



Република Србија
Министарство унутрашњих послова

Сектор за логистику
06 број: 1145 /2024 -2
26 септембар 2024. 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) субјект ревизије, Министарство унутрашњих послова, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА ЗА
2023. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-68/2024-03/24 од 09. јула 2024. 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:

II

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 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 35.677.515 хиљада динара (износ пренет ПУ, без КПУ) што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се ради о организационим јединицама истог директног буџетског корисника, односно Министарства унутрашњих послова.	Министарство прихвата препоруку и у наредном периоду ће кроз неколико фаза предузети активности ради отклањања неправилности. - У првој фази Министарство је у сарадњи са добављачем „Бит Импекс“ д.о.о Београд извршило промену (надградњу) постојећег информационог система и израдило софтверско решење које омогућава измирење обавеза полицијских управа према добављачима из Седишта министарства, без употребе конта категорије 490000 - Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве. У тестном окружењу извршено је измирење обавеза према добављачима које се односе на полицијске управе и утврђени су проблеми са начином измирења обавеза у Централном регистру фактура јер се полицијске управе у Регистру буџетских корисника	- Начелник Сектора за логистику - Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Рок године 31.12.2025.

		воде под посебним Јединственим бројем корисника јавних средстава (ЈБКС). Из напред наведеног разлога министарство је Управи за трезор упутило позив на састанак ради решавања поменутог проблема. Након решавања поменутог проблема министарство ће приступити измирењу обавеза полицијских управа из Седишта министарства (рок за реализацију 31.03.2025. године); - у другој фази која је у току започета је надоградња софтвера за исплату зарада запосленима у полицијским управама из Седишта министарства (рок за реализацију 31.03.2025. године); - за трећу фазу коју се односи на исплату других личних примања запосленима и која подразумева реорганизацију досадашњег начина функционисања, односно систематизацију нових радних места са новим описима као и повећање броја извршилаца у Седишту министарства и промену (надоградњу) постојећег информационог система рок за реализацију је 31.12.2025. године.		
2	Министарство је расходе на име поклон честитке за децу запослених у износу од 90.018 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Наказе у натури, уместо на конту 416100- Награде запосленима и остали посебни	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.	- Начелник Одељења за рачуноводствене послове	- Одмах

	расходи, 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.				
3	Министарство унутрашњих послова је расходе у износу од најмање 2.041 хиљаде динара на име набавке камера и дигиталних видео рекордера, плаћене добављачу "CSTV master centar" д.о.о Београд, евидентирало у оквиру економске класификације 426900 - Материјали за посебне намене, уместо у оквиру економске класификације 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 9 став 3 и чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29 Закона о буџетском систему.	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.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Рок 31.03.2025. године	
4	Министарство је исказало расходе по основу правоснажних и извршних пресуда надлежних судова у износу од најмање од 6.146 хиљаде динара на конту 485100 - накнаде штете за повреде или штету нанету од	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.	- Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах	

	стране државних органа уместо на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 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.			
5	Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 99.886 хиљада динара евидентирало 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.	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.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах
6	Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 2.471 хиљаде динара на име набавке машине Dual rifleу WР, са теговина и осталим пратећом опремом за теретану и рачуна број 989/0/2023 од 21. септембра 2023. године (у износу од 538	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.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах

	хилјаде динара), набавке стубова за одбојку, мреже за одбојку, стубова за тенис, мреже за тенис, шведских лестви за зид, клупе за шведске лестве и шведске клупе за гимнастику, плаћене добављачу „Акватерм“ д.о.о Београд, евидентирало у оквиру економске класификације 512200 – Административна опрема, уместо у оквиру економске класификације 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, 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 систему. Закона о буџетском систему.			
7	Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 2.131 хилјаде, евидентирало у оквиру економске класификације 512200- Административна опрема, уместо у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и	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.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах

	чланом 29. Закона о буџетском систему.				
8	Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 2.195 хиљада динара, евидентирало у оквиру економске класификације 512200 – Административна опрема, уместо у оквиру економске класификације 512100 – Опрема за саобраћај, 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.	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.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах	
9	Министарство није предузело свеобухватне мере у погледу наплате потраживања од купаца из ранијих година у износу од најмање 90.890 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство ће предузети мере и активности из своје надлежности у циљу ефикасније наплате потраживања и исказивања вредности финансијске имовине у Билансу стања у складу са стварним стањем имовине.	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Рок 31.03.2025. године	
10	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	Министарство ће предузети мере и активности из своје надлежности у циљу ефикасније реализације односно повраћаја средстава на име датих аванса за набавку материјала и обављање услуга,	- Начелник Управе за материјалне ресурсе - Начелник Управе за буџет и финансије	- Одмах	

	најмање 127.913 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.	како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарало стварном стању имовине.	
--	--	---	--

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

НЕПРАВИЛНОСТ 1:

- Копија акта Министарства унутрашњих послова, Сектора за логистику 06 број 4018/24 од 25. септембра 2024. године.

НЕПРАВИЛНОСТ 2:

- Промет Књижења групе 1151- Новчана честитка за децу;
- Аналитичка картица конта 413142 – Поклони за децу запослених;
- Аналитичка картица конта 41611901 – Остале награде запосленима – новчане честитке за децу запослених;
- Копија Извода евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 06.09.2024. године.

НЕПРАВИЛНОСТ 4:

Пресуда Првог основног суда у Београду 9 ПП бр. 2470/22 од 17.01.2023.године

- Налог за књижење 1157/205 од 20.08.2024. године;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 21.08.2024. године;
- Налог за књижење 1160/205 од 20.08.2024. године са прилозима.

