

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

О
Т
К
Р
И
В
Е
Н
Е
Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

Министарство унутрашњих послова није сачинило Мапу пословних процеса, није усвојило Стратегију управљања ризиком, није сачинило Регистар ризика и није у потпуности спровело контролне активности, што није у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Министарство унутрашњих послова није ускладило податке о донацијама из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи која се води у Министарству финансија – Управи за трезор, у износу од 117 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему којим је прописано да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у Главној књизи трезора.

Министарство унутрашњих послова је употребило конта категорије 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве за пренос средстава на име расхода полицијских управама, у укупном износу од 32.435.984 хиљаде динара (износ пренет ПУ, без КПУ) што није у складу са члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се ради о организационим јединицама истог директног буџетског корисника, односно Министарства унутрашњих послова.

Расходи Министарства унутрашњих послова у износу најмање од 63.720 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у извештајима о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 9. став 3, чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Издаци Министарства унутрашњих послова у износу најмање од 233.643 хиљаде динара погрешно су евидентирани и исказани у извештајима о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 9. став 3, чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство унутрашњих послова је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године мање исказало вредност Нематеријалне имовине – конто 016100 за износ од 2.770 хиљада динара, јер у помоћној књизи није евидентирало софтвер који је набављен у 2021. години, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство унутрашњих послова није предузело свеобухватне мере у погледу наплате потраживања из ранијих година у износу од најмање 72.224 хиљаде динара, што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство унутрашњих послова није спровело отпис потраживања према купцу ХИП Петрохемија а. д. Панчево у износу од 29.707 хиљада динара и конверзију потраживања у Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – конто 111910 у износу од 32.611 хиљада динара у складу са Решењем Привредног суда Панчево бр. 2 Рео.3/2017 од 16. августа 2017. године. На овај начин су више исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 62.318 хиљада динара, а мање исказано Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама – конто 111910 у износу од 32.611 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Министарство унутрашњих послова није предузело свеобухватне мере у погледу реализације, односно повраћаја пренетих средстава на име датих аванса за набавку материјала и обављање услуга у износу од најмање 235.998 хиљада динара, што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања, а што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

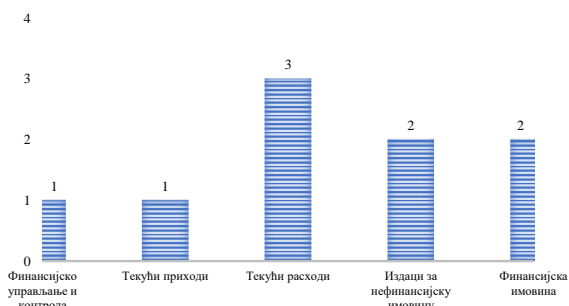
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Уредбом о начину остваривања права полицијских службеника на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, документовање трошкова приликом остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада прописано је на другачији начин у односу на члан 58. Закона о буџетском систему и члан 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а Уредбом о накнади трошкова и отписаним државних службеника и намештеника није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка, што указује на неусаглашеност наведених уредби са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Скрећемо пажњу да одредбе Закона о буџету Републике Србије и Закона о полицији нису међусобно усаглашене у делу који се односи на право исплате награде за посебне резултате рада запосленима. Министарство је у 2022. години исплатило награде за посебне резултате рада запосленима у износу од 33.349 хиљада динара, на основу члана 178. Закона о полицији и Правилника донетог на основу наведеног члана закона, а чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину забрањена је, између осталог, исплата награда, иако су чланом 8. истог закона одобрена средства за ове намене.
- Скрећемо пажњу да ни Законом о полицији, ни Уредбом о начину спровођења дисциплинског поступка у Министарству унутрашњих послова није прописано право на исплату на накнаде за рад на седници Дисциплинске комисије председницима већа и осталим члановима комисије. Решењем о именовану чланова дисциплинске комисије 01 број 8699/20-4 од 4. јануара 2021. године и Решењем о измени решења о именовану чланова дисциплинске комисије 01 број 8699/20-6 од 26. фебруара 2021. године, именовани су председници и чланови комисије и утврђена је висина накнаде за рад на седници Дисциплинске комисије. Исплаћене накнаде за рад чланова дисциплинске комисије у складу су са износима утврђеним Решењем.

Ефекти сарадње

- Министарство је расходе на име услуге одржавања САП лиценци, набавке резервних делова и набавке фотокопир папира евидентирало у оквиру економских класификација у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
- Министарство је Захтевом за прекривавање преузетих обавеза број 1467718 од 17. маја 2023. године извршило прекривавање извршених расхода са економске класификације 462291 – Остале капиталне дотације међународним организацијама на економску класификацију 462191 – Остале текуће дотације међународним организацијама.
- Министарство је у помоћној књизи евидентирало софтвер набављен у 2021. години у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Министарство је налогом 33-770 од 17. маја 2023. године спровело отпис потраживања према купцу „ХИП Петрохемија“ а. д. Панчево у износу од 29.707 хиљада динара и конверзију потраживања у учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Министарство унутрашњих послова је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама