



**Извештај о ревизији правилности пословања
Министарства финансија - Управе царина који се
односи на спровођење мера исправљања по Извештају о
ревизији правилности пословања у делу утврђивања
обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно
Министарство финансија - Управа царина за 2014.
годину и Извештају о ревизији правилности пословања
Министарства финансија - Управе царина у Београду за
2018. годину у делу који се односи на утврђивање,
обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и
преузимање и евидентирање обавеза**



Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.carina.rs/pres/vesti.html?position=353>

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са джим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Министарство финансија - Управа царина није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо једну препоруку усмерену на окончање процеса имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS), како би створили техничке претпоставке за развијање јединственог информационог система.

Резиме

Министарство финансија - Управа царина (у даљем тексту: Управа царина) је:

28 неправилности отклонила у целости

- уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, дефинисала ризике пословања и контролне поступке у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, донела процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у поступцима јавне продаје робе-лицитацијама, потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја, правилно исказала учешће у оснивачком капиталу,
- ускладила постојеће процедуре и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са прописима који регулишу наведену област,
- уредила проток информација и података од значаја између Централне Управе царина и Царинарница као организационих јединица,
- ускладила организовање интерне ревизије са прописима који регулишу наведену област,
- преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате ненаплаћених потраживања и извршила попис потраживања,
- уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница,
- извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата,
- набавку добара и услуга вршила у складу са прописима који регулишу наведену област,
- декларантима пуштала робу само уколико су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу законом и осталим прописима који уређују ову област,
- преиспитала дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку,
- дефинисала услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса и полагања обезбеђења у поступку транзита,
- дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета и одредила рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле,
- сачињавала 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,
- преузимање обавеза врши у складу са расположивим апропријацима, користећи могућност преумеравања неутрошених средстава.

једну неправилност делимично отклонила

- започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта "Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)", Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису компатибилни.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	30
5. Критеријуми.....	31
6. Методологија рада	33
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	33
V Прилози.....	34
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	35
1.1. Финансијско управљање и контрола.....	35
1.2. Интерна ревизија	41
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - управа царина за 2014. годину	43
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	43
2.2. Финансијско управљање и контрола.....	45
2.3. Финансијско управљање и контрола.....	46
2.4. Интерна ревизија.....	47
2.5. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања.....	48
2.6. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања	49
2.7. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања	52
2.8. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања.....	56
2.9. Текући приходи	57
2.10. Приходи од пореза	58
2.11. Приходи од пореза	59

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

2.12. Продаја царинске робе и распоред прихода.....	60
2.13. Продаја царинске робе и распоред прихода.....	61
2.14. Продаја царинске робе и распоред прихода.....	62
2.15. Тарифирање.....	63
2.16. Поједностављени увозни поступак.....	64
2.17. Обезбеђење царинског дуга.....	65
2.18. Накнадна контролна декларација.....	67
2.19. Потраживања.....	68
2.20. Потраживања.....	69
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза.....	70
3.1. Јавне набавке - Чланови комисије немају одговарајуће стручно образовање из области које су предмет јавне набавке.....	70
3.2. Јавне набавке - Конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације) квалитет, количина и опис предмета јавне набавке.....	72
3.3. Јавне набавке - Ограничење конкуренције услед додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки.....	74
3.4. Јавне набавке - Безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорене казне, односно неправилно закључени уговори.....	76
3.5. Јавне набавке - Промена битних елемената уговора након закључења уговора о јавној набавци.....	76
3.6. Јавне набавке-Уговори нису закључени у складу са Одлуком о додели уговора..	77
3.7. Јавне набавке - У закљученим уговорима дата је могућност испоруке добара која нису била предмет јавне набавке.....	79
3.8. Јавне набавке - Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и интернет страници није објављена у прописаном року.....	80
3.9. Евидентирање и преузимање обавеза - Преузете обвезе изнад дозвољених апропријација.....	81

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1.1 Управа царина је у целости отклонила деветнаест неправилности у делу који се односи на утврђивање обавеза и наплату јавних прихода

1.1.1. Управа царина је уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, донела процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у поступцима јавне продаје робе - лицитацијама, потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина 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, предузимања мера контроле и наплате у накнадним поступцима и евидентирања ненаплаћених потраживања, јер нема процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у:

- поступцима јавне продаје робе-лицитацијама ;
- за потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја ;
- 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 систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управа царина је уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, дефинисала ризике пословања и контролне поступке у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, донела процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у поступцима јавне продаје робе-лицитацијама, потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.1. Финансијско управљање и контрола).

1.1.2. Управа царина је извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом и другим прописима који регулишу наведену област.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина није извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом и другим прописима који регулишу наведену област.

Управа царина је извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом и другим прописима који регулишу наведену област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2. 2. Финансијско управљање и контрола).

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

У претходној ревизији утврђено је да 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.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2. 3. Финансијско управљање и контрола).

1.1.4. Управа царина је ускладила организовање интерне ревизије са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина успоставила систем независне функционалне јединице интерне

ревизије по моделу СИР (Систем интерне ревизије), а не у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управа царина је ускладила организовање интерне ревизије са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2. 4. *Интерна ревизија*).

1.1.5. Управа царина пословне књиге у делу прихода води хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина пословне књиге у делу прихода не води хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Управа царина пословне књиге у делу прихода води хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.5. *Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања*).

1.1.6. Управа царина је преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате ненаплаћених потраживања и извршила попис потраживања.

У претходној ревизији утврђено је Управа царина у делу обрачунатих и наплаћених прихода и ненаплаћених

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 рачуноводству;

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

-није извршила попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, 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 од најмање 150.823 хиљада динара јер су решења којима је наведена обавеза утврђена поништена у другостепеном царинском поступку;

-у пословним књигама нетачно је исказала стање ненаплаћених потраживања у износу најмањем од 147.039 хиљада динара јер су иста у наведеном износу наплаћена.

Управа царина је преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате ненаплаћених потраживања и извршила попис потраживања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.7. *Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања*).

1.1.7. Управа царина је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да 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 систему.

Управа царина је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.8. *Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања*).

1.1.8. Управа царина је донела интерни акт којом је уредила пословне процесе, прописала кораке и поступке о вођењу евиденција о извршеним трансакцијама са евидентних и депозитних рачуна у складу са прописима који регулишу ту област

У претходној ревизији утврђено је да 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.

Управа царина је донела интерни акт којом је уредила пословне процесе, прописала кораке и поступке о вођењу евиденција о извршеним трансакцијама са евидентних и депозитних рачуна у складу са прописима који регулишу ту област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.9. *Текући приходи*).

1.1.9. Управа царина је донела интерни акт којим је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему .

У претходној ревизији утврђено је да 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 систему.

Управа царина је донела интерни акт којим је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.10. *Приходи од пореза*).

1.1.10. Управа царина је донела интерни акт којим су дефинисане радње и мере које предузимају организационе

јединице Управе царина за пренос средстава преко депозитних рачуна у оквиру своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивана у буџет.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина остварила наплату прихода у износу од 607.160 хиљада динара (пореза на додатну 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 са робом, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора 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 систему и чланом 290. Царинског закона.

Управа царина је покренула иницијативу, након чега је извршена измена Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом (члан 658. Уредбе је избрисан), тако да са депозитног рачуна није дозвољено плаћање трошкова насталих у вези са продајом царинске робе. Ступањем на снагу новог Царинског закона, Управа царина је донела интерни акт којим су дефинисане радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина за пренос средстава преко депозитних рачуна у оквиру своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивана у буџет.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 2.11. Приходи од пореза*).

1.1.11. Управа царина је извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У претходној ревизији утврђено је да 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 што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са

стварним стањем.

Управа царина је извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.12. Продаја царинске робе и распоред прихода).

1.1.12. Управа царина је набавку добара и услуга вршила у складу са Законом о јавним набавкама, Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Управе царина и Планом јавних набавки.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина 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 хиљаде динара;
- закуп магацинског простора у износу од 2.681 хиљаде динара;
- закуп паркинг простора у износу од 3.925 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Управа царина је набавку добара и услуга вршила у складу са Законом о јавним набавкама, Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Управе царина и Планом јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.13. Продаја царинске робе и распоред прихода).

1.1.13. Управа царина је приходе наплаћене преко депозитних рачуна царинарница преносила на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина извршила плаћања у износу од најмање 94 хиљаде динара која нису у складу са чланом 658. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом (поправка виљушкар, кошење траве, набавка средстава за хигијену, набавка фотоапарата, флеш меморија).

Управа царина је приходе наплаћене преко депозитних рачуна царинарница преносила на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.14. Продаја царинске робе и распоред прихода).

1.1.14. Управа царина је декларантима пуштала робу само уколико су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу законом и осталим прописима који уређују ову област.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина 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 средствима 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.

Управа царина је декларантима пуштала робу само уколико су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу законом и осталим прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.15. Тарифирање).

1.1.15. Управа царина преиспитује дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку и исте одобрава у складу са Царинским законом и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина одобрила повлашћени статус за 59 привредних друштава од

којих су код 36 привредних друштава накнадном контролом царинских исправа у 2013. години 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 члановима 14. и 15. Царинског закона, односно у складу са члановима од 33. до 38. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.

Управа царина преиспитује дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку и исте одобрава у складу са Царинским законом и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.16. Поједностављени увозни поступак).

1.1.16. Управа царина је дефинисала услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса и полагања обезбеђења у поступку транзита.

У претходној ревизији утврђено је да Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом 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 под:

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

Управа царина је дефинисала услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса и полагања обезбеђења у поступку транзита.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.17. Обезбеђење царинског дуга).

1.1.17. Управа царина је интерним актима дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета и одредила рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина 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.

Управа царина је интерним актима дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета и одредила рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.18. Накнадна контролна декларација).

1.1.18. Управа царина је донела процедуру којом је 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, извршила је пријаву потраживања у свим стечајним поступцима у којима су стечајни дужници имали дуговања према овој управи и покренула је поступке принудне наплате за сва извршна решења која су донета у царинско – управном поступку од стране организационих јединица Управе царина – царинарница.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина није:

- извршила пријаву потраживања у поступку стечаја у износу најмање од 17.595 хиљада динара у складу са чланом 111. Закона о стечају;
- покренула поступак принудне наплате за дуговања у износу најмање од 7.837 хиљада динара у складу са чланом 268. Царинског закона.

Управа царина је донела процедуру којом је 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, извршила је пријаву потраживања у свим стечајним поступцима у којима су стечајни дужници имали дуговања према овој управи и покренула је поступке принудне наплате за сва извршна решења која су донета у царинско – управном поступку од стране организационих јединица Управе царина – царинарница.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.19. Потраживања).

1.1.19. Управа царина је сачињавала 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 у складу са Законом о државној управи.

У претходној ревизији утврђено је да 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 управи.

Управа царина је сачињавала 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 у складу са Законом о државној управи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.20. Потраживања).

1.2 Управа царина је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на утврђивање обавеза и наплату јавних прихода

1.2.1. Управа царина је делимично отклонила сачињавала утврђене неправилности, јер је започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта "Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)", Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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.

У претходној ревизији утврђено је да Управа царина води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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.

Управа царина је **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта "Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)", Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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. Уплате извршене у текућој години везују се за годину у којој је дуг настао, те се на тај начин стање дуга на дан 31.12. претходне године 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.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 2.6 *Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања*).

2.1. Управа царина је у целости отклонила девет неправилности у делу који се односе на јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза.

2.1.1. Управа царина у комисијама за јавне набавке именује лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

У претходној ревизији утврђено је да за члана комисије за јавну набавку, није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

Управа царина у комисијама за јавне набавке именује лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.1. *Јавне набавке - Чланови комисије немају одговарајуће стручно образовање из области које су предмет јавне набавке*).

2.1.2. Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су комисије за јавне набавке сачињавале конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на количине и обим захтеваних добара и услуга сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што:

- потенцијални понуђачи немају податак о количини услуга и добара која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив (ЈН број 11, 60, ЈН услуга бр. 8)

- је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да притом, за тај износ накнаде није дефинисан минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, како би на основу тога заинтересовани понуђач могао да определи износ понуде (ЈН број 17),

а што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су комисије за јавне набавке сачињавале конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на количине и обим захтеваних добара и услуга сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.2. *Јавне набавке - Конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике, квалитет, количина и опис предмета јавне набавке*).

2.1.3. Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке сачињавале сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да су конкурсном документацијом одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке који нису непосредно везани за предмет набавке и не могу да се доведу у логичку везу са истим, а односе се на:

- имплементацију одређених ISO стандарда (ЈН број 5, 8, 13, 17, 20, 60, 61, 62, ЈН услуга број 8)
 - кадровски капацитет (ЈН број 5, 13, 17, 20, 59, 60, 61, 62, ЈН услуга број 8)
 - технички капацитет (ЈН број 20, 59, 60, ЈН услуга број 8)
 - пословни капацитет (ЈН број 20, 60, ЈН услуга број 8)
 - обавезу обиласка локације (ЈН број 62),
- чиме се ограничава конкуренција, а што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке сачињавале сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.3. *Јавне набавке - Ограничење конкуренције услед додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки*).

2.1.4. Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, и не предвиђају безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

У претходној ревизији утврђено је да у закљученим уговорима, за извођење радова на изградњи Граничног прелаза Гостун и за набавку ПВЦ прозора, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему (ЈН број 13 и 59).

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, и не предвиђају безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.4. *Јавне набавке - Безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорене казне, односно неправилно закључени уговори*).

2.1.5. Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да је наручилац након закључења Уговора о пружању услуга одржавања мобилних скенера, извршио измену Уговора из разлога који нису били јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама. (ЈН број 11).

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.5. Јавне набавке - Промена битних елемената уговора након закључења уговора о јавној набавци).

2.1.6. Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У претходној ревизији утврђено је да су Уговори које је Управа Царина закључила у поступку набавке:

- услуга спољног чишћења у износу од 66.000.000 динара;
- текућег одржавања и хитних интервенција грађевинских радова на објектима Управе царина у износу од 19.500.000 динара и
- текућег одржавања и хитних интервенција на електроинсталацијама за потребе царинарница у износу од 4.500.000 динара,

закључени су на укупну вредност која чини процењену вредност јавне набавке, а не на вредност из Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер су уговори о набавци услуга закључени на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.6. *Јавне набавке - Уговори нису закључени у складу са Одлуком о додели уговора*).

2.1.7. *Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер закључени уговори не предвиђају могућност набавке услуга и добара која нису предмет јавне набавке.*

У претходној ревизији утврђено је да у уговорима за набавку услуга одржавања зелених површина и за текуће одржавање и хитне интервенције на електроинсталацијама за потребе царинарница уговорена је могућност испоруке добара која нису била предмет набавке, без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона. (ЈН број 62 и ЈН услуга број 8).

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер закључени уговори не предвиђају могућност набавке услуга и добара која нису предмет јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.7. *Јавне набавке - У закљученим уговорима дата је могућност испоруке добара која нису била предмет јавне набавке*).

