



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА  
ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-135/2023-03/28  
Београд, 18. септембар 2023. године**



## Садржај:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Текући приходи и примања.....	5
2.2.1. Нису усклађени подаци о примљеним донацијама.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.3. Текући расходи.....	6
2.3.1. Административни трансфери из буџета, од директних корисника буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве - погрешна економска класификација.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.4. Текући расходи.....	6
2.4.1. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирани су на погрешној економској класификацији.....	6
2.4.1.1. Опис неправилности.....	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.5. Текући расходи.....	7
2.5.1. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани су на погрешној економској класификацији.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности.....	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.6. Издаци за нефинансијску имовину.....	8
2.6.1. Издаци за пројектно планирање евидентирани су на погрешној економској класификацији.....	8
2.6.1.1. Опис неправилности.....	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.7. Издаци за нефинансијску имовину.....	8
2.7.1. Капитално одржавање зграда и објеката евидентирано је на погрешној економској класификацији.....	8
2.7.1.1. Опис неправилности.....	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.8. Краткорочна потраживања.....	9
2.8.1. Наплата потраживања од купаца у земљи.....	9
2.8.1.1. Опис неправилности.....	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.9. Краткорочни пласмани.....	10
2.9.1. Дати аванси за набавку материјала и обављање услуга.....	10
2.9.1.1. Опис неправилности.....	10
2.9.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>10</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, Београд за 2022. годину број 400-135/2023-03/24 од 12. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај Об број: 5595/2023 од 8. септембра 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

#### 2.1. Интерна финансијска контрола

##### 2.1.1. Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

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.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да је Решењем 01-011-713/22-29 од 16. маја 2023. године образовало Радну групу задужену за успостављање финансијског управљања и контроле. Задатак радне групе је да успостави систем финансијског управљања и контроле Министарству унутрашњих послова, односно да испланира и координира активности на изради: 1) Стратегије увођења система финансијског управљања и контроле; 2) Стратегије управљања ризицима; 3) Елабората; 4) Акционог плана; 5) Листе пословних процеса; 6) Мапе пословних процеса; 7) Регистар ризика; 8) Матрице ризика; 9) Образаца за управљање ризиком, квартално ажурирање истог и 10) Документације о систему - процедуре.

Министарство је сачинило Стратегију управљања ризицима, План активности за успостављање финансијског управљања и контроле и мапе пословних процеса.

*Докази: Решење о образовању Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова број 01-011-713/22-29 од 16. маја 2023. године; Стратегија управљања ризицима у Министарству унутрашњих послова 01 број 011-820/23 од 25. јула 2023. године; План активности за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова 01 број 011-820/23-1 од 25. јула 2023. године; Записник са конститутивне седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 12. јуна 2023. године; Записник са састанка Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 30. јуна 2023. године; Записник о допуни записника са састанка Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 12. јула 2023. године; Записник са Треће седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 17. јула 2023. године; Записник са Четврте седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 26. јула 2023. године; Записник са седнице Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова од 22. августа 2023. године и Попуњени образци за*



сачињавање писаних процедура за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично** задовољавајућу, јер Министарство није сачинило Регистар ризика.

**ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја**

## **2.2. Текући приходи и примања**

### **2.2.1. Нису усклађени подаци о примљеним донацијама**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказе да је евидентирање средстава од примљених донација извршено у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Средства од донација која су евидентирана као приходи пре доношења Уредбе о изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>1</sup>, а која нису у потпуности утрошена, Министарство је, у 2023. години исказало као приход у моменту конвертовања и уплате на прописани уплатни рачун јавних прихода уз истовремено умањење нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

*Докази: Извод Министарства унутрашњих послова (840-333731-72) број 1 на дан 23. март 2023. године - Пројекат прекид ватре-Евро; Налог број 1/565 од 23. марта 2023. године; Преглед извода евиденционог рачуна 106000526 на дан 22. фебруар 2023. године; Налог за књижење 1/730 од 22. фебруара 2023. године; Налог за књижење 56/770 од 7. септембра 2023. године; Преглед извода евиденционог рачуна 106000526 на дан 24. фебруар 2023. године; Налог за књижење 3/730 од 24. фебруара 2023. године и Налог за књижење 56/730 од 7. септембра 2023. године.*

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, 27/20



## **2.3. Текући расходи**

### **2.3.1. Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве - погрешна економска класификација**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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 полицијским управама, у укупном износу од 32.435.984 хиљаде динара (износ пренет ПУ, без КПУ) што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом 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

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је у Одазивном извештају навело да је усвојен нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова, чиме се приступило изради анализе промена у организацији финансијске оперативе. Са добављачем у чијем се програму води главна књига Министарства извршена је консултација у вези надоградње система, припреме и промене начина евидентирања и измирења расхода полицијских управа. Такође, приступило се припреми израде процедура о протоку документације, а у вези пихватања препоруке која се односи на употребу конта категорије 490000 - Административни трансфери из буџета.

*Докази: Закључак Владе о давању сагласности на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова.*

Након истека рока по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Текући расходи**

### **2.4.1. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирани су на погрешној економској класификацији**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

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.



#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказе да је приликом исплате награда запосленима и осталих посебних расхода евидентирало доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и доприносе за здравствено осигурање у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Докази: Картица промета књижења за групу конта - Награде за посебне резултате рада; Аналитичка картица конта 23411111 - Обавезе по основу доприноса за ПИО од 1. јануара 2023. године; Аналитичка картица конта 23411112 - Обавезе по основу доприноса за ПИО (бенефицирани стаж) од 1. јануара 2023. године; Аналитичка картица конта 23421111 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање од 1. јануара 2023. године; Извод евиденционог рачуна 106000100 од 28. јула 2023. године (Извештај број 142); Ставке књижења извода од 28. јула 2023. године за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, а везано за награде запосленима и остале посебне расходе.*

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.5. Текући расходи**

#### **2.5.1. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката евидентирани су на погрешној економској класификацији**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Министарство је евидентирало расходе у износу од најмање 2.571 хиљаде динара према добављачу ДОО „Екоенергетика“ Београд на 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.

##### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказе да је расходе име извршене услуге ремонта котларнице евидентирало у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Докази: Налог број 34/203/2 од 22. марта 2023. године; Рачун добављача; Извод евиденционог рачуна 106000100 од 6. априла 2023. године (Извештај број 65); Ставка књижења извода од 6. априла 2023. године; Захтев за покретање поступка набавке - припрема котларница за грејну сезону за потребе Одељења за логистику ППУ 07.6 број 956/23 од 20. марта 2023. године; План јавних набавки Министарства унутрашњих послова за 2023. годину број 404-1182/23-6 од 13. марта 2023. године.*

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.





**2.6. Издаци за нефинансијску имовину**  
**2.6.1. Издаци за пројектно планирање евидентирани су на погрешној економској класификацији**

**2.6.1.1. Опис неправилности**

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.

**2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказе да је издатке за израду пројектно-техничке документације евидентирало у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Докази: Налог број 97/332 од 5. јуна 2023. године; Предрачун добављача за израду пројектне документације; Извод евиденционог рачуна 106000100 од 12. јуна 2023. године (Извештај број 108); Ставка књижења извода од 12. јуна 2023. године; Налог број 115/203 од 10. јула 2023. године за књижење I Привремене ситуације; I Привремена ситуације добављача за услугу израде пројектне документације; Извод евиденционог рачуна 106000100 од 28. јула 2023. године (Извештај број 142); Ставка књижења извода од 28. јула 2023. године.*

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

**2.7. Издаци за нефинансијску имовину - Капитално одржавање зграда и објеката**

**2.7.1. Евидентирање на погрешној економској класификацији**

**2.7.1.1. Опис неправилности**

Министарство унутрашњих послова је извршило плаћање за радове изведене на надоградњи објеката у износу од најмање 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.

