



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



**Број: 400-68/2024-03/28
Београд, 14. новембар 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.	Текући расходи	5
2.1.1.	Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве - погрешна економска класификација	5
2.1.1.1.	Опис неправилности	5
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	5
2.2.	Текући расходи	6
2.2.1.	Расходи на име поклон честитке за децу запослених евидентирани су на погрешној економској класификацији	6
2.2.1.1.	Опис неправилности	6
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања	6
2.3.	Издаци за нефинансијску имовину	6
2.3.1.	Издаци за набавку административне опреме евидентирани су на погрешној економској класификацији	6
2.3.1.1.	Опис неправилности	6
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.4.	Текући расходи	7
2.4.1.	Расходи по основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова евидентирани су на погрешној економској класификацији	7
2.4.1.1.	Опис неправилности	7
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3.	Оцена мера исправљања	7
2.5.	Издаци за нефинансијску имовину	8
2.5.1.	Издаци за изградњу зграда и објеката евидентирани су на погрешној економској класификацији	8
2.5.1.1.	Опис неправилности	8
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања	8
2.5.1.3.	Оцена мера исправљања	8
2.6.	Издаци за нефинансијску имовину	9
2.6.1.	Издаци за набавку опреме за образовање, науку, културу и спорт евидентирани су на погрешној економској класификацији	9
2.6.1.1.	Опис неправилности	9
2.6.1.2.	Исказане мере исправљања	9
2.6.1.3.	Оцена мера исправљања	9
2.7.	Текући расходи	9
2.7.1.	Расходи за набавку материјала за посебне намене евидентирани су на погрешној економској класификацији	9
2.7.1.1.	Опис неправилности	9
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања	10
2.7.1.3.	Оцена мера исправљања	10
2.8.	Издаци за нефинансијску имовину	11
2.8.1.	Издаци за набавку опреме за саобраћај евидентирани су на погрешној економској класификацији.....	11
2.8.1.1.	Опис неправилности	11
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања	11
2.8.1.3.	Оцена мера исправљања	11



2.9.	Краткорочна потраживања	11
2.9.1.	Наплата потраживања од купаца у земљи	11
2.9.1.1.	Опис неправилности	11
2.9.1.2.	Исказане мере исправљања	11
2.10.	Краткорочни пласмани	12
2.10.1.	Дати аванси за набавку материјала и обављање услуга	12
2.10.1.1.	Опис неправилности	12
2.10.1.2.	Исказане мере исправљања	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, Београд за 2023. годину број 400-68/2024-03/24 од 9. јула 2024. 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 06 број: 145/2024-2 од 26. септембра 2024. 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 2

2.1. Текући расходи

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

2.1.1.1. 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 35.677.515 хиљада динара (износ пренет ПУ, без КПУ) што није у складу са чл. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је прихватило препоруку и да ће у наредном периоду 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 (надogradњу) постојећег информационог система и израдило софтверско решење које омогућава измирење обавеза полицијских управа према добављачима из седишта министарства без употребе конта 490000 – Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве. У тестираном окружењу извршено је измирење обавеза према добављачима које се односе на полицијске управе и том приликом су утврђени проблеми са начином измирења обавеза у Централном регистру фактура јер се полицијске управе у Регистру буџетских корисника воде под посебним Јединственим бројем корисника јавних средстава (ЈБКЈС). Из напред наведеног разлога министарство је Управи за трезор упутило позив за састанак ради решавања поменутог проблема. Након решавања поменутог проблема министарство ће приступити измирењу обавеза полицијских управа из седишта министарства (рок за реализацију 31. март 2025. године).

У другој фази која је у току, започета је надogradња софтвера за исплату зарада запосленима у полицијским управама из седишта Министарства (рок за реализацију 31. март 2025. године).

За трећу фазу која 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 (надogradњу) постојећег информационог система рок за реализацију је 31. децембар 2025. године.

Докази: Допис Сектора за логистику 06 број 4018/24 од 25. септембра 2024. године упућен Министарству финансија – Управи за трезор.



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.

2.2. Текући расходи

2.2.1. Расходи на име поклон честитке за децу запослених евидентирани су на погрешној економској класификацији

2.2.1.1. Опис неправилности

Министарство је расходе на име поклон честитке за децу запослених у износу од 90.018 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је расходе на име поклон честитке за децу запослених исплаћене у јануару 2024. године прекњижило 6. септембра 2024. године са конта 413142 – Поклони за децу запослених на конто 41611901 - Остале награде запосленима – новчане честитке за децу запослених, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: 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; Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 6. септембра 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Издаци за нефинансијску имовину

2.3.1. Издаци за набавку административне опреме евидентирани су на погрешној економској класификацији

2.3.1.1. Опис неправилности

Министарство унутрашњих послова је расходе у износу од најмање 2.041 хиљаде динара на име набавке камера и дигиталних видео рекордера, плаћене добављачу „ССТV 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.