Пресуда основног суда у Нишу 6ПП.бр.156/2021. године од 12.12.2023. године

- Налог за књижење 1170/205 од 21.08.2024. године;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22.08.2024. године;
- Обавештење Министарства финансија сходно чл. 300 ст.5 Закона о извршењу и обезбеђењу од 31.07.2024.године;
- Налог за књижење 1175/205 од 22.08.2024. године са прилозима.

Пресуда Првог основног суда у Београду 19.П1 2299/20 од 04.10.2023. године

- Налог за књижење 1190/205 од 22.08.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 23.08.2024. године;
- Налог за књижење 1197/205 од 22.08.2024. године са прилозима.

НЕПРАВИЛНОСТ 5:

- Налог за књижење 32/332 од 22.02.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22.02.2024. године;
Оквирни споразум
- Налог за књижење 91/332 од 03.04.2024. године са прилозима.
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 10.04.2024. године;
Уговор
- Налог за књижење 45/332 од 01.03.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 01.03.2024. године;
Уговор
- Налог за књижење 91/332 од 03.04.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 10.04.2024. године;
Уговор
- Налог за књижење 29/332 од 20.02.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22.02.2024. године;
Уговор

НЕПРАВИЛНОСТ 6:

- Налог за књижење 46/211 од 20.02.2024. године са прилозима;

НЕПРАВИЛНОСТ 7:

- Налог за књижење 558/201 од 02.07.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 30.08.2024. године;
- Налог за књижење 630/201 од 25.07.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 30.08.2024. године;
- Налог за књижење 379/201 од 09.05.2024. године са прилозима;
Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 19.07.2024. године;

- Копија Уговора 06 број 404-ЈН-133/23-7-ОМП од 05.12.2023. године;
- Налог за књижење 390/201 од 13.05.2024. године са прилозима;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 19.07.2024. године;
- Налог за књижење 183/201 од 12.03.2024. године са прилозима;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 18.04.2024. године;
- Копија Оквирног споразума 06 број 404-ЈН-300/23-4-ОМП од 23.01.2024. године и Уговора 300/23-5-ОМП од 23.01.2024. године;
- Налог за књижење 214/201 од 18.03.2024. године са прилозима;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 18.04.2024. године;
- Копија Оквирног споразума 06 број 404-ЈН-136/23-4 од 06.09.2024. године и копија Уговора 06 број 404-ЈН-136/23-5 од 06.09.2023. године.

НЕПРАВИЛНОСТ 8:

- Налог за књижење 203/211 од 04.07.2024. године са прилозима;
- Налог за књижење 96/211 од 01.04.2024. године са прилозима;
- Оквирни споразум 07 број 404-ЈН-201/22-07-ОМП од 15.12.2022. године и Нарудбеница 06.3.1. број 404-ЈН-201/22-35-ОМП од 23.02.2024. године.

НЕПРАВИЛНОСТ 9:

- Копије акта Сектора за материјално – финансијске послове и Државног правобранилаштва у вези наплате потраживања од буџетских корисника.
- Копија акта 06.3. број 2405/24-4 од 11.07.2024. године у вези наплате потраживања од привредних субјеката.

Наплата потраживања од партнера „Радио С“ д.о.о

- Налог за књижење 17/364 од 23.01.2024. године;
- Аналитичка картица конта 122113 – Спорна потраживања од купаца;
- Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 23.01.2024. године .

Наплата потраживања од партнера „Реас гуп“ Србија

- Налог за књижење 34/364 од 19.02.2024. године и 42/364 од 29.02.2024. године;
- Аналитичка картица конта 122113 – Спорна потраживања од купаца;
- Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 19.02.2024. године и 29.02.2024. године.

Наплата потраживања од партнера „Sani esu vita“ д.о.о Лазаревац

- Налог за књижење 106/364 од 03.06.2024. године;
Аналитичка картица конта 12211101 – Купци за услуге и материјал;
Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 03.06.2024. године.

Наплата потраживања од партнера Аеро клуб „Сремска Митровица“

- Налог за књижење 131/364 од 04.07.2024. године;
Аналитичка картица конта 12211101 – Купци за услуге и материјал;
Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 04.07.2024. године.

Наплата потраживања од партнера „Југословенско речно бродарство“

- Налог за књижење 96/364 од 20.05.2024. године;
Аналитичка картица конта 12211101 – Купци за услуге и материјал;
Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 20.05.2024. године.

Наплата потраживања од партнера Аеро клуб „Иван Сарић“ Суботица

- Налог за књижење 104/364 од 30.05.2024. године;
Аналитичка картица конта 12211101 – Купци за услуге и материјал;
Извод рачуна Средства прихода од услуга 840-47849-44 од 30.05.2024. године.

НЕПРАВИЛНОСТ 10:

Повраћај средстава на име датог аванса за друге објекте

- Аналитичка картица конта 015215 – Аванси за друге објекте;
- Налог за књижење 96/791 од 23.05.2024. године;
- Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања будета 840-1620-21 од 23.05.2024. године;
- Копија Уговора
- Промет књижења конта 35215173 – Плаћање по профактури са прилозима.

Повраћај средстава на име датог аванса за пословне зграде и друге објекте

- Аналитичка картица конта 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте;
- Налог за књижење 3/770 од 24.01.2024. године са прилозима;
- Доказ о уплати Управе за трезор;
- Копија Уговора
- Промет књижења конта 35115100– Контра књижење за плаћање по профактури и предавачу са прилогом.

Повраћај средстава на име датог аванса за набавку материјала

- Налог за књижење 369/201 од 29.04.2024. године са прилозима;
- Доказ о уплати Управе за трезор.

Доказе о отклањању неправилности обухваћени налазима другог приоритета који нису достављени, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Ш

У поступку ревизије нису утврђени налази приоритета 3.

В.Д ПОМОЋНИКА МИНИСТРА

НАЧЕЛНИКА СЕКТОРА

