



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – ПОРЕСКЕ УПРАВЕ, БЕОГРАД**

**Број: 400-207/2019-03/20  
Београд, 16. децембар 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе за 2018. годину број 400-207/2019-03/16 од 23. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Министарства финансија – Пореске управе за 2018. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 400-00-00001-2/2019-K0121 од 20.11.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства финансија – Пореске управе, директор Драгана Марковић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **Налази у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1 ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази приоритета 1.

#### **2.2 ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

##### **2.2.1 Усаглашавање са главном књигом Трезора**

###### **Опис неправилности**

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.

###### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је сачинила периодични Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01.-30.09.2019. године у ком је у колони 9 исказала податак о расходима извршеним са подрачуна за рефундацију боловања из извора 03 у износу од 12.833 хиљаде динара. Подрачуни за рефундацију боловања угашени су закључно са 30. јуном 2019. године.

Као доказ о отклањању неправилности, Пореска управа је доставила: (1) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01.-30.09.2019. године и (2) Потврду о угашеним подрачунима за рефундацију боловања.

###### **Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### **2.2.2 Сачињавање извештаја о извршењу буџета**

###### **Опис неправилности**

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.

###### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је сачинила периодични Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01.-30.09.2019. године у ком је у колони 9 исказала податак о расходима извршеним са подрачуна за рефундацију боловања из извора 03 у износу од 12.833 хиљаде динара. Подрачуни за рефундацију боловања угашени су закључно са 30. јуном 2019. године.

### **Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.3 Евидентирање имовине у припреми**

##### **Опис неправилности**

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.

##### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности, односно да ће исту испунити приликом вршења пописа имовине и обавеза за 2019. годину, јер ће захтевати од пописних комисија да изврше процену довршености изградње започетих грађевинских објеката.

### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.2.4 Евидентирање аванса**

##### **Опис неправилности**

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.

##### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је прихватила дату препоруку. Упутила је допис Секретаријату Министарства финансија да предложи Влади, уз посредство Републичке дирекције за имовину Републике Србије, да прибави у својину Републике пословни простор у Шиду. Пореска управа је упутила допис председнику општине Бач да у складу са Законом о јавној својини, предузме активности на решавању имовинско-правног статуса пословног простора који користи Пореска управа.

Као доказ о отклањању неправилности, Пореска управа је доставила: (1) Допис број 000-361-00-00161/2019-0000 од 18.11.2019. године и (2) Допис број 000-404-00-05101/2019-0000 од 19.11.2019. године.

### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.5 Евидентирање потраживања**

### **Опис неправилности**

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.

### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности, односно да ће исту испунити тако што ће извршити прекњижавање са конта потраживања из редовног пословања на конта ванбилансне евиденције приликом закључивања пословних књига и израде завршног рачуна за 2019. годину. Наведена неправилност није могла бити отклоњена у поступку ревизије, као ни у року остављеном за доставу одазивног извештаја, јер исто захтева дораду софтвера за финансијско - материјално пословање.

### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.6 Усаглашавање обавеза**

### **Опис неправилности**

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.

### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности, односно да ће исту испунити тако што ће извршити усаглашавање обавеза са добављачима, и исте прокњижити и приказати у финансијским извештајима за 2019. годину, а на основу извршеног годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину.

### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2.7 Билансна равнотежа**

### **Опис неправилности**

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.

### **Исказане мере исправљања**

Пореска управа је прихватила дату препоруку и доставила је план активности, односно да ће исту испунити тако што ће извршити неопходне исправке, прекњижења и усаглашавање како би се успоставила равнотежа између имовине и извора те имовине у финансијским извештајима за 2019. годину.

### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број 400-00-00001-2/2019-K0121 од 20.11.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Пореске управе за 2018. годину број 400-207/2019-03/16 од 23. августа 2019. године, израдила и доставила Пореска управа. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Пореске управе, директор Драгана Марковић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је сачинило Министарство финансија – Пореска управа, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

---

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
16. децембар 2019. године

Достављено  
- Субјетку ревизије  
- Архиви