2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће вршити евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Такође наводи да су лица одговорна за предузимање мере исправљања Начелник Управе за материјалне ресурсе и Начелник Управе за буџет и финансије, а да је крајњи рок у којем се планира предузимање мера исправљања 31. март 2025. 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.

2.4. Текући расходи

2.4.1. Расходи по основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова евидентирани су на погрешној економској класификацији

2.4.1.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе по основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова у износу од најмање 6.146 хиљада динара на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од 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 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је расходе по основу правноснажних и извршних пресуда надлежних судова евидентирало на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Пресуда Првог основног суда у Београду 9 ПП бр. 2470/22 од 17. јануара 2023. године, Налог за књижење 1157/205 од 20. августа 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 21. августа 2024. године, Налог за књижење 1160/205 од 20. августа 2024. године; Пресуда Основног суда у Нишу 6 ПП бр. 156/21 од 12. децембра 2023. године, Налог за књижење 1170/205 од 21. августа 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22. августа 2024. године, Обавештење Министарства финансија сходно чл. 30 ст. 5 Закона о извршењу и обезбеђењу од 31. јула 2024. године, Налог за књижење 1175/205 од 22. августа 2024. године; Пресуда Првог основног суда у Београду 19 ПП бр. 2299/20 од 4. октобра 2023. године, Налог за књижење 1190/205 од 22. августа 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 23. августа 2024. године, Налог за књижење 1197/205 од 22. августа 2024. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5. Издаци за нефинансијску имовину

2.5.1. Издаци за изградњу зграда и објеката евидетирани су на погрешној економској класификацији

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је издатке за адаптацију, санацију и реконструкцију објеката евидентирала у оквиру економске класификације 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, а издатке за изградњу објеката у оквиру економске класификације 511200 – Изградња зграда и објеката, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Уз Одазивни извештај достављени су и докази о спроведеним књижењима, за предметне издатке у складу са законским прописима.

Докази: Налог за књижење 32/332 од 22. фебруара 2024. године, Предрачун добављача, Предлог за плаћање 06.3.5 бр. 130 од 21. фебруара 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22. фебруара 2024. године, Оквирни споразум, Наручбеница, Налог за књижење 91/332 од 3. априла 2024. године, Предрачун добављача, Предлог за плаћање 06.3.5 бр. 314 од 2. априла 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 10. априла 2024. године, Уговор, Налог за књижење 45/332 од 1. марта 2024. године, Предрачун добављача, Предлог за плаћање 06.3.5 бр. 171 од 1. марта 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 1. марта 2024. године, Уговор, Налог за књижење 91/332 од 3. априла 2024. године, Предрачун добављача, Предлог за плаћање 06.3.5 бр. 313 од 2. априла 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 10. априла 2024. године, Уговор, Налог за књижење 29/332 од 20. фебруара 2024. године, Предрачун добављача, Предлог за плаћање 06.3.5 бр. 104 од 14. фебруара 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 22. фебруара 2024. године, Уговор.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6. Издаци за нефинансијску имовину

2.6.1. Издаци за набавку опреме за образовање, науку, културу и спорт евидетирани су на погрешној економској класификацији

2.6.1.1. Опис неправилности

Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 2.471 хиљаде динара на име набавке машине Dual pullery WP, са теговима и осталом пратећем опремом за теретану и рачуна број 989/0/2023 од 21. септембра 2023. године (у износу од 538 хиљада 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 Akvaterm“ 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 рачуноводству и чланом 29 Закона о буџетском систему.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је издатке за набавку опреме за спорт евидентирало у оквиру економске класификације 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Уз Одазивни извештај достављени су и докази о спроведеним књижењима, за предметне издатке у складу са законским прописима.

Докази: Налог за књижење 46/211 од 20. фебруара 2024. године, Спецификација евидентираних обавеза 06.2.1 бр. 1 од 20. фебруара 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 1977 од 13. фебруара 2024. године, фактура добављача "Ring sport" д.о.о, Обреновац број R-3159/23VP1 од 11. децембра 2023. године, Отремница бр. 3159/23VP1 од 6. децембра 2023. године, Отремница бр. 3159-1/23VP1 од 6. децембра 2023. године, Отремница бр. 3159-2/23VP1 од 6. децембра 2023. године, Отремница бр. 3159-3/23VP1 од 6. децембра 2023. године и Записник о квантитативно-квалитативном пријему добара од 6. децембра 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Текући расходи

2.7.1. Расходи за набавку материјала за посебне намене евидетирани су на погрешној економској класификацији

2.7.1.1. Опис неправилности

Министарство унутрашњих послова је издатке у износу од 2.131 хиљаде динара евидентирало у оквиру економске класификације 512200 – Административна опрема, уместо у оквиру економске класификације 426900 – Материјали 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 чланом 29 Закона о буџетском систему.



2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је расходе за набавку материјале за посебне намене евидентирало у оквиру економске класификације 426900 – Материјали за посебне намене, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Уз Одазивни извештај достављени су и докази о спроведеним књижењима, за предметне издатке у складу са законским прописима.

