



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ УТВРЂИВАЊА ОБАВЕЗА И
НАПЛАТЕ ЈАВНИХ ПРИХОДА ЗА КОЈЕ ЈЕ НАДЛЕЖНО
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - УПРАВА ЦАРИНА ЗА 2014. ГОДИНУ

Број: 400-890/2015-03/27
Београд, децембар 2015. године

С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија -Управа царина за 2014. годину.....	3
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....	5
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину	14

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА, УПРАВА ЦАРИНА
Београд, Булевар Зорана Ђинђића 155а

1. Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за 2014. годину

Извршили смо ревизију правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину, а у оквиру ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за правилност пословања

Руководство је одговорно за припрему и презентовање података о утврђеним обавезама и наплаћеним јавним приходима у складу са Законом о буџетском систему⁴, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶ и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁷. Одговорност руководства за утврђивање и наплату јавних прихода утврђена је Законом о буџетском систему⁸ и Царинском законом⁹. Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола, које су релевантне за утврђивање обавеза и наплату јавних прихода, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/ криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹⁰, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да презентовани подаци о утврђеним обавезама и наплаћеним јавним приходима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у делу утврђивања и наплате јавних прихода. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних грешака у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, насталим услед преваре/ криминалне радње, или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за утврђивање обавеза и наплату јавних прихода, у

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12..... 117/14, 128/14 и 131/14

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

циљу осмишљавања ревизијских поступака, који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације утврђених и наплаћених јавних прихода.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Управа царина

- није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу и интерну ревизију и не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана; није извршила закључивање пословних књига, у делу обрачунатих и наплаћених прихода и потраживања на крају буџетске године

- није извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата на дан 31.12.2014. године у вредности од 2.215.817 хиљада динара и није правилно извршила попис потраживања, односно потраживања исказана су у већем износу за најмање 297.859 хиљада динара од стварног стања потраживања;

- преко рачуна 804 – други посебни депозити остварила је наплату прихода у износу од 607.160 хиљада динара и исте је користила и за повраћај средстава уплаћених на име депозита у поступцима лицитације и за реализацију промета роба и услуга у износу од 298.145 хиљада динара и са истих извршила набавку услуга у износу од најмање 11.977 хиљада динара без спроведених поступака јавне набавке;

- је умањила ефикасност наплате јавних прихода за износ од најмање 25.432 хиљада динара јер поступке наплате није спровела у складу са Законом о стечају и Царинским законом и робу у вредности од 2.376 хиљада динара пустила је у слободан промет без испуњених услова у складу са Царинским законом;

- одобрава повлашћени статус у царинским поступцима без мерљивих, односно јасно и прецизно дефинисаних услова и критеријума и није известила Министарство финансија и Владу од броју и вредности издатих царинских исправа, износу наплаћених прихода, износу потраживања и о мерама које је предузела за њихову наплату.

Детаљнија објашњења у вези са изражавањем мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни делови овог извештаја.

Мишљење са резервом за ревизију правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, по свим материјално значајним питањима, у складу су са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
Децембар 2015. године

ПРИЛОГ - I

КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај, утврђене су следеће кључне неправилности:

Управа царина:

1. Није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, није дефинисала ризике пословања и контролне поступке у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода и евидентирања потраживања, јер нема процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у:

- поступцима јавне продаје робе – лицитацијама (Параграф 6.2.);
- за потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја (Параграф 12.),

односно није извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака, није донела оперативна упутства за рад, уредила и описала правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; односно није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему¹¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² (Параграф 3.).

2. Није у Интерној инструкцији о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године прецизно дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета, као ни прецизно временски ограничила рок за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле (Параграф 3.).

3. Није извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом¹³ и другим прописима који регулишу наведену област (Параграф 3.).

4. Управа царина није интерним актима ближе уредила проток информација и података од значаја између организационих јединица, односно између Централне Управе царина и Царинарница као организационих јединица (Параграф 3.).

5. Управа царина је успоставила систем независне функционалне јединице интерне ревизије по моделу СИР (Систем интерне ревизије), а не у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁴ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵ (Параграф 4).

6. Управа царина није извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата на дан 31.12.2014. године у износу од 2.215.817 хиљада динара

¹¹„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

¹²„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

¹³„Службени гласник РС“ бр. 18/10 и 111/12

¹⁴„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

¹⁵„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷ (Параграф 6.2).

7. Управа царина пословне књиге у делу прихода не води хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁸ и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁹ (Параграф 5).

8. Евиденције прихода Управа царина води у два система „ИСЦС“ и „Sirijus“, који међусобно нису у потпуности компатибилни, односно пренос података из једног система у други не функционише како је предвиђено, аутоматски, већ се врши на основу налога за књижење који се формира ручно и који обухвата велики број трансакција, што указује да рачуноводствена апликација није у потпуности интегрисана у царински информациони систем. Оваква евиденција не омогућава потребне извештаје у којима су исказани подаци тачни, као што су упит стања на дан 31.12. јер се свака уплата извршена у текућој години везује за годину у којој је дуг настао и на тај начин се мења стање дуга у зависности од дана упита. Стање дуга на дан 31.12. предходне године се разликује у зависности од дана упита, услед промена у броју дужника и промена у стању дуга обвезника, односно уплата извршених до дана упита, а које се односе на предходне године.

Због оваквог начина евидентирања Управа царина нема ни тачно утврђено почетно стање дуга, односно потраживања на дан 01.01. текуће године (Параграф 5).

9. Управа царина у делу обрачунатих и наплаћених прихода и потраживања:

- није извршила закључивање пословних књига, на крају буџетске године, након спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁰;

- није преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, односно није предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате потраживања у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему²¹;

- није извршила попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²² јер није усагласила стање потраживања за ненаплаћене приходе у својим пословним књигама са дужницима, односно није сачинила веродостојну исправу о извршеном усклађивању;

- није извршила исправку потраживања у својим пословним књигама у износу најмање од 150.823 хиљада динара јер су решења којима је наведена обавеза утврђена поништена у другостепеном царинском поступку;

- у пословним књигама нетачно је исказала стање потраживања у износу најмање од 147.036 хиљада динара јер су иста у наведеном износу наплаћена (Параграф 5. и 12.).

10. Управа царина располаже средствима на евиденционим и депозитним рачунима у складу са Приручником о књиговодству евидентног и депозитног рачуна, о поступку са робом по прекршајима и по року лежања и контроли наплате, уплате и

¹⁶ „Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁷ „Службени гласник РС” бр. 118/13 и 137/14

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

²⁰ „Службени гласник РС” бр. 125/03 и 12/06

²¹ „Службени гласник РС” бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

²² „Службени гласник РС” бр. 118/13 и 137/14

распоређивања остварених прихода које је донела Савезна управа царина у септембру 1982. године (Параграф 6).

11. Управа царина није уредила поступак пражњења, као ни поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему²³ (Параграф 6.1).

12. Управа царина је остварила наплату прихода у износу од 607.160 хиљада динара (пореза на додату вредност, прекршајних казни по царинским прекршајима правних и физичких лица, трошкова царинских прекршајних поступака, мандатних казни, прихода од продаје царинске робе) преко рачуна 804 - други посебни депозити, које је користила и за повраћај средстава на име депозита за учествовање у поступцима лицитације и за реализацију промета роба и услуга у износу од 298.145 хиљада динара на основу Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом²⁴, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора²⁵ наведени рачуни нису прописани за наплату прихода, већ да се у оквиру истих врши евидентирање пренетих средстава по разним основама, а што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему²⁶ и чланом 290. Царинског закона (Параграф 6.2).

13. Управа царина је извршила набавку услуга у износу најмање од 11.977 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора и то:

- превоз возила, робе, агрегата и деривата у износу 3.874 хиљаде динара;
- анализу робе у износу од 406 хиљада динара;
- објављивање огласа у износу од 1.091 хиљада динара;
- закуп магацинског простора у износу од 2.681 хиљада динара;
- закуп паркинг простора у износу од 3.925 хиљада динара

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама²⁷, прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему²⁸ (Параграф 6.2).

14. Управа царина је извршила плаћања у износу најмање од 94 хиљаде динара која нису у складу са чланом 658. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.²⁹ (поправка виљушкарa, кошење траве, набавка средстава за хигијену, набавка фотоапарата, флеш меморија и сл.) (Параграф 6.2).

15. Управа царина је пустила робу декларанту, у вредности од 2.376 хиљада динара (24 ЛЦИ), без испуњених услова из чл. 87, 98. и 104. Царинског закона јер поднете декларације за увоз медицинских средстава нису садржале све потребне исправе, односно нису приложена Решења о упису медицинског средства у Регистар медицинских средстава, иако је чланом 197. став 1. тачка 2. Закона о лековима и медицинским средствима³⁰ прописано да медицинско средство може да буде у промету само ако је уписано у Регистар медицинских средстава који води Агенција за лекове и медицинска средства Републике Србије (Параграф 7).

²³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

²⁵ „Службени гласник РС“, број 42/10

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

²⁷ „Службени гласник РС“ број 114/12

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 107/12

16. Управа царина је одобрила поједностављени поступак царинења за 59 привредних друштава, од којих су код 36 привредних друштава накнадном контролом царинских исправа у 2013. и 2014. години уочене одређене неправилности (уношење нетачних и неистинитих података у царинске исправе) и извршен нови обрачун царинског дуга на основу стварног стања утврђеног контролом, а 24 од наведених привредних друштава код којих су утврђене неправилности искористило је повлашћени статус приликом увоза у 2014. години, јер Управа царина није преиспитала дата овлашћења и извршила суспензију истих у складу са чланом 205. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом³¹. (Параграф 8).

17. Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом³² нису јасно и прецизно дефинисани, односно мерљиви услови и критеријуми за добијање повластица, односно одобрења за ослобађање од полагања обезбеђења у смислу шта се сматра

- озбиљним царинским и/или пореским прекршајем, или учесталошћу вршења прекршаја и
- доказом да обвезник располаже финансијским средствима, односно финансијском способношћу за плаћање дуга који би могао настати у царинском поступку (Параграф 9).

18. Управа царина у делу обрачунатих и наплаћених прихода и ненаплаћених потраживања:

- није извршила пријаву потраживања у поступку стечаја у износу најмање од 17.595 хиљада динара у складу са чланом 111. Закона о стечају³³;
- није покренула поступак принудне наплате за дуговања у износу најмање од 7.837 хиљада динара у складу са чланом 268. Царинског закона³⁴ (Параграф 12).

19. Управа царина није известила Министарство финансија и Владу о броју и вредности издатих царинских исправа, износу наплаћених прихода, износу потраживања и о мерама које је предузела у циљу спровођења наплате истих у складу са Законом о државној управи³⁵ (Параграф 12).

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

За прву, другу, десету, једанаесту, шеснаесту, седамнаесту и осамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

1) одреде лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, изврше процену ризика у делу прихода, односно утврђивања обавеза и наплате јавних прихода и дефинишу контролне поступке ради управљања истим, изврше попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесу оперативна упутства за рад, уреде и опишу правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, корак у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреде процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу:

- унапреде начин извештавања и информисања руководства ради сагледавања наплаћених прихода, а пре свега потраживања и доношења одлука за побољшање процеса рада, идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих (Параграф 3);

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

³² „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

³³ „Службени гласник РС“ бр. 104/09, 99/11, 71/12 и 83/14

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 18/10 и 111/12

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

- донесу интерни акт или процедуру којом ће уредити пословне процесе, прописати кораке и поступке о вођењу евиденција о извршеним трансакцијама са евидентних и депозитних рачуна у складу са прописима који регулишу ту област (Параграф 6.1);

- уреде поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему³⁶ (Параграф 6.1);

- донесу процедуру за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова, приликом предузимања мера у поступцима јавне продаје робе – лицитацијама (Параграф 6.2);

- преиспитају дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку и исти одобравају у складу са Царинским законом³⁷ и Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом³⁸ (Параграф 8);

- у Уредби о царински дозвољеном поступању с робом³⁹ јасно и прецизно дефинишу услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса, и ускладе Интерну процедуру за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења у умањеном износу или ослобођењу од полагања обезбеђења у поступку транзита (Параграф 9.);

- да у Интерној инструкцију о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године прецизно дефинишу критеријуме за одређивање вредности приоритета и одреде рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле (Параграф 10);

- донесу процедуру, односно писани акт којим би уредили поступак и начин евидентирања потраживања за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја (Параграф 12),

односно све ускладе са Законом о буџетском систему⁴⁰ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴¹;

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

2) изврше усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом⁴² и другим прописима који регулишу наведену област, односно предузму активности на идентификовању интерних прописа који утичу на ефикасност и ефективност контролних активности у процесима редовне и принудне наплате прихода и предузму мере за њихово унапређење (Параграф 3);

За четврту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

3) уреде проток информација и података од значаја између организационих јединица Управе царина (Параграф 3);

За пету тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

4) ускладе организовање интерне ревизије са Законом о буџетском систему⁴³ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁴ (Параграф 4);

За шесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

5) изврше попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁴⁵ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁶ (Параграф 6.2);

За седму, осму и девету тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

6) донесу Програм развоја информационог система Управе царина који садржи стварање техничких претпоставки за развијање јединственог информационог система Управе царина (Параграф 5);

7) устроје књиговодствену евиденцију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁴⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴⁸ и да исту имплементирају и обједине у информациони систем Управе царина, тако да унос података у главну књигу, помоћне књиге и помоћну евиденцију омогућује:

- контролу улазних података;
- контролу исправности унетих података;
- увид у промет груписан по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима;
- консолидацију свих података из главних књига организационих јединица;
- израду анализа, извештаја, информација и саопштења о контроли, утврђивању и наплати царинских дажбина;
- чување и коришћење података (Параграф 5);

8) пословне књиге закључујују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁹ (Параграф 12);

9) преиспитају и прате стање потраживања и благовремено покреће поступке принудне наплате, односно врши пријаву потраживања за дужнике над којима је отворен стечајни поступак (Параграф 12);

За дванаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

10) приходе наплаћене преко депозитних рачуна царинарница преноси на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему⁵⁰ и чланом 290. Царинског закона⁵¹ (Параграф 6.1.);

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

11) покрену иницијативу да се Уредба о царински дозвољеном поступању с робом⁵² у делу продаје царинске робе и распореда прихода усклади са чланом 290. Царинског закона⁵³ и чланом 49. Закона о буџетском систему⁵⁴, као и да дефинишу изворе финансирања расхода везаних за спровођење поступка продаје царинске робе, односно да их укључе у Закон о буџету и систем извршења буџета (Параграф 6.1);

За тринаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

12) набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама⁵⁵ (Параграф 6.2);

За четрнаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

13) плаћања са депозитних рачуна врше искључиво у складу са Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом⁵⁶ (Параграф 6.2);

За петнаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

14) пуштају робу декларантима само ако су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу са Царинским законом и осталим прописима који уређују ову област (Параграф 8);

За деветнаесту тачку неправилности одговорним лицима Управе царина препоручујемо да:

15) сачињавају извештаје о броју и вредности издатих царинских исправа, износу наплаћених прихода, износу потраживања и о мерама које су предузели у циљу спровођења наплате истих и о томе извештавају Министарство финансија и Владу у складу са Законом о државној управи⁵⁷ (Параграф 12).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Министарство финансија – Управа царина дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 114/12

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

ПРИЛОГ - II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ УТВРЂИВАЊА
ОБАВЕЗА И НАПЛАТЕ ЈАВНИХ ПРИХОДА ЗА КОЈЕ ЈЕ НАДЛЕЖНО
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - УПРАВА ЦАРИНА ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2. ДЕЛОКРУГ, ОРГАНИЗАЦИЈА И ОДГОВОРНА ЛИЦА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	16
2.1. ДЕЛОКРУГ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	16
2.2. ОРГАНИЗАЦИЈА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	17
2.3. ОДГОВОРНА ЛИЦА СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	18
3. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	19
4. ОБЛАСТ: ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	23
5. РАЧУНОВОДСТВЕНИ И ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМ.....	24
6. ТЕКУЋИ ПРИХОДИ.....	27
6.1. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (КОНТО 710000).....	30
6.2. ПРОДАЈА ЦАРИНСКЕ РОБЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА	39
7. ТАРИФИРАЊЕ.....	44
8. ПОЈЕДНОСТАВЉЕНИ УВОЗНИ ПОСТУПАК.....	49
9. ОБЕЗБЕЂЕЊЕ ЦАРИНСКОГ ДУГА.....	53
10. НАКНАДНА КОНТРОЛА ДЕКЛАРАЦИЈА	58
11. ПРИНУДНА НАПЛАТА ЦАРИНСКОГ ДУГА.....	64
12. ПОТРАЖИВАЊА.....	67

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Управа царина, Булевар Зорана Ђинђића 155а, матични број 17862146 и порески идентификациони број 101685102.

Управа царина је извршни орган Владе Србије у саставу Министарства финансија, који спроводи царинску политику Републике Србије. Управа царина поједностављивањем поступака, модернизацијом система царинског пословања, образовањем запослених и јачањем сарадње са другим домаћим институцијама и службама, као и активним учешћем у међународној и регионалној царинској сарадњи, доприноси обезбеђивању сталних јавних прихода, ефикасном одвијању међународне трговине, као и очувању безбедности, сигурности и свеукупне заштите.

2. Делокруг, организација и одговорна лица субјекта ревизије

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Према одредбама Закона о државној управи⁵⁸, делокруг рада Управе царина, као државног органа управе, извршава законе, друге прописе и опште акте Народне скупштине и Владе, прикупља и проучава податке у областима из свог делокруга, сачињава анализе, извештаје, информације и друге материјале и врши друге стручне послове којима доприноси развоју области из свог делокруга.

Према Закону о министарствима⁵⁹, делокруг рада Управе царина, као органа управе у саставу Министарства финансија, обавља послове државне управе и стручне послове који се односе на: царинење робе, царински надзор и друге послове контроле путника и промета робе и услуга са иностранством, као и друге послове одређене законом.

Одредбама Царинског закона⁶⁰, утврђена је надлежност Управе царина и других органа за спровођење одредаба овог закона, као и других закона чије је спровођење поверено Управи царина, односно другим органима, као и овлашћења лица запослених у Управи царина.

Управа царина врши послове који се односе на праћење и анализирање примене царинских, спољнотрговинских, девизних, пореских и других прописа које царински органи примењују у царинском поступку, а којим се регулишу мере царинског надзора и царинења робе, прати и анализира примену инструмената царинске политике, води другостепени царинско–управни поступак у стварима у којима у првом степену одлучују царинарнице и првостепени царинско – управни поступак у стварима из надлежности Управе царина, врши контролу рада царинарница на пословима спроводења мера царинског надзора, царинења робе и царинско – управног поступка и пружа стручну помоћ царинарницама на овим пословима, припрема нацрте прописа и упутстава за рад које доноси директор Управе царина, остварује сарадњу са другим органима и организацијама по питањима примене прописа у царинском поступку и предузима мере за правилно и благовремено извршавање послова из делокруга рада органа царинске службе. Управа царина обавља послове из свог делокруга на основу принципа професионалности и интегритета, јавности рада, пружања услуга јавности, одговорности и доследности у примени закона и употреби законских овлашћења.

Управа царина, у складу са делокругом утврђеним законом који уређује образовање и делокруг министарстава:

⁵⁸ "Службени гласник РС", бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

⁵⁹ "Службени гласник РС", бр. 72/12, 76/13 и 34/14

⁶⁰ "Службени гласник РС", бр. 18/10 и 111/12

- 1) спроводи мере царинског надзора и контроле над царинском робом одређене овим законом и другим прописима;
- 2) спроводи царински поступак;
- 3) врши обрачун, наплату и принудну наплату увозних и других дажбина, акциза и пореза на промет и накнада за робу која се увози, односно када је то посебним прописима одређено, извози;
- 4) спроводи превентивну и накнадну контролу;
- 5) издаје општа обавештења о примени царинских прописа, обавезујућа обавештења о сврставању и пореклу робе, као и обавештења о примени других прописа из надлежности царинских органа;
- 6) спроводи законом предвиђени поступак у циљу откривања царинских прекршаја, привредних преступа и кривичних дела;
- 7) води првостепени и другостепени царинско-управни поступак;
- 8) води првостепени царинско-прекршајни поступак за прекршаје прописане овим законом и другим прописима којима јој је то дато у надлежност;
- 9) врши контролу уношења и изношења динарских и девизних средстава у међународном путничком и пограничном промету са иностранством;
- 10) врши контролу уношења, изношења и транзита робе за коју су прописане посебне мере ради сигурности, заштите здравља и живота људи, животиња и биљака, заштите животне средине, националног блага, историјских, уметничких или археолошких вредности, заштите интелектуалне или индустријске својине и друго;
- 11) води евиденције из свог делокруга;
- 12) обрађује и статистички прати податке о увозу и извозу;
- 13) обавља и друге послове у складу са законом и другим прописима.

2.2. Организација субјекта ревизије

Унутрашњим уређењем и систематизацијом радних места у Управи царина, као органу управе у саставу Министарства финансија, број 112-01-1/562-2-2009 од 28. децембра 2009. године, одређују се:

- унутрашње јединице, њихов делокруг и међусобни однос;
- руковођење унутрашњим јединицама;
- овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица;
- начин сарадње Управе царина са другим органима и организацијама;
- број државних службеника који раде на положајима и описи њихових послова;
- број радних места по сваком звању (за државне службенике) и свакој врсти радних места (за намештенике);
- називи радних места, описи послова радних места и звања (за државне службенике), односно врсте (за намештенике) у које су радна места разврстана;
- потребан број државних службеника и намештеника за свако радно место и
- услови за запослење на сваком радном месту.

Управа царина, као орган управе у саставу Министарства финансија Републике Србије, послове из свог делокруга обавља преко: Централне Управе царина и подручних органа - царинарница.

Послове из делокруга Управе царина обављају:

а) Основне унутрашње јединице у седишту Централне Управе царина, и то:

1. Сектор за царинске поступке и процедуре;
2. Сектор за тарифске послове;
3. Сектор за људске ресурсе и опште послове;
4. Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове;

5. Сектор за контролу примене царинских прописа;
6. Сектор за информационе и комуникационе технологије.
- б) Уже унутрашње јединице, ван састава сектора, у седишту Централне Управе царина, и то:**
 7. Одељење интерне ревизије;
 8. Одељење за унутрашњу контролу;
 9. Биро директора;
 10. Одељење за међународну царинску сарадњу и европске интеграције.
- в) Подручни органи, и то:**
 - у седишту Централне Управе царина:
 - 1) Царинарница Београд (са седиштем у Београду);
 - ван седишта Централне Управе царина:
 - 2) Царинарница Шабац (са седиштем у Шапцу);
 - 3) Царинарница Кладово (са седиштем у Кладову);
 - 4) Царинарница Димитровград (са седиштем у Димитровграду);
 - 5) Царинарница Краљево (са седиштем у Краљеву);
 - 6) Царинарница Крушевац (са седиштем у Крушевцу);
 - 7) Царинарница Ужице (са седиштем у Ужицу);
 - 8) Царинарница Ниш (са седиштем у Нишу);
 - 9) Царинарница Крагујевац (са седиштем у Крагујевцу);
 - 10) Царинарница Нови Сад (са седиштем у Новом Саду);
 - 11) Царинарница Сомбор (са седиштем у Сомбору);
 - 12) Царинарница Вршац (са седиштем у Вршцу);
 - 13) Царинарница Зрењанин (са седиштем у Зрењанину);
 - 14) Царинарница Суботица (са седиштем у Суботици);
 - 15) Царинарница Приштина (са седиштем у Косовској Митровици).

2.3. Одговорна лица субјекта ревизије

На основу члана 140. став 2. и 171. став 3. Закона о државним службеницима⁶¹ и члана 263. Царинског закона⁶², Управа царина је 29.10.2013. године, донела решење број: 148-12-110-01-131/2013, којим овлашћује царинске службенике на одређеним радним местима у Министарству финансија-Управи царина, да у управном поступку и одлучивању о појединим питањима, доносе решења, односно потписују акте.

Овим Решењем описана су овлашћења дата запосленима на следећим радним местима:

- помоћник директора Управе царина - координатор;
- помоћник директора Управе царина - Сектор за царинско пословање и међународну царинску сарадњу;
- помоћник директора Управе царина - Сектор за тарифске послове;
- начелници Одељења и шефови.

Управа царина је одредила лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају. Усвојила је процедуре, у облику мапа процеса, којима су дефинисани поступци запослених при обављању одређених активности.

Подаци о овлашћеним лицима налазе се у радном материјалу овог Извештаја.

⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 81/05, 83/05, 64/07, 67/07, 116/08, 104/09 и 99/14

⁶² "Службени гласник РС", бр. 18/10 и 111/12

3. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему⁶³ и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁴.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Ревизорска запажања

Управа царина је донела акта којима је делимично уређено финансијско управљање и контрола, односно подела одговорности, овлашћења и послова, као и којима су делимично установљене интерне процедуре и поступци у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода и то:

1. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управи царина 08 Број: 112-01-3/202-1-2013 од 12. децембра 2013. године и 08 број: 112-01-1/452-2-2014 од 26. септембра 2014. године;
2. Процедура пражњења евидентних рачуна Управе царина 840-955845-10 и 840-45845-42 и распоред средстава на прописане буџетске рачуне 04/5.1. Број Д-5056/1 од 19.05.2008. године;
3. Упутство о размени података између Управе за трезор и Управе царине, у циљу увида дневних промена на рачунима Управе царина Број: 093-475-2 /01-001 од 04.01.2008. године;
4. Упутство о поступању организационих јединица Управе за јавна плаћања за исправку грешака насталих у платном промету приликом уплате јавних прихода 01 Бр. 3274-47/1 од 25.02.2003. године;
5. Интерна процедура за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења, употребу генералног обезбеђења у умањеном износу или ослобађању од полагања обезбеђења у поступку транзита Број: 148-18-091-01-07/4/2012 од 11.04.2012. године;
6. Упутство о процедури дистрибуције листе дужника 02/ 1 БројД-7345/1 од 28.12.2005. године;
7. Активирање листе дужника 01/3 Број Д -20936/1;
8. Поступак наплате извршних решења донетих у царинском управном поступку за правна лица 04/5 Број Д-5056 од 30.05.2008. године;
9. Инструкција у вези са враћањем више плаћене акцизе при увозу акцизних производа Број: 148-11-439-03-20/2/2009 од 29.10.2009. године;
10. Интерну инструкцију о иницијалним накнадним контролама број 148-08-038-04-1/2014 од 18.03.2014. године;
11. Интерну инструкцију о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године;
12. Акт о начину давања предлога за покретање накнадне контроле број 148-08-038-04-4/2014 од 17.04.2014. године;

⁶³„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁶⁴„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

13. Интерну инструкцију за месечно планирање накнадне контроле број 148-08-038-04-2/2014 од 17.04.2014. године и
14. Упутство за попуњавање обрасца Записника о утврђеном чињеничном стању и преузимању документације број 148-08-038-04-1/3//2014 од 21.05.2014. године;
15. Инструкција о начину поступања са привремено задржаном и одузетом робом број 148-01-012-01-77/2014 од 22.12.2014. године.

