



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
ПОРЕСКА УПРАВА  
400-00-00001-2/2019-К0121  
20.11.2019. године  
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство финансија – Пореска управа, Саве Машковића 3-5, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – ПОРЕСКЕ УПРАВЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-207/2019-03/16 од 23.08.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>НЕМА</i>
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<b>Налаз број 1.</b> Помоћне књиге и евиденције Пореске управе нису усаглашене са Главном књигом трезора коју води МФ-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 приликом израде периодичног извештавања –за период 01.01.2019. године -30.09.2019. године у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказала у колони 9 износ расхода извршених са подрачуна за рефундацију боловања (податак се односи на период од 01.01.2019. године до 30.06.2019. године, с обзиром на то да су подрачуни за рефундацију боловања угашени после тог периода).		Нема Доказ: 1) Образац 5- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2019. до 30.09.2019. године; 2) Потврда о угашеним подрачунима за рефундацију боловања
2	<b>Налаз број 2.</b> 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 хиљада динара, јер су расходи извршени из извора 03- Социјани 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 приликом израде периодичног извештавања –за период 01.01.2019. године -30.09.2019. године у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета исказала у колони 9 износ расхода извршених са подрачуна за рефундацију боловања (податак се односи на период од 01.01.2019. године до 30.06.2019. године, с обзиром на то да су подрачуни за рефундацију боловања угашени после тог периода).		Нема Доказ: 1) Образац 5- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2019. до 30.09.2019. године;
3	<b>Налаз број 6.</b> Пореска управа је на дан 31.12. 2018. године у пословним књигама и евиденцијама више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми- konto 015100 у износу од 107.568 хиљада динара, а мање исказала вредност Зграда и грађевинских објеката- konto 011100 за износ 82.640 хиљада динара (износ улагања у објекте који се користе) и вредност ванбилансне активе и пазиве за износ од 24.928 хиљада динара (улагање у туђе објекте), што није у складу са чланом 10. и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Примедба се уважава и приликом годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину инсистираће се на процени степена довршености наведеног објекта од стране пописних комисија.		по завршетку годишњег пописа имовине и обавеза Пореске управе са стањем на дан 31.12.2019. године

4.	<p><b>Налаз број 7.</b>  Пореска управа је у Билансу стања више исказала вредност датих Аванса за нефинансијку имовину- konto 015200 за износ од 11.408 хиљада динара, а мање исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања- konto 122100 за исти износ што није у складу са чланом 10. и 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Пореска управа је упутила допис Секретаријату Министарства финансија да предложи Влади, уз посредство Републичке дирекције за имовину Републике Србије да закључком одлучи о прибављању у својину Републике Србије пословног простора у Шиду.  Пореска управа је упутила допис председнику општине Бач да у складу са Законом о јавној својини као носилац инвестиционо техничке документације преузме активности које се односе на имовинско – правни статус пословног простора који користи Пореска управа.</p>	<p>По окончању поступка прибављања у својину Републике Србије и уписа права јавне својине Републике Србије и права коришћења Пореске управе  Доказ:  Допис број 000-361-00-00161/2019-0000 од 18.11.2019. године  Допис број 000-404-00-05101/2019-0000 од 19.11.2019. године</p>
5.	<p><b>Налаз број 9.</b>  Пореска управа је у билансу стања више исказала вредност Потраживања по основу продаје и других потраживања- konto 122100 за износ од 69.593 хиљаде динара, а мање исказала ванбилансну 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.</p>	<p>Пореска управа ће на крају буџетске 2019. године прекњижити са конта потраживања из редовног пословања на конта ванбилансне евиденције износе који се односе на спорна потраживања, на име мањкова одузете робе, о чему ћемо Вам доставити доказ по изради завршног рачуна за 2019. годину. Обавештавамо вас да ћемо у току буџетске године користити конта 122111, 122113, 122144 из редовног пословања због тога што софтвер за финансијско-материјално пословање не би препознао ванбилансне купце и ванбилансна потраживања (нпр. систем препознаје излазни рачун и аутоматски шемом књижења књижи на конто купца и конто који се односи на ПДВ обавезу и исти се евидентира у књигу излазних фактура и у књигу пореза). Евидентирање ових потраживања на тражени начин захтева дораду софтвера за финансијско-материјално пословање.</p>	<p>По изради завршног рачуна за 2019. годину</p>

6.	<p><b>Налаз број 10.</b>  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</p>	<p>Пореска управа ће вршити усклађивање обавеза са добављачима и укалкулисати фактуре из 2019. године до 10.02.2020. године због вршења годишњег пописа имовине и обавеза у складу са роковима који су прописани Упутством Пореске управе и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Сл. гласник РС, број 33/15 и 101/18)- члан 12. став 2 који гласи да извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину, пописна комисија доставља централној пописној комисији до 15. фебруара наредне године, о чему ћемо вам доставити доказ по изради завршног рачуна за 2019. годину.</p>		<p>По изради завршног рачуна за 2019. годину</p>
7.	<p><b>Налаз број 11.</b>  Пореска управа није успоставила равнотежу између Новчаних средстава, племенитих метала, 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.</p>	<p>Због промене организационе структуре Пореске управе у току 2019. године, а посебно Сектора за материјалне ресурсе, увођењем централизованог плаћања и књиговодственог евидентирања пословних промена од 01.07.2019. године и укидањем регионалних одељења који су водили пословне књиге до 30.06.2019. године, потребно је на нивоу Пореске управе спровести, исправити и усагласити књижања на контима капитала са запосленима бивших регионалних одељења који више не обављају ове послове.</p>		<p>По изради завршног рачуна за 2019. годину</p>

## III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Нема</i>	-	-	-
2				
3				



Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ДИРЕКТОР  
Драгана Марковић