2.1.8. *Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер комисије за јавне набавке документа везана за поступке јавних набавки објављују у складу са Законом о јавним набавкама.*

У претходној ревизији утврђено је да у поступку набавке радова на изградњи Граничног прелаза Гостун, Управа Царина:

- није на Порталу јавних набавки објавила оглас за јавну набавку на страном језику, измене и допуне конкурсне документације, Одлуку о додели уговора у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и Обавештење о закљученом уговору, што није у складу са одредбама чланова 57, 63. и 112. Закона о јавним набавкама, а
- објавила је питања заинтересованих понуђача са подацима

правних лица што није у складу са одредбама члана 14. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Управа царина је отклонила утврђену неправилност, јер комисије за јавне набавке документа везана за поступке јавних набавки објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.8. *Јавне набавке - Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и интернет страници није објављена у прописаном року*).

2.1.9. Управа царина врши преузимање обавеза у складу са Законом о буџетском систему, односно у складу са расположивим апропријацима, користећи и могућност преумеравања неутрошених средстава.

У претходној ревизији утврђено је да је Управа царина на дан 31.12.2018. године имала преузете обавеза у износу од 36.295.995 динара, већем у односу на одобрене апропријације, док је истовремено имала неискоришћене апропријације у износу од 71.348.930 динара. Управа царина није искористила могућност преумеравања, односно није извршила измене апропријација у складу са ставом 7. члана 61. Закона о буџетском систему.

Управа царина врши преузимање обавеза у складу са Законом о буџетском систему, односно у складу са расположивим апропријацима, користећи и могућност преумеравања неутрошених средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 (поднаслов 3.9. *Евидентирање и преузимање обавеза - Преузете обвезе изнад дозвољених апропријација*).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 3¹

1. Управа царина је започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта ”Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)”, Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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. Уплате извршене у текућој години везују се за годину у којој је дуг настао, те се на тај начин стање дуга на дан 31.12. претходне године 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. (3.6. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања – Откривена неправилност 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 3

1. Препоручујемо одговорним лицима Управе царина да окончају процес дигитализације свих царинских поступака и изврше имплементацију аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS) како би створили техничке претпоставке за развијање јединственог информационог система Управе царина. (3.6. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања – Препорука број 1).

¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Управа царина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Управа царина обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину³ и Закључка о спровођењу ревизије Министарства финансија - Управе царина⁴.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Министарства финансија - Управе царина, Нови Београд, Улица Булевар Зорана Ђинђића 155/а, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају 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 из децембра 2015. године и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број 400-1284/2019-03/8 од 5. новембра 2019. године.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

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

3.2. Делокруг субјекта ревизије

Према Закону о министарствима, Управа царина, као орган 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 (члан 3. став 3).

Одредбама члана 6. Закона о царинској служби, прописано је да Управа царина обавља следеће царинске послове, на целом царинском подручју Републике Србије:

1) спровођење мера царинског надзора и царинске контроле која обухвата претходне, превентивне и накнадне царинске контроле над царинском робом, одређене законом и другим прописима;

2) спровођење царинских поступања и царинских формалности;

3) вршење обрачуна и наплате увозних и других дажбина, акциза и пореза на додату вредност и накнада за робу која се увози, односно извози у складу са прописима;

4) вршење послова у вези са принудном наплатом;

5) издавање обавештења о примени царинских и других прописа из надлежности

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³ Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године.

⁴ Број: 400-824/2022-03/1 од 1. априла 2022. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Управе царина и обавезујућих обавештења о сврставању и пореклу робе;

6) спровођење законом предвиђених поступака у циљу откривања царинских прекршаја, привредних преступа и кривичних дела и подношење пријава тужилаштву или другим надлежним државним органима;

7) подношење захтева за покретање прекршајних поступака и издавање прекршајног налога, улагање редовних и ванредних правних лекова, те учествовање у процесним радњама и радњама извршења судских одлука;

8) прикупљање, евидентирање и обрада података потребних за спровођење поступка на сузбијању кријумчарења, истражних поступака и за спровођење накнадне царинске контроле;

9) вођење управног поступка за поступке који су јој дати у надлежност Царинским законом;

10) вршење контроле уношења и изношења динарских и страних средстава плаћања у међународном путничком и пограничном промету са иностранством;

11) вршење контроле уношења, изношења и провоза 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;

12) вођење евиденција из свог делокруга;

13) обрада и статистичко праћење података о увозу и извозу;

14) иницијативе за покретање поступка за вођење преговора и закључивање међународних уговора из делокруга царинске службе и сарадња и размена података са страним царинским и другим службама и међународним организацијама;

15) сарадња и размена информација са надлежним државним органима, јавним или другим организацијама и страним администрацијама;

16) испитивање у име других царинских администрација (замолним путем), у складу са међународним уговорима;

17) хемијско-технолошка и друга испитивања узорака робе у царинској лабораторији, у сврху правилног сврставања робе по Царинској тарифи;

18) друге послове у складу са законом и другим прописима.

3.3. Организација субјекта ревизије

Управа царина послове из свог делокруга обавља преко Централе Управе царина и царинарница.

Министар финансија донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија, 08 Број: 112-01-1/290-1-2019 од 3. маја 2019. године, и измене и допуне Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству финансија: 08 Број: 112-01-1/597-1-2019 од 16. септембра 2019. године, 08 Број: 112-01-1/816-1-2019 од 25. децембра 2019. године, 08 Број: 112-01-1/141-1-2020 од 13. марта 2020. године, 08 Број: 112-01-1/438-2-2020 од 26. августа 2020. године, 08 Број: 112-01-1/645-1-2020 од 30. децембра 2020. године, Број: 110-00-182/1/2021-08 од 12. априла 2021. године, Број: 110-00-307/3/2021-08 од 21. јуна 2021. године и Број: 110-00-588/1/2021-08 од 20. децембра 2021. године (у даљем тексту: Правилник).

Правилником се у Управи царина, одређују: 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.

Послове из делокруга Управе царина обављају:

- а) Основне унутрашње организационе јединице у Централни Управе царина, и то:
1. Сектор за царинске поступке;
 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) Посебне и уже унутрашње организационе јединице, ван састава сектора, у Централни 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) Подручне организационе јединице, и то:
- у седишту Управе царина:
 - 1) Царинарница Београд (са седиштем у Београду);
 - ван седишта 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 Нишу).

На дан 31. децембра 2021. године у Министарству финансија - Управи царина било је запослено 2.773 лица, 2.216 на неодређено време и 557 на одређено време.

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Управом царина руководи директор, који обезбеђује координацију рада и јединствену примену закона и прописа из делокруга Управе царина на целом царинском подручју (члан

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

9. Закона о царинској служби).

Влада је Решењем 24 број 119-1078/2021 од 4. фебруара 2021. године, поставила вршиоца дужности директора Управе царина у Министарству финансија, на шест месеци, а затим је Решењем 24 број 119-7131/2021 од 29. јула 2021. године, почев од 5. августа 2021. године и Решењем 24 број 119-9991/2021 од 3. новембра 2021. године, почев од 6. новембра 2021. године, статус вршиоца дужности продужен.

Директор Управе царина има више помоћника директора који руководе једном од области рада органа и помоћника директора – координатора који координише рад више повезаних области, помаже директору у раду и замењује га док је одсутан (члан 10. Закона о царинској служби).

Влада је Решењем 24 број 119-10420/2020 од 24. децембра 2020. године, и Решењем 24 број 119-2508/2021 од 25. марта 2021. године, поставила вршиоца дужности помоћника директора Управе царина – Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове, на укупни период до шест месеци.

Директор Управе царина Решењем број 148-11-110-01-162/2021 од 13. маја 2021. године, и Решењем број 148-11-110-01-196/2021 од 7. јуна 2021. године, одредио је овлашћеног царинског службеника Управе царина, распоређеног на радно место – координатор заједничких послова да потписује, односно доноси акта у складу са овлашћењима помоћника Сектора за финансијске, инвестиционе и правне послове.

Влада је Решењем 24 број 119-8745/2021 од 7. октобра 2021. године, поставила вршиоца дужности помоћника директора Управе царина – Сектор за финансијске, инвестиционе и правне послове, на шест месеци.

Радам царинарнице руководи управник који је одговоран директору за законито и благовремено обављање послова из делокруга рада царинарнице (члан 11. Закона о царинској служби).

Директор Управе царина је Решењем о преносу овлашћења број 148-11-110-01-27/2021 од 9. фебруара 2021. године и Решењем о преносу овлашћења број 148-11-110-01-186/2021 од 3. јуна 2021. године, овластио државне и 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.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина и у делу који се односи на јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика:

(1) у области утврђивања обавеза и наплате јавних прихода утврђено је постојање ризика да постојеће процедуре и инструкције у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода нису усклађене са прописима; да књиговодствена евиденција прихода Управе

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

царина која се води у два система, „ISCS“ и „Sirijus“ није у потпуности компатибилна; да није извршен попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата на дан 31.12. текуће године; да дадекларације за увоз медицинских средстава не садрже све потребне исправе; да дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку нису у складу са прописима; да нису предузете мере и активности за покретање поступка наплате потраживања,

(2) у области јавних набавки утврђено је постојање ризика у фазама планирања, извештавања о јавним набавкама и спровођења поступака јавних набавки,

(3) у области преузимања и евидентирања обавеза утврђен је ризик преузимања обавеза у износу већем од износа одобрених апропријација.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези утврђивања обавеза и наплате јавних прихода; области спровођења, праћења и извршавања уговора о јавним набавкама и области преузимања и евидентирања обавеза у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеним ревизијама које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014 годину⁵ и у Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза⁶.

Министарство финансија - Управа царина је у законском року доставила одазивне извештаје у којима је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности и то: Одазивни извештај Број: 148-33-012-02-48/8/2015 од 29. фебруара 2016. године, на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Министарство финансија - Управа царина Број: 400-890/2015-03/35 од 16. марта 2016. године и Одазивни извештај Број: 148-IV-401-01-696/6/2019 од 3. фебруара 2020. године, на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Министарство финансија - Управа царина Број: 400-1284/2019-03/12 од 28. фебруара 2020. године

У послеревизионим извештајима о мерама исправљања Министарства финансија - Управе царина је утврђено да је за 28 неправилности Министарства финансија - Управе царина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за две неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

1. Закон о буџетском систему⁷,

⁵ Број: 400-890/2015-03/27, децембар 2015. године

⁶ Број 400-1284/2019-03/8 од 5 новембра 2019. године

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21-др.закон

2. Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину⁸,
3. Закон о Државној ревизорској институцији⁹,
4. Пословник Државне ревизорске институције¹⁰,
5. Закон о министарствима¹¹,
6. Закон о царинској служби¹²,
7. Царински закон¹³,
8. Закон о платама државних службеника и намештеника¹⁴,
9. Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵,
10. Закон о порезу на доходак грађана¹⁶,
11. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁷,
12. Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁸,
13. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹,
14. Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁰,
15. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹,
16. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²²,
17. Посебан колективни уговор за државне органе²³,
18. Кодекс понашања царинских службеника²⁴,
19. Закон о раду²⁵,

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 9/09

¹¹ „Службени гласник РС“, број 128/20,

¹² „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 144/20

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 95/18, 91/19-др. закон, 144/20 и 118/21

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 63/06-исправка, 115/06-исправка, 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21 и 118/21

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07- пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21 и 130/21

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21

²¹ „Службени гласник РС“, број 89/19

²² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²³ „Службени гласник РС“, бр. 38/19 и 55/20

²⁴ „Службени гласник РС“, број 59/19

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - Аутентично тумачење

20. Закон о јавним набавкама²⁶,
21. Интерна акта субјекта ревизије,
22. подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају 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 из децембра 2015. године и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број 400-1284/2019-03/8 од 5. новембра 2019. године;
- испитивање активности, одлука Министарства финансија - Управе царина у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају 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 из децембра 2015. године и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза број 400-1284/2019-03/8 од 5. новембра 2019. године;
- интервјуисање одговорних особа Министарства финансија - Управе царина

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 91/19.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

V Прилози

Прилог 1 – Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

1.1 Финансијско управљање и контрола

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.

Решењем Управе царина број: 148-11-112-06-857/2/2021 од 10. новембра 2021. године распоређен је нови извршилац на радно место за финансијско управљање и контролу, систематизовано у Бироу директора и започето је са пописом и описом пословних процеса.

Решењем број: 148-11-110-01-91/2020 од 4. марта 2020. године образована је Радна група за развој система финансијског управљања и контроле и именован је руководиоц одговоран за развој система финансијског управљања и контроле. Решењем број 148-11-110-01-91/9/2020 од 23.12.2021. године извршена је измена и допуна у погледу састава Радне групе.

Управа царина је доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷.

1.1.1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уређене су унутрашње јединице, њихов делокруг рада и међусобни однос, уређено је руковођење, начин управљања, организациона структура и успостављена је подела одговорности и овлашћења.

У циљу подизања угледа царинске службе и отклањања негативних појава, Министар финансија Републике Србије донео је Кодекс понашања царинских службеника²⁸

Кодексом понашања царинских службеника утврђена су правила понашања царинских службеника приликом обављања послова у Управи царина и ван ње, понашање царинских службеника у току и ван радног времена, као и начин на који сва питања која се тичу понашања могу утицати на руководиоце и остале запослене у Управи царина, тако да јавност буде обавештена о понашању које има право да очекује од царинског службеника.

Понашање запослених у Управи царина, као органу државне управе, уређује и Кодекс понашања државних службеника²⁹, који је донео Високи службенички савет.

Правилником о програму, начину полагања посебног стручног испита за царинског службеника и евиденцији о положеним испитима³⁰ уређен је програм, начин полагања посебног стручног испита за царинског службеника и начин вођења евиденције о положеном царинском испиту.

Организационе јединице Управе царина у чијем је надлежностима спровођење интерне контроле, због епидемиолошке ситуације у 2021. години нису предлагале спровођење обука из ових области.

Управа царина, у складу са Уредбом о вредновању радне успешности државних службеника³¹, вреднује рад свих државних и царинских службеника.

1.1.2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Управа царина је Пословним планом за унапређење организације и рада царинске службе Министарства финансија за период 2020-2024. године³² дефинисала стратешке и оперативне циљеве.

Руководство Управе царина је упознато о ризицима који су повезани са кључним пословним процесима путем редовних колегијума, извештаја интерне ревизије и накнадних

²⁸ „Службени гласник РС“, број 59/19

²⁹ „Службени гласник РС“, број 29/08

³⁰ „Службени гласник РС“, број 50/19 и 24/21

³¹ „Службени гласник РС“, број 2/19 и 69/19

³² „Службени гласник РС“, број 11/20

контрола и кварталних извештаја царинарница.