Управа царина Републике Србије од 05.06.2009. године пружа услугу која корисницима омогућава увид у тренутно расположиво стање сопствених банкарских гаранција путем поруке –Short Message Service (SMS) и говорног аутомата - Interactive Voice Response.

Од 30.04.2014. године корисници услуге могу имати увид у тренутно расположиво стање сопствених банкарских гаранција и генералног обезбеђења. Праћење расположивог стања банкарских гаранција и генералног обезбеђења је у реалном времену („online“ режиму). Преглед стања може се вршити за положено обезбеђење у поступку транзита, пуштања робе у слободан промет и царинског складишта.

Функционисање система финансијског управљања и контроле ревидирано је у делу прихода у Категорији 710000 - Порези, групе 714000 - Порез на добра и услуге, 715000 - Порез на међународну трговину и трансакције, 717000 - Акцизе и 740000 - Други приходи 743000 - Новчане казне и одузета имовинска корист, и извршено је у оквиру одабраних области кроз тестирање контроле следећих процеса:

- проток документације и начин њене обраде;
- евиденција текућих прихода;
- тарифирање;
- обезбеђење царинског дуга;
- накнадна наплата;
- принудна наплата;
- потраживања;

Пословном стратегијом Управе царина Србије за период од пет година (2011.–2015.) донете су смернице у погледу управљања, начина рада, стандарда, успешности пословања и постигнутих резултата. Наведеном стратегијом обухваћени су и основни постулати кључних узрочно-последично повезаних подстратегија. Циљ је да се постојеће Стратегија управљања ризиком и Стратегија развоја информационих система ажурирају, а преостале накнадно израде. Све усвојене подстратегије захтевају ализирање и евентуално промене у будућем периоду. Кроз акционе планове и бизнис план дефинисаће се конкретније мере и активности које треба предузети.

Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове у Управи царина, између осталих, обавља и послове наплате прихода од царинских и других увозних дажбина и њихово распоређивање на прописане рачуне буџетских и ванбуџетских средстава. У оквиру сектора формирано је Одељење за наплату буџетских прихода. Одељење за наплату буџетских прихода у свом саставу има следеће уже унутрашње јединице: Одсек за документарне послове наплате царинског дуга и Група за принудну наплату и повраћај увозних дажбина.

Одељење за наплату буџетских прихода обавља следеће послове: организовање наплате прихода од царине и других увозних дажбина које остварује царинска служба; реализација наплате прихода по основу царине и других увозних дажбина и камата и о томе обавештава надлежне органе; примена прописа из области наплате буџетских прихода и камате; израда упутстава и објашњења о наплати прихода; сарадња са

другим организацијама и органима по питањима из делокруга Одељења; реализација дејства гаранција на наплату буџетских прихода; сарадња са царинарницама и пружање стручне помоћи по питањима наплате прихода.

Правилником о унутрашњој систематизацији и уређењу радних места у Управи царина, систематизовано је Одељење за анализу и управљање ризиком које у свом саставу има уже организационе јединице: Одсек за аналитику и усмеравање контрола и Одсек за регионално управљање ризиком.

У 2013. години на основу Твининг пројекта који је завршен половином 2012. године имплементирана је нова технологија рада анализе ризика, која обухвата: израду стратешких и оперативних анализа, примену образаца – информација о ризику, њихову обраду и формирање критеријума селективности који из њих проистичу. У 2014. години наведена методологија се у потпуности користи на свим нивоима управљања ризиком.

У Одељењу за анализу и управљање ризиком, велика пажња је посвећена активностима везаним за управљање ризиком у новом окружењу - NCTS и на реализацији пројекта „Модернизација царинског система“ увођењем новог софтвера за управљање ризиком ERIAN, од кога се очекује да обезбеди квалитетнији и свеобухватнији начин контроле.

Управа царина је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи царина начелно уредила састављање, оверу, контролу и кретање рачуноводствених исправа, њихово извршење и достављање на књижење. Извршена је подела дужности тако да су одређена лица која одобравају, извршавају и евидентирају пословне промене.

Одсек за комуникације у оквиру Сектора за информационе технологије обезбеђује сигурно и поуздано функционисање мреже у свим сегментима и учествује у утврђивању концепта развоја информационих технологија царинске службе.

Информисање руководства о реализацији задатака и остварења циљева постављен је кроз систем извештавања.

У оквиру система управљања квалитетом у Управи царина уведен је систем извештавања између ужих организационих јединица и одговорних лица управе.

Сектор за тарифске послове је доставио:

- Извештај о раду Сектора за тарифске послове за период јануар –март 2014. године, број 148- П-337-01-166/3-2014 од 27.03.2014.године,
- Извештај о раду Сектора за тарифске послове за период април -јун 2014. године, број 148- П-337-01-349/3/2014 од 24.06.2014. године,
- Извештај о раду Сектора за тарифске послове за период јул - септембар 2014. године, број 148- П-337-01-456/5/2014 од 30.09.2014. године,
- Извештај о раду Сектора за тарифске послове за период октобар-децембар 2014. године, број 148- П-337-01-566/6/2014 од 28.12.2014. године.

Сектор за контролу примене царинских прописа доставио је Годишњи извештај за 2014. годину, број 148- V-230-01-46/2015 од 02.02.2015. године;

Одељење интерне ревизије је доставило је Извештај о раду Одељења интерне ревизије за 2014. годину;

Одељење за међународну царинску сарадњу и европске интеграције доставило је Извештај о раду Управе царина број 148-32-337-01-345/2/2015 од 22.05.2015.године;

Одељење за унутрашњу контролу доставило је Годишњи извештај о раду Одељења за унутрашњу контролу за период јануар –децембар 2014. године, број 148-30-337-01-566/27/2014 од 06.01.2015. године

Закључак

Управа царина:

- није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему⁶⁵ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁶;

- није на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, није дефинисала ризике пословања и контролне поступке ради управљања истим, извршила попис свих пословних процеса, активности и задатака, није донела оперативна упуства за рад, уредила и описала правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶⁷; и чланом 81. Закона о буџетском систему⁶⁸

- није извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом⁶⁹ и другим прописима који регулишу наведену област.

Управа царина није интерним актима ближе уредила проток информација и података од значаја између организационих јединица, односно између Централе Управе царина и Царинарница као организационих јединица.

Препорука

Препоручује се Управи царина да:

- одреди лица која ће се бавити развојем система финансијског управљања и контроле, изврши процену ризика у делу прихода, односно утврђивања обавеза и наплате јавних прихода и дефинише контролне поступке ради управљања истим, изврши попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесе оперативна упуства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреди процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу, како је то прописано Законом о буџетском систему⁷⁰, односно Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷¹;

- унапреди начин извештавања и информисања руководства ради сагледавања наплаћених прихода, а пре свега потраживања и доношења одлука за побољшање процеса рада, идентификовања могућих нових ризика и спречавања истих;

- изврши усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом⁷² и другим прописима који регулишу наведену област, односно предузме активности на идентификовању интерних прописа који утичу на ефикасност и

⁶⁵„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁶⁶„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

⁶⁷„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

⁶⁸„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁶⁹„Службени гласник РС“ бр. 18/10 и 111/12

⁷⁰„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁷¹„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁷²„Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

ефективност контролних активности у процесима редовне и принудне наплате прихода и предузме мере за њихово унапређење;

- уреди проток информација и података од значаја између организационих јединица Управе царина.

4. Област: Интерна ревизија

Прописи којима је уређена област: Закон о буџетском систему⁷³ и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷⁴.

Чланом 82. Закона о буџетском систему⁷⁵ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷⁶.

Ревизорска запажања

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија – Управи царина 08 Број: 112-01-3/202-1-2013 од 12. децембра 2013. године и 08 број 112-01-1/452-2-2014 од 26. септембра 2014. године, систематизовано је Одељење интерне ревизије.

Одељење интерне ревизије обавља следеће послове: контролише рад царинарница по Систему интерне ревизије (СИР) на пословима царинског надзора, путничког промета, стављања робе у слободан промет, извоза, сврставања робе по Царинској тарифи, порекла робе, пореза на додату вредност, привременог увоза-извоза, пасивног и активног оплемењивања, наплате прихода, трошења буџетских средстава, кадровских и општих послова, царинско-управног и прекршајног поступка, као и рад Централне Управе царина, предузима све неопходне активности и мере ради припреме за контролу, израђује записнике и информације о стању утврђеном приликом контроле, предлаже мере за решавање уочених проблема и прати њихово извршавање; оперативно планира, организује, спроводи и извештава о резултатима интерне ревизије, свих организационих делова Управе, свих програма, активности и процеса у надлежности Управе, укључујући и кориснике средстава Европске Уније, примењујући прописе Републике Србије, Међународне стандарде професионалне праксе интерне ревизије и кодекс струковне етике интерних ревизора.

У Одељењу интерне ревизије је систематизовано седморо запослених. Троје запослених започели су похађање програма основне обуке за интерног ревизора и основне обуке за финансијско управљање и контролу, у циљу добијања сертификата за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Интерни ревизори користе Приручник за интерне ревизоре Министарства финансија, који је урађен у оквиру пројекта ПИФЦ и ИА-фаза 2.

Управа царина није израдила Повељу интерне ревизије Управе царина.

Стратешки план Одељења интерне ревизије одобрио је руководиолац корисника јавних средстава у складу са одредбама члана 22. Правилника о заједничким

⁷³„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁷⁴„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

⁷⁵„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁷⁶„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷⁷.

Годишњи план Одељења интерне ревизије одобрио је руководилац корисника јавних средстава у складу са одредбама члана 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷⁸. Свих петнаест планираних интерних ревизија према годишњем плану ревизије за 2014. годину је и обављено и на основу спроведених ревизија сачињени су и коначни ревизорски извештаји на основу којих је дато четрдесет препорука.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину, који је достављен Министарству финансија актом број: 30-012-02-11/2-2015. године, наведено је да су препоруке реализоване, али није наведено која врста препоруке је дата, као ни мере које су предузете ради њихове реализације.

Закључак

Управа царина је успоставила систем независне функционалне јединице интерне ревизије по моделу СИР (Систем интерне ревизије), а не у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему⁷⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸⁰.

Препорука

Препоручује се Управи царина да усклади организовање интерне ревизије са Законом о буџетском систему⁸¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸²;

5. Рачуноводствени и информациони систем

У Сектору за информационе и комуникационе технологије Управе царина на дан 11.06.2015. године запослено је 107 лица (69 са високом стручном спремом).

Управа царина користи три апликације :

1. Информациони систем царинске службе (ISCS) који се користи за информатичку подршку царинском пословању,
2. Програмски пакет „Sirijus“ се користи у књиговодству за вођење Главне књиге и
3. Систем за обраду и праћење банкарских гаранција који је интегрисан са ISCS.

Сектор за информационе и комуникационе технологије Управе царина користи услуге трећих лица за информатичку подршку. Рачуноводствени систем који користи Управа царина интегрисан је у информациони систем царинске службе (ISCS), који представља подршку целокупном царинском пословању. Развијен је и одржава се унутар Сектора за информационе и комуникационе технологије. Оперативни систем који се користи у управи је z/OS, i Series OS400, Windows OS, база података је DB2, Microsoft SQL Server.

Рачуноводствени систем је део ISCS-а, односно система за обраду царинских декларација. У информационом систему Управе царина (ISCS), који представља систем

⁷⁷„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁷⁸„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁷⁹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁸⁰„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁸¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁸²„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

за обраду декларација, се на основу података из ЈЦИ, односно рубрика које су битне за обрачун дажбина, а након извршене контроле, приликом прихватања ЈЦИ врши аутоматски обрачун дажбина и формирање царинског рачуна. Износ дажбина се аутоматски обрачунава прихватањем ЈЦИ и бележи у систем за обраду царинских декларација, који у себи садржи рачуноводствени систем.

Помоћу рачуноводственог система, који је интегрисан за обраду декларација, предвиђено је да се аутоматски врши пренос података о царинским дажбинама у систем за књиговодство (програмски пакет „Sirijus“) и то одмах након настанка промене у рачуноводственом систему, а да се књижење промена врши дан касније од дана извршеног обрачуна у рачуноводственом систему.

Управа царина аутоматски преузима податке о извршеним уплатама од Управе за трезор на пет минута.

У управи постоје аутоматизовани интерфејси између апликација и система и при том се користе системи за управљање базама података. Постоје трансакције које генерише систем без потребе за људском интервенцијом. Рачуноводствене апликације не поседују журнал (аутоматски лог) или евиденцију о одобрењу, иницирању и извршењу трансакције. Постоје и обимније евиденције и калкулације које се воде ручно.

Пословне промене у апликацији главне књиге, односно унос у Дневник обавља се ручним формирањем налога за књижење. Углавном се унос обавља преко програмског модула ликвидатуре и налог за књижење се формира и књижи тек по захтеву надлежног лица или програмираном тренутку обраде. Унос се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах их прокњижи у главну књигу.

Рачуноводствена апликација се ажурира по захтеву корисника односно Управе царина и обавља је привредно друштво која одржава програм.

Управа царина је усвојила Стратегију развоја информационог система Управе царина Републике Србије за период 2011.- 2020. године Одлуком од 07.10.2010. године.

Одговорности за сваку ИТ функцију су дефинисане актом о унутрашњем уређењу и систематизацији Управе царина, односно Сектора за информационе и комуникационе технологије.

У Управи царина постоји „Упутство о функционисању, одржавању и коришћењу информационог система Управе царина“ од 30.12.2010. године. Овим документом дефинисана су општа правила коришћења информационог система Управе царина, као и приступна права за основну царинску апликацију ISCS – информациони систем царинске службе. Овај документ формално представља основни документ везан за политику безбедности информационог система.

У Управи царина не постоје формално документовани и одобрени процеси којима се управља надоградњама свих информационих система, већ интерне процедуре које се користе али нису и формално одобрене.

Постоји физичка контрола уласка од стране службе за обезбеђење у зграду где је смештен Сектор за ИКТ, а постоји и картична контрола уласка у систем салу где је смештена рачунарска и комуникациона опрема. На нивоу сектора не постоји процедура за ванредне ситуације, већ се свакодневно израђује резервна копија рачуноводствених података. За резервне копије ISCS података задужен је запослени информатичар, а за копије Sirius података задужен је запослени из привредног друштва која пружа подршку.

Детаљнија објашњења у вези уочених неправилности у области евиденције и наплате јавних прихода објашњена у Параграфу 12. Напомена овог извештаја

Закључак

Пословне књиге у делу прихода не воде се хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁸³ и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸⁴;

Евиденције прихода Управа царина води у два система „ISCS“ и „Sirijus“, који међусобно нису у потпуности компатибилни, односно пренос података из једног система у други не функционише како је предвиђено, аутоматски, већ се врши на основу налога за књижење који се формира ручно и који обухвата велики број трансакција, што указује да рачуноводствена апликација није у потпуности интегрисана у царински информациони систем. Оваква евиденција не омогућава потребне извештаје у којима су исказани подаци тачни, као што су упит стања на дан 31.12. јер се свака уплата извршена у текућој години везује за годину у којој је дуг настао и на тај начин се мења стање дуга у зависности од дана упита. Стање дуга на дан 31.12. претходне године се разликује у зависности од дана упита, услед промена у броју дужника и промена у стању дуга обвезника, односно уплата извршених до дана упита, а које се односе на претходне године.

Због оваквог начина евидентирања Управа царина нема ни тачно утврђено почетно стање дуга, односно потраживања на дан 01.01. текуће године.

Препорука

Препоручује се Управи царина да

- донесе Програм развоја информационог система Управе царина који садржи стварање техничких претпоставки за развијање јединственог информационог система Управе царина.

- устроји књиговодствену евиденцију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству⁸⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸⁶ и да исту имплементира и обједини у информациони систем Управе царина, тако да унос података у главну књигу, помоћне књиге и помоћну евиденцију омогућује:

- контролу улазних података;
- контролу исправности унетих података;
- увид у промет груписан по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима;
- консолидацију свих података из главних књига организационих јединица;
- израду анализа, извештаја, информација и саопштења о контроли, утврђивању и наплати обавеза;
- чување и коришћење података;

- пословне књиге закључује после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸⁷;

⁸³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

- преиспита потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама и предузме све потребне мере и активности за њихову наплату у складу са чланом 268. Царинског закона⁸⁸;

- врши попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸⁹;

- врши исправку потраживања у својим пословним књигама за потраживања за која добије доказе да су плаћена, која су поништена доношењем правоснажних решења.

6. Текући приходи

Прописи којима је уређена област: Закон о буџетском систему⁹⁰, Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁹¹, Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁹², Правилник о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Царински закон⁹³, Уредба о царински дозвољеном поступању с робом, Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹⁴.

Текући приходи, исказани у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године износили су 875.169.628 хиљада динара (у 2013. години 810.599.204 хиљада динара).

Структура остварених прихода у 2012, 2013. и 2014. години је следећа:

Табела број 1

у хиљадама динара

Ред бр	Категорија	Опис	Евидентирани остварени приходи Републике			Индекс	Индекс	Структура остварених прихода у 2014. години у %
			2012. година	2013. година	2014. година			
1	2	3	4	5	6	7(5/4)	8(6/5)	9
1	71	Порези	690.630.313	725.569.390	775.564.381	105,06	106,89	88,62
2	72	Социјални доприноси	10	176	2	1.760,00	1,14	0,00
3	73	Донације и трансфери	2.424.443	1.390.347	1.942.019	57,35	139,68	0,22
4	74	Други приходи	88.217.020	83.638.556	97.663.196	94,81	116,77	11,16
5	77	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	28.779	694		2,41	0,00	0,00
6	78	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	220	41	30	18,64	73,17	0,00
7		Свега текући приходи:	781.300.785	810.599.204	875.169.628	103,75	107,97	100,00

У члану 2. Закона о буџетском систему⁹⁵ дефинисано је да су **јавни приходи** сви приходи остварени обавезним плаћањима пореских обвезника, правних и физичких лица која користе одређено јавно добро или јавну услугу, као и сви други приходи које остварују корисници буџетских средстава и средстава организација за обавезно социјално осигурање; поједини јавни приходи могу се, у складу са законом, у целини или делимично, исказати као наменски приходи (тачка 14), да су **општи приходи** буџета приходи којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену (тачка 14а); да су **наменски приходи** јавни приходи чије је коришћење и

⁸⁸ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

⁸⁹ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14

⁹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁹¹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁹² „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁹³ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

⁹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14

⁹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

намена утврђена законом (тачка 15); да су **порески приходи** врста јавних прихода које држава прикупља обавезним плаћањима пореских обвезника без обавезе извршења специјалне услуге заузврат (тачка 17) и да су **непорески приходи** врста јавних прихода који се наплаћују правним или физичким лицима за коришћење јавних добара (накнаде), пружање одређене јавне услуге (таксе), због кршења уговорних или законских одредби (пенали и казне) као и приходи који се остваре употребом јавних средстава (тачка 18).

Чланом 49. Закона о буџетском систему⁹⁶, прописано је да се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода, а у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁹⁷ (у даљем тексту: Правилник).

Наведеним правилником прописани су услови и начин вођења рачуна за уплату јавних прихода, као подрачуна система консолидованог рачуна трезора Републике и распоред средстава са тих рачуна који врши Управа за трезор. Средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују се у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна (члан 3. Правилника), а изузетно од чл. 5, 8. и 9. овог правилника, ради обезбеђивања посебних евиденција и обједињавања наплате, одређени јавни приходи уплаћују се на рачуне 845 - Евиденциони рачун прихода органа и других буџетских корисника и 848 - Подрачун за обједињену наплату за посебне намене, са којих се средства преносе на одговарајуће рачуне за уплату јавних прихода 843 (члан 12. Правилника).

Чланом 13. став 1. тачка 3. и 14. став 3. Правилника⁹⁸, прописан је рачун из групе 845 отворен за наплату јавних прихода које обрачунава и наплаћује Управа царина - 840-955845-10.

Поред овог Управа царина има отворене и друге подрачуне који нису прописани наведеним Правилником:

- 840-45845-42 – Каматни рачун за уплату обрачунате камате по основу јавних прихода које обрачунава и наплаћује Управа царина и
- евидентне рачуне за обрачун и наплату јавних прихода по царинарницама
 - 840-29778845-11- Царинарница Крушевац
 - 840-29557845-16 – Царинарница Ужице
 - 840-19534845-83 – Царинарница Шабац
 - 840-1560845-74 – Царинарница Нови Сад
 - 840-1561845-81 – Царинарница Димитровград
 - 840-1563845-95 – Царинарница Вршац
 - 840-1564845-05 – Царинарница Зрењанин
 - 840-1565845-12 – Царинарница Крагујевац
 - 840-1566845-19- Царинарница Ниш
 - 840-457845-16 – Царинарница Суботица
 - 840-410845-75 – Царинарница Сомбор
 - 840-349845-36 – Царинарница Кладово
 - 840-97845-18 – Царинарница Краљево
 - 840-28845-20 – Царинарница Београд

У члану 22. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁹⁹ регулисано је да Управа за трезор врши

⁹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12,.....117/14, 128/14 и 131/14

⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12,..... 117/14, 128/14 и 131/14

⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12,..... 117/14, 128/14 и 131/14

распоред и пренос средстава са рачуна за уплату јавних прихода на рачуне корисника јавних прихода (буџет Републике, јединице локалне самоуправе и фондови за обавезно социјално осигурање), а која се распоређују у складу са законом, према инструментима за расподелу, односно према припадности и прописаним стопама учешћа корисника у расподели тих прихода. Прописано је да се уплаћени јавни приходи распоређују корисницима сваког радног дана, с тим да корисници јавних прихода могу, у сарадњи са Управом за трезор, да утврде и друге рокове за распоред уплаћених јавних прихода.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом (став 3. члана 49. Закона о буџетском систему¹⁰⁰).

Чланом 23. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹⁰¹ прописано је да повраћај више или погрешно уплаћених јавних прихода врши Управа за трезор на терет уплатних рачуна, у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему¹⁰². Повраћај прихода из става 1. овог члана, Управа за трезор врши на основу решења Пореске управе, локалне пореске администрације, односно другог акта надлежног органа.

Чланом 12, наведеног Правилника, прописано је да се на рачуну 804-други посебни депозити, евидентира промет и стање средстава пренетих на овај рачун по разним основама, на основу акта корисника средстава, односно надлежног органа.

Управа царина има отворене депозитне рачуне за сваку царинарницу посебно на којима су на дан 31.12.2014. године остала нераспоређена средства у укупном износу од 11.612 хиљада динара и то:

- 840-829804-27 - Царинарница Крушевац, 0 динара;
- 840-775804-37 – Царинарница Ужице, 0 динара;
- 840-673804 -02 – Царинарница Шабац, 189 хиљада динара;
- 840-567804 -36 – Царинарница Нови Сад, 1.365 хиљада динара;
- 840-578804-16 – Царинарница Димитровград, 182 хиљаде динара;
- 840-601804-80 – Царинарница Вршац, 337 хиљада динара;
- 840-572804-71 – Царинарница Зрењанин, 2.593 хиљаде динара;
- 840-757804-92 – Царинарница Крагујевац, 54 хиљаде динара;
- 840-610804-46 - Царинарница Ниш, 1.116 хиљада динара;
- 840-563804-08 – Царинарница Суботица, 1.385 хиљада динара;
- 840-363804-63 – Царинарница Сомбор, 832 хиљаде динара;
- 840-580804-30 – Царинарница Кладово, 53 хиљаде динара;
- 840-573804-78 – Царинарница Краљево, 0 динара и
- 840-550804-14 – Царинарница Београд, 3.506 хиљада динара.

Средствима на овим рачунима Управа царина поступа у складу са инструкцијом - Приручником о књиговодству евидентног и депозитног рачуна, о поступку са робом по прекршајима и по року лежања и контроли наплате, уплате и распоређивања остварених прихода Савезне управе царина од септембра 1982. године. Наведеним Правилником прописано је следеће:

- Евидентни рачун служи за уплату прихода које оствари орган управе вршењем своје делатности. На терет средстава евидентних рачуна не могу се вршити никакве исплате, осим повраћаја погрешно уплаћених средстава на тај рачун, ако није законом

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. .54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12..... 117/14, 128/14 и 131/14

¹⁰² „Службени гласник РС“, бр. .54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

другачије одређено. Приходи са евидентних рачуна распоређују се, празне сваког 5, 12, 20. и 26. у месецу (ако прописани датуми падају у радне дане) или наредног радног дана од ових датума.

- Депозитни рачун служи за чување средстава примљених од других органа управе, организација и појединаца. Та средства се сматрају депозитима и воде се одвојено од средстава за рад органа управе и не могу се користити за исплате ради подмирења потреба органа. Депозитима се сматрају и средства подигнута за личне дохотке и друга лична примања, а која нису исплаћена радницима органа управе. На депозитним рачунима царинарница поред ових средстава налазе се и друга новчана средства која немају карактер депозита и то: казне по прекршајима од правних и физичких лица, новчана средства од продате робе, новчана средства намењена предходним трошковима продаје робе, кауције на лицитацијама, обезбеђење царинских дажбина за привремено увезену робу, новчана средства која су уплаћена на име царинења робе и стављања исте под царински надзор, одузета – задржана новчана динарска средства по девизним прекршајима, нерасправљене уплате и слична друга новчана средства.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна¹⁰³ у складу са чланом 13. став 1. тачка 3. и чланом 14. за Управу царина прописан је само рачун 840-955845-10, док осталих 29 подрачуна, којима царина управља нису прописани овим Правилником.

