



Република Србија
Министарство унутрашњих послова
Сектор за логистику
06 број: 5595/2023
08. септембар 2023. године
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон) субјект ревизије, Министарство унутрашњих послова, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-135/2023-03/24 од 12. јуна 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а коју могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

I.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство 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.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Решењем Кабинета министра број: 01-011-713/22-29 од 16.05.2023. године образована је Радна група чији је задатак успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова, односно да испланира и координира активности на изради: Стратегије увођења система финансијског управљања и контроле, стратегије управљања ризицима, елабората, акционог плана, листе пословних процеса, мапе пословних процеса, регистра ризика, матрице ризика, образаца за управљање ризиком, квартално ажурирање истог и документације о систему - процедуре.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Копија Решења о образовању Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова број: 01-011-713/22-29 од 16.05.2023. године; - Стратегија управљања ризицима у Министарству унутрашњих послова 01 број: 011-820/23 од 25.07.2023. године; - План активности за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова 01 број: 011-820/23-1 од 25.07.2023. године; - Записник са конститутивне седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 12.06.2023. године; - Записник са састанка Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 30.06.2023. године; - Записник о допуни записника са састанка Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 12.07.2023. године; - Записник са Треће седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 17.07.2023. године; - Записник са Четврте седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 26.07.2023. године; - Записник са седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 22.08.2023. године и - Попуњене обрасце за сачињавање писаних процедура за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова (на USB-у)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност и погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Министарство 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 ће ускладити трансакције у вези са донацијама из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија – Управи за трезор.	- Помоћник начелника Сектора за логистику	- Одмах
2	Министарство 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 полицијским управама, у укупном износу од 32.435.984 хиљаде динара (износ пренет ПУ, без	- Усвојен је нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова чиме се приступило изради анализе промена у организацији финансијске оперативе; - извршена је консултација са добављачем у чијем се програму води главна књига Министарства у вези надоградње система,	- Помоћник начелника Сектора за логистику	

	<p>КПУ) што није у складу са чланом 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.</p>	<p>припреме и промене начина евидентирања и измирења расхода полицијских управа, - Припрема израде процедура о протоку документације, а у вези прихватања препоруке која се односи на употребу конта категорије 490000-Административни трансфери из буџета.</p>		
3	<p>Министарство је исказало расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање од 537 хиљада динара на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од најмање 366 хиљада динара и 412200- Допринос за здравствено осигурање у износу од најмање 171 хиљаду динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Министарство ће вршити евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>- Начелник Одељења за рачуноводствене послове</p>	<p>- Одмах</p>
4	<p>Министарство је евидентирало расходе у износу од најмање 2.571 хиљаде динара према добављачу ДОО „Екоенерџетика“ Београд на</p>	<p>Министарство ће вршити евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом</p>	<p>- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије</p>	<p>- Одмах</p>

	<p>име извршене услуге ремонта котларнице, на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме уместо на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 9. став 3. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p>	<p>оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>		
5	<p>Министарство унутрашњих послова је извршило издатке у износу од 120.340 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације, у оквиру економске класификације 511200 – Изградња зграда и објеката, уместо у оквиру економске класификације 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p>	<p>Министарство ће вршити евидентирање пословних промена у складу са са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије 	<ul style="list-style-type: none"> - Одмах
6	<p>Министарство унутрашњих послова је извршило плаћање за радове изведене на надоградњи објеката у износу од најмање</p>	<p>Министарство ће вршити евидентирање пословних промена у складу са са Правилником о стандардном класификационом</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије 	<ul style="list-style-type: none"> - Одмах

	<p>113.303. хиљада динара, у оквиру економске класификације 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, уместо у оквиру економске класификације 511200 – Изградња зграда и објеката, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p>	<p>оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>		
7	<p>Министарство није предузело свеобухватне мере у погледу наплате потраживања од купаца из ранијих година у износу од најмање 72.224 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања 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.</p>	<p>Министарство ће предузети мере и активности и усвојити процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније наплате потраживања и исказивања вредности финансијске имовине у Билансу стања у складу са стварним стањем имовине.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије - Начелник управе за опште послове 	<ul style="list-style-type: none"> - Одмах
8	<p>Министарство није предузело свеобухватне мере у погледу реализације, односно повраћаја пренетих средстава на име датих аванса за набавку материјала и обављање услуга у износу од</p>	<p>Министарство ће предузети мере и активности и устројити процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније реализације средстава датих на име аванса за набавку материјала и</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије 	<ul style="list-style-type: none"> - Одмах

<p>најмање 235.998 хиљада динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања 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.</p>	<p>обављање услуга, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарала стварном стању имовине.</p>	
---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

НЕПРАВИЛНОСТ 1:

- Извод рачуна Министарства унутрашњих послова 840-333731-72 (неправилност 1)
- Налог 1/565 од 23.03.2023. године (неправилност 1)
- Преглед извода евиденционог рачуна 106000526 од 22.02.2023. године (неправилност 1)
- Налог за књижење 1/730 од 22.02.2023. године (Неправилност 1)
- Налог за књижење 56/770 од 07.09.2023. године (Неправилност 1)
- Преглед извода евиденционог рачуна 106000526 од 24.02.2023. године (неправилност 1)
- Налог за књижење 3/730 од 24.02.2023. године (Неправилност 1)
- Налог за књижење 56/770 од 07.09.2023. године (Неправилност 1)