1.1.3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Управа царина је у току 2021. године примењивала следећа општа акта:

- 1) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама у Управи царина, број 148-IV-400-00/33/2010 од 22.02.2011. године;
- 2) Директиву о употреби и начину коришћења службених мобилних телефона у Управи царина, број 148-12-110-03-1/2/2015 од 24.04.2017. године;
- 3) Директиву о начину утврђивања износа накнаде документованих трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада и трошкова превоза ради посети породици запосленима у Управи царина, као и начину достављања доказа, број 148-IV-401-01-179/2020 од 16.03.2020. године;
- 4) Директиву о праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора, број 148-IV-110-03-2/2020 од 12.10.2020. године;
- 5) Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка набавке и праћење извршења уговора о набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Управе царина, број 148-IV-404-01-445/220 од 10.09.2020. године;
- 6) Инструкцију Министарства финансија у вези са спровођењем царинског надзора, царинске контроле и стављања робе у царински поступак од стране царинског органа на терминалима коју је донео министар финансија под бројем: 483-00-157/2019/17 од 29.01.2019. године (за закупе простора од држаоца терминала);
- 7) Интерни акт за спровођење поступка закупа непокретности за потребе Републике Србије, Министарства финансија-Управе царина, број 148-IV-404-01-4/14/2016. године од 28. септембра 2020. године (за закупе пословног простора);
- 8) Директиву о кретању, заштити и забрани уништавања бар-код налепница са локација и покретних ствари у јавној својини Републике Србије, корисника Министарства финансија-Управе царина, број 148-IV-417-06-36/2021 од 28.05.2021. године;
- 9) Протокол о размени података и распоред средстава са рачуна царинских дажбина број: 148-IV-401-01-877/2018 од 04.12.20218. године;
- 10) Пречишћен текст Инструкције о поступку подношења, прихватања, евидентирања, контроле, праћења и повраћаја гаранције за наплату царинског дуга у Управи царина број: 148-17-433-01-1199/3/2019 од 25.06.2019. године;
- 11) Објашњење за радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2/2021 од 14.06.2021. године;
- 12) Интерни акт о радњама и мерама које предузимају организационе јединице Управе царина ради принудне наплате царинског дуга број: 148-18-433-03-5782/23/2016 од 05.12.2018. године;
- 13) Интерну процедура за издавање одобрења за употребу заједничког обезбеђења, употребу заједничког обезбеђења у умањеном износу или ослобођења од полагања обезбеђења у поступку транзита број: 148-05-030-01-121/2021 од 14.04.2021. године;

14) Објашњење за полагање обезбеђења у транзитном поступку број: 148-I-030-01-255/2020 од 06.07.2020. године.

Поступци и правила која гарантују сигурност ИТ система прописани су Интерном инструкцијом о функционисању и мерама заштите информационо комуникационог система Управе царина број 148-12-110-01-163/24/2016 од 23. децембра 2016. године, као и Упутством о безбедности информационо комуникационог система Управе царина број 148-VI-091-01-74/28/2017 од 28. децембра 2017. године.

1.1.4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Директивом о протоку информација и података од значаја између организационих јединица Управе царина број 148-02-110-03-2/2016 од 26.02.2016. године уређен је проток информација и података од значаја између свих организационих целина Управе царина на царинском подручју Републике Србије и то између основних унутрашњих јединица у седишту Централне Управе царине и ужих унутрашњих јединица ван састава сектора у седишту Централне Управе царина и свих царинарница, као и поступања запослених у вези са тим, а у складу са процесом успостављања Финансијског управљања и контроле у Управи царина.

Рад Управе царина је јаван и обезбеђује се путем средстава јавног информисања (саопштења за јавност, конференције за новинаре, интервјуи) и на други прикладан начин (веб-презентација, билтени, издавањем часописа „Царински преглед“ и сл.), сарадњом са медијима, поступањем по захтевима за слободан приступ информацијама од јавног значаја, осим када су се, према Закону о слободном приступу информацијама од јавног значаја, Закону о заштити података о личности³³, Закону о тајности података³⁴, Закона о заштити пословне тајне³⁵, Закона о спољнотрговинском пословању³⁶, као и другим законима, стекли услови за искључење или ограничење слободног приступа информацијама од јавног значаја.

У оквиру Бироа директора образована је Група за односе са јавношћу са укупно четири (4) запослена извршиоца. Група континуирано пружа информације о резултатима рада, новитетима и модернизацији у царинској служби, како би најшира јавност била што боље упозната са мисијом и стратешким циљевима службе, као и темпом њиховог остваривања.

³³ „Службени гласник РС“ број: 87/18

³⁴ „Службени гласник РС“ број: 104/09

³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011

³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 36/09, 36/2011 – др. закон, 88/11 и 89/15 – др. закон

Управа царина о свом раду, активностима обавештава јавност путем своје интернет странице www.carina.rs, на којој се такође налази и информатор о раду у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја³⁷ и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа³⁸.

Управа царина је у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објавила финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

1.1.4.1) Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Послови буџетског рачуноводства Управе царина обављају се у Централни Управе царина у Београду, у оквиру посебне организационе јединице – Одељења за буџет, којим руководи начелник Одељења.

У царинарницама се обавља део рачуноводствених послова који се односе на састављање, контролу и потврђивање веродостојности интерне и екстерне рачуноводствене документације. У царинарницама се врши обрачун зарада и осталих личних примања запослених и благајничко пословање.

Послове буџетског рачуноводства из надлежности царинарнице обавља стручна служба у царинарници којом руководи шеф одсека.

Вођење буџетског рачуноводства код Управе царина заснива се на примени готовинске основе.

Управа царина за потребе интерног извештавања води рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи.

Управа царина води и главну књигу за потребе интерног извештавања. Главна књига води се у Одсеку за рачуноводство и извештавање.

Помоћне књиге и евиденције које се воде у Управи царина су:

- помоћна књига добављача, која обезбеђује детаљне податке о свим обавезама према добављачима;
- помоћна књига основних средстава, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима на коришћењу у Управи царина;
- помоћна књига залиха материјала и ситног инвентара, службених одела и заштитних одела и обуће;
- помоћна књига зарада која обезбеђује детаљне податке о из обрачуна о свим појединачним исплатама за сваког запосленог;
- помоћна евиденција извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о свим расходима и издацима;
- помоћна евиденција сопствених прихода која обезбеђује податке о свим приливима

³⁷ „Службени гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

³⁸ „Службени гласник РС“, број 68/10

по врсти и намени, као и податке о свим расходима по намени;

- помоћна евиденција сопствених прихода која обезбеђује податке о свим приливима

по врсти и намени, као и податке о свим расходима по намени;

- помоћна књига благајне;
- остале помоћне књиге и евиденције по потреби;
- евиденција и анализа мобилних телефона.

Начелник Одељења за буџет одређује облик и садржај помоћних књига и евиденција у складу са прописима о буџетском рачуноводству, међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и потребама Управе царина.

Одсек за рачуноводство и извештавање врши усклађивање промена стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, као и усклађивање са главном књигом Трезора пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњег финансијског извештаја.

Одобрење за преузимање обавеза и плаћање преко консолидованог рачуна трезора потписује помоћник директора Сектора за финансијске инвестиционе и правне послове или запослени кога је решењем овластио директор Управе царина

Припрему и оверу захтева за преузимање обавеза и захтева за плаћање врше ликвидатори финансијске документације и њихови непосредни руководиоци у складу са овлашћењем директора Управе царина.

Примљене рачуне од добављача за извршене набавке материјала, робе, за извршене услуге и радове, као и остале рачуноводствене исправе, контролисане од стране надлежних служби, ликвидатор финансијске документације контролише у смислу законске, формалне, суштинске и рачунске исправности што потврђује ликвидаторским печатом и својим потписом на исправи и припрема захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

У Одсеку за финансијску контролу и плаћања воде се помоћне књиге и то:

- помоћна књига примљених фактура,
- помоћна књига примљених и предатих на наплату меница, гаранција и осталих средстава обезбеђења,
- помоћна књига извршених плаћања по уговорима
- помоћна књига преузетих обавеза за плаћање и др.

Ликвидатор финансијске документације примљене фактуре по пријему одмах евидентира у напред наведене помоћне књиге и исте доставља на књижење Одсеку за рачуноводство и извештавање одмах а најкасније наредног дана.

Руководилац сектора за финансијске инвестиционе и правне послове одговоран је за управљање средствима, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава Управе царина као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава.

За закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских средстава у царинарници одговоран је управник царинарнице.

Директор Управе царина преноси поједина овлашћења и на друга лица.

Рачунополагач је одговоран за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање пословних књига.

Овлашћени наредбодавци за давање одобрења за ангажовање и исплату средстава, лица која ће их замењивати у њиховом одсуству, као и рачунополагачи, именовани су решењем директора Управе царина.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама у Управи царина број 148-IV-400-00-33/2010 од 22. фебруара 2011. године уређен је: Начин организовања рачуноводствених послова; Пословне књиге и ажурност; Рачуноводствене исправе, ток кретања рачуноводствених исправа и рокови књижења; Финансијско пословање; Интерне рачуноводствене контроле и лица одговорна за рачуноводствене поступке и контролу; Попис имовине и обавеза; Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја; Рачуноводствене политике и Утврђивање одговорности запослених за буџетско рачуноводство.

У 2021. години евидентирање пословних промена извршено је уз употребу софтвера које је произвело предузеће Program d.o.o. Београд. Софтвер обезбеђује безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост података.

Извршење расхода и издатака врши се електронским путем, путем информационог система за извршење буџета ИСИБ.

Управа царина такође користи Информациони систем за припрему буџета (БИС), портал „ еПорези“, Регистар фактура, Регистар запослених, Централни регистар обавезног социјалног осигурања и Информациони систем за подношење финансијских извештаја.

1.1.5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Управа царина је успоставила континуирано извештавање месечно из више области, редовно врши процену извршења и остваривања циљева и на редовним колегијумима анализира и предузима адекватне мере ради отклањања уочених одступања. Управа царина је хијерархијски уређен орган у саставу Министарства финансија, чији рад је регулисан Царинским законом и Законом о царинској служби, као и подзаконским прописима, у оквиру којег контролне службе ове управе имају своје јасне надлежности и међусобни однос сарадње, како унутар управе, тако и ван ње.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему 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 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁹.

Управа царина је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

места у Министарству финансија - Управи царина образовало Одељење интерне ревизије као ужу унутрашњу јединицу. У оквиру Одсека за интерну ревизију систематизована су радна места: начелник Одељења (један извршилац), координатор интерне ревизије (један извршилац), главни интерни ревизор (шест извршилаца) и интерни ревизор (три извршиоца). Попуњена су три радна места за десет извршилаца.

Сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Управи царина одређени су Повељом интерне ревизије бр. 148-30-110-03-1/2016 од 24. фебруара 2016. године. Управа царина је донела: Етички кодекс интерних ревизора Управе царина бр. 148-30-038-01-106/2019 од 31.12.2019. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2020-2022. године и Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину.

Интерни ревизори су у 2021. години извршили четири ревизије.

Управа царина је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину бр. 148-33-038-01-44/2/2022 од 28. марта 2022. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - управа царина за 2014. годину

2.1 Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Управа царина 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, предузимања мера контроле и наплате у накнадним поступцима и евидентирања ненаплаћених потраживања, јер нема процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у:

- поступцима јавне продаје робе-лицитацијама ;
- за потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја ;
- 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 систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Интерном процедуром за поступање у поступцима пријаве потраживања над субјектима у стечају и реструктурирању, као и за поступање према царинским обвезницима који су брисани из Регистра АПР-а број 148-19-110-01-33/2/2016 од 25. фебруара 2016. године Управа царина је устројила поступак евидентирања потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре и за оне који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

Процедура је донета ради боље координације рада између свих организационих јединица Управе царина који се баве пословима наплате буџетских прихода, а у циљу правовременог и ефикасног предузимања мера ради пријаве потраживања према привредним субјектима који се налазе у поступку стечаја или реструктурирања, односно над субјектима који су брисани и Регистра Агенције за привредне регистре.

Управа царина је током 2021. године наставила започети процес доношења оперативних упутстава за рад, којима се описују правила обраде документације, изглед, токови и рокови за њено достављање и обраду.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

У циљу унапређења наведеног процеса ова управа је одредила новог извршиоца задуженог за даљи развој система финансијског управљања и контроле, започела поновни свеобухватни попис пословних процеса и писаних процедура, као и њихово ревидирање у односу на постојеће описе.

Сходно томе, уређени су пословни процеси и писане процедуре за 2022. годину, донето је Решење о утврђивању пословних процеса у Министарству финансија – Управи царина број: 148-35-012-01-25/2022 од 14.03.2022. године, као и Решење о утврђивању регистра оперативних ризика у Министарству финансија – Управи царина број: 148-35-012-01-26/2022 од 14.03.2022. године.

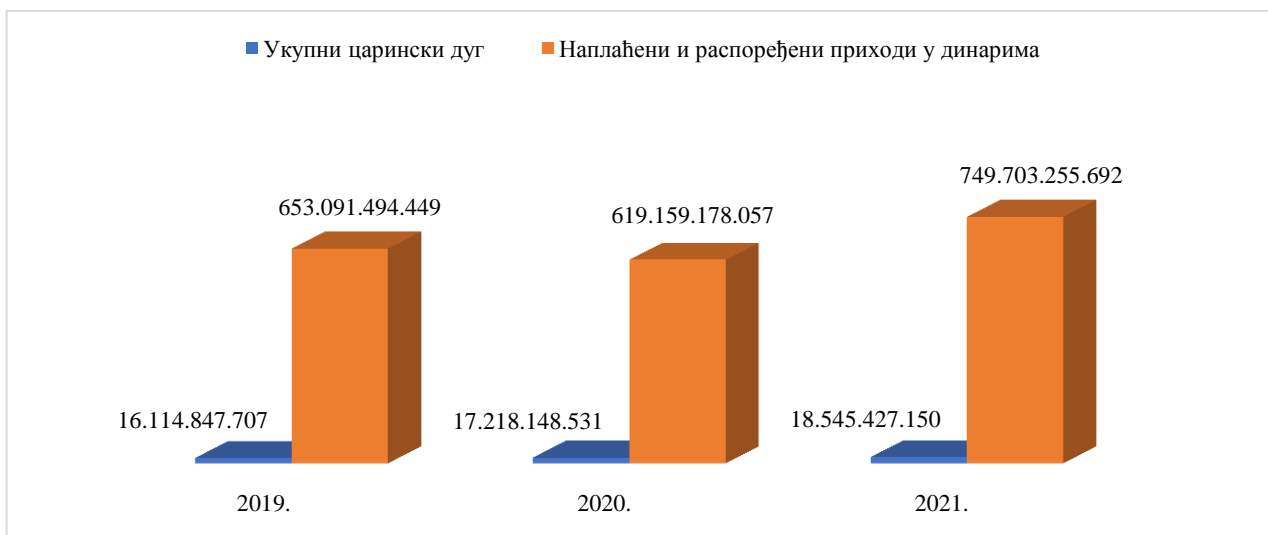
С обзиром да су у току спровођења поступака јавне продаје уочени бројни проблеми и остварени знатно нижи приходи од очекиваних, Управа царина је у 2018. години покренула пројекат електронске лицитације.

У 2021. години, Управа царина је предузимала активности на успостављању система е-лицитације. Лицитације су спровођене у складу са Интерном процедуром о продаји царинске робе Број: 148-19-460-01-226/18/2015 од 11. јануара 2016. године и Изменама и допунама интерне процедуре о продаји царинске робе Број: 148-19-460-01-226/19/2015 од 19. априла 2016. године, уз примену рокова утврђених Законом о прекршајима⁴⁰.

Такође, Управа царина је, у 2021. години, поступала и у складу са новим Царинским законом⁴¹, као и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима⁴², којима је ближе регулисан поступак продаје робе.

Наплата прихода бележи раст из године у годину, осим у 2020. години, када је због ситуације изазване пандемијом вируса COVID-19 SARS-CoV-2 забележила благи пад у наплаћеним приходима у односу на претходну годину.

На следећем графикону дајемо приказ укупног царинског дуга и наплаћених и распоређених прихода у периоду 2019-2021. година.