Закључак

Управа царина у вези располагања средствима на евиденционим и депозитним рачунима поступа у складу са Приручником о књиговодству евидентног и депозитног рачуна, о поступку са робом по прекршајима и по року лежања и контроли наплате, уплате и распоређивања остварених прихода које је донела Савезна управа царина у септембру 1982. године.

Препорука

Препоручује се Управи царина да донесе интерни акт или процедуру којом ће уредити пословне процесе, прописати кораке и поступке о вођењу евиденција о извршеним трансакцијама са евидентних и депозитних рачуна у складу са прописима који регулишу ту област.

6.1. Приходи од пореза (конто 710000)

Приходи Републике Србије остварени наплатом пореза у 2014. години износили су 775.564.382 хиљада динара (у 2013. години 725.569.390 хиљада динара) и састоје се од:

Табела број 2

Економска класификација	Опис	Евидентирани приходи у ГК			Индекс 2012/2013	Индекс 2013/2014	Учешће у приходима од пореза
		2012. година	2013. година	2014. година			
1	2	3	4	5	6 (4/3)	7 (5/4)	8
710000	Порези	690.630.313	725.569.390	775.564.382	105,06	106,89	100,00
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	95.235.201	96.590.577	108.611.250	101,42	112,44	14,00
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	46.432.392	43.376.602	44.820.606	93,42	103,33	5,78
711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица	48.802.809	53.213.975	63.790.644	109,04	119,88	8,23

¹⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13...128/14 и 131/14

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија -Управа царина за 2014. годину

Економска класификација	Опис	Евидентирани приходи у ГК			Индекс 2012/2013	Индекс 2013/2014	Учешће у приходима од пореза
		2012. година	2013. година	2014. година			
1	2	3	4	5	6 (4/3)	7 (5/4)	8
713000	Порез на имовину	8.739	10.195	6.356	116,66	62,34	0,00
713100	Периодични порези на непокретности	120	33	248	27,50	751,52	0,00
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	38	25	78	65,79	312,00	0,00
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	8.581	10.137	6.030	118,13	59,49	0,00
714000	Порез на добра и услуге	378.826.880	391.542.205	423.311.065	103,36	108,11	54,58
714100	Општи порези на добра и услуге	367.471.815	380.624.305	409.564.195	103,58	107,60	52,81
714400	Порези на појединачне услуге	225.168	82.691	1.413	36,72	1,71	0,00
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	11.129.897	10.835.209	13.745.457	97,35	126,86	1,77
715000	Порез на међународну трговину и трансакције	35.782.849	32.504.289	31.025.758	90,84	95,45	4,00
715100	Царине и друге увозне дажбине	35.782.849	32.504.289	31.025.758	90,84	95,45	4,00
716000	Други порези	157.938	154.441	123.088	97,79	79,70	0,02
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	30	249	-222	830,00	-89,16	0,00
716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати	157.908	154.192	123.310	97,65	79,97	0,02
717000	Акцизе	180.596.862	204.757.958	212.473.461	113,38	103,77	27,40
717100	Акцизе на деривате нафте	90.202.040	107.173.213	121.331.477	118,81	113,21	15,64
717200	Акцизе на дуванске прерађевине	76.423.847	83.752.310	77.568.971	109,59	92,62	10,00
717300	Акцизе на алкохолна пића	10.873.941	10.961.266	10.698.537	100,80	97,60	1,38
717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића	-12	-60	0	500,00	0,00	0,00
717500	Акциза на кафу	3.097.046	2.871.229	2.874.476	92,71	100,11	0,37
719000	Једнократни порез на екстра профит и екстра имовину стечену коришћењем посебних погодности	21.844	9.725	13.404	44,52	137,83	0,00
719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица	21.893	9.634	3.836	44,00	39,82	0,00
719400	Остали једнократни порези на имовину	-49	91	9.568	-185,71	10.514,29	0,00
	Свега порези:	690.630.313	725.569.390	775.564.382	105,06	106,89	100,00

Ревизорска запажања

Према подацима Управе за трезор преко подрачуна који се воде за Управу царина и царинарнице укупно је наплаћено 399.071.076 хиљада динара, а на уплатне рачуне распоређена су и пренета средства у износу од 399.059.464 хиљада динара, односно 51,45% од укупно наплаћених пореских прихода Републике Србије. На дан 31.12.2014. године на депозитним рачунима царинарница остала су нераспоређена средства у укупном износу од 11.612 хиљада динара.

Преглед остварног промета на евидентним и депозитним рачунима према подацима Управе за трезор

Табела број 3

у хиљадама динара

Ред. број	Назив царинарнице	Број рачуна	Промет за период 01.01. -31.12.2014.		
			Кумулативно дугује	Кумулативно потражује	Салдо
1	Управа царина	840-955845-10	397.631.121	397.631.121	0
2	Управа царина	840-45845-42	297.390	297.390	0
	Укупно Управа царина		397.928.511	397.928.511	0
3	КРУШЕВАЦ	840-29778845-11	15	15	0
4	УЖИЦЕ	840-29557845-16	2.990	2.990	0

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија -Управа царина за 2014. годину

Ред. број	Назив царинарнице	Број рачуна	Промет за период 01.01. -31.12.2014.		
			Кумулативно дугује	Кумулативно потражује	Салдо
5	ШАБАЦ	840-19534845-83	2.746	2.746	0
6	НОВИ САД	840-1560845-74	77.396	77.396	0
7	ДИМИТРОВГРАД	840-1561845-81	32.379	32.379	0
8	ВРШАЦ	840-1563845-95	720	720	0
9	ЗРЕЊАНИН	840-1564845-05	1.200	1.200	0
10	КРАГУЈЕВАЦ	840-1565845-12	157	157	0
11	НИШ	840-1566845-19	28.068	28.068	0
12	СУБОТИЦА	840-457845-16	244.219	244.219	0
13	СОМБОР	840-410845-75	22.098	22.098	0
14	КЛАДОВО	840-349845-36	3.252	3.252	0
15	КРАЉЕВО	840-97845-18	1.016	1.016	0
16	БЕОГРАД	840-28845-20	107.536	107.536	0
Укупно царинарнице - евидентни рачуни (845)			523.793	523.793	0
17	КРУШЕВАЦ	840-829804-27	6.944	6.944	0
18	УЖИЦЕ	840-775804-37	8.693	8.693	0
19	ШАБАЦ	840-673804-02	16.782	16.971	189
20	НОВИ САД	840-567804-36	72.279	73.644	1.365
21	ДИМИТРОВГРАД	840-578804-16	19.347	19.529	182
22	ВРШАЦ	840-601804-80	710	1.047	337
23	ЗРЕЊАНИН	840-572804-71	4.739	7.332	2.593
24	КРАГУЈЕВАЦ	840-575804-92	70.015	70.069	54
25	НИШ	840-610804-46	123.004	124.120	1.116
26	СУБОТИЦА	840-563804-08	129.554	130.939	1.385
27	СОМБОР	840-363804-63	3.360	4.192	832
28	КЛАДОВО	840-580804-30	25.743	25.796	53
29	КРАЉЕВО	840-573804-78	41.484	41.484	0
30	БЕОГРАД	840-550804-14	84.506	88.012	3.506
Укупно царинарнице - депозитни рачуни (804)			607.160	618.772	11.612
Свега наплаћено			399.059.464	399.071.076	11.612

За обрачун царинског дуга Управа царина користи систем за обраду царинских декларација, односно информациони систем царинске службе – ИСЦС. Овај систем обезбеђује обраду свих докумената на основу којих се врше уплате на евидентне рачуне Управе царина (обрачунати царински дуг, камата, решења из управног поступка). У поступку царинења робе прихватањем јединствене царинске исправе (ЈЦИ), врши се аутоматска контрола исправности попуњених рубрика, а затим се у ИСЦС-у креира обрачун царинског дуга, које се затим штампа и уручује царинском дужнику или лицу које је он овластио. Царински рачун мора да саржи следеће податке: датум рачуна, број царинског рачуна, износе појединачно обрачунатих дажбина, укупан износ обрачунатих дажбина, податке о царинског дужнику (ПИБ, назив дужника, адресу), број рачуна за уплату царинског дуга, позив на број, датум обавештења и назначен рок за плаћање.

Управа царина усаглашавање наплате прихода врши са Управом за трезор на бази електронске размене података о приливима и одливима средстава на рачунима којима управља царина, у складу са Упутством о размени података између Управе за трезор и Управе царина број 093-475-2/07-001 од 04.01.2008. године. Овим Упутством уређена је међусобна сарадња, односно редовна размена података у електронском формату о дневним променама на рачунима Управе царина у циљу унапређења Пројекта наплате буџетских прихода Управе царина. Управа за трезор доставља дневне промене на рачунима Управе царина 840-955845-10 и 840-45845-42. Упутство уређује и поступак за случај да неку промену на рачунима Управе царина није могуће аутоматски раскњижити и вратити Управи за трезор на одговарајуће рачуне, тако што се такве промене неће раскњижавати, односно преносити на уплатне рачуне све док се не реши њихов статус. Изузетно 31.12. сваке године сва средства са евидентних рачуна, укључујући и нераскњижене уплате, биће распоређена на одговарајуће рачуне по кључу, сходно процентуалном учешћу у укупној наплати током текуће године. Овим

Упутством није превиђена размена података за евидентне и депозитне рачуне отворене на име Царинарница (укупно 28 подрачуна – 14 евидентних 845 и 14 депозитних 804).

Управа царина добија податке о уплатама од Управе за трезор сваких пет минута, електронским путем. Тако пристигле информације се обрађују и аутоматски повезују са одговарајућим царинским дугом. ИСЦС омогућава проверу података, односно увид по ком царинском рачуну, у ком износу и по ком изводу је извршена уплата дуга по царинском рачуну. Информације о пристиглим уплатама, кроз царински систем, се аутоматски прослеђују надлежним царинарницама, да би оне спроводиле даље поступке из своје надлежности (пуштање робе испод царинског надзора, ослобађање гаранција...).

Након повезивања уплате са царинским дугом креира се налог за расподелу на одговарајуће рачуне Буџета, који се најмање једном дневно електронски прослеђује Управи за трезор.

Управа царина, Одељење за наплату буџетских прихода сачинило је Процедуру за пражњење евидентних рачуна Управе царина 840-955845-10 и 840-45845-42 и распоред средстава на прописане буџетске рачуне 04/5.1. Број Д-5056/1 од 19.05.2008. године којом су прописани кораци и поступак пражњења наведених евидентних рачуна. Због постојања незатворених (нерасправљених) уплата због грешака у плаћању, дуплих уплата, а нарочито, због немогућности упаривања уплата извршених по основу решења из царинско-управних поступака Процедуром је предвиђена и могућност Ручне расподеле средстава. Ручна расподела се врши на крају текуће године, на основу статистичких података о уплаћеним приходима за текућу годину, а по налогу руководиоца.

У току 2014. године ручна расподела извршена је два пута 25. и 31.12.2014. године у укупном износу од 93.202 хиљаде динара (92.770 хиљада динара са евидентног рачуна и 432 хиљаде динара са каматног рачуна Управе царина).

Наведеном Процедуром нису прописани кораци и поступак пражњења, као ни поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница.

Законом о буџетском систему¹⁰⁴ прописано је да:

- трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи Трезора (члан 11);

- се јавни приходи и примања уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода које посебним актом прописује министар (члан 49. став 2);

- су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом (члан 49. став 3).

Чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰⁵ прописано је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима. Пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандарном

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰⁶. Пословне књиге воде се у слободним листовима или електронском облику. Ако се пословне књиге воде у електронском облику, корисници буџетских средстава обавезни су да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњижњим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Управа царина не води пословне књиге као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, које укључују стање и промене на приходима, по врстама прихода за које врши обрачун и наплату. Не постоји јединствена евиденција прихода, јер се посебно води евиденција у централи Управе царина, а посебно на нивоу подручних организационих јединица – царинарница.

Евиденција о наплаћеним приходима и њиховом распореду води се на основу података добијених из информационог система царинске службе (ИСЦС) који је првенствено намењен за царињење робе, односно обраду царинских декларација.

Увидом у достављену документацију утврђено је да програмски пакет „Сиријус“ ради отежано услед неопходности преписивања великог броја података из ИСЦС (аутоматски се врши пренос података о царинским дажбинама у програмски пакет „Сиријус“ и то одмах након настанка промене у ИСЦС – у, на дневном нивоу).

Увидом у достављену документацију не постоје извештаји који су одштампани из књиговодственог програма односно из Сектора за финансијске, инвестиционе и правне послове (иако је Правилником о унутрашњој систематизацији наведено да је један од послова који обавља овај сектор и наплата прихода од царинских и других дажбина и њихово распоређивање на прописане рачуне буџетских и ванбуџетских средстава) већ ручно урађене табеле Одељења за наплату буџетских прихода. Ризик се може препознати на нивоу погрешног уноса података или погрешног тумачења одређеног захтева, који се може имплицирати у финансијским извештајима.

У поступку ревизије на увид су дате Табеле – прегледи наплаћених и распоређених прихода, по врстама прихода, на месечном нивоу и за период 01.01.-31.12.2014. године. У презентованим табелама нису исказани подаци о промету и распореду средстава на депозитним рачунима царинарница (рачуни 804). Управа царина је сачинила Табелу о наплаћеним приходима по уплатним рачунима и то:

Преглед наплаћених прихода према евиденцији Управе царина за 2014. годину

Табела број 4

у хиљадама динара

	ВРСТА ДАЖБИНЕ	УПЛАТНИ РАЧУН	ЕВИДЕНТНИ РАЧУН УЦ (840-955845-10)	КАМАТНИ РАЧУН УЦ (840-45845-42)	ЦАРИН.-ЕВИД.	ЦАРИН.-ДЕПОЗ.	ОСТ АЛИ	УКУПНО
	ЦАРИНА	840-715121843-89	30.164.351	18.018	151.331	0	0	30.333.701
	СЕЗОНСКА ЦАРИНА	840-715121843-89	342.314	475	0	0	0	342.789
	ЦАРИНСКА ЕВИДЕНЦИЈА	840-715192843-04	0	0	0	0	0	0
	ПОСЕБНА ДАЖБИНА П.П.	840-715191843-94	546.481	263	0	0	0	546.744
1	УКУПНО ЦАР. ДАЖБИНЕ		31.053.147	18.757	151.331	0	0	31.223.234
	ТАКСА У НОВЦУ према маси робе	840-742221843-57	16	0	10	0	0	26
	РЕПУБ. АДМИН. ТАКСА	840-742221843-57	52	1	0	0	0	53
2	УКУПНО РЕПАДМ.ТАКСЕ		68	1	10	0	0	78
	НАК.ЗА ПРОЦ.ОБРАДУ	840-1562845-88	41	0	0	0	0	41
	НАК. ЗА УСЛУГЕ ЦАР.РАД.	840-1562845-88	78	0	1	0	0	79
	НАК.ЗА СТ.ЦАР.ОБЕЛ.	840-1562845-88	0	0	0	0	0	0
3	УКУПНО НАКНАДЕ		119	1	1	0	0	121
	НАКНАДА ЗА НАФТНЕ ДЕРИВАТЕ	840-714545843-34	443.079	6	0	0	0	443.085
4	УКУПНО НАКНАДА-Нафтни дерив.		443.079	6	0	0	0	443.085
	ПОРЕЗ НА ДОДАТНУ ВРЕДНОСТ	840-714113843-17	294.875.495	176.419	370.743	121.111	8.694	295.552.461
	ПОРЕЗ НА ПРОМЕТ	840-714124843-94	299	0	0	0	0	299
	АКЦИЗА-МОТОРНИ БЕНЗИН	840-717121843-24	164	0	0	0	0	164
	АКЦИЗА-ДИЗЕЛ ГОРИВО	840-717124843-45	0	0	195	0	0	195
	АКЦИЗА - ЛОЖ УЉЕ	840-717124843-45	0	0	0	0	0	0

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12....128/14 и 131/14

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија -Управа царина за 2014. годину

ВРСТА ДАЖБИНЕ	УПЛАТНИ РАЧУН	ЕВИДЕНТНИ РАЧУН УЦ (840-955845-10)	КАМАТНИ РАЧУН УЦ (840-45845-42)	ЦАРИН.-ЕВИД.	ЦАРИН.-ДЕПОЗ.	ОСТ АЛИ	УКУПНО
АКЦИЗА-ОСТАЛИ ДЕР. НАФТЕ.	840-717124843-45	1.965	0	3	0	0	1.969
АКЦИЗА-БЕЗОЛОВНИ БЕНЗИН	840-717127843-66	3.546.276	5	0	0	0	3.546.281
АКЦИЗА -ГАСНА УЉА	840-717128843-73	23.866.966	527	0	0	0	23.867.492
АКЦИЗА-КЕРОЗИН	840-717129843-80	2.796	0	0	0	0	2.796
АКЦИЗА -ТНГ	840-717125843-52	5.372.164	3.390	0	0	0	5.375.554
АКЦИЗА-ОСТАЛИ ДЕР. НАФТЕ	840-717124843-45	8.444.245	44	0	0	0	8.444.289
АКЦИЗА -АДИТИВИ/експ. за гасна уља	840-717142843-74	28.866	6	0	0	0	28.872
АКЦИЗА-АДИТИВИ/експ. за керозин	840-717143843-81	339	0	0	0	0	339
АКЦИЗА-АДИТИВИ/експ. За ТНГ	840-717144843-88	313	0	0	0	0	313
АКЦИЗА-БИОГОРИВА И БИОТЕЧН.	840-717152843-47	75	0	0	0	0	75
АКЦИЗА-ЦИГАРЕТЕ	840-717222843-52	25.384.449	30	70	0	0	25.384.549
АКЦИЗА-ОСТАЛЕ ДУВ.ПРЕР.	840-717223843-59	490.547	0	293	0	0	490.840
АКЦИЗА -ПИВО	840-717321843-66	439.629	164	0	0	0	439.793
АКЦИЗА-РАК.ОД ГРОЖЂА И ВОЂА	840-717326843-04	42.066	39	2	0	0	42.107
АКЦИЗА-РАКИЈА ОД ЖИТАРИЦА	840-717327843-11	332.402	14	0	0	0	332.417
АКЦИЗА-ЖЕСТОКА АЛК.ПИЋА	840-717324843-87	260.831	15	1	0	0	260.847
АКЦИЗА КАФА	840-717511843-38	0	0	13	0	0	14
АКЦИЗА-КАФА НЕПРЖЕНА	840-717512843-45	2.451.075	339	0	0	0	2.451.414
АКЦИЗА-КАФА ПРЖЕНА	840-717513843-52	139.753	89	0	0	0	139.842
АКЦИЗА-ЉУСПИЦЕ/ОПНЕ ОД КАФЕ	840-717514843-59	1	0	0	0	0	1
АКЦ.-ЕКСТР./Есенц./Конц. Од кафе	840-717515843-66	116.434	18	0	0	0	116.452
АКЦ.-КАФА из ел.14.став 1,Т.5-8.ЗоА	840-717516843-73	167.982	149	0	0	0	168.131
5 УКУПНО ПОРЕСКЕ ДАЖБИНЕ		365.965.133	181.249	371.320	121.111	8.694	366.647.506
УКУПНО (1+2+3+4+5)		397.461.545	200.013	522.662	121.111	8.694	398.314.024
6 ПОВРАЋАЈ		169.575	97.377	86	0	0	267.038
УКУПНО (1+2+3+4+5+6)		397.631.121	297.390	522.748	121.111	8.694	398.581.062

Упоредљујући податке о промету на рачунима који се у Управи за трезор воде за Управу царина и Преглед наплаћених прихода према подацима Управе царина утврђена су следећа неслагања.

Табела број 5

у хиљадама динара

Редни број	Назив рачуна	Износ наплаћених прихода		Разлика
		Управа за Трезор	Царина	
1	840-955845-10	397.631.121	397.631.121	0
2	840-45845-42	297.390	297.390	0
3	Евидентни рачуни - Царинарнице	523.793	522.748	1.045
4	Депозитни рачуни - Царинарнице	607.160	121.111	486.049
5	Остало	0	8.694	-8.694
	УКУПНО:	399.059.464	398.581.062	478.400

Из напред наведене табеле може се уочити да се разлике односе на промет настао на рачунима који се воде за подручне организационе јединице – царинарнице. Преко ових рачуна царинарнице наплаћују прекршајне и мандатне казне за физичка и правна лица, трошкове прекршајног поступка и плаћања добављачима за робу и услуге. Ови рачуни служе и за уплату средстава на име кауција приликом одржавања лицитација и повраћај средстава након спроведених лицитација.

Према подацима Управе за трезор на ове рачуне укупно су примљена средства у износу од 618.772 хиљаде динара, а пренета у износу од 607.160 хиљада динара, односно на истима су на дан 31.12.2014. године остала нераспоређена средства у износу од 11.612 хиљада динара. На буџетске рачуне извршен је пренос у износу од 309.015 хиљада динара, док су средства у износу од 298.145 хиљада динара пренета на рачуне правних и физичких лица у вези са продајом царинске робе у поступку лицитације, односно за плаћање роба и услуга.

Преглед распоређених средстава по царинарницама- према подацима Управе за трезор

Табела број 6

у хиљадама динара

Ред. бр	Царинарница	Број рачуна	ПДВ 840-714113843-17	Казне 840-743523843-53	Трош. прек. пост. 840-743922843-33	Уплата на рачун 840-1562845-88	Уплата на евиден. рачун УЦ 840-955845-10	Укупан износ средстава пренет на буџетске рачуне (4+5+6+7+8)	Пренос средстава на остале рачуне (11-9)	Укупан промет на депозит. рачунима
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Крушевац	840-829804-27	528	4.067	35	1.155	0	5.784	1.159	6.944
2	Ужице	840-775804-37	276	1.116	27	1.315	0	2.734	5.959	8.693
3	Шабач	840-673804-02	201	4.871	81	3.603	0	8.756	8.027	16.782

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија -Управа царина за 2014. годину

Ред. бр	Царинарница	Број рачуна	ПДВ 840-714113843-17	Казне 840-743523843-53	Трош. прек. пост. 840-743922843-33	Уплата на рачун 840-1562845-88	Уплата на евиден. рачун УЦ 840-955845-10	Укупан износ средстава пренет на буџетске рачуне (4+5+6+7+8)	Пренос средстава на остале рачуне (11-9)	Укупан промет на депозит. рачунима
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4	Нови Сад	840-567804-36	24.117	13.637	277	1.933	0	39.964	32.315	72.279
5	Димитровград	840-578804-16	71	5.694	154	169	101	6.189	13.158	19.347
6	Вршац	840-601804-80	101	276	0	265	0	642	67	710
7	Зрењанин	840-572804-71	283	3.912	28	57	0	4.280	460	4.739
8	Крагујевац	840-575804-92	0	5.450	188	2.696	52.791	61.125	8.891	70.015
9	Ниш	840-601804-46	18.565	24.203	0	2.102	0	44.869	78.135	123.004
10	Суботица	840-563804-08	32.110	10.889	40	1.804	0	44.842	84.712	129.554
11	Сомбор	840-363804-63	1.824	422	0	143	0	2.388	972	3.360
12	Кладово	840-580804-30	181	10.146	64	1.479	0	11.870	13.873	25.743
13	Краљево	840-573804-78	80	12.409	129	1.237	0	13.855	27.629	41.484
14	Београд	840-550804-14	42.792	17.996	119	705	105	61.718	22.788	84.506
	УКУПНО		121.129	115.086	1.140	18.662	52.998	309.015	298.145	607.160

Према подацима које су доставиле царинарнице на име повраћаја средстава (примљених депозита) у поступцима лицитација укупно је враћено 201.300 хиљада динара, а трошкови, везани за поступак одржавања лицитације, укупно износе 50.387 хиљада динара.

Према евиденцијама које се воде у свакој царинарници посебно, односно према табелама достављеним од стране Царинарница о укупном промету и начину распореда примљених средстава уочена су неслагања са подацима из евиденције Управе за трезор. Управа царина не води свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама на депозитним рачунима и не врши усаглашавање података из помоћних евиденција царинарница са подацима Управе за трезор.

У даљем тексту дају се прегледи наплаћених и распоређених средстава на депозитним рачунима сачињени на основу податка које су доставиле царинарнице.