**2.7.1.2. Исказане мере исправљања.**

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказе да је издатке за радове изведене на надоградњи објеката евидентирало у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Докази: Картица промета књижења конта 511200 - Изградња зграда и објеката од 1. јануара 2023. године; Картица промета књижења конта 511221 - Канцеларијске зграде и пословни простор по уговорима од 1. јануара 2023. године; Картица промета*





књижења конта 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката од 1. јануара 2023. године; Картица промета књижења конта 511311 - Капитално одржавање стамбеног простора за јавне службенике по уговорима од 1. јануара 2023. године; Картица промета књижења конта 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора по уговорима од 1. јануара 2023. године; Картице промета књижења по уговору од 1. јануара 2023. године; Картица промета књижења конта 511325 - Капитално одржавање одмаралишта по уговорима од 1. јануара 2023. године; Картица промета књижења конта 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката по уговорима од 1. јануара 2023. године; Изјашњење Одељења за изградњу и одржавање опреме - e-mail.

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.8. Краткорочна потраживања**

### **2.8.1. Наплата потраживања од купаца у земљи**

#### **2.8.1.1. Опис неправилности**

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 финансијке 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.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће 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. Уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама и активностима у погледу наплате потраживања од купаца, Министарство је доставило и доказе о извршеним наплатама потраживања од купаца из ранијих година.

*Докази: Опомена пред утужење 07.2.2 број 2585/22 од 26. јула 2022. године упућену купцу "МЕН-2006" доо, Прешево; Аналитичка картица конта 1221101 - Купци за услуге и материјал за купца "МЕН-2006" доо, Прешево; Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 103 на дан 31. маја 2023. године (као доказ о извршеној уплати); Аналитичка картица конта 122143 - Потраживања по основу накнаде штете дужника (физичко лице), Изводи Управе за трезор (840-47849-44) број 75 на дан 19. април 2023. године, број 77 на дан 21. април 2023. године, број 86 на дан 8. мај 2023. године и број 96 на дан 22. мај 2023. године (као доказ о извршеној уплати); Аналитичка картица конта 12214801 - Потраживања за школарине дужника (физичко лице), Изводи Управе за трезор (840-47849-44) број 22 на дан 31. јануар 2023. године и број 42 на дан 2. март 2023. године (као доказ о извршеној уплати); Акт Сектора за материјално-финансијске послове, Одељења за материјалне послове 07.2.2. број 2042/22 од 15. јуна 2022. године; Акт Сектора за материјално-финансијске послове, Одељења за имовинско-правне и нормативно-правне послове 07.8-2 број 403-178/22 од 1. августа 2022. године; Акт Државног правобранилаштва број: М-805/22 од 27. јула 2022. године и Акт Сектора за материјално-финансијске послове, Одељења за материјалне послове 07.2.2. број 2920/22 од 2. септембра 2022. године.*



Након истека рока по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.9. Краткорочни пласмани**

### **2.9.1. Дати аванси за набавку материјала и обављање услуга**

#### **2.9.1.1. Опис неправилности**

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 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.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће устројити процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније реализације средстава датих на име аванса за набавку материјала и обављање услуга, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарала стварном стању имовине. Уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама, достављене су окончане ситуације добављача и спроведена књижна којима су дати аванси затворени, као и Споразуми о раскиду уговора и докази о повраћају уплаћених аванса.

*Докази: Аналитичка картица конта 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте за период од 01. јануара 2023. по уговору са добављачем; Окончана ситуација добављача; Мејл фискалној статистици за достављање доказа о уплати у корист буџета Републике у износу од 179.930,45 динара; Налог за књижење број 53/770 од 25. августа 2023. године (као доказ да је аванс затворен); Аналитичка картица конта 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте за период од 01. јануара 2023. по уговору са добављачем; Споразум о раскиду уговора; Мејлови фискалној статистици за достављање доказа о уплати у корист буџета Републике; Извод Управе за трезор (840-745128843-36) број 103 на дан 5. мај 2023. године; Налог за књижење број 51-770 од 8. августа 2023. године и број 55-770 од 7. септембра 2023. године.*

Након истека рока по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Министарство унутрашњих послова. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства унутрашњих послова, веродостојан.



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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Министарство унутрашњих послова задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
18. септембар 2023. године