Графикон број 1. Приказ укупног царинског дуга и наплаћених и распоређених прихода по годинама

⁴⁰ „Сл. гласник РС” број 65/13, 13/16, 98/16 - одлука УС, 91/19 и 91/19 - др. закон

⁴¹ „Сл. гласник РС” број 95/18, 91/19 - др. Закон, 144/20 и 118/21

⁴² „Сл. гласник РС”, бр. 39/19, 8/20 и 132/21

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Систем е-лицитације почео да се примењује у 2022. години, те је у току израда нове интерне процедуре о продаји царинске робе електронским надметањем. Управа царина ће новом процедуром, у законом постављеним оквирима, ближе уредити рокове за отпочињање поступка јавне продаје робе.

Прва електронска лицитација је одржана 30. марта 2022. године. У периоду од 30. марта до 30. септембра 2022. године, успешно су окончане четири електронске лицитације робе и возила. Укупна почетна цена продате робе и возила износила је 12.302.596 динара, при чему је остварен укупан приход у износу од 14.068.690 динара.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, дефинисала ризике пословања и контролне поступке у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, донела процедуре за поступање царинских органа у погледу прецизирања поступака и рокова и предузимања мера у поступцима јавне продаје робе-лицитацијама, потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре, који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

2.2 Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је у 2021. години поступала у складу са донетим интерним процедурама које утичу на ефикасност и ефективност контролних активности у процесима редовне и принудне наплате. Интерним актом Број 148-18-110-01-246/3/2015 од 25. фебруара 2016. године, детаљно и прецизно су прописане одговорности организационих јединица Управе царина, радње на које се обавезују и рокови у којима су у обавези да поступају у поступку принудне наплате.

Такође, Управе царина је донела нови интерни акт 148-18-433-03-5782/25/2016 од 24. јуна 2019. године, којим су утврђене радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради принудне наплате царинског дуга, који је усклађен са важећим Царинским законом. За поступак вођења евиденције о извршеним трансакцијама са евиденционих рачуна царинарница, поступак пражњења и преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евиденционих и депозитних рачуна царинарница, Управа царина је донела Објашњење за радње и мере које предузимају организационе Управе царина ради

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2-2021 од 14. јуна 2021. године.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је извршила усклађивање постојећих процедура и инструкција у вези обрачуна, евиденције и наплате јавних прихода из своје надлежности са важећим Царинским законом и другим прописима који регулишу наведену област.

2.3. Финансијско управљање и контрола

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Током 2021. године, проток информација и података од значаја између Управе царина и царинарница вршен је у складу са актом Управе царина број 148-02-012-01-45/2020 од 01. јуна 2020. године, уз који је свим организационим јединицама ове управе достављена ажурирана Спецификација редовних извештаја које царинарнице достављају Централни Управе царина.

Као доказ о поступању у складу са поменутом, ажурираном спецификацијом извршен је увид у извештаје организационих јединица ове управе, одабране случајним узорком и то:

- Извештај о контроли робе у царинским поступцима - Царинарница Ниш 03 број: Д-652/9 од 04. октобра 2021. године;
- Извештај о контроли поступка активног оплемењивања - Царинарница Београд 01 број Д-7956/1 од 06. септембра 2021. године;
- Извештај о контроли привремено увезене робе - Царинарница Београд 01 број Д-7957/1 од 06. септембра 2021. године;
- Извештај о прегледу стања на управном и прекршајном поступку - Царинарница Крагујевац 02 број Д-7905 од 02. септембра 2021. године;
- Месечни извештај о исходу покренутих прекршајних поступака о одлукама суда - Царинарница Београд 01 број Д-637/86 од 29. октобра 2021. године и
- Извештај за робу из 27. и 38. главе Царинске тарифе-Царинарница Нови Сад 01 број: Д-36/4 од 02. априла 2021. године.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је интерним актима уредила проток информација и података од значаја између организационих јединица, односно између Централе Управе царина и Царинарница као организационих јединица.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

2.4. Интерна ревизија

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Интерну ревизију у Управи царина обављају запослени у Одељењу интерне ревизије, као унутрашњој организационој јединици ван састава сектора у седишту Централне Управе царина.

Одељење интерне ревизије обавља послове контроле рада царинарница и Централне Управе царина; процењује и вреднује управљање ризицима пословних процеса; саветује и даје смернице у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања ризицима и контроле; контролом рада свих организационих јединица помаже остваривање циљева Управе царина кроз систематичан приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца свих нивоа; контролише усклађеност пословања са законом, подзаконским и интерним актима; обезбеђује поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту средстава и података (информација) и извршавање задатака и постизање циљева; послови интерне ревизије се обављају у складу са законом којим се уређује буџетски систем, подзаконским актима и Међународним стандардима интерне ревизије.

Организација интерне ревизије је у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У циљу провере поступања у 2021. години, извршен је увид у:

1) Повељу интерне ревизије Управе царина број 148-30-110-03-1/2016 од 24. фебруара 2016. године којом су утврђене обавезе интерних ревизора, улога и циљ, независност, делокруг рада, овлашћења интерне ревизије, тајност података и информација, одговорност начелника Одељења интерне ревизије и обавеза извештавања, као и надлежности директора у погледу функционисања интерне ревизије;

2) Стратешки план одељења интерне ревизије Управе царина за период од 2020-2022 године број 148-30-038-01-105/2019 од 31. децембра 2019. године, који представља план развоја успостављеног, свеобухватног и ефикасног система интерне ревизије у Управи царина, са сврхом да допринесе правилној и једнообразној примени прописа из свог делокруга рада, идентификовању ризика, правовременом и адекватном реаговању на исте и унапређењу целокупног пословања ове Управе;

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

- 3) Етички кодекс интерних ревизора Управе царина бр. 148-30-038-01-106/2019 од 31. децембра 2019. године;
- 4) Годишњи план интерне ревизије Управе царина за 2021. годину број 148-33-038-05-1/2021 од 01. новембра 2021. године;
- 5) Измену годишњег плана интерне ревизије Управе царина за 2021. годину број 148-33-038-05/1/2/2021 од 01. новембра 2021. године;
- 6) Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину;
- 7) Годишњи извештај о раду Одељења интерне ревизије за 2021. годину број 148-33-038-01-59/2022 од 29. марта 2022. године;
- 8) Извештај о извршеној ревизији у Управи царина - Царинарница Београд број 148-33-038-05-2/7/2021 од 05. јула 2021. године;
- 9) Извештај о извршеној ревизији у Управи царина - Царинарница Суботица број 148-33-038-05-3/9/2021 од 21. септембра 2021. године;
- 10) Извештај о извршеној ревизији у Управи царина - Царинарница Шабац број 148-33-038-05-4/7/2021 од 18. новембра 2021. године;
- 11) Извештај о извршеној ревизији у Управи царина - Царинарница Ужице број 148-33-038-05-5/7/2021 од 16. децембра 2021. године;

Осим редовних активности које су се спроводиле по устаљеној динамици, у складу са чланом 8. став 1. Правилника о стручном усавршавању овлашћених интерних ревизора у јавном сектору, десет интерних ревизора учествовало је на 15 различитих обука, семинара, радионица и тренинга у 2021. години.

Управа царина је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину број 148-33-038-01-44/2/2022 од 28. марта 2022. године.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је ускладила организовање интерне ревизије са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.5. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У оквиру програмског пакета „Сиријус“ у подсистему „Главна књига“, врши се свакодневно ручно формирање налога за књижење података из ИСЦС-а у „Сиријус“ наредног дана за претходни. Наведеним пакетом је предвиђена контрола улазних и унетих података по типу и формату поља у који се уносе, контрола заокруживања нумеричких података, провера датума, ПИБ-ова и матичних бројева, провера делимично плаћених задужења и њихово евидентирање као плаћених након измирења укупно обрачунатог задужења. У програмском пакету „Сиријус“ се омогућава увид у промет груписан по датуму књижења, доспелости, ПИБ-у и др. Такође је предвиђено и обједињавање свих података главних књига организационих јединица, израда извештаја као што су преглед по ПИБ-у за обрачуната, наплаћена и ненаплаћена потраживања. База наведеног програмског пакета се налази на SQL серверу Управе царина, при чему се подаци чувају спровођењем аутоматске процедуре.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер пословне књиге у делу прихода води хронолошки, уредно и ажурно, по систему двојног књиговодства, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Евиденцију прихода Управа царина води у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је у 2021. години, у делу прихода водила пословне књиге у два система: Информационом систему царинске службе (ИСЦС) и апликацији „Сиријус“. У ИСЦС-у је обухваћена обрада свих пословних промена које за последицу имају обрачун и наплата царинских и других дажбина (царина, ПДВ, акцизе, таксе, камате...), а на основу којих се врше уплате на евиденционе рачуне Управе царина. У поступку спровођења царинских процедура и прихватања царинских декларација у ИСЦС-у се креира обрачун царинског дуга који садржи износе обрачунатих царинских дажбина као и укупан износ обрачунатих дажбина. Уплате по наведеним обрачунима евидентирају се на евиденционим рачунима Управе царина отвореним код Управе за трезор. Пристигле информације о уплатама се обрађују у ИСЦС-у и аутоматски повезују са обрачуном царинског дуга. На тај начин управа царина у реалном времену има тачне податке и о обрачунатим и о наплаћеним потраживањима.

Уплате извршене у текућој години везују се за годину у којој је дуг настао, те се на тај начин стање дуга на дан 31.12. претходне године 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.

Међутим, иако се у ИСЦС-у евидентирају све пословне промене у вези са књижењем прихода буџета Републике Србије остварених од стране Управе царина тј. постоје сви неопходни подаци за књижење, систем није конципиран по моделу двојног књиговодства у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Имајући наведено у виду, Управа царина је 2010. године у оквиру програмског пакета „Сиријус“, увела подсистем „Главна књига“ за наплату буџетских прихода.

Пренос података из ИСЦС-а у „Сиријус“ не се врши аутоматски, већ на основу ручних налога за књижење. Узимајући у обзир велики број трансакција (преко 4000 трансакција дневно) у току преноса података долази до техничких проблема (прекиди започетих преноса, спорост рада овог подсистема и сл.), те се стога подаци у књиговодственој евиденцији „Сиријус“ разликују од података у ИСЦС-у.

Преглед компатибилности система ИСЦС и СИРИЈУС након извршених корекција и закључивања пословних књига за 2021. годину приказујемо у следећој табели.

Табела број 1. Анализа компатибилности система ИСЦС и СИРИЈУС након извршених корекција и закључивања пословних књига за 2021. годину

Укупна потраживања УЦ на дан 31.12.2021. године у динарима		Одступање СИРИЈУС-а од ИСЦС-а	
из ИСЦС-а	из СИРИЈУС-а	Апсолутно	%
1	2	3(2-1)	4(2/1*100)
18.545.427.150	18.545.427.018	-131,49	-0,0000007

Управа царина је уз подршку Министарства финансија започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела следеће активности:

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

- Прву фазу аутоматизације увозног и извозног система званично је отпочела 4. септембра 2017. године, пројектом „Техничка помоћ за успостављање институционалног оквира за имплементацију аутоматизованих увозних и извозних система (AIS/AES)“, који је финансиран средствима из приступних фондова ИПА 2013 од стране Европске уније у износу од 1.411.335 ЕВРА, док је Република Србија учествовала у суфинансирању са додатних 156.815 ЕВРА. Сврха пројекта је стварање услова за имплементацију аутоматизованих увозних и извозних система и система царинских одлука, након чијег увођења ће престати да се користи ИСЦС. Ова фаза је званично завршена 3. септембра 2019. године.

- У другој фази припреме за аутоматизацију увозних и извозних система у јуну 2021. године отпочет је пројекат „Оквирни уговор за техничку помоћ за припрему тендерске документације за пројекат „Имплементација аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)“ који је у својој је завршној фази. Очекује се финална верзија уговора.

- У наредном периоду очекује се расписивање тендера за последњу, трећу фазу аутоматизације, пројекат ”Имплементација аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)” са пројектованим планираним почетком у 2023. години.

Такође, у Финансијском плану и Плану јавних набавки за 2022. годину предвиђена је набавка интегрисаног пословно-информационог решења базираног на ЕРП технологији (Enterprise Resource Planning).

Након имплементације наведених система, у делу прихода стећи ће се услови за вођење пословних књига по моделу двојног књиговодства у потпуности у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 1: Управа царина је делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер започела процес дигитализације свих царинских поступака и с тим у вези предузела активности, али до окончања пројекта ”Имплементације аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS)”, Управа царина и даље води евиденцију прихода у два система ИСЦС и Сиријус који међусобно нису 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. Уплате извршене у текућој години везују се за годину у којој је дуг настао, те се на тај начин стање дуга на дан 31.12. претходне године 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 број 1: Препоручујемо одговорним лицима Управе царина да оконча процес дигитализације свих царинских поступака и изврши имплементацију аутоматизованих увозних и извозних система AIS/AES и система управљања царинским одлукама (CDMS) како би створили техничке претпоставке за развијање јединственог информационог система Управе царина.

2.7. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Управа царина у делу обрачунатих и наплаћених прихода и ненаплаћених 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 рачуноводству;

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

- није извршила попис потраживања у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, 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 од најмање 150.823 хиљада динара јер су решења којима је наведена обавеза утврђена поништена у другостепеном царинском поступку;

- у пословним књигама нетачно је исказала стање ненаплаћених потраживања у износу најмањем од 147.039 хиљада динара јер су иста у наведеном износу наплаћена.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

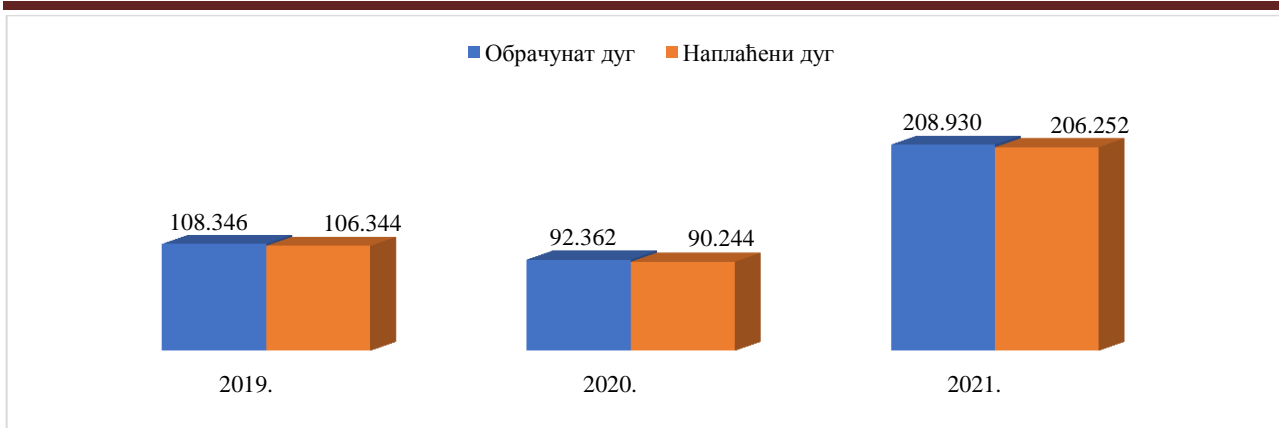
Управа царина је на крају буџетске 2021. године, након спроведених евиденција економских трансакција и обрачуна извршила закључивање пословних књига.

Ради вршења пописа потраживања у подсистему „Главна књига“ програмског пакета „Sirijus“ додате су опције по узору на постојећу опцију „Извод отворених ставки“ која омогућава да се за царинског дужника изврши креирање исправе за усаглашавање књиговодственог стања потраживања Управе царина са дужником.