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину

Преглед распоређених средстава по царинарницама- према подацима Управе царина - царинарница

Табела број 7

у хиљадама динара

Ред. бр	Царинарница	Број донетих прекрш. решења у 2014. години	Износ казни утврђених по донетим решењима	Износ наплаћених казни	Износ пренетих средстава у Буџет РС на име казни	Утврђен износ трошкова поступка	Наплаћени трошкови поступка	Износ пренетих средстава у Буџет РС на име трош. прекршај. поступка	Износ уплаћених средстава на депозитни рачун на име кауција	Износ враћених средстава са депозитног рачуна на име поврата кауција	Укупан износ пренетих средстава (6+9+11)	Укупно пренета средства са депозитних рачуна (кумулативно потражује)	Разлика (13-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	КРУШЕВАЦ	27	2.933	2.858	2.452	41	40	35	610	278	2.765	6.919	4.155
2	УЖИЦЕ -	31	1.081	465	465	23	13	13	5.669	5.504	5.982	3.189	-2.794
3	ШАБАЦ	161	2.273	1.455	2.078	69	69	80	5.583	4.050	6.208	16.782	10.575
4	НОВИ САД	434	44.111	12.930	12.707	547	282	277	0	0	12.984	72.279	59.295
5	ДИМИТРОГРАД	194	590	215	215	164	119	119	17.269	12.843	13.177	19.347	6.170
6	ВРШАЦ	32	299	217	217	23	17	17	0	0	234	710	475
7	ЗРЕЊАНИН	75	5.631	2.628	2.628	46	34	34	0	0	2.662	4.734	2.072
8	КРАГУЈЕВАЦ	422	3.834	5.300	6.115	188	188	185	4.595	4.595	10.894	70.015	59.121
9	НИШ	1102	19.411	7.846	7.846	707	664	664	72.395	50.460	58.970	123.004	64.034
10	СУБОТИЦА	144	11.164	2.778	2.867	53	41	40	88.587	74.055	76.963	129.554	52.592
11	СОМБОР	53	1.486	385	385	42	38	38	990	927	1.351	3.360	2.009
12	КЛАДОВО	41	1.375	7.860	7.860	410	64	64	14.762	11.004	18.928	25.743	6.816
13	КРАЉЕВО	158	3.648	1.047	1.047	124	63	63	22.842	22.842	23.952	23.169	-783
14	БЕОГРАД	846	85.416	14.782	14.741	499	121	119	22.187	14.741	29.601	84.506	54.905
	УКУПНО	3.720	180.320	60.766	61.624	2.933	1.752	1.746	255.488	201.300	264.670	583.311	318.641

Подаци су неусаглашени по свим основама, односно неусаглашени су износи наплаћеног пореза на додату вредност, акциза, накнада, прихода од наплате казни за правна и физичка лица, мандатних казни, накнада за рад царинске службе, износа наплаћених на име кауција за учешће у поступцима лицитација и повраћај средстава по окончању поступка лицитације, расхода насталих у вези са одржавањем поступка лицитације. Како Управа царина не води обједињену евиденцију о стању, променама и трансакцијама у вези прихода и расхода на депозитним рачунима, није извршена контрола преноса и утрошка средстава, као ни усаглашавање стања на овим рачунима. Царинарнице не врше свакодневно пражњење депозитних рачуна у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему¹⁰⁷ којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом. Царинарнице, као организационе јединице Управе царина, евиденцију у вези располагања средствима на депозитним рачунима воде самостално у овире свог рачуноводственог система који није интегрисан у рачуноводствени систем Управе царина. Оваквом организацијом рачуноводственог система Управа царина нема јединствену евиденцију о наплаћеним и распоређеним приходима у буџет Републике и извршеним расходима јер не врши консолидацију наведених података. Оваквим начином поступања Управе царина мање су исказани приходи буџета Републике и мање су исказани расходи и издаци Управе царина који су настали као трошак из њиховог делокруга рада.

Управа царина је упутила свим царинарницама допис број 148-01-030-01-143/2015 од 18.03.2015. године којим је наложено да се средства остварена у поступцима јавне продаје царинске робе са депозитног рачуна, не користе за измирење закупа магацинског, складишног и паркинг простора.

Закључак

Управа царина:

- није уредила поступак пражњења, као ни поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему¹⁰⁸;

- је остварила наплату прихода у износу од 607.160 хиљада динара (пореза на додату вредност, прекршајних казни по царинским прекршајима правних и физичких лица, трошкова царинских прекршајних поступака, мандатних казни, прихода од продаје царинске робе) преко рачуна 804 - други посебни депозити, које користила и за повраћај средстава на име депозита за учествовање у поступцима лицитације и на реализацију промета роба и услуга у износу од 298.145 хиљада динара иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора¹⁰⁹ наведени рачуни нису прописани за наплату прихода, већ да се у оквиру истих врши евидентирање пренетих средстава по разним основама, а што није у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему¹¹⁰ и чланом 290. Царинског закона¹¹¹;

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 42/10

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

Препорука

Препоручује се Управи царина да:

- уреди поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему¹¹²;

- да покрене иницијативу да се Уредба о царински дозвољеном поступању с робом¹¹³ у делу продаје царинске робе и распореда прихода усклади са чланом 290. Царинског законом¹¹⁴ и чланом 49. Закона о буџетском систему¹¹⁵ и да дефинише изворе финансирања расхода везаних за спровођење поступка продаје царинске робе, односно да их укључи у Закон о буџету и систем извршења буџета.

6.2. Продаја царинске робе и распоред прихода

Продаја царинске робе и распоред прихода уређени су Царинским законом¹¹⁶ (чланови 288, 289 и 290) и Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹¹⁷ (чланови од 648 до 658).

Чланом 290. Царинског закона¹¹⁸ прописано је да приходи по основу наплаћених казни и продаје царинске робе представљају приход буџета Републике.

Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹¹⁹, у члану 658, уређено је да се од износа оствареног по основу продаје царинске робе, царинарница обрачунава трошкове везане за продају те робе (стварни трошкови објављивања огласа о продаји, трошкови рада комисија у вези с продајом робе, трошкови закупнине пословних просторија у којима се смешта и продаје роба, трошкови службеног пута радника царинарнице који преузима царинску робу и други трошкови настали у вези с продајом царинске робе), а остатак износа уплаћује у буџет Републике Србије.

Ревизорска запажања

У поступку ревизије Управа царина је доставила податке о броју спроведених лицитација за 2012, 2013. и 2014. годину.

Табела број 8

у хиљадама динара

ОПИС	Број одржаних лицитација		Закуп	Огласи	Комисија	Служб. пут радника	Остали трош.	Укупно трошкови	Укупно остварен приход	Разлика Приход - Трошкови	Уплаћено у буџет	Разлика	Напомена
	Роба	Возила											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (10-9)	12	13 (12+11)	14
2012. година	35	34	22.656	4.136	80	239	37.579	64.690	130.178	65.488	52.624	12.864	Умањена уплата за сопствене приходе 10% износи 12.240 хиљада динара
2013. година	25	32	20.875	4.222	66	330	36.665	62.158	95.751	33.593	33.535	58	Задржан приход због улиженог приговора у износу од 58 хиљада динара
2014. година	38	19	32.179	3.897	127	113	14.071	50.387	94.007	43.620	43.620	0	
Укупно	98	85	75.710	12.255	273	682	88.315	177.235	319.936	142.701	129.779	12.922	

¹¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹¹³ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

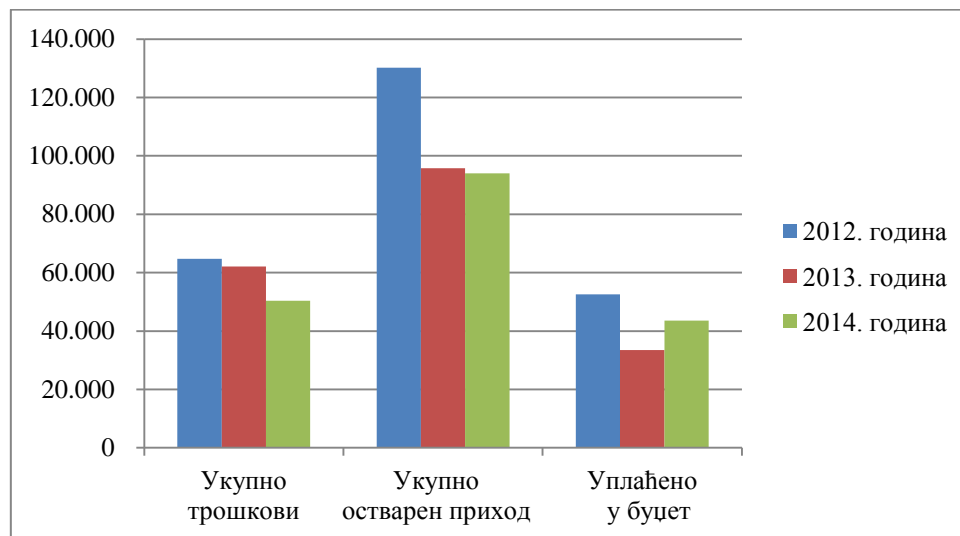
¹¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

Графички приказ остварених прихода и извршених расхода у по основу продаје царинске робе у поступцима лицитације

Графикон број 1



Средства остварена продајом царинске робе уплаћују се на депозитне рачуне и након одбијања трошкова, насталих у вези са реализацијом продаје царинске робе путем лицитације, разлика се уплаћује на рачун буџета Републике Србије. Управа царина доставила је податке о броју одржаних лицитација, износу наплаћених прихода и извршених трошкова, као и износ средстава пренетих на рачун буџета Републике Србије за 2014. годину по царинарницама. Царинарнице Сомбор и Вршац нису организовале продају царинске робе, односно нису спроводиле поступке лицитације у 2014. години.

Преглед одржаних лицитација, остварених прихода и извршених трошкова у поступцима продаје царинске робе у 2014. години

Табела број 9

у хиљадама динара

Ред бр	Царинарница	Број одржаних лицитација		Роба			Возила			Укупно		
		Роба	Возила	Остварен приход	Изврш. трошк.	Уплаћено у буџет	Остварен приход	Изврш. трошкови	Уплаћено у буџет	Остварен приход	Извршени трошкови	Уплаћено у буџет
1	Београд	2	3	3.587	2.364	1.223	3.856	1.809	2.047	7.443	4.173	3.270
2	Крагујевац	2	1	1.947	1.931	15	2.042	2.042	0	3.989	3.973	15
3	Кладово	1	2	3.754	1.418	2.336	1.425	1.421	4	5.179	2.839	2.340
4	Суботица	11	3	12.647	6.261	6.386	3.950	2.714	1.236	16.597	8.975	7.622
5	Краљево	3	1	6.694	3.718	2.976	6.570	940	5.631	13.264	4.657	8.607
6	Димитров град	2	1	4.443	186	4.257	464	158	306	4.907	343	4.564
7	Ниш и Приштина	5	5	9.718	5.547	4.170	15.394	7.947	7.447	25.112	13.495	11.617
8	Крушевац	2	1	441	36	405	1.587	383	1.204	2.028	419	1.609
9	Нови Сад	6	1	7.325	6.805	520	279	252	28	7.604	7.056	548
10	Зрењанин	2	0	745	217	528	0	0	0	745	217	528
11	Шабач	1	1	2.756	2.258	498	3.847	1.557	2.290	6.603	3.815	2.788
12	Ужице	1	0	536	424	112	0	0	0	536	424	112
	УКУПНО	38	19	54.591	31.164	23.427	39.415	19.223	20.192	94.007	50.387	43.620

Управа царина није поступила у складу са чланом 290. Царинског закона¹²⁰ јер приходе остварене продајом царинске робе, који представљају приход буџета, није уплатила у целости у Буџет Републике. Извршен је пренос средстава у мањем износу,

¹²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

јер је од остварених прихода од продаје царинске робе извршен одбитак трошкова насталих у поступку организовања и одржавања лицитације.

По својом суштини депозитни рачун представља рачун на који се врши депоновање и чување средстава за одређене намене (depozitum – нешто што је дато на чување). Овај рачун служи да се на њега полажу средства по основу уплате кауције за учествовање на лицитацијама и повраћај средстава понуђачима чија понуда није прихваћена у складу са чланом 652. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.¹²¹

Царинарнице су доставиле попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата под царинским надзором, са процењеном вредношћу на дан 31.12.2014. године у виду табела са изјашњењима од 22.05.2014. године. Увидом у достављене податке уочено је да се део робе и возила налази на складишту почев од 2000. године, односно да се није се поступало у складу са чланом 100. Царинског закона¹²². Царински орган може да предузме потребне мере, укључујући враћање робе у иностранство, одузимање робе и њену продају ако царински дуг није плаћен или није положено обезбеђење за плаћање тог дуга у прописаном року (члан 100. тачка 1. алинеја 3), а члан 198. став 3. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом¹²³ прописује да царинарница може започети са предходним радњама у вези са продајом робе ако су испуњени услови из напред наведеног члана Царинског закона¹²⁴. Царинарница о отпочињању поступка продаје обавештава декларанта.

Царински орган може, без јавне продаје, одмах продати лакокварљиву робу и живе животиње. Влада може уступити без накнаде робу од историјске, археолошке, етнографске, културне, уметничке и научне вредности, као и робу намењену за хуманитарне сврхе, државним органима, установама културе које су одговорне за заштиту културних добара, хуманитарним организацијама и другим корисницима хуманитарне помоћи, као и у друге оправдане сврхе. Роба која се не може продати, односно употребити због здравствених, ветеринарских, фитосанитарних, сигурносних или других разлога прописаних законом уништава се под царинским надзором, у складу са прописима. Уништавају се и дуванске прерађевине које нису обележене на прописан начин. Трошкове уништења сноси власник или увозник робе, а ако су они непознати или недоступни, трошкове уништења сноси царински орган.

Управа царина – царинарнице су доставиле Попис робе и возила (одузете и под царинским надзором) која се налази на складишту на дан 31.12.2014. године са процењеним вредностима.

Преглед количина робе и возила на складиштима царинарница са процењеном вредношћу

Табела број 10

у хиљадама динара

Ред бр	Царинарница	Попис возила и робе на дан 31.12.2014. године						
		Возила, мотори и сл.	Процењена вредност у 000 динара за возила	Количина (роба) број	Процењена вредност у 000 динара	Нафтни деривати (литар)	Процењена вредност у 000 динара	Процењена вредност у 000 динара укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	4+6+8
1	Београд	1.550	347.717	1.655	414.749	409	36.183	798.649
2	Димитровград	56	3.500	8	320.000	22	1.637	325.137
3	Кладово	244	30.433	324	55.526	1	133	86.091
4	Крагујевац	545	17.140	0	34.554	48	3.888	55.582
5	Краљево	596	53.498	215	96.015	1	45	149.558
6	Крушевац	60	12.443	1.159	15.902	0	0	28.345
7	Ниш и Приштина	1.132	198.005	1	180.731	0	46	378.782
8	Нови Сад	447	25.600	1	34.880	9	1.273	61.753

¹²¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹²² „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹²³ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину

Ред бр	Царинарница	Попис возила и робе на дан 31.12.2014. године						
		Возила, мотори и сл.	Процењена вредност у 000 динара за возила	Количина (роба) број	Процењена вредност у 000 динара	Нафтни деривати (литар)	Процењена вредност у 000 динара	Процењена вредност у 000 динара укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	4+6+8
9	Сомбор	71	5.885	120	23.589	0	29	29.503
10	Суботица	257	24.415	1	119.680	0	0	144.095
11	Ужице	130	14.776	75*	22.690	0	0	37.466
12	Вршац	95	27.904	1	33.000	27	1.543	62.447
13	Зрењанин	151	10.533	1	15.519	1	33	26.084
14	Шабац	517	20.640	57	9.619	19	2.067	32.325
У К У П Н О :		5.851	792.486	3.544	1.376.454	514	46.876	2.215.817

Напомена:

* Процену за нафту у количини од 2.254 литра Царинарница Шабац не поседује јер поступак није окончан.

* Царинарница Ужице поред поменуте вредности исказане за количину, поседује и 9.200 кг робе, 73,34 м² и 97,173 м³

Управа царина, Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове, дописом број: 148-17-401-01-621/2015 од 29.07.2015. године, изјаснио се да у попис имовине и обавеза Управе царина са стањем на дан 31.12.2014.године није укључена одузета роба и роба под царинским надзором.

Царинарнице приликом продаје царинске робе поступају по Упутству Управе царина 01/3 Број Д-14541/1 од 05.09.2005. године. Упутством су дефинисани кораци за покретање и одвијање поступка продаје царинске робе, али нису прецизирани рокови за покретање сваке појединачне радње у поступку, што је проузроковало дуг период од испуњавања услова покретање поступка продаје до крајње реализације, односно продаје царинске робе и остваривања прихода по том основу. Због непрецизности и непотпуности наведених прописа и интерних процедура долази до повећања трошкова у поступку лицитације, а који се односе на трошкове закупа и чувања робе (за више година).

У Извештају од раду Одељења интерне ревизије за 2014. годину број: 148-29-038-01-1098/2014 од 30.12.2014. године у делу Финансијско-материјални послови утврђено је ненаменско и незаконито трошење средстава са депозитног рачуна у Царинарници Београд, као и неисправна и некомплетна документација за плаћање са депозитног рачуна (царинарнице Београд и Краљево). Плаћање трошкова транспорта привремено задржаних возила царинарница Београд, Краљево и Нови Сад извршено је без закључених уговора. Утврђено је да се у магацинима царинарница и другим просторима налази велика количина правоснажно одузетих цигарета, које због проблема везаних за уништење истих, проузрокују повећане трошкова складиштења. Тако увећане трошкове поједине царинарнице не могу да измире приходима оствареним од продаје царинске робе.

Управа царина је донела Инструкцију о начину поступања са привремено задржаном и одузетом робом број: 148-01-012-01-77/2014 од 22.12.2014. године којом је образложен поступак преузимања, смештаја, начин поступања и обавезна документација код предаје робе у складиште, начин вођења евиденција о роби, контрола смештене робе и друга питања у вези смештаја робе у складиште. У поступку ревизије нисмо се уверили да је Управа царина поступила у складу са наведеном Инструкцијом приликом вршења пописа за 2014. годину.

Након спроведених тестова контрола одабране су четири царинарнице за суштинско тестирање и то: Београд, Краљево, Крушевац и Шабац.

Преглед остварених прихода и извршених расхода по основу одржаних лицитација у 2014. години.

Табела број 11

у хиљадама динара

Царинарнице	Број одржаних лицитација у 2014. години		Укупно остварен приход од продаје робе и возила	Укупни трошкови при спровођењу лицитација	% проценат укупних трошкова у односу на остварене приходе
	Роба	Возила			
Београд	2	3	7.443	4.173	56,07
Краљево	3	1	13.264	4.657	35,11
Крушевац	1	1	2.028	420	20,71
Шабац	1	1	6.603	3.815	57,78
Укупно	7	6	29.338	13.065	44,54

Највећи део трошкова ових царинарница односи се на трошкове услуга превоза возила и робе, затим накнаде лицима ангажованим преко омладинских задруга, објављивање огласа везаних за продају царинске робе и возила, закупа магацинског простора и закупа паркинг простора.

Преглед извршених трошкова везаних за одржавање лицитација

Табела број 12

у хиљадама динара

Ред бр	Царинарница	Превоз возила, робе, агрегата, деривата и сл.	Анализа робе	Накнада лицима ангажов. преко омладинске задруге	Објава огласа	Услуге судских вештака	Закуп магацин. простора	Паркинг простор	Закуп сале	Остало	Укупно
1	Београд	2.661	370	382	550	75	0	0	91	44	4.173
2	Краљево	777	37	76	254	2	2.681	699	24	108	4.657
3	Крушевац	112	0	0	99	115	0	0	0	94	420
4	Шабац	325	0	41	187	0	0	3.226	54	0	3.815
	УКУПНО:	3.874	406	499	1.091	192	2.681	3.925	169	246	13.065

У остале трошкове спадају:

- Царинарница Београд – сервисирање виљушкарa у износу од 30 хиљада динара;
- Царинарница Крушевац :
 - а) кошење и изношење траве и третирање хербицидом у износу од 25 хиљада динара;
 - б) средства за одржавање хигијене у износу од 4 хиљаде динара;
 - в) набавка фото апарата и флеш меморија у износу од 26 хиљада динара, и
 - г) набавка гуш батерије, црева за поливање, утичница и сл.

Управа царина је извршила измену Финансијског и Плана јавних набавки за 2015. годину и складу са извршеним изменама спровела поступке јавне набавке, на основу којих је закључила уговоре о пружању услуга шлеповања возила под царинским надзором; процене вредности предмета од племенитих метала (вештачење) и информисања јавности.

Закључак

Управа Царина:

- нема процедуру за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова, приликом предузимања мера у поступцима јавне продаје робе – лицитацијама;
- није извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата на дан 31.12.2014. године у износу од 2.215.817 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству¹²⁵ и Правилником о

¹²⁵ “Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05,54/09, 32/13 и 75/14

начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹²⁶;

- је извршила набавку услуга у износу најмање од 11.977 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закључених уговора и то:

- превоза возила, робе, агрегата и деривата у износу 3.874 хиљаде динара;
- анализе робе у износу од 406 хиљада динара;
- објављивање огласа у износу од 1.091 хиљада динара;
- закуп магацинског простора у износу од 2.681 хиљада динара и
- закуп паркинг простора у износу од 3.925 хиљада динара

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹²⁷, прописани чланом 7. истог Закона;

- је извршила плаћања у износу најмање од 94 хиљаде динара која нису у складу са чланом 658. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.¹²⁸ (поправка виљушкарa, кошење траве, набавка средстава за хигијену, набавка фотоапарата, флеш меморија и сл.);

Препорука

Препоручује се Управи царина да:

- донесе процедуру за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова, приликом предузимања мера у поступцима јавне продаје робе – лицитацијама;

- приходе наплаћене преко депозитних рачуна царинарница преноси на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему¹²⁹ и чланом 290. Царинског закона¹³⁰;

- изврши попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству¹³¹ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³² и

- набавку добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама¹³³.

7.Тарифирање

Прописи којима је уређена област: Закон о царинској тарифи¹³⁴, Закон о лековима и медицинским средствима¹³⁵, Правилник о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку¹³⁶ и Одлука о одређивању робе за чији је увоз, извоз, односно транзит прописано прибављање одређених исправа¹³⁷.

Законом о царинској тарифи¹³⁸ уређују се Царинска тарифа, правила о обрачунавању царине; систем назива робе која се увози, уноси или прима у царинско подручје Републике Србије, односно извози, износи или шаље из царинског подручја

¹²⁶ „Службени гласник РС” бр. 118/13 и 137/14

¹²⁷ „Службени гласник РС” број 124/12

¹²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 93/10 и 63/13

¹²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

¹³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

¹³¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹³² „Службени гласник РС”, бр. 118/13 и 137/14

¹³³ „Службени гласник РС”, број 124/12

¹³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

¹³⁵ „Службени гласник РС”, број 30/10

¹³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 29/10, 84/10, 100/10, 56/2011...79/14 и 116/14

¹³⁷ „Службени гласник РС”, број 49/13

¹³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

Републике Србије разврстани по одељцима и главама Царинске тарифе; систем нумеричког означавања робе (тарифни бројеви, тарифни подбројеви и тарифне ознаке) у Царинској тарифи, као и правила о сврставању поједине робе у тарифне бројеве, тарифне подбројеви и тарифне ознаке Царинске тарифе. Царинска тарифа је одштампана уз овај закон и чин његов саставни део.¹³⁹

Царинску тарифу чини номенклатура роба и стопе, односно износ царине прописане за поједине робе наведене у тој номенклатури. Номенклатура обухвата: 1) наименовања одељака, глава, раздела, тарифних бројева и тарифних подбројева с њиховим нумеричким ознакама; 2) напомене уз одељке и главе, напомене за тарифне подбројеви и додатне напомене; 3) основна правила за примењивање Царинске тарифе.

Под појмом „тарифни број” подразумева се наименовање робе, које обухвата један производ или више производа и који је означен четвороцифреном ознаком, код које прва два броја означавају број главе којој тарифни број припада, а друга два - редни број тарифног броја у тој глави.

Под појмом „тарифни међуподброј” подразумева се наименовање робе које обухвата један производ или више производа и које није означено нумеричком ознаком пошто се даље рашчлањава на тарифне подбројеви.

Под појмом „тарифни подброј” подразумева се наименовање робе које обухвата један производ или више производа и које је означено нумеричком ознаком са најмање шест цифара.

Нумеричке ознаке којима су означени тарифни бројеви и тарифни подбројеви називају се тарифне ознаке. Тарифни став обухвата: тарифну ознаку са десет цифара, наименовање тарифног подброја, јединицу мере и стопу, односно износ царине прописану за робу из тог тарифног подброја.

Влада уредбом најкасније у новембру текуће године за наредну годину усклађује номенклатуру Царинске тарифе са Комбинованом номенклатуром Европске уније, која ће се примењивати на сврставање производа у Царинској тарифи. Ова уредба обухвата и стопе, односно износ царине утврђене овим законом, односно закљученим споразумима о слободној трговини примењене на усклађену номенклатуру. Усклађивање номенклатуре врши се у складу са обавезама преузетим међународним уговорима и обухвата измене, односно допуне наименовања, нумеричких ознака, напомена, укључујући и напомене за тарифне ставове и Основних правила за примењивање Царинске тарифе.¹⁴⁰

Сврставање робе у Царинску тарифу представља одређивање тарифног става за ту робу.

На основу Извештаја о раду за 2014.годину, Сектора за контролу примене царинских прописа и података добијених од Сектора за информационе технологије у 2014.години прихваћено је 1.886.088 ЛЦИ (Ц1-Ц9). У 2014.години, од укупно 281.369 прегледа за врсте исправа Ц1-Ц9 налог рачунара учествује са 82,27%, а одлука царине са 17,73%. Смањење процента прегледа је у складу са стратешким циљевима Управе царина да се царински поступак одвија ефикасно, савременим средствима и да усмеравање контрола буде оријентисано на највише и стварне ризике. Већи проценат прегледа од просечног остварен је у царинарницама Суботица (22,89), Кладово (16,82), Нови Сад (16,25), Краљево (16,05) и Шабац (15). Најнижи проценти прегледа, као и предходних година, остварени су у царинарницама Сомбор (5,873) и Зрењанин (7,37) које су, обзиром на врсте роба и учеснике у спољнотрговинском промету већ дужи период означене као нискоризичне.

¹³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

¹⁴⁰ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

Највећи број контролисаних исправа/робе односи се на Ц4 – стављање робе у слободан промет и активно оплемењивање (202.141 ЈЦИ), где је уједно и највиши проценат неслагања (35,04%).

Постојећи систем контроле заснован је на пет степена прегледа, од којих је само један искључиво документарни без неког облика физичке контроле тако да је и даље изузетно висок проценат неког облика физичког прегледа у односу на документарни преглед.

Ипак постоји тенденција смањења потпуног физичког прегледа и повећања документарног прегледа.

Нађена неслагања су најважнији показатељ резултата управљања ризиком. Неслагања су мерена на основу измењених ЈЦИ (верзија исправе различита од иницијалне), што само по себи не представља поуздан податак који би исказао количину и вредност задржане робе по царинском прекршају, стварна неслагања у односу на пријављену робу (сврставање робе по царинској тарифи, примена преференцијала) и заштитну улогу царине у спречавању недозвољеног промета робе.

Према овом начину исказивања резултата у 2014. години од укупно 253.689 прегледа неслагања су нађена у 74.190 ЈЦИ (врста Ц1-Ц9) или 29,24%, што је повећање у односу на 8,45% у односу на 2013.