НЕПРАВИЛНОСТ 2:

- Закључак Владе

НЕПРАВИЛНОСТ 3:

- Картица промета књижења за групу конта – Награде запосленима и остале посебне расходе (неправилност 3);
- Аналитичка картица конта 23411111- Обавезе по основу доприноса за ПИО НТП (неправилност 3);
- Аналитичка картица конта 23411112- Обавезе по основу доприноса за ПИО (бенефицирани) (неправилност 3);

- Аналитичка картица конта 23421111 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање НТП (неправилност 3);
- Извод евиденционог рачуна 106000100 од 28.07.2023. године (Извештај број 142) - (неправилност 3);
- Ставке књижења извода од 28.07.2023. године за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, а везано за награде запосленима и остале посебне расходе - (неправилност 3).

НЕПРАВИЛНОСТ 4:

- Налог број 34/203/2 за књижење, евидентирање обавезе - ремонт котларнице (неправилност 4)
- Копија рачуна (неправилност 4)
- Извод евиденционог рачуна 106000100 од 06.04.2023. године (Извештај број 65) (неправилност 4)
- Ставка књижења извода од 06.04.2023. године (неправилност 4)
- Захтев за покретање поступка набавке – припрема котларница за грејну сезону за потребе Одељења за логистику ППУ 07.6 бр. 956/23 од 20.03.2023. године (неправилност 4)
- План јавних набавки Министарства унутрашњих послова за 2023. годину 404-1182/23-6 од 13. марта 2023. године (неправилност 4)

НЕПРАВИЛНОСТ 5:

- Налог број 97/332 за књижење предрачуна за израду пројектне документације (неправилност 5)
- Копија предрачуна (неправилност 5)
- Извод евиденционог рачуна 106000100 од 12.06.2023. године (Извештај број 108) (неправилност 5)
- Ставка књижења извода од 12.06.2023. године (неправилност 5)
- Налог број 115/203 за књижење I Привремене ситуације израде пројектне документације (неправилност 5)
- Копија I Привремене ситуације (неправилност 5)
- Извод евиденционог рачуна број 106000100 од 28.07.2023. године (Извештај број 142) (неправилност 5)
- Ставка књижења извода од 28.07.2023. године (неправилност 5)

НЕПРАВИЛНОСТ 6:

- Картица промета књижења конта 511200 – Изградња зграда и објеката (неправилност 6)
- Картица промета књижења 511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор по уговорима (неправилност 6)
- Картица промета књижења конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (неправилност 6)
- Картица промета књижења 511311 – Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике по уговорима (неправилност 6)

- Картица промета књижења 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора по уговорима (неправилност 6)
- Картица промета књижења по уговору (неправилност 6)
- Картица промета књижења по уговору (неправилност 6)
- Картица промета књижења 511325 – Капитално одржавање одмаралишта по уговорима (неправилност 6)
- Картица промета књижења 511393 – Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката по уговорима (неправилност 6)
- Изјашњење Одељења за иградњу и одржавање објеката и опреме - e-mail (неправилност 6)
- Доказе о предузетим радњама везано за неправилност 6. доставићемо накнадно.

НЕПРАВИЛНОСТ 7:

- Опомена пред утужење купцу (неправилност 7)
- Аналитичка картица конта 12211101 – Купци за услуге и материјал (неправилност 7)
- Извод рачуна Министарства 840-47849-44 од 31.05.2023. године (неправилност 7)
- Аналитичка картица конта 122143 – Потраживања по основу накнаде штете (неправилност 7)
- Изводи рачуна Министарства 840-47849-44 од 19.04.2023. године, 21.04.2023. године, 08.05.2023. године и 22.05.2023. године (неправилност 7)
- Аналитичка картица конта 12214801 – Потраживања за школарине (неправилност 7)
- Изводи рачуна Министарства 840-47849-44 од 31.01.2023. године и 02.03.2023. године (неправилност 7)
- Копије акага по предмету: Наплата потраживања од буџетских корисника – мишљења (неправилност 7)

НЕПРАВИЛНОСТ 8:

- Аналитичка картица књижења конта 015212-Аванси за пословне зграде и друге објекте, период од 01.01.2023. године (неправилност 8).
- Окончана ситуација (неправилност 8).
- Мејл фискалној статистици за достављање доказа о ушлати у корист буџета Републике (неправилност 8).
- Налог 53/770 као доказ да је аванс затворен (неправилност 8).

- Аналитичка картица књижења конта 015212-Аванси за пословне зграде и друге објекте, период од 01.01.2023. године (**неправилност 8**).
- Копија Споразума о раскиду уговора (**неправилност 8**).
- Мејлови фискалној статистици за достављање доказа о ушлати у корист буџета Републике на рачун 840-745128843-36 - (**неправилност 8**).
- Налози 51/770 и 55/770 као доказ да је аванс затворен (**неправилност 8**).

Ш

У поступку ревизије нису утврђени налази приоритета 3.

**В.Д. ПОМОЋНИКА МИНИСТРА
НАЧЕЛНИК СЕКТОРА**



Борисла Рољић