Сходно члану 100. Царинског закона за износе мање од 10 евра у динарској противвредности Управа царина не предузима мере принудне наплате за обрачунат, а ненаплаћен дуг по основу обрачунате камете за неблагоприятно плаћање обрачуна царинског дуга.

На следећем графикону дајемо приказ обрачунатог и наплаћеног дуга по основу камате за износе мање од 10 евра у динарској противвредности у периоду 2019-2021. година.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза



Графикон број 2. Приказ обрачунатог и наплаћеног дуга по основу камате за износе мање од 10 евра у динарској противвредности

Управа царина поседује евиденцију потраживања која се не могу наплатити и иста се односе на отписане дугове по основу камате, обрачуна царинског дуга и решења донетих у управном поступку. Након апсолутне застарелости дуга након 10 година у ИСЦС-у се не врши брисање потраживања, већ се додељује посебна ознака „О“.

У наставку дајемо преглед укупно обрачунатог дуга који се не може наплатити, обележен у ИСЦС-у ознаком "О" у периоду 2019-2021. година.

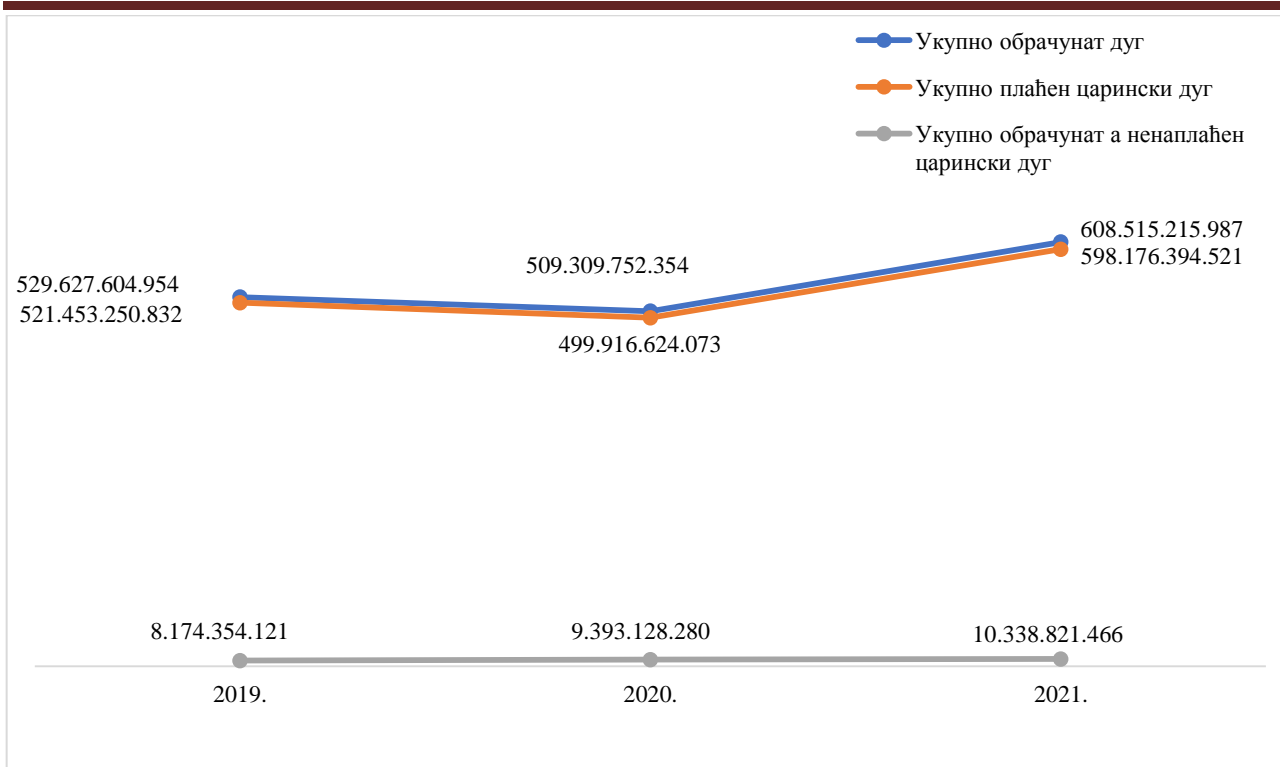
Табела број 2. Преглед укупно обрачунатог дуга који се не може наплатити, обележен у ИСЦС-у ознаком "О" у динарима

Година	Отписани царински рачуни (апсолутна застарелост дуга)	Отписана решења из управног поступка (апсолутна застарелост дуга)	Камата за неблаговремено плаћен царински дуг (члан 100 ЦЗ – износи мањи од 10€)
0	1	2	3
2019.	99.177.414	420.771.597	16.221.522
2020.	103.889.145	293.159.343	15.695.586
2021.	52.070.424	355.398.922	14.489.549

За царинске дугове обезбеђене гаранцијом Управа царина врши ефикасну наплату ненаплаћених прихода на основу Инструкције о поступку подношења, прихватања, евидентирања, контроле, праћена и повраћаја гаранције за наплату царинског дуга у Управи царина број: 148-17-433-01-1199/3/2019 од 25. јуна 2019. године, упућујући захтеве за наплату гарантима по основу обрачунатог царинског дуга и камате за неблаговремено плаћен царински дуг обезбеђен гаранцијом из средстава обезбеђења.

На следећем графикону дајемо приказ обрачунатог, укупно плаћеног и обрачунатог а ненаплаћеног царинског дуга обезбеђеног гаранцијом у периоду 2019-2021. година.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза



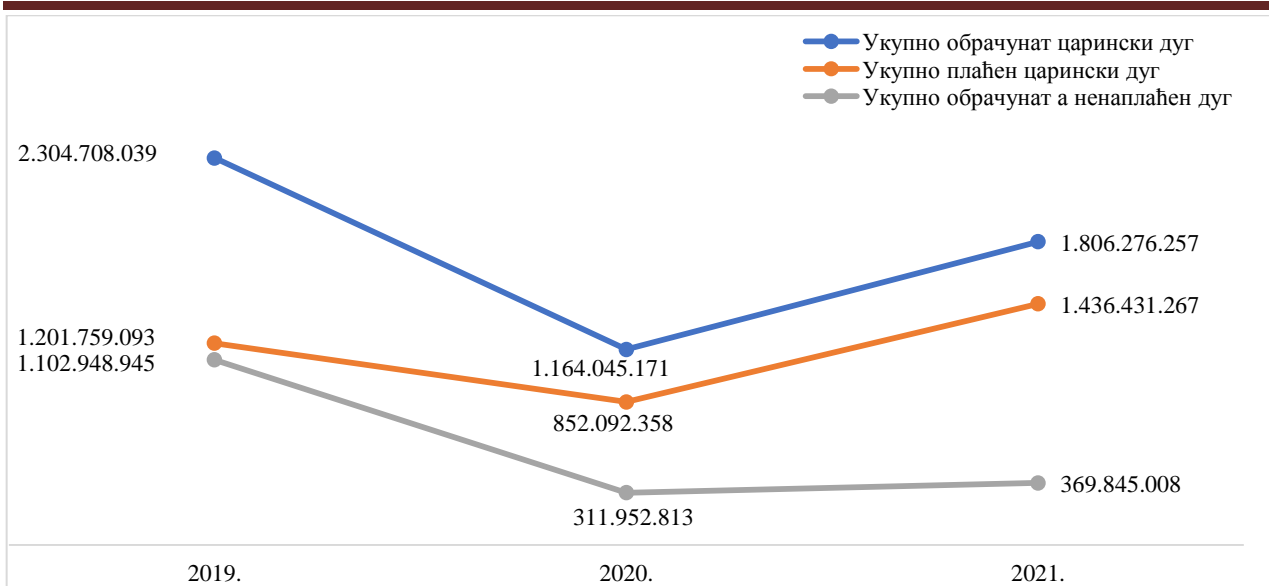
Графикон број 3. Приказ укупно обрачунатог, укупно плаћеног и обрачунатог а ненаплаћеног царинског дуга обезбеђеног гаранцијом

Управа царина је банкама гарантима упутила 11.309 захтева у 2019. години, 9.616 у 2020. години и 7.858 у 2021. години. По основу задужења обрачуна царинског дуга који су обезбеђени гаранцијом на дан 22. септембра 2022. године Управа царина нема потраживања за 2019. годину, 2020. годину и 2021. годину.

Управа царина је извршила усклађивање са важећим Царинским законом и донела нови интерни акт 148-18-433-03-5782/25/2016 од 24. јуна 2019. године којим су утврђене радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради принудне наплате царинског дуга у коме су детаљно прописане одговорности организационих јединица Управе царина, радње на које се обавезују и рокови у којима су у обавези да поступају у поступку принудне наплате. Такође Управа царина поступа у складу са интерном процедуром за поступање у поступцима пријаве потраживања над субјектима у стечају и реструктурирању, као и за поступање према царинским обвезницима који су брисани из регистра АПР-а број 148-19-110-01-33/2/2016 од 25. фебруара 2016. године којим је прописан поступак евидентирања потраживања од обвезника који су избрисани из регистра Агенције за привредне регистре и за оне који се налазе у поступку реструктурирања или стечаја.

На следећем графикону дајемо приказ обрачунатог, укупно плаћеног и обрачунатог а ненаплаћеног царинског дуга по решењима царинарница донетих у управном поступку у периоду 2019-2021. година.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза



Графикон број 4. Приказ укупно обрачунатог, укупно плаћеног и укупно обрачунатог а ненаплаћеног царинског дуга по решењима царинарница донетих у управном поступку

Управа царина је за 2019. годину од 1.176 донетих решења о принудној наплати за ненаплаћена решења царинарница донетих у управном поступку, наплатила износ од 63.403.799 динара, на основу 331 решења о принудној наплати, за 2020. годину од 1.240 донетих решења о принудној наплати за ненаплаћена решења царинарница донетих у управном поступку, наплатила износ од 82.885.708 динара, на основу 336 решења о принудној наплати, за 2021. годину од 1.235 донетих решења о принудној наплати за ненаплаћена решења царинарница донетих у управном поступку, наплатила износ од 99.819.489 динара, на основу 441 решење о принудној наплати.

Ненаплаћена решења о принудној наплати се налазе на принудном извршењу у Народној банци Србије – Принудна наплата у Крагујевцу и нису извршена из разлога блокаде рачуна привредних друштава, стечаја, принудне ликвидације и др.

Управа царина је за 2021. годину извршила попис новчаних средстава, обавеза и потраживања на основу Решења о именовању појединачних пописних комисија за попис имовине и обавеза Управе царина са стањем на дан 31.12.2021. године, број 148-IV-417-06-46/2021 од 26.11.2021. године и доставила извештај пописне комисије за попис новчаних средстава, обавеза и потраживања на евиденционим и депозитним рачунима царинарница и евиденционим рачунима Управе царина (евидентном и каматном рачуну) са стањем на дан 31.12.2021. године, извештаје о попису које су доставиле царинарнице, односно комисије за попис потраживања на евидентним и депозитним рачунима царинарница по основу наплате прихода са стањем на 31.12.2021. године, формиране на нивоу царинарница које је наведена комисија објединила.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је преиспитала потраживања евидентирана у својим помоћним евиденцијама, предузела све потребне мере и активности за покретање поступка наплате ненаплаћених потраживања и извршила попис потраживања.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

2.8. Рачуноводствени информациони систем и ненаплаћена потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је интерним актом Број 148-18-110-01-19/3/2016 од 18.02.2016. године утврдила радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама са евиденционих и депозитних рачуна и распореда средстава са тих рачуна.

Након доношења новог Царинског закона, Управа царина је донела Објашњење за радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2/2021 од 14.06.2021. године. У Објашњењу је ближе утврђен поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна организационих јединица Управе царина у складу са Законом о буџетском систему.

Управа царина је у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему уплаћивала приходе и примања из своје надлежности на прописани рачун консолидованог рачуна трезора.

Средства која се налазе на евиденционим рачунима последњег дана у години (31. децембар), по основу погрешних и дуплих уплата, преносе на уплатни рачун буџета РС за царинске дажбине и да салдо евиденционог рачуна последњег дана у години мора бити 0,00 динара. Средства која се налазе на депозитним рачунима а по основу: уплаћене кауције за учешће у поступку јавне продаје царинске робе до окончања поступка јавне продаје царинске робе, уплаћених средстава до завршетка царинског поступка на основу кога су и уплаћена, средства која су уплаћена по основу погрешних или дуплих уплата остају на депозитном рачуну последњег дана у години (31. децембар).

Организационе јединице поступају у складу са наведеним интерним актом при чему се евиденциони рачуни празне на 0,00 динара сваког последњег радног дана у текућој години.

У циљу провере поступања у 2021. години, извршен је увид у изводе евиденционих и депозитних рачуна на дан 31.12.2021. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Табела број 3. Стање новчаних средстава на депозитним и евиденционим рачунима царинарница на дан 31.12.2021. године

у динарима

царинарница	депозитни рачун		евидентни рачун	
	број	износ	број	износ
1	2	3	4	5
Београд	840-550804-14	11.300.170	840-28845-20	0
Вршац	840-601804-80	333.777	840-1563845-95	0
Зрењанин	840-572804-71	114.872	840-1564845-05	0
Суботица	840-563804-08	3.743.227	840-457845-16	0
Нови Сад	840-567804-36	13.815.296	840-1560845-74	0
Сомбор	840-363804-63	2.147.682	840-410845-75	0
Краљево	840-573804-78	1.151.186	840-97845-18	0
Ниш и Приштина	840-610804-46	1.204.642	840-1566845-19	0
Крагујевац	840-575804-92	619.656	840-1565845-12	0
Димитровград	840-578804-16	106.525	840-1561845-81	0
Кладово	840-580804-30	114.129	840-349845-36	0
Шабац	840-673804-02	581.376	840-19534845-83	0
Крушевац	840-829804-27	637.467	840-29778845-11	0
Ужице	840-775804-37	248.242	840-29557845-16	0
У к у п н о		36.118.247		0

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему.

2.9. Текући приходи

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је након доношења новог Царинског закона донела Објашњење за радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2/2021 од 14.06.2021. године. Наведеним актом је детаљно прописано на који се начин, са евиденционих и депозитних рачуна за које су задужене организационе јединице Управе царина, спроводе радње и мере уплата прихода, поступак вођења евиденције о извршеним трансакцијама, поступак пражњења и преноса

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

средстава на прописане буџетске рачуне, као и поступак у случајевима пристиглих погрешних и дуплих уплата на евиденционе и депозитне рачуне царинарница.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је донела интерни акт којом је уредила пословне процесе, прописала кораке и поступке о вођењу евиденција о извршеним трансакцијама са евидентних и депозитних рачуна у складу са прописима који регулишу ту област.

2.10. Приходи од пореза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа за трезор је на предлог Управе царина извршила увођење каматног рачуна Управе царина и евиденционих рачуна царинарница у списак рачуна Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

За евидентни и каматни рачун Управе царина се користи Протокол о размени података и распоред средстава са рачуна царинских дажбина број: 148-IV-401-01-877/2018 од 04. децембра 2018. године у складу са чланом 64. Закона о државној управи, којим се уређују међусобни односи државних органа у вези са условима и поступком размене података о дневним променама на рачунима Управе царина и слања електронског налога за пренос средстава са рачуна јавних прихода које обрачуна и наплаћује Управа царина број: 840-955845-10 и рачуна за уплату камате за неблаговремено плаћен царински дуг број 840-455845-42 по принципу 24 часа дневно, 7 дана у недељи, 365 дана у години, укључујући викенде и државне празнике.