Резултати контроле – прегледа извршени од стране Управе Царина

Табела број 13

Врста исправе	Број прегледа	% прегледа	у хиљадама динара	
			% награђених неслагања	Нађених неслагања
С1 - извоз робе	26.668	4,48	7,96	2.122
С2 - привремени извоз робе и пасивно оплемењивање	695	2,30	11,65	81
С3 - поновни извоз робе	6.380	5,10	8,59	548
С4 - стављање робе у поновни промет и активно оплемењивање	202.141	23,28	35,04	70.840
С5 - привремени увоз робе и активно оплемењивање	3.520	5,69	13,58	478
С6 - поновни увоз робе	810	4,92	22,59	183
С7 - царинско складиштење робе и унос робе у слободну зону	13.387	7,08	3,90	522
С9 - прерада робе под царинском контролом и уништења робе	1.111	83,60	1,53	17
Укупно	254.712	13,50	29,36	74.791

Процент нађених неслагања у транзитним поступцима годинама се кретао између 0,5% и 1%, међутим у 2014. години се кретао просечно око 1,21% што је за 0,5% више у односу на 2013. годину.

Ревизорска запажања

У поступку планирања ревизије и у току упознавања контролног окружења субјекта ревизије утврђено је да субјект ревизије има организациону јединицу која се бави контролом примене царинских прописа и података, као и део који врши накнадну контролу обрађених ЈЦИ, те смо се уверили да у том делу функционише систем интерне контроле и на основу тога је одређен број узорака за суштинско тестирање. У поступку суштинског тестирања детаљно је обрађено 118 ЈЦИ са 403 различите царинске тарифе.

Преглед тестираних ЈЦИ

Табела број 14

Редни бр	Број издатих ЈЦИ	Број тарифа	Царина	Сезонска и ПП дажбина	ПДВ	Акциза	у хиљадама динара
							Укупан износ наплаћених дажбина
1	17	172	9.250		22.965		32.248
2	18	40	21.331		72.383		93.808
3	33	36	180		3.604		3.789
4	9	15	32		2.023		2.057
5	19	92	0		86.258		86.258
6	6	6	0		86		86
7	16	42	4.405	499	8.699	90	13.707
Укупно	118	403	35.200	499	196.019	90	231.953

Тестирање је вршено са аспекта примене Закона о царинској тарифи¹⁴¹ и Правилника о облику, садржини, начину подношења и попуњавања декларације и других образаца у царинском поступку¹⁴², у смислу да ли је извршен правилан обрачун царинског дуга, да ли су царински рачуни исправни (садрже све прописане елементе) и да ли су приложене све прописане исправе.

1. За увозника (редни број 4. Табела број 14), одабран је узорак од 9 ЈЦИ од којих се 8 ЈЦИ односи на увоз медицинских средстава, а 1 ЈЦИ на остали материјал. У прилогу ревидираних царинских исправа налазе се све прописане исправе, односно Решења о упису медицинских средстава у Регистар медицинских средстава који води Агенција за лекове и медицинска средства.

2. За увозника (редни број 3. Табела број 14), одабран је узорак од 33 ЈЦИ за увоз медицинских средстава. Министарство здравља је, доношењем решења, издало дозволу овом привредном друштву за обављање промета на велико (увоз, извоз, набавку, складиштење и дистрибуцију) на територији Републике Србије, медицинских средстава класе Па, категорије 12-дијагностичка и терапеутска медицинска средства у радиологији. Од ревидираног узорка, код 24 ЈЦИ нису приложена Решења о упису медицинског средства у Регистар медицинских средстава Агенције за лекове и медицинска средства Републике Србије. Вредност увезене робе по спорним ЈЦИ износи 2.376 хиљада динара.

Чланом 4. став 1. Закона о царинској тарифи¹⁴³ прописано је да се несастављени производи или производи у растављеном стању, чији се делови увозе сукцесивно, преко једне царинарнице или више царинарница, могу, на захтев царинског обвезника, сврстати у тарифни став састављеног производа, уз примену стопе царине за састављени производ. Наведеним законом, тарифним ставом 9018120000 обележавају се апарати који раде на принципу ултразвука.

У Кодексу шифара за попуњавање исправа у царинском поступку, одељак XI Облици увоза и извоза, ознака за слободан увоз-извоз (под којим се увози медицинска опрема и њени резервни делови) је LB. У одељку XII Намене увоза, широка потрошња је разврстана под ознаком 03, а резервни делови за одржавање увезене опреме и трајних потрошних добара означавају се ознаком 04.

Влада је донела Одлуку о одређивању робе за чији је увоз, извоз, односно транзит прописано прибављање одређених исправа¹⁴⁴ у којој је под тачком 16. уређено да се стављање лека у промет, односно упис медицинског средства у Регистар медицинских средстава, односно увоз лекова који немају дозволу за стављање лека у промет, односно медицинских средстава која нису уписана у Регистар медицинских средстава, врши у складу са Законом о лековима и медицинским средствима.

Законом о лековима и медицинским средствима¹⁴⁵ чланом 3. став 1. тачка 2. прописано је да Агенција за лекове и медицинска средства Србије врши упис медицинског средства у Регистар медицинских средстава, одлучује о измени и допуни, обнови уписа, као и брисању медицинског средства из Регистра. Чланом 171. истог Закона прописане су врсте медицинских средстава и то: 1) општа медицинска средства; 2) инвитро дијагностичка медицинска средства; 3) активна имплантабилна медицинска средства. Члан 172. Закона прописује да су општа медицинска средства сви инструменти, апарати, уређаји и производи који се примењују на људима било да се користе самостално или у комбинацији, укључујући и софтвер потребан за правилну

¹⁴¹ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

¹⁴² „Службени гласник РС”, бр. 29/10, 84/10, 100/10, 56/2011...79/14 и 116/14

¹⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 62/05, 61/07 и 5/09

¹⁴⁴ „Службени гласник РС”, број 49/13

¹⁴⁵ „Службени гласник РС”, број 30/10

примену, а користе се ради: 1) утврђивања дијагнозе, превенције, праћења, лечења или ублажавања болести; 2) утврђивања дијагнозе, праћења, лечења или ублажавања повреда или инвалидитета; 3) испитивања, замене или модификације анатомских или физиолошких функција; 4) контроле зачећа. У општа медицинска средства спадају помоћна средства која по дефиницији нису медицинско средство, а која означавају производе који у комбинацији с медицинским средством омогућавају функционисање у складу са њиховом наменом коју одређује произвођач. Министар надлежан за послове здравља прописује правила за класификацију општих медицинских средстава.

Члановима од 193. до 198. истог Закона регулисано је ко се може бавити прометом медицинских средстава и услови за обављање промета. Правно лице може да врши промет на велико само оних медицинских средстава која су уписана у Регистар медицинских средстава, осим ако овим законом није друкчије одређено.

Управа царина је својим интерним актом Царинарницама проследила Тумачење Закона о лековима и медицинским средствима¹⁴⁶ број: 148-11-483-21-1/6/2011 од 11.04.2011. године, у којем се, у одељку II МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА, под 3) Увоз резервних делова за медицинска средства, позива на ранији допис Управе царина 01/5 број Д-14655/1 од 09.08.2006. године.

Допис Управе царина 01/5 број Д-14655/1 од 09.08.2006. године односи се на увоз резервних делова апарата који се користе у медицини, стоматологији и ветерини и сачињен је на основу Обавештења Агенције за лекове и медицинска средства Србије број: 4003/1 од 02.08.2006. године. Наведеним обавештењем Агенција је дала тумачење члана 105. Закона о лековима и медицинским средствима¹⁴⁷ у смислу да се резервни делови за апарате који се користе у медицини, стоматологији и ветерини не сматрају медицинским средствима, тако да за њихов увоз није потребно прибавити дозволу за стављање у промет, односно одобрење за увоз Агенције за лекове и медицинска средства Србије.

Наведени Закон о лековима и медицинским средствима¹⁴⁸ престао је да важи 15.05.2010. године доношењем новог Закона о лековима и медицинским средствима¹⁴⁹.

Дописом број: 148-11-483-21-1/6/2011 од 11.04.2011. године, којим је Управа царина дала тумачење Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС“, број 30/2010) се не позива на сагласност, обавештење, одобрење или било који други акт Агенције за лекове и медицинска средства везано примену новог Закона. Управа царина у овом тумачењу даје царинарницама упутство за поступање, односно наводи да: „ Резервни делови за медицинска средства нису предмет Закона о лековима и медицинским средствима, тако да за њихов увоз није потребно прибавити решење о упису у Регистар медицинских средстава. Приликом увозног царинења резервних делова за медицинска средства, потребно је приложити изјаву произвођача (не увозника) да није реч о готовим производима тј. медицинским средствима, већ о њиховим резервним деловима. Изјава мора бити заведена, а њен деловодни број уписан у рубрику 44 царинске декларације“.

Управа царина није прибавила мишљење, односно сагласност Агенције за лекове и медицинска средства Републике Србије у вези примене Закона о лековима и медицинским средствима¹⁵⁰, везано за тумачење члана 172, односно увоза и промета медицинских средстава и резервних делова за апарате који се користе у медицини, стоматологији и ветерини.

¹⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 107/12

¹⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/04 и 85/05

¹⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 85/05 и 36/09

¹⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 107/12

¹⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 30/10 и 107/12

Управа царина је дозволила увоз резервних делова за медицинску опрему привредном друштву (редни број 3, Табела број 14) иако нису испуњени услови из члана 197, а у вези са чланом 193. Закона о лековима и медицинским средствима¹⁵¹, односно иста нису уписана у Регистар медицинских средстава. Приликом увоза резервних делова за медицинску опрему ово привредно друштво није приложило Решења о упису медицинског средства у Регистар медицинских средстава уз 24 ЈЦИ за увоз медицинских средстава. На 9 тестираних ЈЦИ у одељку Б – ДЕТАЉИ ОБРАЧУНА Управа царина се позвала на Распис Управе царина број 14655-1/2006, да за увоз делова медицинских средстава који се сврставају у тарифни број медицинских средстава није потребно прибављати дозволу Агенције за лекове и медицинска средства. На тестираним изјавама не налазе се заводни печат и деловодни број, нити је деловодни број уписан у рубрику 44 јединствене царинске исправе. У узоркованим ЈЦИ у делу предвиђеном за паковање и наименовање робе назначено је да се ради о резервним деловима, а у рубрици 33 Шифра робе наведена је ознака LB/03, уместо ознаком LB/04, односно није извршено правилно шифрирање робе при увозу.

Управа царина се Дописом број: 148-11-483-19-8/2015 од 29.10.2015. године обратила Министарству здравља у вези добијања мишљења, а у вези са увозом резервних делова за медицинска средства, како би поступали према важећим законским прописима.

Закључак

Управа царина је пустила робу декларанту, у вредности од 2.376 хиљада динара (24 ЈЦИ), иако нису били испуњени услови из члана 98. Царинског закона¹⁵², а у вези са чланом 87. и 104. истог Закона јер поднете декларације за увоз медицинских средстава нису садржале све потребне исправе, односно нису приложена Решења о упису медицинског средства у Регистар медицинских средстава. Одлуком о одређивању робе за чији је увоз, извоз, односно транзит прописано прибављање одређених исправа¹⁵³, Влада је под тачком 16. прописала да се упис медицинског средства у Регистар медицинских средстава врши у складу са Законом о лековима и медицинским средствима¹⁵⁴. Чланом 197. став 1. тачка 2. Закона о лековима и медицинским средствима¹⁵⁵ прописано је да медицинско средство може да буде у промету само ако је уписано у Регистар медицинских средстава који води Агенција.

Препорука

Препоручује се Управи царина да пушта робу декларантима само ако су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу са Царинским законом и осталим прописима који уређују ову област.

8. Поједностављени увозни поступак

Прописи којима је уређена област: Царински закон¹⁵⁶ и Уредба о царински дозвољеном поступању с робом¹⁵⁷.

Управа царина уредила је спровођење поједностављеног увозног поступка доношењем Акта Управе царина бр. 148- П-483-01-92/2011 од 04.04.2011. године

¹⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 107/12

¹⁵² „Службени гласник РС”, бр.18/10 и 111/12

¹⁵³ „Службени гласник РС”, број 49/13

¹⁵⁴ „Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 107/12

¹⁵⁵ „Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 107/12

¹⁵⁶ „Службени гласник РС”, бр.18/10 и 111/12

¹⁵⁷ „Службени гласник РС”, бр. 93/10 и 63/13

У складу са чланом 8. Царинског закона¹⁵⁸ лице које испуњава услове може затражити статус „повлашћеног привредног субјекта“. Царинарница по прибављеном мишљењу Управе царина додељује тај статус.

Царински орган одобрава да се роба стави у одређени поступак на основу књиговодствене исправе, при чему се увозник ослобађа допремања робе на царинарницу (члан 101. став 1. тачка 3. Царинског закона¹⁵⁹ и чланова 218, 226. и 230. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом¹⁶⁰).

Услови које подносилац захтева треба да испуни :

- има регистровано седиште на територији РС;
- електронски подноси исправе за царињење и електронски води књиговодствену евиденцију о роби. Лице које електронски подноси исправе мора да има положен испит за царинског агента;
- испуњава услове и критеријуме из члана 27. (да се придржавао царинских прописа у предходне три године, односно да није кажњавано за царинске прекршаје), члана 28. (задовољавајући систем вођења пословне евиденције) и 29. (финансијска ликвидност) Уредбе;
- испуњава услове и критеријуме из члана 424. Уредбе;
- у свом интерном упутству тачно дефинише место у оквиру својих просторија на којем ће бити постављено превозно средство на којем се налази роба декларисана за конкретан поједностављени поступак. Интерно упутство се приложи уз захтев;
- писмено се сагласи да ће сносити евентуалне трошкове настале по основу превоза, изласка ради царињења ван места, односно просторија и простора у којима се редовно врши царињење и прековременог рада царинског службеника при спровођењу захтеваног поступка.

Царинарница врши провере испуњености услова за одобрење конкретног захтева у погледу економске оправданости, прекршајне одговорности подносиоца захтева, као и о томе да ли је предложена одредишна царинска испостава кадровски и технички подобна за спровођење поједностављеног поступка.

Царинарница подноси писмени извештај о спроведеним проверама и предмет, са свим списима, доставља Централни Управе царина ради добијања обавезујућег мишљења.

Анализу поднете документације обавља посебно за ову намену формирана Радна група састављена од царинских службеника Одељења накнадне контроле, Одељења за анализу и управљање ризиком и Одељења за обавештајне послове. Након извршене процене Централна Управа царина доставља свој став царинарници којој је поднет захтев, ради поступања по њему.

Управа царина доноси Решење којим одобрава да се роба стави у одређени поступак на основу књиговодствене исправе уз ослобођење од обавезе допремања робе.

Када Царинарница прими електронски прослеђену декларацију исту прихвата и контролише да ли има одређених неправилности или не. Ако има одбија је, а ако нема сматра се да је поједностављена декларација прихваћена и у том тренутку шаље се повратна порука и аутоматски прихвата декларација за један од одобрених поступака (врши се царињење без присуства робе само на основу примљене декларације).

Уколико у року од тридесет минута од тренутка слања повратне поруке царински службеник не одлучи да изврши контролу декларације или преглед робе,

¹⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр.18/10 и 111/12

¹⁵⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁶⁰ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

истеком наведеног времена ИСЦС окончава поступак и прослеђује декларанту информацију о броју декларације и тек тада му омогућава да штампа декларацију и истовари робу.

Када царински службеник одлучи да изврши преглед робе, о својој намери декларанта обавештава поруком, путем е-маил или факса или врши ненајављени преглед. Физички преглед декларисане робе се врши у просторијама одређеним Одобрењем, у складу са чланом 94. Царинског закона¹⁶¹. О налазу контроле прихваћене поједностављене декларације царински службеник сачињава записник и окончава поступак.

Одлука о повлашћеном статусу може се поништити у складу са чланом 14. Царинског закона¹⁶² или укинута, односно изменити у складу са чланом 15. истог закона. Уредбом су прописана правна дејства сертификата овлашћеног привредног субјекта, односно њихова суспензија (чланови 33-38 Уредбе).

Царински орган ће суспендовати статус овлашћеног привредног субјекта кад:

- утврди неусаглашености са критеријумима или условима за добијање сертификата

- када постоји основана сумња да је извршена радња због које може да се покрене одговарајући поступак везан са кршењем царинских прописа.

Шта се сматра повредом царинских прописа утврђено је Царинским законом члановима од 291. до 306.

Ревизорска запажања

Управа царина је од 01.06.2011.године до 14.04.2015. године одобрила повлашћени статус, односно Поједностављени увозни поступак у простору примаоца („Кућно царинење“) за 60 увозника.

Преглед привредних друштава којима је одобрен повлашћени статус „Кућно царинење“

Табела број 15

у хиљадама динара

Редни број	2013		2.014		Број издатих ЈЦИ - Ц4 у 2014 години	Вредност ЈЦИ - Ц4 у 000 динара (2014.г.)	Вредност ЈЦИ-КЦ (кућно царинење)
	Број накнадно донетих решења	Вредност у 000 динара	Број накнадно донетих решења	Вредност у 000 динара			
1	28	6.143	0	0	882	555.416	0
2	1	4.495	0	0	1.387	443.889	0
3	24	3.189	0	0	3.280	2.632.373	2.295.086
4	11	1.897	0	0	2.499	1.785.671	309.939
5	13	1.462	0	0	650	100.388	0
6	5	144	0	0	1.676	1.398.574	1.218.944
7	1	1.198	0	0	3.856	1.393.943	543.166
8	11	877	0	0	4.840	3.219.669	2.146.822
9	3	857	0	0	614	326.758	0
10	3	800	0	0	1.546	907.689	260.818
11	202	784	0	0	3.244	1.054.530	770.112
12	8	772	0	0	1.789	555.787	296.945
13	3	383	0	0	292	83.196	68.800
14	5	315	0	0	544	203.273	129.639
15	1	290	0	0	3.037	2.187.351	0
16	4	235	2	15	1.201	393.933	135.440
17	4	165	0	0	2.015	1.671.250	1.182.615
18	6	106	0	0	497	217.260	8.864
19	6	103	0	0	3.921	415.564	313.327
20	1	97	0	0	88	74.032	0
21	2	78	2	8	468	237.873	156.234
22	3	76	0	0	3.572	13.295	0
23	1	66	0	0	203	18.895	0
24	4	50	0	0	363	180.817	10.713
25	8	46	0	0	332	54.940	6.009
26	4	31	0	0	447	120.157	0

¹⁶¹ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁶² „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину

Редни број	2013		2014		Број издатих ЈЦИ - Ц4 у 2014 години	Вредност ЈЦИ - Ц4 у 000 динара (2014.г.)	Вредност ЈЦИ-КЦ (кућно царине)
	Број накнадно донетих решења	Вредност у 000 динара	Број накнадно донетих решења	Вредност у 000 динара			
27	1	25	0	0	190	116.722	41.125
28	1	11	0	0	1.875	185.261	0
29	2	10	0	0	69	3.593	1.191
30	2	8	0	0	417	76.637	18.596
31	1	5	0	0	155	36.030	0
32	1	3	0	0	511	112.279	85.526
33	1	2	0	0	364	76.174	0
34	0	0	0	0	268	54.489	0
35	0	0	0	0	968	209.000	114.611
36	0	0	0	0	739	68.773	35.050
37	0	0	0	0	468	21.504	15.880
38	0	0	0	0	848	566.968	447.293
39	0	0	0	0	132	39.823	19.608
40	0	0	0	0	85	15.314	0
41	0	0	0	0	616	864.764	835.079
42	0	0	0	0	201	17.814	709
43	0	0	0	0	425	85.724	73.885
44	0	0	0	0	55	6.528	4.167
45	0	0	0	0	1.877	518.371	465.381
46	0	0	0	0	484	140.979	120.888
47	0	0	0	0	2.952	40.720.890	0
48	0	0	0	0	1.773	701.788	0
49	0	0	0	0	967	356.394	252.519
50	0	0	0	0	594	166.485	106.277
51	0	0	0	0	788	393.046	194.827
52	0	0	0	0	1	9	0
53	0	0	0	0	611	1.309.585	187.366
54	0	0	1	1	983	637.961	298.746
55	0	0	0	0	272	10.250	2.902
56	0	0	0	0	214	15.149	0
57	0	0	0	0	613	231.813	96.480
58	0	0	0	0	380	18.179	138
59	0	0	0	0	5.028	1.234.429	0
	371	24.723	5	24	69.166	70.259.248	13.271.717

Привредна друштва којима је одобрен повлашћени статус „Кућно царине“ у току 2014. године спровела су поступак увоза по 69.166 ЈЦИ – Ц4, по којима је обрачунат укупан царински дуг у износу од 70.259.248 хиљада динара. Од укупно обрачунатих дажбина у поступку „кућног царине“ обрачунато је 13.271.717 хиљада динара. Све обрачунате дажбине су и наплаћене.

Методом узорка одабрана су привредна друштва под редним бројем 15. и 39. из табеле број 15 за проверу добијања повлашћеног статуса. Оба привредна друштва налазе се на Списку повлашћених привредних субјеката које је доставила Управа царина. Управа царина је из свог информационог система доставила Извештаје и то: Штampu одобрења за поједностављено поступање и Преглед ЈЦИ за кућно царине (ОС/СТ) – праћење подношења допунских ЈЦИ (доставила Царинарница Ниш).

У документацији привредног друштва под (редни број 39, Табела број 15) недостајала је гаранција за период 07.05.2014. године до 31.12.2014.године, као средство обезбеђења које субјект мора да приложи да би испунио обавезне услове за одобрење поједностављеног поступка. Гаранција број 1593 из 2013. године, коју је доставило ово привредно друштво важила је до 07.05.2014. године. Период од 08.05.2014. године до 20.01.2015. године није био покривен важећом банкарском гаранцијом и у том периоду није се могао спроводити увоз по повлашћеном режиму. На основу достављених извештаја (напред наведених) уверили смо се да у том периоду није ни било увоза по повлашћеном режиму. Царинарница Ниш је 20.01.2015. године донела Решење о измени одобрења, на основу приложене банкарске гаранције која важи до 31.12.2015. године и којим је одобрен полашћени статус за 2015. годину.

У предмету привредног друштва (редни број 15, Табела број 15) недостајало је Решење о поједностављеном увозном поступку за 2014. годину и банкарска гаранција. Провером достављене документације утврђено је да овом привредном друштву није одобрено повлашћење за 2014. годину. Управа царина је донела Решење којим је одобрила поједностављени увозни поступак у простору примаоца за 2015. годину. На основу достављених извештаја из царинског информационог система уверили смо се привредно друштво у том периоду није вршило увоз по повлашћеном режиму.

Закључак

Управа царина је одобрила поједностављени поступак царинења за 59 привредних друштава, од којих су код 36 привредних друштава накнадном контролом царинских исправа у 2013. и 2014. години уочене одређене неправилности (уношење нетачних и неистинитих података у царинске исправе) и извршен нови обрачун царинског дуга на основу стварног стања утврђеног контролом, а 24 од наведених привредних друштава код којих су утврђене неправилности искористило је повлашћени статус приликом увоза у 2014. години, јер Управа царина није преиспитала дата овлашћења и извршила суспензију истих у складу са чланом 205. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом¹⁶³.

Препорука

Препоручује се Управи царина да преиспита дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку и да исти одобрава у складу са Царинским законом¹⁶⁴ и Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹⁶⁵.

9. Обезбеђење царинског дуга

Прописи којима је уређена област: Царински закон¹⁶⁶, Уредба о царински дозвољеном поступању са робом¹⁶⁷, Закон о банкама¹⁶⁸, Закон о облигационим односима¹⁶⁹, Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷⁰ и Закон о буџетском систему¹⁷¹.

Одредбама члана 99. Царинског закона¹⁷² прописано је да ако прихватањем декларације настане царински дуг, роба обухваћена том декларацијом неће бити пуштена декларанту ако царински дуг није плаћен или обезбеђен.

Такође, чланом 101. Царинског закона¹⁷³ прописано је да Влада може да пропише поједностављени поступак транзита. Царински закон прописује и све друге случајеве и поступке који захтевају полагање обезбеђења (члан 115. за царинске поступке са одлагањем и економским дејством, члан 121. за транзит).

Царинским законом¹⁷⁴ члановима од 225. до 236. дефинисано је обезбеђење за наплату царинског дуга.

¹⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁶⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁶⁷ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁶⁸ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁶⁹ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, број 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља)

¹⁷⁰ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

¹⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14

¹⁷² „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“ бр. 18/10 и 111/12

Царински орган може, поред депоновања готовине или гаранције, у смислу члана 229, 230. и 231. Царинског закона, да одобри и друге облике обезбеђења, иако не испуњавају услове прописане чланом 230. истог закона, а на основу члана 606. Уредбе о царински дозвољеном поступању са робом¹⁷⁵, односно заснивање хипотеке, задужење на земљиште, антихреза, цесија потраживања, залога ствари и друго.

Законом о банкама¹⁷⁶, чланом 4. став 1. тачка 8. прописано је да банка може, у складу са законом, обављати и послове издавања гаранција, авала и других облика јемства (гаранцијски посао). Законом о облигационим односима¹⁷⁷, чланом 1083. прописано је да се банкарском гаранцијом обавезује банка према примаоцу гаранције (кориснику) да ће му за случај да му треће лице не испуни обавезу о доспелости измирити обавезу ако буду испуњени услови наведени у гаранцији.

Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹⁷⁸ уређени су појединачни поступци за издавање одобрења за употребу обезбеђења (генералног и појединачног, у умањеном износу или ослобађање од полагања обезбеђења).

Чланом 424. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом¹⁷⁹ уређено је да Царински орган може издати одобрење за употребу генералног обезбеђења или за ослобађање од полагања обезбеђења лицима која имају седиште у Републици Србији, редовно користе транзитне поступке или за које царински орган располаже сазнањима да могу испунити обавезе утврђене одобрењем или да, у вези с поједностављењем из члана 423. став 1. тачке б) ове Уредбе редовно примају робу која је стављена у транзитни поступак и нису извршила озбиљан прекршај царинских или пореских прописа или нису учестало кршила те прописе.

