-19-00322 од 24. јуна 2019. године извршено је прекњижење у укупном износу од 14.748.000 динара са конто 015111 - Стамбени грађевински објеката у припреми на конто 122194 - Потраживања од других правних и физичких лица.



Број препорука



Пореска управа је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених налаза и доказе о даљем поступању по датим препорукама.