Након доношења новог Царинског закона, Управа царина је донела Објашњење за радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2/2021 од 14. јуна 2021. године.

Управа царина за Евидентни и Каматни рачун у сарадњи са Управом за трезор међусобно израђује Сценарио - Процедура за крај године, за завршно пражњење Евидентног и Каматног рачуна Управе царина у коме су детаљно описани кораци и сатница за пренос средстава неповезаних (погрешних, дуплих и др.) уплата на буџетске рачуне, а у циљу свођена салда рачуна на 0,00 динара на крају буџетске године. Наведену процедуру Управа царина врши преко ИСЦС-а.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

спроведена 2014. године, јер је донела интерни акт којом је уредила поступак пражњења, као и поступак преноса средстава на прописане буџетске рачуне са евидентних и депозитних рачуна Царинарница у складу са Законом о буџетском систему

2.11. Приходи од пореза

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Управа царина 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 са робом, иако Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора наведени рачуни нису прописни 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 систему и чланом 290. Царинског закона.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

На иницијативу Управе царина извршена је измена члана 658. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом⁴³, тако да Уредбом о царински дозвољеном поступању са робом⁴⁴, није дозвољено плаћање са депозитног рачуна трошкова насталих у вези са продајом царинске робе.

У 2021. години, Управа царина је, у складу са интерним актом, број 148-18-110-01-19/3/2016 од 18.02.2016. године, вршила евидентирање извршених трансакција са евиденционих и депозитних рачуна царинарница и распоред средстава са тих рачуна. У складу са овим актом, вршено је пражњење и пренос средстава са депозитних рачуна царинарница на прописане буџетске рачуне у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 290. Царинског закона.

Након доношења новог Царинског закона, Управа царина је донела Објашњење за радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина ради евиденције о извршеним трансакцијама број: 148-05-030-01-164/2/2021 од 14.06.2021. године. Наведеним актом је прописан поступак којим организационе јединице Управе царина врше пренос средстава преко рачуна 804 у оквиру своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивана у буџет, а везано за наплаћена средства, по основу продаје робе, ПДВ-а, казни по основу прекршајних поступака и наплате

⁴³ „Сл. гласник РС” број 93/10, 63/13 и 145/14

⁴⁴ „Сл. гласник РС” број 93/10, 63/13, 145/14, 95/2015, 44/16, 10/17, 62/18 и 93/18

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

по основу нераздужених ТИР и АТА карнета, у складу са чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему.

На основу наведеног акта, поступајући у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему Управа царина је вршила пренос прихода, наплаћених преко депозитних рачуна царинарница, на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је покренула иницијативу, након чега је извршена измена Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом (члан 658. Уредбе је избрисан), тако да са депозитног рачуна није дозвољено плаћање трошкова насталих у вези са продајом царинске робе. Ступањем на снагу новог Царинског закона, Управа царина је донела интерни акт којим су дефинисане радње и мере које предузимају организационе јединице Управе царина за пренос средстава преко депозитних рачуна у оквиру своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивана у буџет.

2.12. Продаја царинске робе и распоред прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Царинарнице су у складу са Инструкцијом о начину поступања са привремено задржаном и одузетом робом Број 148-01-012-01-77/2014 од 22.12.2014. године, извршиле попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата на дан 31.12.2021. године.

Процењена вредност привремено задржаних и одузетих возила на дан 31.12.2021. године износи 452.660.925 динара, а процењена вредност привремено задржане и одузете робе и нафтних деривата износи 1.300.766.939 динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Табела број 4. Процењена вредност привремено задржаних и одузетих возила и робе по попису на дан 31.12.2021. године

у динарима

Ред. бр.	Царинарница	Извештај комисије за попис царинске робе (број и датум)	Процењена вредност привремено задржаних и одузетих возила	Процењена вредност привремено задржане и одузете робе и нафтних деривата
0	1	2	3	4
1.	Београд	05 Број: Д - 10665/2 од 25.02.2022. године	217.592.300	411.091.298
2.	Кладово	03/4 Број: Д - 9421/1 од 11.02.2021. године	1.195.005	4.205.557
3.	Димитровград	01 бр. Д - 3082/2 од 22.02.2022. године	30.525.104	187.062.461
4.	Краљево	04 Број: 11372/2 од 05.01.2022. године и 04 Број: 11373/2 од 13.01.2022. године	14.581.145	129.759.222
5.	Крагујевац	04 Број Д - 6896/2 од 01.09.2022. године	5.734.581	995.007
6.	Крушевац	03 Број: Д - 47/3 од 06.01.2021. године	13.543.423	4.168.011
7.	Ужице	02-01 Број: 3938/1 од 12.09.2022. године и 02-01 Број: 3938/2 од 28.09.2022. године	4.841.686	22.631.570
8.	Суботица	03.01. Д број 11430/2022. од 29.09.2022. године	28.535.282	176.139.068
9.	Нови Сад	06.01. Број: Д - 2868/1 од 09.09.2022. године; 06.01. Број: Д - 2868/2 од 21.09.2022. године и 06.04. број Д - 3132/1 од 28.09.2022. године	15.800.000	5.440.000
10.	Сомбор	03 Број: 4831/2 од 01.09.2022. године	8.892.854	23.217.813
11.	Зрењанин	Број: 06 - 1499/1 од 01.09.2022. године и Број: 06 - 1665/1 од 28.09.2022. године	23.841.827	153.410.739
12.	Вршац	Дел. број: 556/1 од 28.09.2022. године	25.891.000	33.017.921
13.	Шабац	04/1 Број Д - 3485/1 од 01.09.2022. године и 04/1 Број Д - 3485/2 од 28.09.2022. године	13.901.421	68.562.759
14.	Ниш и Приштина	01/1 Број: Д - 1187 од 25.02.2022. године и 05/1 број: Д - 7064 од 27.09.2022. године	47.785.297	81.065.513
У к у п н о			452.660.925	1.300.766.939

Као доказ о поступању у складу са наведеном инструкцијом извршен је увид у извештаје о извршеном попису у Царинарници Београд, Царинарници Ниш и Приштина и Царинарници Краљево.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је извршила попис привремено задржаних и одузетих возила, робе и нафтних деривата у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.13. Продаја царинске робе и распоред прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 хиљаде динара;
- закуп магацинског простора у износу од 2.681 хиљаде динара;
- закуп паркинг простора у износу од 3.925 хиљаде динара,

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је у 2021. години усвојила План јавних набавки, који је садржао набавке прописане чланом 52. Закона о јавним набавкама⁴⁵ и чланом 27. истог закона. Ниједна набавка није спроведена мимо Плана јавних набавки.

Начин спровођења набавки, између осталог, регулисан је и Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Управе царина, број 148-IV-404-01-445/220 од 10.09.2020. године.

Поступке закупа Управа царина спроводи сходно следећим актима:

- 1) Инструкција Министарства финансија у вези са спровођењем царинског надзора, царинске контроле и стављања робе у царински поступак од стране царинског органа на терминалима број 483-00-00157/2019-17 од 01.02.2019. године;
- 2) Интерни акт Управе царина за спровођење поступка закупа непокретности за потребе Републике Србије-Министарства финансија-Управе царина (Пречишћен текст) број 148-IV-404-01-4/14/2016 од 28.09.2020. године.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је набавку добара и услуга вршила у складу са Законом о јавним набавкама, Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга Управе царина и Планом јавних набавки.

2.14. Продаја царинске робе и распоред прихода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 91/19

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У 2021. години, поступајућу у складу са Наредбом директора Управе царина број 148-01-030-01-143/2015 од 18.03.2015. године, Управа царина није вршила плаћања са депозитног рачуна трошкова закупа магациног, складишног и паркинг простора, као ни осталих трошкова насталих у вези са продајом царинске робе.

Како је члан 658. Уредбе о царински дозвољеном поступању са робом⁴⁶ брисан, а Уредбом о царински дозвољеном поступању са робом⁴⁷, није дозвољено плаћање са депозитног рачуна трошкова насталих у вези са продајом царинске робе, Управа царина је, у 2021. години, сва плаћања поменутих трошкова вршила у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Поступајући у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему Управа царина је, у 2021. години, вршила пренос прихода, наплаћених преко депозитних рачуна царинарница, на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је приходе наплаћене преко депозитних рачуна царинарница преносила на прописане уплатне рачуне буџета Републике Србије у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему.

2.15. Тарифирање

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 средствима 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

⁴⁶ „Сл. гласник РС” број 93/10, 63/13 и 145/14

⁴⁷ „Сл. гласник РС” број 93/10, 63/13, 145/14, 95/15, 44/16, 10/17, 62/18 и 93/18

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

С обзиром да је нови Закон о медицинским средствима⁴⁸, ступио на снагу 1. децембра 2017. године, а да је у примени је од 2. децембра 2018. године, као и да је даном почетка примене овог закона престао да важи Закон о лековима и медицинским средствима⁴⁹ у делу којим се уређују медицинска средства за хуману употребу, Управа царина се обратила Министарству здравља са захтевом за тумачење појединих одредаба новог Закона.

Министарство здравља је актом број 011-00-253/2018-06 од 13.12.2018. године, доставило Управи царина тумачење одређених одредаба новог Закона.

У складу са поменутиим мишљењем Министарства здравља, Управа царина је, актима број 148-П-483-25-11/3/2018 од 04.02.2019. године и 148-П-483-25-11/4/2018 од 24.04.2019. године, обавестила царинарнице о начину поступања приликом увоза/извоза медицинских средстава, по којима се поступало и у 2021. години.

Управа царина је у 2021. години поступала у складу са Законом о медицинским средствима и донетим интерним актима.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је декларантима пуштала робу само уколико су испуњени сви услови, односно приложене све исправе у складу законом и осталим прописима који уређују ову област.

2.16. Поједностављени увозни поступак

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Управа царина је одобрила повлашћени статус за 59 привредних друштава од којих су код 36 привредних друштава накнадном контролом царинских исправа у 2013. години 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 члановима 14. и 15. Царинског закона, односно у складу са члановима од 33. до 38. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

⁴⁸ „Сл. гласник РС“ број 105/17

⁴⁹ „Сл. Гласник РС“; бр. 30/10 и 107/12

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је, у складу са Царинским законом⁵⁰ и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима⁵¹, донела следећа објашњења: Објашњење о спровођењу поједностављеног царинског поступка при увозу робе број 148-I-303-01-153/2020 од 24. априла 2020. године, Интерну процедуру по захтевима привредних субјеката за добијање одобрења у поједностављеном царинском поступку при увозу и извозу робе број 148-I-030-01-153/2020 од 24. априла 2020. године, Објашњење о спровођењу поједностављеног царинског поступка при извозу робе број 148-I-030-01-266/2020 од 09. јула 2020. године, Објашњење о спровођењу поједностављеног царинског поступка при увозу робе за царинске заступнике број 148-I-030-01-352/2019 од 09. августа 2019. године, Објашњење о спровођењу поједностављеног царинског поступка при извозу робе за царинске заступнике број 148-I-030-01-351/2019 од 09. августа 2019. године и Интерну процедуру по захтевима царинских заступника за добијање одобрења у поједностављеном поступку при увозу и извозу робе број 148-I-030-01-353/2019 од 09. августа 2019. године, у складу са којим се поступак одобрава.

Поједностављени поступци се одобравају у складу са Царинским законом и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима, а донетим објашњењима ближе су дефинисани услови које подносиоци захтева морају испунити како би им се одобрио тражени поједностављени поступак.

Интерним процедурама је ближе регулисана подела надлежности унутар организационих јединица Управе царина приликом спровођења претходних контрола подносиоца захтева и дефинисан је начин спровођења поступка претходне контроле.

Имајући у виду одредбу члана 472. Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима, Управа царина је у првом тромесечју 2021. године започела поновну процену издатих одобрења.

Током поновне процене одобрења за поједностављени поступак при увозу/извозу, потврђено је 80 одобрења, а 13 одобрења је укинута. За 2 привредна субјекта дата препорука да се одобрења укину, али решења о укидању још нису донета.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер преиспитује дата овлашћења за увоз и извоз робе по поједностављеном поступку и исте одобрава у складу са Царинским законом и Уредбом о царинским поступцима и царинским формалностима.

2.17. Обезбеђење царинског дуга

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Уредбом о царински дозвољеном поступању с робом 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 под:

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 95/18 и 91/19-др закон, 144/20,118/21

⁵¹ „Сл. гласник РС“, 39/19, 8/20 и 132/21

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

- 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

У циљу прецизирања наведеног критеријума за одобрење употребе заједничког обезбеђења или ослобођења од полагања обезбеђења у транзитном поступку, актом Управе царина број 148-I-030-01-255/2020 од 06. јула 2020. године ближе је објашњен поступак полагања обезбеђења у транзитном поступку.

Тачком 4.4.1. наведеног објашњења ближе је описан начин провере општих услова, а између осталог да приликом провере испуњености услова да ли је подносилац захтева починио озбиљан прекршај или учестало кршио царинске или пореске прописе треба узети у обзир следеће:

- под појмом „поновљена повреда царинских прописа“ која се односи на транзитни поступак, сматра се када је издато 3 и више прекршајних налога у 12 месеци који предходе дану подношења захтева или донете 3 одлуке за исти прекршај у 12 месеци који предходе дану подношења захтева;

- под појмом „озбиљна повреда царинских прописа“ која се односи на транзитни поступак, сматра се свако чињење прекршаја из члана 265. до 267. Закона, који су санкционисани новчаном казном у износу од 300.000 динара и више и свако чињење прекршаја из члана 265. до 267. Закона обједињено спојеним процесом које је санкционисано новчаном казном у износу од 500.000 динара и више.

Такође, актом Управе царина 148-I-030-01-255/2/2020 од 14. априла 2021. године извршено је даље појашњење провере испуњености наведеног услова на тај начин што се приликом провере узима у обзир целокупна привредна активност, а не само спровођење транзитног поступка.

У случајевима када се врши ослобађање од полагања обезбеђења у поступку царинског складиштења и привременог смештаја, актима Управе царина број 148-I-030-01-482/3/2019 од 23. јула 2021. године и 148-I-030-01-483/2/2019 од 23. јула 2021. године ближе је прецизирана испуњеност услова за ослобађање од полагања обезбеђења, и то да се врши провера пословања подносиоца захтева у временском периоду од две године и то:

- да ли је у означеном периоду била наплаћена камата (да укупан износ ненаплаћене камате не прелази 0,05% од укупно плаћених дажбина за одређени период),
- да ли је у означеном периоду била активна гаранција као облик обезбеђења за наплату царинског дуга,
- да ли је подносилац захтева кажњаван за царинске прекршаје због неиспуњавања обавеза из поступка складиштења или привременог смештаја или незаконитих поступака са робом и да ли учестало врши царинске прекршаје.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је дефинисала услове и критеријуме за добијање повлашћених статуса и полагања обезбеђења у поступку транзита.

2.18. Накнадна контролна декларација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Управа царина 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је у циљу отклањања неправилности, а у складу са датом препоруком поступа у складу са Инструкцијом о процени сложености и одређивању приоритета, број: 148-09-038-04-1/2016 од 22.01.2016.године и Инструкцијом о роковима у вези отпочињања, трајања и завршетка поступка накнадне контроле, број: 148-09-038-04-2/2016 од 09.02.2016.године.