За употребу генералног обезбеђења при стављању у поступак транзита, главни обвезник мора, осим да испуњава услове из члана 424. ове Уредбе, да докаже да је финансијски солвентан, да има довољно искуства у поступку транзита, да блиско сарађује са царинским органима или да сам управља превозом. (члан 432. Уредбе):

Царински орган може да умањи износ који треба бити покривен генералним обезбеђењем

- да 50% од висине референтног износа ако главни обвезник докаже да врло блиско сарађује са царинским органима и да сам управља превозом,

- до 30% од висине референтног износа ако главни обвезник докаже да врло блиско сарађује са царинским органима, да сам управља превозом и располаже финансијским средствима довољним за испуњење својих обавеза.

Критеријуми за примену ослобођења прописани су у Прилогу 32 ове Уредбе, односно:

- 1) Довољно искуство (доказ о довољном искуству се пружа правилном употребом заједничког поступка у својству главног обвезника у току одређеног временског периода);
- 2) Врло блиска сарадња с Управом царина (главни обвезник у управљању својим превозом укључује посебне мере којима олакшава Управи царина обављање провера и заштиту интереса – електронско попуњавање декларација, пружање додатних информација, промет врши увек преко једне царинарнице);
- 3) Управљање превозом (сам обавља превоз и примењује високе стандарде сигурности или има дугогодишње уговорне односе са превозником);
- 4) Довољна финансијска средства за испуњење обавеза (главни обвезник доказује да има финансијска средства за испуњење својих обавеза пружањем доказа

¹⁷⁵ "Службени гласник РС", бр. 93/10 и 63/13

¹⁷⁶ „Службени гласник РС“, бр.107/05 и 91/10

¹⁷⁷ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, број 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља)

¹⁷⁸ "Службени гласник РС", бр. 93/10 и 63/13

¹⁷⁹ "Службени гласник РС", бр. 93/10 и 63/13

Управи царина којима доказује да има средства за плаћање дуга који би могао настати у вези са дотичном робом).

Управа царина донела је и Интерну процедуру за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења у мањем износу или ослобођењу од полагања обезбеђења у поступку транзита, број: 148-18-091-01-07/4/2012 од 11.04.2012. године. Централа Управе царина, Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове, Одељење за наплату буџетских прихода ГОЈ (Гарантна организациона јединица), у поступку формирања одлуке, руководи се Интерном процедуром која дефинише активности по захтевима за одобрење за употребу генералног обезбеђења, употребу генералног обезбеђења у умањеном износу или ослобођењу од полагања обезбеђења у поступку транзита.

ГОЈ врши увид у контролу комплетног предмета, а проверу референтног износа обавља у сарадњи са Одсеком за статистичко праћење и извештавање, затим врши проверу стања неизмиреног царинског дуга главног обвезника, контролише његово стање на листи дужника као и претраживање главног обвезника у јединственом регистру принудне исплате при НБС. ГОЈ доноси Одлуку у најмање 3 примерака и то у року од најкасније 25 радних дана о прихватању или одбијању захтева главног обвезника за издавање и употребу генералног обезбеђења и доставља је надлежној царинарници која доноси Решење којим се прихвата или одбија поднети захтев. Уколико је одлука позитивна обвезник треба да, у најкраћем могућем року од дана пријема решења, достави гарантну исправу за заједничко обезбеђење у поступку транзита од стране пословне банке. ГОЈ уноси идентификациони број за гарантну исправу за заједничко обезбеђење. Рок важења потврда зависи од рока важења гарантних исправа за одобрење од полагања обезбеђења у поступку транзита, потврде важе најдуже две године, а ГОЈ тај рок може продужити на рок од додатне 2 године.

ГОЈ најмање једном годишње, а по потреби и чешће преиспитује висину референтног износа, при чему може да одреди нови референтни износ или да опомену уколико дође до прекорачења референтног износа. Уколико главни обвезник не поднесе захтев за измену одобрења надлежна царинарница ће донети Решење о укидању одобрења.

Управа царина је донела Објашњење за полагање обезбеђења у транзитном поступку број 148-04-030-13-2/2015 од 23.01.2015. године, којим је ближе описан начин и поступак за прихватање, одобравање и коришћење обезбеђења за наплату дуга који би могао настати у вези са робом у транзитном поступку, а које треба да примењују организационе јединице у саставу Управе.

Ревизорска запажања

На основу достављене документације и спискова потврда-гаранција за 2014. годину извршене су прелиминарне анализе и испитани правни основи датих повлашћења.

Управа царина је за 2014 годину евидентирала 2.488 банкарских гаранција у укупном износу од 22.890.599 хиљада динара.

Табела број 16

у хиљадама динара

Врста гаранције	Број примљених гаранција у 2014. години	Гарантован износ	Ревидиран износ	Узорак
ЗО – заједничко обезбеђење	273	3.132.827	1.764.711	96
ПО – појединачно обезбеђење	53	4.922.831	4.922.831	53
СР – слободан промет	1290	9.733.220	258.600	29
СК – складиштење робе	872	5.101.681	685.000	31
УКУПНО	2.488	22.890.599	7.631.142	209

У ревизорском поступку одређен је узорак од 209 гаранција, од којих се 60 гарантних исправа односило на поступке стављања робе у слободни промет и складиштење робе, а остале на употребу генералног ослобођења, ослобађање од полагања обезбеђења у поступку транзита и заједничко обезбеђење у поступку транзита. Извршено је суштинско тестирање банкарских гаранција и издатих одобрења са аспекта да ли је

- обвезник поднео захтев за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења царинарници према седишту;
- документација комплетна да би се покренуо поступак;
- Царинарница евидентирала захтев и доставила га Централни Управе царина;
- Комисија ГОЈ-а дала мишљење;
- донета Одлука о прихватању или одбијању захтева главног обвезника за издавање и употребу генералног обезбеђења, да ли је иста достављена обвезнику, царинарници и архиви.

У периоду 01.01.2004. – 31.12.2014. године јављали су се проблеми наплате дугова који су били обезбеђени банкарским гаранцијама јер до 31.03.2014. године није постојала адекватна информатичка подршка за праћење искоришћености банкарских гаранција у реалном времену, услед чега је долазило до прекорачења банкарских гаранција, односно настанка царинског дуга у износу већем од износа који је гарантован обезбеђењем.

Одељење за наплату буџетских прихода је указивало на овај проблем, јер су поједина привредна друштва злоупотребљавала ову мањкавост информационог система тако што су за царињење пријављивали робу која у укупном износу превазилази износ обезбеђен банкарском гаранцијом у периоду између две информатичке обраде банкарских гаранција (усаглашавање стања искоришћености банкарских гаранција вршило се неколико пута дневно). Из наведених разлога Одељење за наплату буџетских прихода је обавештавало надлежне царинарнице да за прекорачени износ банкарске гаранције покрене поступак принудне наплате.

Управа царина Републике Србије од 05.06.2009. године пружа услугу која корисницима омогућава увид у тренутно расположиво стање сопствених банкарских гаранција путем поруке - Short Message Service (SMS) и говорног аутомата - Interactive Voice Response (IVR).

Од 30.03.2014. године корисници услуге могу имати увид у тренутно расположиво стање сопствених банкарских гаранција и генералног обезбеђења. Праћење расположивог стања банкарских гаранција и генералног обезбеђења је у реалном времену („online“ режиму). Преглед стања може се вршити за положено обезбеђење у поступку транзита, пуштања робе у слободан промет и царинског складиштења.

Преглед узоркованих банкарских гаранција

Табела број 17

у хиљадама динара

Ред. број	Тип гаранције	Постоји гарантна исправа	Период важења обезбеђења (уверење важи најдуже две године)	Износ који треба да буде покривен генералним обезбеђењем једнак је референтном износу	50% референтног износа	30% референтног износа	Гарантна исправа за заједн. обезбеђење	Довољна финансијска средства за испуњење обавеза	Мишљење за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења
1	ослобађање од полагања обезбеђења у поступку транзита	да	07.11.2012.	500.000					да
		да	22.09.2014.	1.000.000				Веома добар бонитет ББ+	да
2	ослобађање од полагања обезбеђења у поступку транзита	да	24.10.2014	150.000				Веома добар бонитет ББ	да

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину

Ред. број	Тип гаранције	Постоји гарантна исправа	Период важења обезбеђења (уверење важи најдуже две године)	Износ који треба да буде покривен генералним обезбеђењем једнак је референтном износу	50% референтног износа	30% референтног износа	Гарантна исправа за заједн. обезбеђење	Довољна финансијска средства за испуњење обавеза	Мишљење за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења
3	ослобађање од полагања обезбеђења у поступку транзита	да	04.04.2013.	40.000				Веома добар бонитет ББ	да
		да	17.03.2014.	80.000					да
		да	20.11.2014.	250.000				Достављен BON-1, BON-2, и BON-3	да
4	ослобађање од полагања обезбеђења у поступку транзита	да	27.12.2012	120.000					да
		да	25.12.2014.	100.000				Веома добар бонитет ББ	да
5	заједничко обезбеђење у поступку транзита	да	07.12.2012.	5.000		1.500	1.500	Веома добар бонитет ББ -	да
		да	09.12.2013.	5.000		1.500	1.500		да
		да	08.12.2014.	3.000	1.500	0	1.500	Веома добар бонитет ББ -	да
6	заједничко обезбеђење у поступку транзита	да	19.06.2014	2.333		700	700	Веома добар бонитет ББ	да
7	заједничко обезбеђење у поступку транзита	да	26.12.2012.	110.000		33.000	33.000		да
		да		110.000				Веома добар бонитет ББ -	да
	да	01.10.2014.	70.000					да	
8	потпуно ослобођење у поступку транзита	да	30.07.2012.	66.000				Веома добар бонитет ББ	да
	потпуно ослобођење у поступку транзита	да	04.06.2014.	200.000				Веома добар бонитет ББ	да
	Укупно			2.311.333					

У поступку процене финансијске способности Управа царина користи процену коју врши Агенција за привредне регистре – Скоринг. На основу различитих показатеља из финансијских извештаја привредног друштва, Агенција врши бодовање показатеља и разврстава друштва у неколико различитих категорија.

Табела број 18

СКОРИНГ			
Оцене	Нивои оцена		Бодови
	Одличан бонитет	А	
Веома добар бонитет		В+	421-450
	В	В	386-420
		В-	351-385
Добар бонитет		С+	321-350
	С	С	286-320
		С-	251-285
Прихватљив бонитет		Д+	221-250
	Д	Д	186-220
		Д-	151-185
Веома слаб бонитет	Е	Е	100-150

Утврђено је да Управа царина приликом издавања одобрења захтева од подносиоца захтева да достави и извештај о скорингу или Извештаје БОН-1; БОН-2 и

БОН-3 и на основу њих врши оцену финансијске способности. Наведени показатељи нису наведени као критеријум за мерење финансијске способности ни у Уредби о царински дозвољеном поступању с робом¹⁸⁰ ни у Интерној процедури за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења у мањем износу или ослобођењу од полагања обезбеђења у поступку транзита, број: 148-18-091-01-07/4/2012 од 11.04.2012. године.

За привредно друштво (редни број 3, Табела број 17), у 2014. години два пута је промењен, односно повећан референтни износ ослобођења од полагања обезбеђења (гарантне исправе) због повећаног обима посла. Предузеће је за период 2009-2013 година за област 52 - складиштење и пратеће активности у саобраћају имало скоринг ВВ – веома добар бонитет, а за сектор Н – саобраћај и складиштење скоринг СС – добар бонитет, односно бонитет привредног субјекта има просечну оцену и није поуздан доказ да друштво располаже довољним финансијским средствима. Против одговорног лица вођен је прекршајни поступак и утврђена прекршајна одговорност. Решењем Агенције за привредне регистре усвојена је промена података у Регистру привредних субјеката, односно промењен је назив овог привредног друштва, док су ПИБ и матични број остали непромењени. Решењем Царинарнице Ужице утврђена је прекршајна одговорност правног лица (пре промене назива) због прекршаја из члана 363. став 1. Царинског закона и одговорног лица, због прекршаја и члана 363. став 2. у вези става 1. Царинског закона, зато што извозно оцарињену робу (намењену транзиту) по није предао на излазном царинском прелазу Гостун. По Решењима Царинарнице Београд и Царинарнице Нови Сад утврђена је прекршајна одговорност правног и одговорног лица због прекршаја из члана 294. став 1. тачка 12. Царинског закона зато што није завршен транзитни поступак и роба није предата у прописаном року.

Закључак

Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹⁸¹ нису јасно и прецизно дефинисани, односно мерљиви услови и критеријуми за добијање повластица, односно одобрења за ослобађање од полагања обезбеђења у смислу шта се сматра

- озбиљним царинским и/или пореским прекршајем, или учесталошћу вршења прекршаја;

- доказом да обвезник располаже финансијским средствима, односно финансијском способношћу за плаћање дуга који би могао настати у царинском поступку.

Препорука

Препоручује се Управи царина да у Уредби о царински дозвољеном поступању с робом¹⁸² јасно и прецизно дефинише услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса, и усклади Интерну процедуру за издавање одобрења за употребу генералног обезбеђења у умањеном износу или ослобођењу од полагања обезбеђења у поступку транзита.

10. Накнадна контрола декларација

Прописи којима је уређена област: Царински закон¹⁸³ и Уредба о царински дозвољеном поступању с робом¹⁸⁴.

¹⁸⁰ "Службени гласник РС", бр. 93/10 и 63/13

¹⁸¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁸² „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

¹⁸³ „Службени гласник РС“, бр.18/10 и 111/12

¹⁸⁴ „Службени гласник РС“, бр. 93/10 и 63/13

Члан 103. Царинског закона¹⁸⁵ уређује накнадну контролу декларација у смислу да царински орган може, по службеној дужности или на захтев декларанта, изменити или допунити декларацију након што је роба пуштена декларанту. Царински орган, после пуштања робе, може да изврши контролу рачуноводствених и комерцијалних исправа и података у вези са увозом или извозом те робе или у вези с накнадним комерцијалним пословима с том робом, да би утврдио тачност података који су наведени у декларацији. Контрола може да се обави у просторијама декларанта, у просторијама било ког другог лица које је непосредно или посредно пословно укључено у поменуте радње или у просторијама било ког другог лица које поседује наведене исправе и податке. Царински орган може, такође, да изврши преглед и узме узорке робе ако је она још увек доступна. Царински орган може да направи копије исправа и да захтева да му се доставе делови или копије тих исправа.

Ако се накнадном контролом декларације или накнадном контролом царинења утврди да су прописи који се односе на одређени царински поступак примењени на основу нетачних или непотпуних података, царински орган, у складу са царинским и другим прописима, предузима неопходне мере и доноси одговарајуће одлуке да се неправилности исправе и правно стање усклади с новоутврђеним околностима. Сврха накнадне контроле је утврђивање исправности примљених јединствених царинских исправа, са аспекта исправности примене Прелазног споразума, у погледу права на примену снижене царинске стопе на увезену робу у поступку обрачуна царинског дуга, као и примене царинских прописа и тачности података унетих у јединствену царинску декларацију. Предмет накнадне контроле су робне, књиговодствене, финансијске и друге исправе. Накнадна контрола, која се врши ради провере исправности примене наведених прописа врши се документарно, увидом у предметну јединствену царинску исправу и све приложене исправе.

У Извештају о раду Управе царина за 2014. годину број: 148-32-337-01-345/2/2015 од 22.5.2015. године, наводи се да је Управа царина издала 516 решења о правилности утврђене царинске вредности, као и 240 писаних одговора на појединачне захтеве царинарница ради контроле цена пријављених у поступку царинења. Извршене су укупно 732 накнадне контроле привредних субјеката. Управа царина је извршила накнадну проверу доказа о пореклу и на основу захтева страних царинских администрација.

Ревизорска запажања

Управа царина води евиденцију о донетим решењима у поступцима накнадне контроле води у виду табеле која садржи податке о називу предузећа, матичном броју, ПИБ-у, надлежној Царинарници, броју решења и години доношења решења, датуму извршности/доспећа, датуму доставе ЕРЦ-у, датуму доставе НБС, плаћању (да ли је наплаћено или није, месец плаћања и др).

Преглед донетих решења у царинском управном поступку

Табела број 19

у хиљадама динара

Година	Укупно			Неплаћено			% неплаћених обавеза
	Број донетих решења	Број обвезника	Износ утврђених обавеза	Број решења	Број обвезника	Износ неплаћених обавеза	
2013	9.033	1.310	1.202.869	1.109	115	319.046	26,52
2014	10.457	1.229	765.705	3.972	132	215.961	28,20

¹⁸⁵ „Службени гласник РС“, бр.18/10 и 111/12

Методом узорка изабрали смо по 22 обвезника – дужника по основу донетих решења о накнадној контроли (11 из 2013. године и 11 из 2014. године) и на основу ревидиране документације утврђено је следеће:

Табела број 20

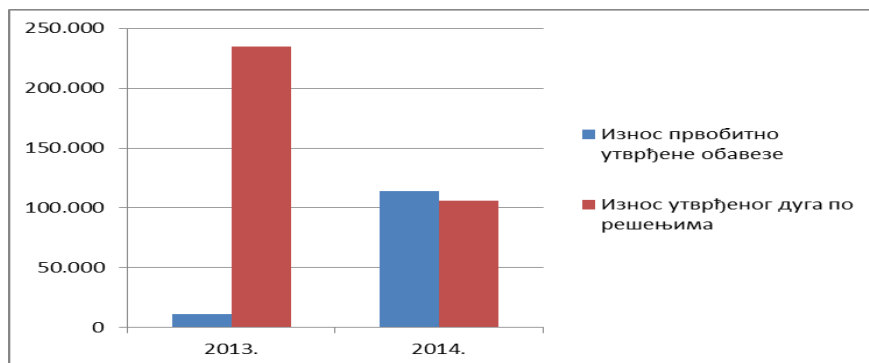
у хиљадама динара

Ред број	Царинарница	Укупан број донетих решења	Период/датум решења	Износ утврђеног дуга по решењима	Износ првобитно утврђене обавезе
2013.				234.654	11.393
1	Нови Сад	101	30.07.- 01.10.2013.	155.285	0
2	Сомбор	20	20.- 23.09.2013.	19.552	229
3	Димитровград	1	18.12.2013.	12.623	0
4	Краљево	1	08.11.2013.	9.557	0
5	Суботица	17	21.12.12.-12.08.2013.	6.993	6.685
6	Ниш	6	27.11.2013.	6.204	0
7	Београд	12	05.08.2013.	5.702	0
8	Крагујевац	18	19.03.-27.11.2013.	5.231	0
9	Нови сад	40	28.06.- 29.10.2013.	4.704	0
10	Београд	11	19.07.2013.	4.671	4.478
11	Београд	2	06.06.2013.	4.133	0
2014.				106.292	114.045
1	Шабац	15	25.02.- 03.04.2014.	23.221	7.358
2	Нови сад	10	06.01.2014.	18.465	0
3	Шабац	8	18.02.- 15.05.2014.	12.338	3.875
4	Зрењанин	39	25.- 26.03.2014.	11.434	48.713
5	Суботица	574	30.01.- 12.03.2014.	8.422	23.353
6	Нови Сад	479	10.09.- 13.11.2014.	7.700	13.997
7	Ниш	1	11.03.2014.	5.340	1.018
8	Ниш	28	10.02.- 18.03.2014.	4.998	2.010
9	Шабац	3	11.11.2014.	4.982	1.491
10	Београд	3	27.02.- 05.05.2014.	4.795	0
11	Суботица	242	16.02.- 16.10.2014.	4.597	12.230

Из напред наведене табеле може се закључити да износ обавезе утврђених по донетим решењима у већини случајева превазилази износ првобитно утврђених обавеза. У поступку ревизије утврђено је да је код 10 привредних субјеката првобитно увезена роба извозно оцарињена, односно намењена транзиту, међутим иста никад није предата пријављеном излазном царинском прелазу, односно није напустила територију Републике Србије. Накнадном контролом, Управа царина је доношењем решења утврдила обавезе за робу, за коју није окончан транзитни поступак, односно извоз .

Преглед првобитно утврђених обавеза и обавеза утврђених решењем

Графикон број 2



Управа царина се изјаснила да није у могућности да од укупног броја решења о накнадној наплати донетих у управном поступку издвоји број донетих решења на

основу накнадних контрола, с обзиром да ни у ИСЦС-у, ни у интерној евиденцији не води наведена решења према правном основу на основу које је донета одлука. У интерној евиденцији заједно се евидентирају сва решења која Управа царина доноси (решења о накнадној контроли, решења из прекршајног поступка, решења о принудној наплати).

Интерна евиденција се води ручно у виду „excel“ табеле тако да представља ризик да истом нису обухваћена сва донета решења, могућност грешке у исказивању података (шта је наплаћено, а шта није и слично) јер садржи око 10 хиљада донетих решења и података везаних за њих.

Преглед ревидираних предмета о накнадно извршеним контролама

Табела број 21

Ред. број	Царинарница и датум настанка царинског дуга	Врста поступка	Доказ - провера уверења о пореклу робе	Налог за накнадну контролу	Записник о извршеној контроли	Датум доношења решења	Износ утврђеног дуга по решењу у 000 дин	Датум извршности	Датум достављања решења НБС	Број дана трајања поступка	Напомена
1	Шабац 26.08.2013.	Слободан промет - роба сврстана у погрешан тарифни став	29.11.2013		07.02.2014.	03.03.2014.	1.597	03.04.2014.	15.04.2014.	233	У блокади од 01.10.2012. године
2	Нови Сад 03.06.2010.	Злоупотреба коришћења повластица - снабдевање бродова горивом из иностранства			13.05.2013.	07.07.2013.	1.431	31.07.2013.	08.08.2013.	1.163	У блокади од 07.09.2012. године
3	Шабац 01.07.2013.	Слободан промет - роба сврстана у погрешан тарифни став	26.09.2013		13.07.2013.	20.01.2014. 28.02.2014. Закључак о исправци грешке у решењу	1.593	18.02.2014.	24.03.2014.	267	У блокади од 10.03.2014. године
4	Нови Сад 29.02.2012.	преференцијално порекло робе стављене у слободан промет - уверење о пореклу робе ЕУР 1, примењена мања стопа царине	30.10.2013 Уверење о пореклу робе	31.03.2014 налог за накнадну контролу	05.06.2014.	26.08.2014.	7.700	10.09.- 06.10.2014.	30.10.- 14.11.2014.	978	У блокади од 02.06.2014. године, донето 479 решења
5	Београд 04.10.2012.	Складиштење у јавном складишту држаоца - роба узета испод царинског надзора			09.10.2013.	26.12.2013.	1.566	07.03.2014.	25.03.2014.	510	У блокади од 07.09.2012. године, пре настанка царинског дуга

Доношењем око 10.000 решења о накнадној наплати годишње са новоутврђеним обавезама у износу од 765.705. хиљада динара, Управа царина потврђује постојање ризика погрешног тарифирања и погрешне примене царинских прописа, што има даље импликације на поступак наплате накнадно утврђених царинских дажбина. Из напред наведеног утврђено је да су накнадно утврђене обавезе, у већини случајева, више од оних првобитно утврђених. Ненаплаћено остане више од 25% накнадно утврђених обавеза, јер у Управи царине не постоје механизми за њихову ефикаснију наплату. Ненаплаћене остану царинске дажбине утврђене привредним друштвима која су престала да постоје, немају имовину, која су дужи период у блокади, обавезе утврђене физичким лицима и слично.

Увидом у ревидирану документацију утврђено је да поједини царински поступци трају и више година, од момента настанка првобитне обавезе па до утврђивања коначног износа царинског дуга и предузимања мера за његову наплату.

Пример:

Привредно друштво (редни број 2. Табела број 21) има неизмирен царински дуг по основу решења донетих у царинско управном поступку покренутом у складу са чланом 239. став 1. и 2. Царинског закона¹⁸⁶. У конкретном случају је дошло до незаконитог изузимања робе испод царинског надзора, због чега је покренут поступак наплате увозних дажбина у царинско управном поступку.

У 2013. години донета су решења у управном поступку којима су утврђене обавезе на име царине и других увозних дажбина у износу од 155.285 хиљада динара. Записницима о извршеној контроли утврђено је да су се бродови овог привредног друштва снабдевали погонским горивом у иностранству, а након тога се враћали у Републику Србију и претакали га у друге пловне објекте, без спроведеног поступка царинења. Група за царинске истраге Управе царина у Новом Саду је дана 29.01.2013. године, у складу са својим овлашћењима, започела контролу набавке и намене горива за бродове, купљеног у иностранству. Контролом су обухваћене 2008., 2009., 2010., 2011. и 2012. година. Анонимну притужбу на рад привредног друштва Одељење за унутрашњу контролу Управе царина примило је 02.02.2010. године, а тек 27.09.2012. године упутило Сектору за контролу примене царинских прописа, Одељењу за царинску истрагу.

Ово привредно друштво ушло је у блокаду 07.09.2012. године. Одељење за унутрашњу контролу Управе царина није благовремено реаговало, односно предузело је мере након 969 дана од дана када је стигла притужба на рад овог привредног друштва.

У поступку ревизије за узорак су узета решења о накнадно извршеним контролама из 2013. и 2014. године, односно из периода када Управа царина није имала уређен поступак у погледу прецизирања поступака и рокова за предузимање мера контроле и наплате у накнадним поступцима (осим за привредно друштво под редним бројем 4. из табеле број 21). У периоду који се односи на одабрани узорак Управа царина није имала дефинисане ризике пословања и контролне поступке, попис активности и задатака у области накнадне контроле, као ни оперативна упутства за рад у смислу токова и рокова за достављање и обраду документације, када је роба већ пуштена у слободан промет и изузета испод царинског надзора.

Због непостајања прецизно утврђених ризика и оперативних упутстава поједини поступци накнадне контроле нису предузети благовремено, односно поступак отпочињања накнадне контроле није инициран правовремено, јер није прописан рок за

¹⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

поступање и предузимање мера од момента сазнања о евентуално учињеним пропустима приликом првобитно утврђене обавезе.