Правилником о начину вршења накнадне контроле⁵² донетим на основу чл. 51. став 11. Закона о царинској служби⁵³, прописан је начин вршења накнадне контроле и поступања Одељења за накнадну контролу.

Чланом 2. Правилника о начину вршења накнадне контроле прописано да се накнадна контрола врши на основу годишњег плана накнадне контроле који доноси директор Управе царина или друго овлашћено лице на основу решења о преносу овлашћења, а на предлог организационих јединица Управе царина.

Процене сложености и критеријуми приоритета, дефинисани су Планом накнадне контроле за 2021. годину број 148-11-038-03-3/2020 од 31.12.2020. године.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је интерним актима дефинисала критеријуме за одређивање вредности приоритета и одредила рокове за отпочињање, трајање и завршетак поступка накнадне контроле.

⁵² „Сл. гласник РС“ бр. 48/19

⁵³ „Сл. гласник РС“ бр. 95/18

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

2.19. Потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Управа царина:

- није извршила пријаву потраживања у поступку стечаја у износу најмање од 17.595 хиљада динара у складу са чланом 111. Закона о стечају;
- није покренула поступак принудне наплате за дуговања у износу најмање од 7.837 хиљада динара у складу са чланом 268. Царинског закона.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је донела Интерну процедуру за поступање у поступцима пријаве потраживања над субјектима у стечају и реструктурирању, као и за поступање према царинским обвезницима који су брисани из Регистра АПР-а број 148-19-110-01-33/2/2016 од 25. фебруара 2016. године. Овом Процедуром све организационе јединице Управе царина добиле су прецизне задатке у вези са поступањем када је над привредним субјектом отворен стечај и кад се над привредним субјектом који је у реструктурирању, покрене поступак стечаја, односно за поступање када је у питању брисање привредног субјекта у стечају, а настављање поступка према стечајној маси и брисање субјекта, над којим је закључен поступак стечаја. Интерном процедуром је и за субјекте у приватизацији-реструктурирању предвиђена обавеза редовног праћења статуса субјекта и редовно обавештавање надлежних организационих јединица о променама, које би могле да утичу на наплату потраживања, тако што је предвиђено вођење јединствене Листе стечајних дужника, која ће се водити и ажурирати на интерном Порталу Управе царина, а који је доступан свим извршиоцима Управе царина, па и надлежним организационим јединицама.

У току 2021. године Управа царина је у шест нових поступака стечаја над привредним субјектима - царинским дужницима извршила пријаву потраживања у укупном износу од 436.528.299 динара.

У наставку дајемо преглед пријављених потраживања од привредних субјеката у поступку стечаја.

Табела број 5. Преглед пријављених потраживања од привредних субјеката у поступку стечаја

у динарима

Р.бр	Стечајни дужник	Пријављено потраживање (у динарима)
0	1	2
1.	„Аеросус“ доо Београд – у стечају	1.099.594
2.	„Дунав група агрегати“ а.д.Нови Сад – у стечају	411.203.106
3.	„ABC Food“ доо Суботица – у стечају	19.911.786
4.	„Алтом“ доо Београд – у стечају	3.146.476
5.	„Wex group“ доо Крагујевац – у стечају	1.010.444
6.	„Coning“ доо Београд – у стечају	156.893
УКУПНО:		436.528.299

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

У 2021. години, Управа царина је покренула поступак принудне наплате за сва извршна решења која су донета у царинско – управном поступку од стране организационих јединица Управе царина – царинарница, а која нису добровољно измирена у законски прописаном року.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је донела процедуру којим је 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, извршила пријаву потраживања у свим стечајним поступцима у којима су стечајни дужници имали дуговања према овој управи и покренула поступке принудне наплате за сва извршна решења која су донета у царинско – управном поступку од стране организационих јединица Управе царина – царинарница.

2.20. Потраживања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

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 управи.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је у 2021. години достављала Министарству финансија дневне, недељне, кварталне и годишње извештаје и то:

- Сваког радног дана достављају се подаци за период од 7 дана и то: наплати буџетских прихода, увозу, увозу нафтних деривата, извозу, извозу нафтних деривата и увозу медицинске опреме по врсти, маси и вредности на нивоу царинарница;
- Недељне извештаје о раду Управе царина на нивоу сектора и одељења ван сектора;
- Секретаријату Министарства финансија Одељење за међународну царинску сарадњу доставља кварталне и годишње извештаје о раду Управе царина у којима се достављају подаци о распоређеним средствима на прописане буџетске рачуне, износу и процентну остварености ПДВ-а при увозу и царинских дажбина у односу на предвиђено важећим Законом о буџету за текућу годину, о броју откривених прекршаја, врсти, количини и износу кријумчарене робе, количини уништене робе и др.

Такође Управа царина - Сектор за информационе и комуникационе технологије – Одељење за статистику и извештавање је електронским путем достављало Министарству финансија следеће извештаје:

- Министарству финансија, Сектору за царински систем и политику се, на основу дописа од 17.03.2009. године месечно достављају подаци о ССП увозу;

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

- Министарству финансија, Сектору за царински систем и политику се, на основу дописа од 10.08.2010. године и допуне дописа од 11.11.2010. године месечно достављају подаци о увозу опреме и сировина по одређеним законским ослобођењима (Одлука Владе);
- Министарству финансија, Сектору за макроекономске и фискалне анализе и пројекције се, на основу дописа бр: 4401-00-2298/2013-02 од 03.06.2013. године месечно достављају подаци о 105 Највећих увозника и извозника;
- Министарству финансија, Сектору за макроекономске и фискалне анализе и пројекције се, на основу Дописа од 01.09.2014. године месечно достављају подаци о: обрачунатом ПДВ-у, за 50 предузећа које су имале највеће суме ПДВ-а, као и за остале увознике;
- Министарству финансија, Сектору за царински систем и политику се, на основу дописа од 06.02.2015. године и мејла од 27.03.2015. године месечно достављају подаци о увозу млека и млечних производа.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2014. године, јер је сачињавала 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 у складу са Законом о државној управи.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

3.1. Јавне набавке - Чланови комисије немају одговарајуће стручно образовање из области које су предмет јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

За члана комисије за јавну набавку, није именовано лице која има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 92. Закона о јавним набавкама⁵⁴, између осталог прописано је да ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, наручилац није дужан да именује комисију за јавну набавку, у ком случају поступак јавне набавке спроводи лице које наручилас именује (став 2); комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана (став 3); у комисији за јавну набавку један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена, односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или службеник за јавне набавке са високим образовањем на студијама другог степена, односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона (став 4); се за члана комисије именује лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно (став 5); чланови комисије за јавну набавку, односно лице из става 2. овог члана могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања (став 6).

Управа царина је донела Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број: 148-IV-404-01-445/2020 од 10.09.2020. године у коме је чланом 32. између осталог прописала, да се за чланове комисије за јавну набавку именују запослени из организационих јединица за набавку и из организационих јединица које су иницирале предметни поступак. Такође, овај члан прописује да ако Управа нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке може именовати лице које није запослено у Управи.

Сходно напред наведеном, Управа царина је у набавкама које су биле покренуте у 2021. години, именовала лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет набавке као и лица која имају стечено високо образовање из правне области или лица која су стекла сертификат за службеника за јавне набавке. Комисије су образоване тако да имају непаран број чланова. Чланови Комисије су именовани из организационих јединица које су иницирале набавку, из Одељења за јавне набавке и набавке, из Одељења за имовинско правне послове и из Одељења за буџет Управе царина.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су у наведеним набавкама присуствовали следећи чланови комисије:

1) Набавка услуга одржавања лиценце за антивирусни софтвер

Одлуком о спровођењу поступка број 52/2021, број 148-14-404-03-185/2/2021 од 15. јуна 2021. године за јавну набавку услуге одржавања лиценце за антивирусни софтвер именовани су службеник за јавне набавке испред Одељења за јавне набавке и набавке; инжењер информатике, као стручно лице испред организационе јединице која је иницирала набавку; мастер инжењер електротехнике, као стручно лице испред организационе јединице која је иницирала набавку; дипломирани правник испред Одељења за имовинско правне послове и економиста испред Одељења за буџет.

⁵⁴ „Сл. гласник РС“, број 91/19

2) Набавка услуга одржавања ПП опреме

Одлуком о спровођењу поступка број 33/2021, број 148-14-404-03-137/2/2021 од 02. марта 2021. године за јавну набавку услуга одржавања ПП опреме именовани су службеник за јавне набавке испред Одељења за јавне набавке и набавке; референт за заштиту од пожара, као стручно лице испред организационе јединице која је иницирала набавку и дипломирани економиста испред Одељења за јавне набавке и набавке.

3) Набавка и уградња ПВЦ столарије у објектима УЦ

Одлуком о спровођењу поступка број 11/2021, број 148-14-404-04-18/2/2021 од 04. фебруара 2021. године за јавну набавку и уградњу ПВЦ столарије у објектима УЦ именовани су службеник за јавне набавке испред Одељења за јавне набавке и набавке; дипломирани инжењер архитектуре, као стручно лице испред Одељења за инвестиције; и дипломирани економиста испред Одељења за јавне набавке и набавке.

4) Набавка услуга координатора за безбедност на раду за изградњу ГП Гостун

Одлуком о спровођењу поступка број 89/2021, број 148-14-404-03-251/2/2021 од 05. новембра 2021. године за јавну набавку услуга координатора за безбедност на раду за изградњу ГП Гостун именовани су дипломирани просторни планер (природно математички факултет) и службеник за јавне набавке испред Одељења за инвестиције; дипломирани инжењер архитектуре, као стручно лице испред Одељења за инвестиције; дипломирани правник испред Одељења за имовинско правне послове; дипломирани економиста испред Одељења за буџет и дипломирани инжењер пољопривредне механизације испред Одељења за инвестиције.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер је у комисије за јавне набавке именовала лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.

3.2. Јавне набавке - Конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације) квалитет, количина и опис предмета јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, из разлога што:

- потенцијални понуђачи немају податак о количини услуга и добара која ће бити предмет набавке, нити су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би тај податак био одредив (ЈН број 11, 60, ЈН услуга бр. 8)

- је предвиђена накнада у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу, а да притом, за тај износ накнаде није дефинисан минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу, како би на основу тога заинтересовани понуђач могао да определи износ понуде (ЈН број 17),

а што није у складу са чланом 61. став 1. а у вези са ставом 4. тачка 5. истог члана Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број: 148-IV-404-01-445/2020 од 10.09.2020. године, у члану 34. став 2, предвидела да је комисија за јавну набавку дужна да се стара да конкурсна документација садржи податке о количини услуга и добара који ће бити предмет јавне набавке, односно да обезбеди да су конкурсном документацијом дати параметри на основу којих би ови подаци били одредиви. Такође, чланом 34. став 3. предвиђено је, да уколико комисија за јавну набавку конкурсном документацијом за набавку услуга предвиди паушално плаћање уговорене цене на месечном нивоу, потребно је дефинисати минималан и максималан обим услуга које се имају извршити у периоду на који се паушална цена односи.

Управа царина је у јавним набавкама покренутим у 2021. години припремила конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (одређен је податак о количини добара и услуга који су били предмет набавке, а у оним набавкама у којима је била предвиђена накнада у паушалном износу на месечном нивоу, за тај износ накнаде дефинисан је минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу), о чему су достављени одговарајући документовани докази:

- У поступку јавне набавке услуге спољног чишћења (број 05/21) конкурсном документацијом је одређена динамика и количина потребних услуга. У табелама су наведене укупне површине и годишња динамика услуга које су предмет јавне набавке. Предвиђено је да се цена у понудама исказује укупно и по јединици мере, а на основу тачно одређених количина услуга;

- У поступку јавне набавке услуге за сервисирање комуникационе опреме (број 21/21) конкурсном документацијом је одређена паушална цена редовног месечног сервисирања (одржавања) комуникационе опреме. Цена паушалног месечног редовног сервисирања подразумева редовне прегледе „Cisco“ мрежне опреме (са детаљном спецификацијом опреме која је предмет уговора) у смислу провере функционалности и перформанси као и замену уређаја исправним заменским уређајем истих или бољих карактеристика од уређаја који је предмет замене у случају квара по сервису 8x5xNBD. Обим услуга за паушално плаћање је одређен на следећи начин "Уколико на месечном нивоу буде више од 100 уређаја које је потребно сервисирати, сваки наредни уређај ће се сервисирати тако што ће се пропорционално увећати паушална цена на месечном нивоу, а у оквиру вредности Уговора. Уколико на месечном нивоу буде мање од 100 уређаја које је потребно сервисирати, сваки наредни уређај ће се сервисирати тако што ће се пропорционално смањити паушална цена на месечном нивоу, а у оквиру вредности Уговора".

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер су комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на количине и обим захтеваних добара и услуга сачињавале сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

3.3. Јавне набавке - Ограничење конкуренције услед додатних услова за учешће у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

Конкурсном документацијом одређени су додатни услови за учешће у поступку јавне набавке који нису непосредно везани за предмет набавке и не могу да се доведу у логичку везу са истим, а односе се на:

- имплементацију одређених ISO стандарда (ЈН број 5, 8, 13, 17, 20, 60, 61, 62, ЈН услуга број 8)
- кадровски капацитет (ЈН број 5, 13, 17, 20, 59, 60, 61, 62, ЈН услуга број 8)
- технички капацитет (ЈН број 20, 59, 60, ЈН услуга број 8)
- пословни капацитет (ЈН број 20, 60, ЈН услуга број 8)
- обавезу обиласка локације (ЈН број 62),

чиме се ограничава конкуренција, а што није у складу са чланом 76. Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број: 148-IV-404-01-445/2020 од 10.09.2020. године, у члану 44. став 1, предвидела да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, одређује комисија за јавну набавку и то у погледу испуњености услова за обављање професионалне делатности (члан 115. Закона о јавним набавкама), финансијског и економског капацитета (члан 116. Закона о јавним набавкама) и техничког и стручног капацитета (члан 117. Закона о јавним набавкама) увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Такође, чланом 44. став 2. предвиђено је, да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке Комисија је дужна да води рачуна да су критеријуми за избор одређени конкурсном документацијом увек у непосредној вези са предметом набавке, односно да су у логичкој вези са истим и сразмерни предмету набавке.

Управа царина је у јавним набавкама покренутим у 2021. години, конкурсном документацијом, одредила критеријуме за избор привредног субјекта који су прописани законом и који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, о чему су достављени одговарајући документовани докази:

- У поступку јавне набавке услуге одржавања зелених површина за потребе Управе царина (број 91/21) конкурсном документацијом су одређени критеријум у погледу финансијског и економског капацитета (да је понуђач остварио одређени минимални приход

у претходној финансијској години који није већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и да пословни рачун понуђача није био у блокади у последњих 12 месеци пре објављивања јавног позива за подношење понуда) и у погледу техничког и стручног капацитета (да је понуђач извршио одређену минималну вредност услуга које су предмет јавне набавке у периоду од три последње године пре истека рока за подношење понуда и да понуђач поседује одређени минимални број комада професионалне опреме за пружање предметних услуга),

- У поступку јавне набавке обуће за царинске службенике (број 81/21) конкурсном документацијом су одређени критеријум у погледу финансијског и економског капацитета (да понуђач у претходној пословној години није исказао губитак) и у погледу техничког и стручног капацитета (да је понуђач испоручио одређену минималну вредност добара које су предмет јавне набавке у периоду од три последње године пре истека рока за подношење понуда; да понуђач мора да поседује одређен минималан број наменских возила регистрованих на име понуђача, на име даваоца лизинга или закуподавца и да понуђач има одређен минималан број запослених лица (НК или КВ или ССС, било које струке) у производњи која се односи на предметну јавну набавку на неодређено или одређено време или радно ангажованих уговором о привременим и повременим пословима или другим уговором о ангажовању радника по било ком основу који је регулисан законом),

- У поступку јавне набавке услуга одржавања софтвера за интелектуалну својину (број 111/21) конкурсном документацијом су одређени критеријум у погледу финансијског и економског капацитета (да је понуђач у последње три финансијске године остварио приходе по основу вршења услуга одржавања софтвера у одређеном минималном износу који није већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и да пословни рачун понуђача није био у блокади у последњих шест месеци пре објављивања јавног позива за подношење понуда) и у погледу техничког и стручног капацитета (да понуђач има запослено најмање једно лице које је учествовало у имплементацији и одржавању софтвера који је предмет јавне набавке) и

- У поступку јавне набавке услуга координатора за безбедност на раду за изградњу ГП Градина (број 90/21) конкурсном документацијом су одређени критеријум у погледу финансијског и економског капацитета (да је понуђач позитивно пословао у претходне три пословне године) и у погледу техничког и стручног капацитета (да је понуђач у претходне три године од објављивања јавног позива, успешно, у складу са уговореним квалитетом, обимом и роком извршио услуге координатора за извођење радова на одређеном минималном броју објеката и да понуђач има одређен минималан број запослених или ангажованих дипломираних инжењера који поседују Уверење о положеном стручном испиту за обављање послова координатора за израду пројеката издатим од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Управа за безбедност и здравље на раду и Уверење о положеном стручном испиту за обављање послова координатора за извођење радова издатим од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Управа за безбедност и здравље на раду).

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер су комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, у деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке сачињавале сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

3.4. Јавне набавке - Безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорене казне, односно неправилно закључени уговори

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

У закљученим уговорима, за извођење радова на изградњи Граничног прелаза Гостун и за набавку ПВЦ прозора, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54. став 11. Закона о буџетском систему (ЈН број 13 и 59).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је Интерним актом о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на који се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број: 148-IV-404-01-445/2020 од 10.09.2020. године, у члану 48. став 3, предвидела да модел уговора, као и конкурсна документација не смеју да предвиђају безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

Управа царина у закљученим уговорима о јавним набавкама покренутим у 2021. години, није предвидела безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне, односно није уопште предвидела уговорну казну, о чему су достављени одговарајући документовани докази:

- Уговор о унапређењу НЦТС-а - фаза 5 - израда софтвера број 148-14-03-255/8/2021 од 17.12.2021. године (ЈН број 94/21);
- Уговор о пружању услуга одржавања лиценце за антивирусни софтвер број 148-14-404-03-185/7/2021 од 09.09.2021. године (ЈН број 52/21);
- Уговор о пружању услуга за одржавање лиценце за POWER 8 сервер број 148-14-404-11/4/2021 од 02.03.2021. године (ЈН број 20/21).

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом и не предвиђају безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне.

3.5. Јавне набавке - Промена битних елемената уговора након закључења уговора о јавној набавци

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

Наручилац је након закључења Уговора о пружању услуга одржавања мобилних скенера, извршио измену Уговора из разлога који нису били јасно и прецизно одређени у

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама. (ЈН број 11).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Одредбама чл. 151 – 162. Закона о јавним набавкама, прописани су услови за закључење уговора о јавној набавци и извршење и измене уговора о јавној набавци (општа правила о изменама уговора, измене по основу уговорних одредаба, измене у погледу додатних добара, услуга или радова, измене услед непредвиђених околности, промена уговорне стране, повећање обима набавке и замена подизвођача).

Конкурсном документацијом прецизно су наведене количине потребних добара, за које се цене исказују укупно и по јединици мере. Конкурсна документација је усаглашена са уговором о јавној набавци.

Достављена је конкурсна документација и уговори и то:

- услуга одржавања софтвера за интелектуалну својину, конкурсном документацијом и уговором одређено је да се измене и допуне уговора могу вршити само у писаној форми и уз обострану сагласност уговорних страна, као и да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци у складу са одредбама чл. 151 - 161. Закона о јавним набавкама, да измени овај уговор, без спровођења новог поступка јавне набавке, уколико постоје оправдани разлози (повећа се обим посла, број запослених, престане потреба за одређеним услугама, односно ако наступе околности које нису биле познате у моменту закључења уговора).

- шлепа возила по царинским надзором, конкурсном документацијом и уговором одређено је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци у складу са одредбама чл. 151 – 161. Закона о јавним набавкама, да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер су уговори о набавци услуга закључени у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.6. Јавне набавке - Уговори нису закључени у складу са Одлуком о додели уговора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

Уговори које је Управа Царина закључила у поступку набавке:

- услуга спољног чишћења у износу од 66.000.000 динара;
- текућег одржавања и хитних интервенција грађевинских радова на објектима Управе царина у износу од 19.500.000 динара и
- текућег одржавања и хитних интервенција на електроинсталацијама за потребе царинарница у износу од 4.500.000 динара,

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

закључени су на укупну вредност која чини процењену вредност јавне набавке, а не на вредност из Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (члан 49. став 2).

Управа царина је донела Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број 148-IV-404-01-445/2020 од 10. септембра 2020. године, којим је прописано да модел уговора мора указивати на то да ће уговор бити закључен на вредност из Одлуке о додели уговора (члан 48. став 4).

Модел уговора у конкурсним документацијама садрже јасне наводе да ће се приликом закључивања уговора у исти уврстити, преузети подаци из обрасца понуде са тачно одређеним количинама добара и услуга и понуђеним ценама, и предвиђају да ће уговори бити закључени на укупну понуђену вредност (цену из понуде), која је уједно и вредност из одлуке о додели уговора.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Управа царина закључила уговоре о јавној набавци у складу са одлуком о додели уговора, и то:

- У поступку јавне набавке услуге спољног чишћења, конкурсном документацијом су одређене динамика и количине потребних услуга које су дате у табели 1 - Спецификација по локацијама Управе царина, и табели 2 - Планирана динамика извршења услуга спољног чишћења, где су наведене укупне површине за предметне услуге и годишња динамика услуга које су предмет јавне набавке. Сагласно томе, предвиђено је да се цена у понудама исказује укупно и по јединици мере, а на основу тачно одређених количина услуга. Што се плаћања тиче, предвиђено је да ће се вршити по извршеној услузи након достављања исправног рачуна и потврђеног документа о извршеној конкретной услузи. Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији;

- У поступку услуга текућег одржавања и хитних интервенција на електроинсталацијама за потребе Управе, ЕРЦ-а и свих царинарница, конкурсном документацијом су дати опис тражених услуга и локације за пружање тражених услуга, а у Табели 1 – Цена радних сати и Табели 2 – Електроматеријал за све објекте, дата је спецификација врсте услуге/материјала, јединица мере, оквиран број сати/количине, јединична цена, као и укупна вредност. Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији;

- У поступку набавке услуга хитних интервенција на грађевинско занатским услугама УЦ (Управе, зграде ЕРЦ-а и свих царинарница) конкурсном документацијом су дати опис тражених услуга и локације за пружање тражених услуга, а у Табели 1 – образац структуре цене за све локације и Табели 2 – материјали за све локације, дата је спецификација врсте услуге/материјала, јединица мере, оквиран број сати/количине, јединична цена, као и укупна вредност. Уговор је закључен на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер су уговори о набавци услуга закључени на вредност из Одлуке о додели уговора која је уједно и укупна цена исказана у понуди од стране понуђача, а на основу количина одређених у конкурсној документацији, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3.7. Јавне набавке - У закљученим уговорима дата је могућност испоруке добара која нису била предмет јавне набавке

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

У уговорима за набавку услуга одржавања зелених површина и за текуће одржавање и хитне интервенције на електроинсталацијама за потребе царинарница уговорена је могућност испоруке добара која нису била предмет набавке, без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона. (ЈН број 62 и ЈН услуга бр.8).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је донела Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број 148-IV-404-01-445/2020 од 10. септембра 2020. године, којим је прописано да модел уговора, као и конкурсна документација, не смеју да предвиђају могућност да уговор који ће се закључити по спроведеном поступку јавне набавке садржи одредбе о пружању услуга, испоруци добара или извођењу радова који нису били предмет спроведеног поступка јавне набавке (члан 48. став 5).

Управа царина је у спроведеним поступцима јавних набавки јасно и прецизно одредила предмет јавне набавке, односно није предвидела могућност испоруке добара или

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

услуга које нису биле предмет јавне набавке, односно које нису прецизно наведене у спроведеном поступку јавне набавке, конкурсној документацији и моделу уговора:

- У поступку јавне набавке штампарских услуга, конкурсном документацијом дата је спецификација, односно опис и оквирна количина потребних штампарских услуга које су предмет јавне набавке. Уговором није предвиђена могућност пружања услуга које нису биле предмет набавке.

- У поступку јавне набавке одржавања зелених површина, конкурсном документацијом су одређени предмет и место извршења услуга које су дате у табели 1 - Спецификација количина и оквирна динамика извршења услуга одржавања зелених површина, као и локације са површинама за одржавање зелених површина Царинарница Управе царина, обим, врста и динамика услуга које су предмет јавне набавке. Уговором није предвиђена могућност пружања услуга које нису биле предмет набавке.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер закључени уговори не предвиђају могућност набавке услуга и добара која нису предмет јавне набавке.

3.8. Јавне набавке - Конкурсна документација на Порталу јавних набавки и интернет страници није објављена у прописаном року

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

У поступку набавке радова на изградњи Граничног прелаза Гостун, Управа Царина:

- није на Порталу јавних набавки објавила оглас за јавну набавку на страном језику, измене и допуне конкурсне документације, Одлуку о додели уговора у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива и Обавештење о закљученом уговору, што није у складу са одредбама чланова 57, 63. и 112. Закона о јавним набавкама, а

- објавила је питања заинтересованих понуђача са подацима правних лица што није у складу са одредбама члана 14. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је донела Интерни акт о начину планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи царина број 148-IV-404-01-445/2020 од 10. септембра 2020. године, којим је прописано да објављивање огласа о јавној набавци, конкурсне документације и других аката у поступку јавне набавке врши организациона јединица за набавку, за потребе Комисије за јавну набавку у складу са Законом (члан 34. став 7).

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Увидом у узорковану документацију која се односи на поступке јавних набавки услуга подршке за РС платформу (PREMIER SUPPORT), набавке штампарских услуга и унапређење НЦТС-фаза 5-израда софтвера, утврђено је да Управа царина одлуке о додели уговора, обавештења о додели уговора, текст питања привредних субјеката/понуђача и одговора наручиоца, објављује у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер комисије за јавне набавке документа везана за поступке јавних набавки објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

3.9. Евидентирање и преузимање обавеза - Преузете обвезе изнад дозвољених апропријација

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2018. годину

Управа царина је на дан 31.12.2018. године имала преузете обавеза у износу од 36.295.995 динара, већем у односу на одобрене апропријације, док је истовремено имала неискоришћене апропријације у износу од 71.348.930 динара. Управа царина није искористила могућност преусмеравања, односно није извршила измене апропријација у складу са ставом 7. члана 61. Закона о буџетском систему.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Управе царина у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Управа царина је донела Директиву о праћењу реализације теретних уговора и плаћању новчаних обавеза по основу закључених уговора број 148-IV-110-03-1/2020 од 13. јануара 2020. године којом се ближе уређује преузимање обавеза Управе царина на основу писаних уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, закључених у складу са прописима који регулишу јавне набавке и буџетски систем.

Такође, овом директивом се ближе уређује ефикасан и једнообразан систем праћења реализације уговора у Управи царина, као и благовремено измиревање новчаних обавеза, начин праћења реализације и извршења закључених уговора и прописују се кораци за пријем, регистровање, проверу и плаћање рачуна и других захтева за исплату који се Управи царина испостављају на основу закључених уговора.

У 2021. години спроведено је укупно четири (4) преусмеравања апропријације, на извору финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета, у укупном износу од 48.000.000 динара, чиме су обезбеђена сва потребна средства за измирење преузетих обавеза за 2021. годину.

У наставку дајемо преглед преусмеравања апропријације Управе царина, на извору финансирања 01-Општи приходи и примања буџета.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Табела број 6. Преглед преусмеравања апропријације Управе царина, на извору финансирања 01-Општи приходи и примања буџета

у динарима

ред. Бр.	Решење Министарства финансија (број и датум)	износ	умањење			увећање		
			Програмска активност	економска класификација	износ	Програмска активност	економска класификација	износ
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	03 бр. 401-00-4582/2021 од 09.06.2021. год.	2.600.000	0001 *	423000 - Услуге по уговору	2.600.000	4002 **	511000 – Зграде и грађевински објекти	2.600.000
2.	03 бр. 401-00-10437/2021 од 06.10.2021. год.	33.000.000	0001	422000 - Трошкови путовања	2.400.000	0001	424000 - Специјализоване услуге	4.000.000
				426000- Материјал	12.540.000			
			0002 ***	421000 - Стални трошкови	2.000.000	0002	426000- Материјал	29.000.000
				423000 - Услуге по уговору	1.090.000			
5012 ****	425000- Текуће поправке и одржавање	12.270.000	423000 - Услуге по уговору	2.700.000				
3.	03 бр. 401-00-12182/2021 од 06.12.2021. год.	12.000.000	0001	421000 - Стални трошкови	12.000.000	0001	483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова	12.000.000
4.	03 бр. 401-00-12809/2021 од 20.12.2021. год.	400.000	0001	421000 - Стални трошкови	400.000	0001	414000 - Социјална давања запосленима	400.000
У к у п н о		48.000.000			48.000.000			48.000.000

* Програмска активност 0001 - Обезбеђење функционисања утврђивања, контроле и наплате јавних прихода из надлежности царинске службе

** Програмска активност 4002 - Инвестиционо улагање у зграде и објекте у саставу Управе царина

*** Програмска активност 0002 - Подршка информационом систему царинске службе

**** Програмска активност 5012 - Имплементација нове верзије НЦТС-а

Управа царина је на дан 31.12.2021. године исказала преузете обавезе у укупном износу од 372.511.920 динара, од чега се на обавезе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар месец 2021. године и социјалне доприносе на терет послодавца односи износ од 279.899.580 динара, а на обавезе по рачунима добављача за децембар месец, које доспевају за плаћање у јануару 2022. године износ од 92.612.340 динара, колико је исказано и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Бруто билансу, Аналитичким картицама добављача, Аналитичком приказу преузетих обавеза и доказима о извршеним плаћањима у 2022. години.

Управа царина је напред наведене обавезе измирила у 2022. години.

Извештај о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија - Управа царина за 2014. годину и Извештају о ревизији правилности пословања Министарства финансија - Управе царина у Београду за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада - плата, јавне набавке и преузимање и евидентирање обавеза

Налаз: Управа царина је у **целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2018. године, јер преузимање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему, односно у складу са расположивим апропријацима, користећи и могућност преусмеравања неутрошених средстава.