У поступку ревизије Управа царина је доставила на увид интерна акта и инструкције која су донете у 2014. години и то: Интерну инструкцију о иницијалним накнадним контролама број 148-08-038-04-1/2014 од 18.03.2014. године, Интерну инструкцију о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године, Акт о начину давања предлога за покретање накнадне контроле број 148-08-038-04-4/2014 од 17.04.2014. године, Интерну инструкцију за месечно планирање накнадне контроле број 148-08-038-04-2/2014 од 17.04.2014. године и Упутство за попуњавање обрасца Записника о утврђеном чињеничном стању и преузимању документације број 148-08-038-04-1/3//2014 од 21.05.2014. године.

У Интерној инструкцији о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године, нису прецизно дефинисани критеријуми за одређивање вредности приоритета, као ни прецизно временски ограничен рок за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

Систем за евидентирање и праћење поступка накнадне контроле, у смислу предузимања мера и наплате истих је унапређен у току 2015. године, мада исти постоји од 2010. године. Апликација о праћењу поступка накнадне контроле садржи све обавезне и битне елементе за утврђивање и идентификовање обвезника, висину првобитне и новоутврђене обавезе, бројеве и датуме решења и извршене уплате (датум и износ).

Закључак

Управа царина у Интерној инструкцији о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године, није прецизно дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета, као ни прецизно временски ограничила рок за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

Препорука

Препоручује се Управи царина да у Интерној инструкцији о поступању са иницијативама за накнадну контролу (улазна обрада предмета) број 148-08-038-04-3/2014 од 19.03.2014. године прецизно дефинише критеријуме за одређивање вредности приоритета и одреди рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

11. Принудна наплата царинског дуга

Прописи којима је уређена област: Царински закон¹⁸⁷, Уредба о царински дозвољеном поступању са робом¹⁸⁸, Закон о платном промету¹⁸⁹, Законом о општем управном поступку¹⁹⁰, Закон о извршењу и обезбеђењу¹⁹¹ и Одлука о начину вршења принудне наплате с рачуна клијента¹⁹².

¹⁸⁷ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

¹⁸⁸ „Службени гласник РС”, бр. 93/10 и 63/13

¹⁸⁹ „Службени лист СРЈ”, бр. 3/02 и 5/03 и „Службени гласник РС”, бр.43/04, 62/06,111/09, 31/11 и 139/14 –др закон)

¹⁹⁰ „Службени лист СРЈ”, бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС”, број 30/10

¹⁹¹ „Службени гласник РС”, бр. 31/11, 99/11, 109/13, 55/14 и 139/14

¹⁹² „Службени гласник РС”, бр. 43/04, 62/06, 111/09, 31/11 и 139/14

Царински закон¹⁹³ у члану 268. прописује да царински орган обрачунава затезну камату на износ царинског дуга који није плаћен у прописаном року и предузима све законом прописане мере за његову наплату, укључујући и принудну наплату. Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом¹⁹⁴, у члану 619. уређено је да када је износ по једној радњи наплате мањи од 10 евра у динарској противвредности, не предузима се наплата дажбина након царињења.

Управа царина је донела процедуру „Активирање листе дужника“ 01/3 Број Д - 20936/1 од 16.12.2005. године, где се налаже Одељењу за наплату буџетских прихода да ажурира листе дужника и једном недељно их доставља царинарницама, односно рефератима за координацију ИСЦС-а, које ће имати обавезу да исте достављају свим испоставама у царинарницама.

Царинарница је дужна да при спровођењу поступка пуштања робе у слободан промет провери листу дужника и уколико утврди да се ради о царинском обвезнику који је на листи дужника, истом неће дозволити подизање робе испод царинског надзора док не поднесе доказ о измирењу обавеза насталих на основу царинског дуга. Чињеница да је царински обвезник на листи дужника биће један од критеријума за одлучивање о одобрењу за директно упућивање робе у регистрована царинска складишта, као и за давање одобрења, за отварање и рад регистрованог царинског складишта а може и бити разлог за покретање поступка затварања већ отворених складишта.

У циљу појашњења Управа царина је донела и Упутство о процедури дистрибуције листе дужника 02/ 1 Број Д-7345/1 од 28.12.2005.године и доставила га свим царинарницама.

Управа царина је донела Инструкцију за поступак наплате извршних решења донетих у царинско управном поступку за правна лица, број: Д-5056/2 од 30.05.2008. године којом је уређено да извршна решења, донета у управном царинском поступку за правна лица, царинарнице достављају Одељењу за наплату буџетских прихода Управе царина - Одсеку за принудну наплату и повраћај увозних дажбина. Достављена решења се заводе у писарници. Инструкцијом је прописан поступак контроле у Одсеку за принудну наплату и повраћај увозних дажбина.

Ако се након спроведених поступака контроле и упоређивања, у складу са Инструкцијом, утврди да царински дуг није измирен, сачињава се налог Агенцији за принудну наплату, за покретање поступка принудне наплате, са свим неопходним подацима (царинарница, број решења, датум извршности, жиро рачун царинског дужника, назив царинског дужника, ПИБ, адреса, број евидентног рачуна Управе царина, позив на број задужења). Налог мора да садржи и став којим се надлежна Агенција обавезује да обрачуна и наплати припадајућу затезну камату 8 (осам) дана од датума извршности, у складу са чл. 231. став 1. Царинског закона¹⁹⁵. Сви подаци из решења уносе се у интерну табелу у којој се води евиденција свих решења достављених овом Одсеку, у којој се наводи и статус сваког конкретног решења (плаћено, на принудној наплати или враћено).

Сваког петка саставља се табела царинских дужника, којима није наплаћен дуг по основу управних решења, ради састављања листе дужника. Такву табелу потписује шеф Одсека и начелник Одељења. Дужници се прате свакодневно. Једном месечно (око 20. у текућем месецу) за сва ненаплаћена решења у претходном месецу, Агенцији за принудну наплату у Крагујевцу достављају се ургенције, са молбом да обавесте Управу царина о разлозима неизвршења истих.

¹⁹³ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

¹⁹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 93/10 и 63/13

¹⁹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 18/10 и 111/12

Ревизорска запажања

Преглед решења и ЈЦИ послатих на принудну наплату

Табела број 22

у хиљадама динара

Година	Број донетих решења/ЈЦИ за принудну наплату	Износ	Наплаћена решења/ЈЦИ/налози		Ненаплаћена решења/ЈЦИ/налози	
			Број	Износ	Број	Износ
			1	2	3	4
2013.	9.570	1.294.786	8.215	1.424.114	1.445	409.512
Решења	7.744	664.028	6.409	822.633	1.335	380.235
ЈЦИ	1.826	630.758	1.716	601.481	110	29.277
2014.	13.109	2.282.968	8.783	2.186.448	4.326	444.748
Решења	10.429	417.245	6.160	408.384	4.269	357.090
ЈЦИ	2.680	1.865.723	2.623	1.778.064	57	87.658

Закон о платном промету¹⁹⁶ у члану 47. прописује да се принудна наплата с рачуна клијента врши са свих рачуна клијента код банака на којима он има средства. Наплата се врши на основу:

1) извршних решења пореских, царинских и других надлежних органа - према времену пријема;

2) извршних судских решења, других извршних наслова, законских овлашћења - према времену пријема;

3) налога поверилаца на основу доспелих хартија од вредности, меница или овлашћења које је дужник дао својој банци и свом повериоцу - према времену пријема.

Принудна наплата се врши према редоследу из става 1. овог члана.

Законом о извршењу и обезбеђењу¹⁹⁷, чланом 13. прописане су извршне исправе, а у чланом 18. веродостојне исправе на основу којих се врши извршење ради остваривања новчаног потраживања. Јавна исправа која конституише извршну новчану обавезу је веродостојна исправа (члан 18. став 2. тачка 5. овог Закона). Царинским законом у члану 5. став 1. тачка 16. дефинисано је да је царинска декларација изјава или радња којом лице, у прописаној форми и на прописан начин, захтева да се роба стави у одређени царински поступак.

Јединствена царинска исправа представља налог на основу ког се може извршити принудна наплата у складу са Законом о платном промету¹⁹⁸, али нема приоритет у наплати. Извршна решења донета у царинском поступку имају приоритет, односно имају првенство у редоследу наплате (по датуму) у односу на друге налоге.

За царински дуг који није плаћен у року Управа царина покреће поступак принудне наплате слањем коначних и извршних решења или налога са декларацијама Народној банци Србије, Одсеку за пријем налога принудне наплате у Крагујевцу. Налог који се шаље НБС представља Преглед дуговања царинског дужника са исписом неплаћених царинских исправа са износом дуга и датумом његовог доспећа. У свом додатном изјашњењу од 25.08.2015. године Управа царина изједначава решења (донета у управном поступку) и налоге за принудну наплату (списак ненаплаћених ЈЦИ) позивајући се на тачку 5. Одлуке о начину вршења принудне наплате с рачуна клијента¹⁹⁹. Неведеном Одлуком основ за принудну наплату представљају решења из члана 47. став 1. тач. 1. и 2. Закона о платном промету²⁰⁰. Тачка 5. наведене Одлуке односи се на проверу података које основ за принудну наплату мора да садржи.

Законом о општем управном поступку²⁰¹ у Глави XII – Решење прописано је ко доноси решење (члановима од 192 до 195) и облик и саставни делови решења (чланови од 196 до 204). Чланом 192. овог Закона прописано је да на основу одлучних чињеница

¹⁹⁶ „Службени лист СРЈ”, бр. 3/02 и 5/03 и „Службени гласник РС”, бр.43/04, 62/06,111/09, 31/11 и 139/14 –др закон)

¹⁹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 31/11, 99/11, 109/13, 55/14 и 139/14

¹⁹⁸ „Службени лист СРЈ”, бр. 3/02 и 5/03 и „Службени гласник РС”, бр.43/04, 62/06,111/09, 31/11 и 139/14 –др закон)

¹⁹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 43/04, 62/06, 111/09, 31/11 и 139/14

²⁰⁰ „Службени лист СРЈ”, бр. 3/02 и 5/03 и „Службени гласник РС”, бр.43/04, 62/06,111/09, 31/11 и 139/14 –др закон)

²⁰¹ „Службени лист СРЈ”, бр. 33/97 и 31/01 и „Службени гласник РС”, број 30/10

утврђених у поступку, орган надлежан за решавање доноси решење о управној ствари која је предмет поступка.

Управа царина има потраживања из 2013. и 2014. године у износу од 116.935 хиљада динара за која је у Народну банку Србије проследила налоге са списком ЈЦИ без доношења решења у царинском поступку.

У поступку ревизије Управа царина је доставила Акт Одговор Народне банке Србије Бр. IX/2012/2/15 од 22.10.2015. године - у којем се, између осталог наводи: "...уколико се у поступку контроле утврди да налог Управе царина, за принудну наплату царинских дажбина садржи све податке за спровођење из тачке 5. наведене Одлуке, исти се увек евидентира у први ред приоритета на терет дужника". Као потврду наведеног достављен је и Преглед извршених налога блокаде од стране Народне банке Србије из којег се може закључити да су налози, односно ЈЦИ достављени од стране Управе царина наплаћивани у првом реду приоритета. Управа царина је такође, прибавила Мишљење Министарства финансија број 011-00-01171/2015-17 од 26.10.2015. године у вези тумачења да ли се јединствена царинска исправа, по којој је окончан царински поступак, може сматрати решењем у складу са одредбама Закона о општем управном поступку.

12. Потраживања

Прописи којима је уређена област: Царински закон²⁰², Уредба о буџетском рачуноводству²⁰³, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰⁴ и Закон о стечају²⁰⁵.

Подаци о висини ненаплаћених царинских дажбина исказани су у Извештају о извршеном попису потраживања Управе царина по основу наплате прихода на дан 31.12.2014. године, број: 148-18-417-06-60/4/2014 од 06.02.2015. године, са свим датим предлозима и прилозима који је усвојен доношењем решења Министарства финансија, Управе царина број: 148-18-417-06-60/6/2014 од 09.02.2015. године

Укупна потраживања Управе царина на дан 31.12.2014.године у износу од 4.362.841 хиљаде динара, су добијена из ISCS система који се користи за обраду царинских декларација на основу којих се врши уплата на евиденционе рачуне Управе царина, а не из Програма за књижење, односно за израду модула „Главна књига“ у оквиру програмског пакета „Сиријус“.

У табели број 23 која следи даје се „Приказ потраживања по годинама на рачунима Управе царина 840-955845-10 I 840-45845-42“ за период 2004. – 2014. година који је сачинила Управа царина и који чини саставни део извршеног пописа потраживања.

²⁰² „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

²⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

²⁰⁴ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/14

²⁰⁵ „Службени гласник РС“ бр. 104/09, 99/11, 71/12 и 83/14

PRIKAZ POTRAŽIVANJA PO GODINAMA NA RAČUNIMA UPRAVE CARINA*
840-955845-10 I 840-45845-42

GOD	CR (J1-J6) po MBR	CR gp (C1-C9) W	CR A (C1-C9) A	car.rn POPUP bez nacina pl	car. rn - način plaćanja N	NN po MBR NN po PIBu	KA (po M.BR) KG (RE) PIB	KK	ND	PP	KA (gp) W	KG (rg) A	UKUPNO
2004	1.269.310,05	26.803.291,37	/ 22.935.608,57		46.531,31	25.909.524,27 62.231.878,68	5.146.398,05				1.410.999,60		32.325.232,37 113.428.309,53
2005	1.558.778,00	1.286.364,00	34.587.189,83	34.289,50	1.100,00	12.145.400,50 50.287.669,19	72.434,99		211.990,13	47.382.029,45	3.757.934,63		13.704.178,50 137.621.001,72
2006	18.440,00	2.506.126,37	86.306.980,69	37.680,50	650,50	48.980,00 50.521.230,49	295.767,57	112.180,67	689.606,87	9.478.850,31	2.633.295,44		67.420,00 152.582.369,41
2007		3.234.603,27	35.812.563,35	10.851,00	8.606,50	220.832,00 316.229.888,86	7.242.855,94	3.224.167,18	36.535.502,91	12.970.553,66	513.910,50		220.832,00 415.783.503,17
2008		2.680.056,55	30.938.945,84	52.476,00	15.050,00	405.407.325,35	2.068.301,41	1.659.505,87	35.026.589,18	46.467.587,06	390.163,34	287.171,13	524.993.171,73
2009		98.355.207,71	45.679.325,59			317.802.537,38	13.540.618,64	25.393.888,54	73.818.284,54	29.139.706,47	3.968.459,18	12.240.403,79	619.938.431,84
2010		56.843.041,86	63.536.036,32			105.240.639,84	540.540,85	5.871.123,53	111.546.042,29	57.919.308,74	9.572.731,00	6.082.136,96	417.151.601,39
2011		6.541.010,00	77.672.391,58			145.681.108,63		7.541.579,78	195.884.734,65	89.456.662,63	4.689.678,00	9.605.402,29	537.072.567,56
2012		121.134,15	101.746.003,82			69.440.339,77		4.218.469,28	103.269.443,62	12.383.537,91	369.478,08	9.981.612,75	301.530.019,38
2013		240.060,50	59.319.260,58			62.539.196,77		1.434.166,78	320.188.309,04	19.643.663,51	93.874,48	22.688.369,63	486.146.901,29
2014		142.591.949,12	74.977.547,36			277.824.620,68		1.288.461,12	71.341.588,43	2.302.659,10	35.214.470,21	4.734.419,51	610.275.715,53
	2.846.528,05	341.202.844,90	633.511.853,53	135.297,00	71.938,31	1.901.531.172,41	28.906.917,45	50.743.542,75	948.512.091,66	327.144.558,84	62.614.994,46	65.619.516,06	4.362.841.255,42

* Извор за *табелу број 23*: Подаци добијени од Управе царина

Напомена – Објашњење појмова:

- CR (J1-J6)-царински рачуни настали у периоду од 2002-2004. године, дужника евидентираних по матичном броју;
- CR gp (C1-C9) W-царински рачуни настали од 2004. године, чије је плаћање обезбеђено банкарском гаранцијом, дужника који су евидентирани по ПИБ-у;
- CR A (C1-C9) A-царински рачуни настали од 2004. године, чије плаћање није обезбеђено банкарском гаранцијом, дужника који су евидентирани по ПИБ-у;
- CR POPU-обрачунат ПДВ за промет добара са територије АП Косово и Метохија, а царински дужници су по том основу своје дугове уплаћивали директно на уплатни рачун ПДВ-а;
- CR (C1-C9) N-задужења за која није потребно плаћање (накнадно креиран рачун, а плаћање извршено по претходном обрачуну)
- NN- Накнадна наплата настала у управном поступку доношењем решења царинарница;
- KA – камата обрачуната по царинским рачунима насталим у периоду од 2002-2004. године, дужника евидентираних по матичном броју;
- KG-камата обрачуната по царинским рачунима од 2004. године, за које је царинарница донела решења у управном поступку;
- KK-компензаторна камата, обрачуната управним решењем;
- ND-дуговања обрачуната у управном поступку донетих без ЈЦИ;
- PP – дуговања обрачуната у управном поступку на основу прекршајног поступка;
- KA (GP) W- камата за неблаговремено плаћени дуг, који је био обезбеђен гаранцијом;
- KG(RG)-камата за неблаговремено плаћени дуг, који није био обезбеђен гаранцијом.

На основу утврђених ризика за област ревизије потраживања у периоду 01.01.2004. – 31.12.2014. године идентификовали смо узорак од 110 царинских дужника који су имали највећа дуговања.

Управи царина је упућен допис број: 400-890/2015-03/7 од 26.05.2015. године за доставу података о потраживањима по основу ненаплаћених прихода за период 01.01.2004.-31.12.2014. године.

Дописом 148-18-401-01-140/18-2015 од 22.06.2015.године, Управа царина, Сектор за финансијске и правне послове први пут шаље одговор на наш допис број 400-890/2015-03/7 од 26.05.2015.године. Друго, додатно појашњење у вези потраживања Управа царина је доставила 21. јула (у писаној форми) и 22. јула 2015. године (у електронској форми).

Након сагледавања датих објашњења издвојене су групе обвезника по врсти настанка царинског дуга и разлозима због којих исти нису наплаћени и то:

- Отпис потраживања из 2004. године;
- Потраживања која су у моменту настанка царинског дуга била обезбеђена банкарском гаранцијом;
- Потраживања од физичких лица;
- Наплаћена потраживања која се у систему Управе царина воде као дуг;
- Потраживања од привредних друштава у поступку стечаја и реструктурирања;
- Потраживања настала након спроведеног поступка накнадне контроле;
- Обустављени поступци принудне наплате и
- Дужници који имају статус активног привредног друштва и чији рачуни нису у блокади.

Као узорак за детаљно тестирање одређено је 100 дужника чија су дуговања износила 2.253.496 хиљада динара за наведени период.

1. Отписана потраживања из 2004.године по Решењу број : 148-18-417/06-60/4/2014 од 09.02.2015. године којим је усвојен Извештај о извршеном попису потраживања Управе царина по основу наплате прихода на дан 31.12.2014.године.

Табела број 24

у хиљадама динара

Редни број	Укупно дуг	ИЗЈАШЊЕЊА УПРАВЕ ЦАРИНА
1	9.066	није покренут поступак утужења банака где су банке даваоци обезбеђења за наплату царинског дуга, јер су потраживања за дугове су била обезбеђена банкарским гаранцијама; НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а не извршена царинска решења
2	7.624	донето 31 решење у царинско управном поступку која су прослеђена НБС; послата ургенција-није стигао одговор
3	6.765	Управа царина није успела да наплати своја потраживања по основу банкарске гаранције од банке која је 20.12.2014. године, изгубила дозволу за рад; покренут је поступак принудне наплате, али није извршена због инсолвентности дужника; НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а не извршена царинска решења
4	4.543	решења за принудну наплату достављена у НБС
5	4.318	није покренут поступак утужења банака где су банке даваоци обезбеђења за наплату царинског дуга, јер су потраживања за дугове била обезбеђена банкарским гаранцијама; НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а не извршена царинска решења
6	3.783	уплата извршена у целости у 2004. године, достављени изводи Управе за трезор; уплате нису правилно раскњижене
7	3.719	царински дуг отписан због рока застарелости (иако је 2010.године укупан дуг са каматом у износу од 12. 626 хиљада динара пријављен у стечајну масу;
8	3.569	износ царинског дуга већи од гарантоване банкарске гаранције; за прекорачени износ покренут поступак принудне наплате; НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а не извршена царинска решења
	43.387	

За осам царинских дужника отписан је дуг због рока застарелости у износу од 43.387 хиљада динара.

У поступку ревизије за привредно друштво (редни број 6. табела број 24) достављени су изводи Управе за трезор као доказ о извршеном плаћању у износу од 3.783 хиљаде динара. Уплате нису правилно раскњижене, а привредно друштво се налази на списку отписаних потраживања иако је извршило плаћање у целости у 2004. години.

Дуг привредног друштва (редни број 7. табела број 24) отписан је због рока застарелости, а да је при томе исто потраживање пријављено у стечајни поступак у 2010. години.

2. Потраживања која су у моменту настанка царинског дуга била обезбеђена банкарском гаранцијом, а која нису наплаћена на дан 31.12.2014. године

Табела број 25

у хиљадама динара

Ред бр	Укупан дуг за период 2004-2014	Укупан дуг обезбеђен гаранцијом за период 2004-2014	НАПОМЕНЕ
1	10.325	10.325	Банке гаранти нису извршиле плаћање, Управа царина покренула поступак принудне наплате и пријавила преступ надлежним органима, дуг потиче из 2004. године, отписан на основу решења о попису поражавања.
2	6.765	6.765	Управа царина није успела да наплати своја потраживања по основу банкарске гаранције од банке која је 20.12.2014. године, изгубила дозволу за рад, покренут поступак принудне наплате, дуг отписан
3	4.829	4.829	Банке гаранти нису извршиле плаћање, Управа царина покренула поступак принудне наплате и пријавила преступ надлежним органима, дуг потиче из 2004.године, отписан на основу решења о попису поражавања.
4	3.569	3.569	Управа царина се изјаснила да је дошло до прекорачења прекорачења банкарских гаранција, покренут поступак принудне наплате, дуг отписан
5	142.637	10.712	прекорачење банкарских гаранција;НБС прослеђен списак рачуна по ЛЦИ-у, а не извршена царинска решења. Пријављена потраживања 11.11.2011.године (дуг 144.024.хиљаде динара + камата 73.186.хиљада динара)
6	166.261	166.052	НБС прослеђен списак рачуна по ЛЦИ-у, а не извршена царинска решења, Закључак о утврђеним потраживањима од 24.01.2014.год. у износу од 273.523 хиљада динара (дуг + камата), пријављена потраживања, кривични поступак против одговорног лица због фалификованих гаранција
7	18.400	16.579	прекорачење банкарских гаранција; покренут поступак принудне наплате, 2011. године отворен стечајни поступак у току 2015. године; делимично наплаћен дуг од увозника у износу од 15.585 хиљада динара
	352.786	218.831	

Проблеми наплате дугова који су били обезбеђени банкарским гаранцијама описани су у напоменама овог Извештаја – Обезбеђење царинског дуга.

Највећи дужник по основу царинског дуга је привредно друштво (редни број 6. табела број 25). Дуг није наплаћен јер је ово привредно друштво за покриће својих дуговања доставило фалсификоване банкарске гаранције, што је откривено 02.02.2010. године. Одељење за наплату буџетских прихода је упутило захтев банци гаранту за плаћање из банкарске гаранције, положене као средство обезбеђења по Споразуму о одложеном плаћању царинског дуга од 10.08.2009. године. Управа царина је, предходно, на захтев царинског обвезника, а сходно члану 228. Царинског закона, одобрила одлагање плаћања царинског дуга на 10 (десет) рата обзиром да је подносилац захтева испуњавао све Уредбом прописане услове. По прописаној процедури закључен споразум, по коме је ово привредно друштво положило средства обезбеђења – банкарску гаранцију, у износу од 100.000 хиљада динара. По овом Споразуму, привредно друштво је уредно измирило првих 6 (шест) рата у року одређеном Споразумом. За време за које је одложено плаћање царинског дуга, царинском дужнику је обрачуната и наплаћена камата за сваку доспелу рату од дана доспећа дуга до дана плаћања рате, а у складу са одредбама Царинског закона и члана 3. Споразума о одлагању плаћања царинског дуга. Прекид плаћања по овом споразуму

је наступио 20.01.2010. године. Банка гарант је одговорила да она није издала достављене банкарске гаранције и да се на основу истих не може извршити плаћање. Извршена је накнадна контрола свих банкарских гаранција, чији је подносилац предметно привредно друштво, те су све банкарске гаранције прослеђене банци гаранту ради провере веродостојности. Управа царина је блокирала све банкарске гаранције овог привредног друштва, које је стављено на листу дужника, тако да од тог дана ово предузеће није могло ни на једној царинској испостави да подигне робу испод царинског надзора пре плаћања дажбина.

Истовремено је активирана наплата из важећих банкарских гаранција, као и принудна наплата код НБС – Крагујевац, против дужника, по царинским рачунима који су били покривени фалсификованим банкарским гаранцијама. Спроведеном накнадном контролом утврђено је да да је било још 8 фалсификованих гаранција. Дописом је обавештен Сектор за контролу примене прописа (Одељење за царинске истраге) о достави фалсификованих банкарских гаранција. Истовремено је случај пријављен МУП-у, па је због ових фалсификата против привредног друштва и његовог одговорног лица покренут кривични поступак, који према сазнањима Управе царина још у току. Наиме, по оптужници Вишег јавног тужилаштва у Београду од 16.06.2010. године, Виши суд у Београду води кривични предмет против окривљеног одговорног лица и оснивача привредног друштва (кривичну пријаву је поднела банка гарант, а Управа царина је активно учествовала у овом поступку).

Решењем Привредног суда у Београду од 04.05.2012. године отворен је стечај над стечајним дужником. Управи царина су Закључком о утврђеним потраживањима од 24.01.2014. године, призната пријављена потраживања, по основној пријави и 22 допуне, у укупном износу од 273.523 хиљада динара.

Управа царина није наплатила своја потраживања у износу од 166.052 хиљада динара, јер су достављене гаранције за покриће царинског дуга биле фалсификоване.

Царински дугови за 7 обвезника у износу од 218.831 хиљаду динара који су били обезбеђени банкарским гаранцијама нису наплаћени. Код четири обвезника износ царинског дуга од 41.185 хиљада динара је био већи од гарантованог износа на примљеним гаранцијама, односно дошло је до прекорачења банкарских гаранција.

За једног обвезника Управа царина није наплатила потраживања у износу од 6.765 хиљада динара јер је банка гарант изгубила дозволу за рад, док за једног обвезника банка гарант није измирила своја дуговања по издатим гаранцијама у износу од 4.829 хиљада динара.

У току 2015. године привредно друштво (редни број 7. Табела број 25) је извршило плаћање у износу од 15.585 хиљада динара.

3. Потраживања од физичких лица

Табела број 26

Ознака	Царинарница	у хиљадама динара	
		Укупно	
Физичко лице а)	Суботица		10.077
Физичко лице б)	Нови Пазар		19.079

а) Царинарница Суботица је извршила контролу физичког лица након преласка царинске линије дана 15.12.2005. године. Контролу су извршили службеници Одељења за сузбијање кријумчарења који су зауставили возила иза граничног прелаза Келебија, после проласка и пријављивања робе на С1 Терминал Келебија, и извршили контролу лица и возила. У поступку контроле утврђено је да се поред робе која је пријављена на С1, терминалу Келебија, у возилу налази и непријављена роба. Сачињен је захтев за покретање прекршајног поступка, док је непријављена роба привремено задржана до окончања прекршајног поступка. С обзиром на то да је ово физичко лице, решењем

Комисије за царинске прекршаје, оглашено одговорним за учињени царински прекршај из чл. 334. ст. л. Царинског закона²⁰⁶ изречена му је новчана казна и одузета роба која је била предмет прекршаја.

На основу званичне размене података са мађарском царинском администрацијом, у вези прелазака границе наведеног лица са возилом (регистарских ознака БГ xxx-xxx) на основу документације добијене од стране мађарске царинске администрације недвосмислено је утврђено је да је наведено лице на исти начин унело царинску робу у царинско подручје Републике Србије без пријаве царинским органима и то следећих дана: 04.04.2004. године, 14.05.2004. године, 26.05.2004. године, 19.06.2004. године, 09.07.2004. године, 23.08.2004. године, 23.09.2005. године, 18.10.2005. године, 07.10.2004. године, 23.10.2004. године, 18.09.2004. године, 21.04.2004. године, 18.1.2004. године, 03.12.2004. године, 18.12.2004. године, 30.12.2004. године, 05.02.2005. године, 09.03.2005. године, 09.04.2005. године, 02.06.2005. године и 24.11.2005. године. На основу наведених сазнања Одељење за царинске истраге покренуло је прекршајне поступке против овог лица, које је решењима Комисије за царинске прекршаје оглашено одговорним за царински прекршај из чл 334. Царинског закона²⁰⁷ и кажњено је новчаном казном, обзиром да роба у моменту откривања царинског прекршаја није била доступна царинском органу (није се могла одузети). Такође, изречена је и заштитна мера наплате против вредности робе која је предмет прекршаја (сходно чл. 385. ст. 4. Царинског закона²⁰⁸), а истим решењем утврђено је да ће се питање наплате царинског дуга за робу која је предмет царинског прекршаја, а није пронађена, решити у управном поступку код Царинарнице Суботица. Донето је 20 решења за наплату царинског дуга која се односе на робу која је предмет прекршаја, а која у моменту извршења није пронађена, јер је од стране извршиоца прекршаја пуштена у промет без плаћања царинског дуга. Укупан износ неплаћеног дуга износи 10.077 хиљада динара.

б) Царинска испостава Нови Пазар одобрила је физичком лицу (редни број 2. табела број 26), увоз робе ради активног оплемењивања доношењем 14 одобрења у периоду од 16.04.2007. - 06.03.2008. године, на основу којих је увежен репроматеријал. Прва контрола спровођења поступка активног оплемењивања је извршена дана 06.04.2009. године, 487 дана од дана истека последњег одобрења за поступак активног оплемењивања.

У периоду важења одобрења за поступак активног оплемењивања, овај увозник је имао приложене банкарске гаранције (иако се у изјашњењу царинарнице наводи да их није било) из којих су се могли наплатити царина и друге дажбине за робу која је предмет прекршаја, да је контрола спровођења поступка извршена на време.

4. Наплаћена потраживања која се у систему Управе царина воде као дуг

У поступку ревизије утврђено је да је царински дуг, за поједине обвезнике, у потпуности или делимично измирен и да су нетачно исказана потраживања по основу царинског дуга у Решењу о усвајању Извештаја о извршеном попису потраживања Управе царина по основу наплате прихода на дан 31.12.20014.године.

Табела број 27

у хиљадама динара

Ред број	Укупан дуг по евиденцији УЦ	Укупан дуг за период 2004-2014	Изјашњења Управе царина
1	4.754	2.934	царински дуг делимично плаћен, достављени изводи за дуг у износу од 1.820 хиљада динара
2	33.530	36.515	достављени су изводи Управе за трезор о извршеним уплатама из 2006.године, дуг

²⁰⁶ Сл. гласник РС бр. 18/10 и 111/12

²⁰⁷ Сл. гласник РС бр. 18/10 и 111/12

²⁰⁸ Сл. гласник РС бр. 18/10 и 111/12

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину

			измирен у целисти; Задужења имају статус неплаћених рачуна и систему ИСЦС-у и налазе се на попису потраживања из 2006. године, попис непоуздан;
3	43.425	52.736	достављени изводи о извршеним плаћањима Управе за трезор, дуг од 43.425 хиљада динара из 2015. године плаћен + 295 хиљада динара камата; дуг у целисти плаћен у 2015. години.
	81.709	92.185	

Као доказ да су дужници измирили свој дуг, у поступку ревизије достављени су изводи Управе за трезор за плаћања у износу од 82.055 хиљада динара.

5. Потраживања од привредних друштава у поступку стечаја и реструктурирања

Управа царина је доставила изјашњење о датуму настанка царинског дуга и све предузете мере до дана пријаве потраживања у стечајном или поступку реструктурирања.

Табела број 28

у хиљадама динара

Ред. бр.	Укупан дуг за период 2004-2014	Датум настанка царинског дуга	Датум покретања поступка	Година	Напомена
1	6.837	2005	није достављен податак	2005	Не постоје докази(решења) да је поступак принудне наплате покренут, стечајни поступак покренут 25.12.2006.године. Пријава потраживања због покретања поступка стечаја 01.02.2007.године у износу од 9.375 хиљада динара
2	7.435	2006 2007	20.08.-09.2007.	2006	Достављен табеларни преглед донетих решења/бр. ЈЦИ (број и година), пријава потраживања због покретања поступка стечаја 01.02.2010.године у износу од 48.640 хиљада динара.
3	117.727	11.11. 2007.	19.02.2008.	2007	Достављен табеларни преглед донетих решења/бр. ЈЦИ (број и година),02.03.2011. године покренут стечајни поступак, брисан из регистра 29.07.2011
4	142.637	2009 2010	2010	2009	Достављен табеларни преглед неплаћених обавеза по ЈЦИ (број и година),пријављена потраживања 11.11.2011.године (дуг 144.024 хиљаде динара + камата 73.186 хиљ.дин)
5	18.400	15.12.2010.	19.01.2011.	2010	Достављен табеларни преглед неплаћених обавеза по ЈЦИ, дуг обезбеђен гаранцијом. Дуг из 2009,2010 и 2011. Дана 30.08.2011. покреће се стечајни поступак. А у току 2015. дуг наплаћен у износу од 15.585. хиљада динара.
6	17.162	30.03.2011. - 12.03.2012.	11.05.2012.	2011	Привредно друштво у поступку реструктурирања, обуставље поступак принудне наплате
7	82.038	24.04.2011.- 23.01.2013.	11.02.2013.	2012	Достављен табеларни преглед донетих решења/бр. ЈЦИ, план реорганизације, рочиште 10.06.2013. године, укупно 109.955 хиљада динара (дуг 81.333 хиљ.дин. + камата 28.622 хиљ.дин)
8	24.527	није достављен податак	23.05.2012.	2012	Достављен табеларни преглед донетих решења/бр. ЈЦИ, стечајни поступак од 19.04.2012. године, пријављена потраживања
9	14.328	29.03.2012.	26.10.2012.	2012	Достављено решење, пријављена потраживања 01.06.2012, стечајни поступак од 16.05.2012. године
10	12.888	2012	21.08.2012.	2012	Стечајни поступак - пријављена потраживања
11	85.850	2013	03.04.2014. 30.06.2015.	2013	Поступак реструктурирања од 011-00-392/2011-06 од 02.12.2012.год
12	8.954	11.04.2014.	07.05.2014.	2013	Поступак реструктурирања
13	166.261	2009	2010	2014	НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а не извршена царинска решења, Закључак о утврђеним потраживањима од 24.01.2014.год. у износу од 273.523 хиљада динара (дуг + камата), пријављена потражив. кривични поступак против одговорног лица, фалсификоване гаранције
14	32.909	јануар- фебруар 2011.	28.01.2011.		Пријава потраживања 10.02.2011. године,
15	37.553	2010	2010	2010	Донета решења, пријава потраживања 22.10.2010. године,
16	17.595	2010	Није покренут поступак принудне наплате у износу 3.757 хиљада динара	2010	Покренут поступак наплате у износу од 13.838 хиљада динара, није покренут поступак наплате по управном решењу у износу од 3.757 из 2013 када је привредно друштво већ било избрисано из АПР(29.06.2012.године); није извршена пријава потраживања у поступку стечаја, истекао рок за пријаву.
	793.101				

Од ревидираних 16 узорак за дуговања по основу неплаћених царинских дажбина у износу од 793.101 хиљаду динара утврђено је следеће:

- за девет привредних друштава – дужника над којима је покренут стечајни поступак извршена је пријава потраживања за дуг у износу од 463.775 хиљада динара, а за једно привредно друштво није извршена пријава потраживања за дуг у износу од 17.595 хиљада динара јер је истекао рок за пријаву;
- код четири привредна друштва обустављен је поступак наплате дуговања у износу од 194.004 хиљада динара јер се налазе у поступку реструктурирања;
- два привредна друштва су обрисана из регистра Агенције за привредне регистре, тако да није могуће извршити наплату дуга у износу од 135.222 хиљада динара;
- дуг једног привредног друштва наплаћен је у износу од 15.585 хиљада динара.

Управа царина се није прецизно изјаснила, на три пута упућене захтеве, какве је мере за наплату дуга предузела пре него што је над наведеним привредним друштвима покренут поступак стечаја или реструктурирања. У већини случајева дугови су настали и по неколико година раније (од три и више година) у односу на покренуте поступке стечаја и реструктурирања, а из достављене документације нисмо се могли уверити да је Управа царина благовремено предузела све мере за обезбеђење и наплату царинског дуга.

6. Потраживања настала након спроведеног поступка накнадне контроле

На основу ревидиране документације и изјашњења Управе царина утврђено је следеће:

Табела број 29

у хиљадама динара

Р бр	Износ првобитно утврђене обавезе	Укупан дуг за период 2004-2014	Датум настанка царинског дуга	Број реш.	Датум извршн. решења о принуд. наплати	Датум доставе НБС КГ	Предузете мере
1	0	44.619	Управа царина се није изјаснила за датум настанка првобитно утврђене обавезе	1	05.09. 2008.	30.09. 2008.	покренут поступак принудне наплате; донето решење за принудну наплату, извршно 05.09.2008. год, НБС-30.09.2008, блокада, избрисан из АПР
2	2.174	9.140	октобар - новембар 2005	7	21.08. 2007	30.09. 2008.	покренут поступак принудне наплате; донета решења за принудну наплату, извршна 21.08.2007.год, НБС-30.09.2008, блокада, избрисан из АПР
3	267	9.156	јануар- октобар 2005	76	Децемб. 2005-април 2006	мај 2005-октобар 2006	покренут поступак принудне наплате; донета решења за принудну наплату, блокада, 04.01.2007. године избрисан из АПР
4	479	12.206	март-мај 2005	15	05.01. 2007	16.01. 2007.	покренут поступак принудне наплате; донета решења, избрисан из АПР
5	16	3.830	фебруар-новембар 2005	8	фебруар 2006	06.03. 2006.	покренут поступак принудне наплате, избрисан из АПР
6	2.585	2.650	март-децембар 2005	20	ПОПУ*		дуг плаћен у износу од 2.585 хиљада динара; задужења била евидентирана у царин. инфор. систему, уплате вршене директно на уплатне рачуне ПДВ-а,
7	0,00	2.505	Управа царина се није изјаснила за датум настанка првобитно утврђене обавезе	1	16.02. 2008.	18.04. 2008.	Покренут стечајни поступак; донето решење, избрисан из АПР
8	3.832	23.236	јул - септембар 2006	11	август-децембар 2007	септембар 2007 - март 2008	покренут поступак принудне наплате, избрисан из АПР
9	0,00	10.816	Управа царина се није изјаснила за датум настанка	9	април - децембар 2009	јун - децембар 2009	покренут поступак принудне наплате, избрисан из АПР

Напомене уз Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину

Р бр	Износ првобитно утврђене обавезе	Укупан дуг за период 2004-2014	Датум настанка царинског дуга	Број реш.	Датум изврш. решења о принуд. наплати	Датум доставе НБС КГ	Предузете мере
			првобитно утврђене обавезе				
10	17.602	73.940	мај 2006	32	јул -децембар 2008	јул -децембар 2008	покренут стечајни поступак, , избрисан из АПР
11	20.278	60.140	март -јул 2006	41	јун -октобар 2008.	јун -октобар 2008.	покренут поступак принудне наплате, избрисан из АПР
12	24.368	57.875	јануар- новембар 2005	11	март 2009	мај 2009	покренут поступак принудне наплате; донета решења, избрисан из АПР
13	6.261	27.147	мај-јун 2006	25	22.09. 2008.	15.10. 2008.	покренут поступак принудне наплате; донета решења, избрисан из АПР
14	6.643	42.501	август - децембар 2006	21	02.02. 2009	12.02. 2009.	покренут поступак принудне наплате; за 6.643 хиљ. дин НБС прослеђен списак рачуна по ЈЦИ-у, а за остали дуг донета решење
15	36.781	41.523	јул 2005. - мај 2008	44	април 2009. - маја 2010	јун 2009 - јул 2010	покренут поступак принудне наплате; донета решења, избрисан из АПР 15.07.2011. год.
16	55	42.331	март - мај 2008	9	18.02. 2010	19.02. 2010.	покренут поступак принудне наплате, донета решења, у стечају
17	26.260	25.472	јула 2006 - фебруара 2007	57	април -јун 2009	мај - јун 2009	покренут поступак принудне наплате, донета решења, избрисан из АПР 28.10.2011. год.
18	33.583	33.033	октобар 2010.	16		18.11. 2010.	Покренут поступак принудне наплате, Одлука о покретању поступка ликвидације, Активан
19	0,00	196.127	Управа царина се није изјаснила за датум настанка првобитно утврђене обавезе	124	јун 2013 - јануар 2014		покренут поступак принудне наплате донета решења, у стечају 06.03.2014. године
20	0,00	9.220	јул - децембар 2008		13.05. 2014. 06.06. 2014 02.12. 2014. 09.06. 2015.		Изјашњење Царинарнице Краљево: Обустављен поступак: у моменту накнадне контроле истекли рокови активног оплемењивања, избрисан из АПР 09.09.2011. године
21	23.489	80.165	април-август 2014	22	13.01. 2015.	02.02. 2015	покренут поступак принудне наплате донета решења, активно привредно друштво
22	3.875	12.338	јун - јул 2013	8	18.02. 2014.	20.03 2014	покренут поступак принудне наплате донета решења, активно привредно друштво
	208.549	819.970		558			

Од ревидираног узорка 15 привредних друштава је избрисано из регистра Агенције за привредне регистре, односно дуг у износу од 410.825 хиљада динара није могуће наплатити. За привредно друштво (редни број 20. Табела број 29) покушана је наплата од оснивача привредног друштва као физичког лица, али иста није благовремено покренута јер су истекли законски рокови за утврђивања обавеза насталих због истека рока за активно оплемењивање.

У поступку стечаја су два привредна друштва на која се односи дуг у износу од 238.458 хиљада динара.

Активно је пет привредних друштава код којих је покренут поступак принудне наплате, односно послата су решења у НБС.

Дуг је наплаћен од привредног друштва (редни број 6. Табела број 29) у износу од 2.585 хиљада динара.

7. Обустављени поступци принудне наплате

Државна ревизорска институција упутила је захтев Управи царина да се изјасни о стању царинског дуга за следеће обвезнике:

Табела број 30

у хиљадама динара

Редни број	УКУПНО	Новоутврђено стање дуга за период 2004-2014
1	81.630	9.708
2	40.424	40.424
3	14.873	0
4	53.442	0
5	19.154	19.154
6	10.586	0
	220.109	69.286

Изјашњење Управе царина о траженим подацима:

а) За привредно друштво (редни број 1. Табела број 30) надлежна царинарница је утврдила дуг по седам решења у укупном износу од 81.630 хиљада динара на која је дужник уложио жалбу. По окончању поступка пет решења је поништено, а два су прослеђена Одељењу за наплату буџетских прихода. По завршетку поступка укупан дуг износи 9.708 хиљада динара. Предметна решења прослеђена су надлежном Одсеку за пријем основа и налога принудне наплате НБС у Крагујевцу ради покретања поступка принудне наплате. Када је у питању искњижење обавезе по поништеним решењима, Царинарница Нови Сад је доставила изјашњење са образложењем да није могла да сторнира задужења по предметним решењима јер се према њиховим тврдњама измене могу вршити само уколико постоји декларација по којој су утврђене мање обрачунате и наплаћене дажбине. Сходно томе, захтев за искњижење обавеза из система царинске службе по конкретним решењима је прослеђен Сектору за информационе технологије.

б) За привредно друштво (редни број 2. Табела број 30), надлежна царинарница је утврдила дуг по седам решења у укупном износу од 40.424 хиљада динара. За поменута решења, Царинарница Зрењанин је својим одлукама одложила извршење до 04.07.2014. године. Уложене жалбе на предметна решења одбијене су јуну 2014. године, а увозник је поднео тужбу Управном суду Србије. Овај суд је у јулу 2014. године донео решења о одлагању извршења предметних седам решења Царинарнице Зрењанин, а до доношења судске одлуке по тужби. Надлежна царинарница до данас нема информацију о исходу поднетих тужби од стране Управног суда.

в) Решење за покретање поступка принудне наплате за привредно друштво (редни број 3. Табела број 30), поништено је доношењем новог решењем, а дуг није искњижен из евиденција Управе царина.

д) погрешно тарифирање лож уља, након уложене жалбе ослобођено је наплате царина доношењем новог решења. Првобитно донета решења Управе царина су поништена, а надлежна царинарница је доставила изјашњење да није могла да сторнира конкретна задужења из техничких разлога.

е) За привредно друштво (редни број 5. Табела број 30) није донето решења за дуг у износу од 19.154 хиљаде динара због непознавања жиро рачуна. Одељење за наплату буџетских прихода вратило је царинарници Београд извршна решења јер нису познати матични број и жиро-рачун дужника. Објашњење Управе царина је да је консултован Јединствени пословни центар и да нису добијени тражени подаци. Извршена је провера и утврђено је да наведени обвезник постоји у бази Пореске управе са матичним бројем и пибом, са статусом активног привредног друштва од 2003. године.

ф) Царинарница Шабац извршила је измену декларације на основу управног решења о измени царинске основице. Након тога креиран је нови рачун по коме не постоје дуговања.

8. Дужници који имају статус активног привредног друштва и чији рачуни нису у блокади

Потраживања у периоду 2004 - 2008. године код дужника који имају статус активних привредних друштава:

Табела број 31 у хиљадама динара

Ред број	Дуг	Уплаћено
1	3.346	3.346
2	812	812
3	501	501
4	446	446
5	1.440	1.440
6	2.712	2.712
7	351	351
8	1.633	1.633
9	675	675
10	376	376
11	2.098	2.098
12	599	599
13	348	348
14	1.728	1.728
15	6.137	14
16	770	770
17	664	664
18	1.434	1.434
19	2.867	2.867
20	4.063	0
21	6.931	2.867
22	371	371
23	2.462	1.316
24	584	584
25	315	315
26	1.105	1.105
27	1.420	1.420
28	2.585	2.585
29	394	328
30	955	955
31	1.349	1.284
32	614	614
33	793	0
34	2.477	2.477
35	1.193	1.193
36	2.981	0
37	879	879
38	1.219	1.219
39	708	708
	62.333	43.031

Укупан дуг за 39 ревидираних царинских дужника је 62.333 хиљада динара. Докази - изводи Министарства финансија, Управе за трезор, о извршеним плаћањима достављени су за дуговања у износу од 43.031 хиљаду динара, док за 19.301 хиљада динара динара не постоје докази о уплати царинског дуга.

- За привредно друштво (редни број 20. Табела број 31) укинут је је стечајни поступак 2011. године, а дуг није наплаћен, друштво је активно, а рачун је у блокади од 15.10.2014. године;
- Привредно друштво (редни број 5. Табела број 36) је активно привредно друштво чији су рачуни у блокади, а дуг није наплаћен.

Управа царина је дописом број: 148-VI-091-03-451/2015 од 06.11.2015. године покренула Иницијативу за сарадњу према Агенцији за привредне регистре у циљу ефикасније наплате јавних прихода, којом се предлаже да Агенција размотри могућност сарадње у смислу достављања одређених података, као и могућност увида у

податке којима располаже Агенција, преваходно ради добијања правовремених информација о привредним друштвима која су поднела захтев за брисање из регистра АПР, која се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

Након спроведеног поступка ревизије, на ревидираном узорку за потраживања, утврђено је следеће:

- дуг је отписан код 8 обвезника у износу од 43.387 хиљада динара, због апсолутног рока застарелости јер потиче из 2004. године, у поступку ревизије за једног обвезника коме су отписана потраживања, достављени изводи Управе за трезор у износу од 3.783 хиљада динара о извршеним уплатама,
- из регистра Агенције за привредне регистре избрисано је 17 обвезника чија дуговања износе 546.047 хиљада динара;
- у поступку стечаја налази се 13 обвезника чија дуговања износе 884.068 хиљада динара и за исти се не могу предузимати мере принудне наплате до окончања поступка (извршено је пријављивање потраживања);
- није у законском року пријављено потраживање у поступку стечаја за једног обвезника у износу од 17.595 хиљада динара
- у поступку реструктурирања налази се 4 обвезника чија дуговања износе 194.004 хиљада динара;
- поступак принудне наплате обустављен је код 6 обвезника за дуг и износу од 220.109 хиљаде динара. Због поништавања решења донетих у првостепенем поступку неопходно је било умањити потраживања за износ од 150.823 хиљада динара, односно спровести одговарајућа књижења, измене у информационом систему и брисање са листе дужника;
- поступак принудне наплате наведен је код 4 обвезника за дуговања у износу од 168.037 хиљада динара, а исти није окончан јер су рачуни привредних друштава дужи период у блокади;
- није покренут поступак наплате за 3 обвезника за дуговања у износу од 7.837;
- 42 обвезника је извршило плаћање својих обавеза у износу од 147.039 хиљада динара која се у пословним књигама Управе царина воде као ненаплаћена.

Закључци у вези утврђених неправилности везаних за евидентирање пословних промена и трансакција у делу потраживања дати у Параграфу број 5. Напомена овог Извештаја.

Закључак

Управа царина

- није извршила закључивање пословних књига, на крају буџетске године, након спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна у складу са чланом 17. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁰⁹;
- није преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, односно није предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате потраживања у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему²¹⁰;
- није извршила попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹¹ јер није усагласила стање потраживања за ненаплаћене приходе у својим пословним књигама са дужницима, односно није сачинила веродостојну исправу о извршеном усклађивању;

²⁰⁹ „Службени ласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

²¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

²¹¹ „Службени ласник РС“ бр. 118/13 и 137/14

- није извршила исправку потраживања у својим пословним књигама у износу најмање од 150.823 хиљада динара јер су решења којима је наведена обавеза утврђена поништена у другостепеном царинском поступку;
- у пословним књигама нетачно је исказала стање потраживања износу најмањем од 147.039 хиљада динара јер су иста у наведеном износу наплаћена;
- није извршила пријаву потраживања у поступку стечаја у износу најмање од 17.595 хиљада динара у складу са чланом 111. Закона о стечају²¹²;
- није покренула поступак принудне наплате за дуговања у износу најмање од 7.837 хиљада динара у складу са чланом 269. Царинског закона²¹³;
- нема процедуру, односно писани акт којим би уредила поступак и начин евидентирања потраживања за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја, односно није донела оперативна упутства за рад у смислу токова и рокова за достављање и обраду документације, као ни кораке у интерним поступцима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹⁴ и Законом о буџетском систему²¹⁵.

Управа царина није известила Министарство финансија и Владу о броју и вредности издатих царинских исправа, износу наплаћених прихода, износу потраживања и о мерама које је предузела у циљу спровођења наплате истих у складу са Законом о државној управи²¹⁶.

Препорука

Препоручује се Управи царина да:

- преиспита и прати стање потраживања и благовремено покреће поступке принудне наплате, односно врши пријаву потраживања за дужнике над којима је отворен стечајни поступак;
- донесе процедуру, односно уреди поступак и начин евидентирања потраживања за обвезнике који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја, односно донесе оперативна упутства за рад у смислу токова и рокова за достављање и обраду документације, као и кораке у интерним поступцима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹⁷ и Законом о буџетском систему²¹⁸ и
- сачињава извештаје о броју и вредности издатих царинских исправа, износу наплаћених прихода, износу потраживања и о мерама које је предузела у циљу спровођења наплате истих и о томе извештава Министарство финансија и Владу у складу са Законом о државној управи²¹⁹.

²¹² „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 71/12 и 83/14

²¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 111/12

²¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14

²¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14

²¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13 и 142/14

²¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10 и 99/14