Налог за књижење 558/201 од 2 јула 2024. године, фактура добављача "Тисаб" д.о.о, Београд број 163/24 од 7. јуна 2024. године, отпремница бр. 20240607-71 од 7. јуна 2024. године, Извештај о квалитативном пријему од 13. јуна 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 12665 од 28. јуна 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 30. августа 2024. године, Налог за књижење 630/201 од 25 јула 2024. године, фактура добављача "Тисаб" д.о.о, Београд број 184/24 од 28. јуна 2024. године, отпремница бр. 20240628-71 од 28. јуна 2024. године, Извештај о квалитативном пријему од 13. јуна 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 14119 од 23. јула 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 30. августа 2024. године, Налог за књижење 379/201 од 9. маја 2024. године, фактура добављача "Тисаб" д.о.о, Београд број 104/24 од 11. априла 2024. године, отпремница бр. 20240411-71 од 11. априла 2024. године, Извештај о квалитативном пријему од 11. априла 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 8590 од 06. априла 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 19. јула 2024. године, Уговор 06 број 404-ЈН-133/23-7-ОМП од 5. децембра 2023. године закључен са добављачем "Тисаб" д.о.о, Београд, Налог за књижење 390/201 од 13. маја 2024. године, фактура добављача "Himtex Company" д.о.о, Суботица број 24-390-00391 од 18. априла 2024. године, отпремница бр. 24-350-00190 од 16. априла 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 9018 од 7. маја 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 19. јула 2024. године, Налог за књижење 183/201 од 12. марта 2024. године, фактура добављача "Himtex Company" д.о.о, Суботица број 24-390-00110 од 9. фебруара 2024. године, отпремница бр. 24-350-00066 од 9. фебруара 2024. године, отпремница бр. 24-350-00045 од 31. јануара 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 3974 од 7. марта 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 18. априла 2024. године, Оквирни споразум 06 број 404-ЈН-300/23-4-ОМП од 23. јануара 2024 године и Уговор број 300/23-5-ОМП од 23. јануара 2024 године закључени са добављачем "Himtex Company" д.о.о, Суботица, Налог за књижење 214/201 од 18. марта 2024. године, фактура добављача "Успон" д.о.о, Чачак број R-04/16/01/24-VP11 од 16. јануара 2024. године, отпремница бр. R-04/16/01/24-VP11 од 16. јануара 2024. године, Записник о квалитативном и квантитативном пријему од 24. јануара 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 4282 од 14. марта 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 18. априла 2024. године, Оквирни споразум 06 број 404-ЈН-136/23-4 од 6. септембра 2023 године и Уговор 06 број 404-ЈН-136/23-5 од 6. септембра 2023 године закључени са добављачем "Успон" д.о.о, Чачак.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8. Издаци за нефинансијску имовину

2.8.1. Издаци за набавку опреме за саобраћај евидентирани су на погрешној економској класификацији

2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило доказ да је издатке за набавку административне опреме евидентирало у оквиру економске класификације 512200 – Административна опрема, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Уз Одазивни извештај достављени су и докази о спроведеним књижењима, за предметне издатке у складу са законским прописима.

Докази: Налог за књижење 203/201 од 4. јула 2024. године, Налог за књижење 203/211 од 4. јула 2024. године, фактура добављача „Mak trade group“ д.о.о. Београд број 7950-51/001/R/124 од 22. маја 2024. године, отпремница број 7950/24 од 22. маја 2024. године, Записник о пријему робе у магацин број 122524 од 22. маја 2024. године, Записник о квалитативном пријему робе од 22. маја 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 12924 од 3. јула 2024. године, фактура добављача „Mak trade group“ д.о.о. Београд број 4237-51/001/R/124 од 19. марта 2024. године, отпремница број 4237/24 од 19. марта 2024. године, Записник о пријему робе у магацин број 111424 од 19. марта 2024. године, Записник о квалитативном пријему робе од 19. марта 2024. године, Предлог за плаћање 06.3.1 бр. 6194 од 29. марта 2024. године, Оквирни споразум 07 број 404-ЈН-201/22-07-ОМП од 15. децембра 2022 године и Наручбеница 06.3.1 број 404-ЈН-201/22-35 од 23. фебруара 2024. године издата добављачу „Mak trade group“ д.о.о. Београд.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Краткорочна потраживања

2.9.1. Наплата потраживања од купаца у земљи

2.9.1.1. Опис неправилности

Министарство није предузело свеобухватне мере у погледу наплате потраживања од купаца из претходних година у износу од најмање 90.890 хиљада динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је прихватило препоруку и да ће у наредном периоду 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. 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: Акт Сектора за логистику, Управе за материјалне ресурсе 06.3 број 2405/24-4 од 11. јула 2024. године у вези са наплатом потраживања од привредних субјеката, 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 07.2.0 број 2920/22 од 2. септембра 2022. године, Налог за књижење 17-364 од 23. јануара 2024. године, Аналитичка картица конта 122113- Спорна потраживања од купца за партнера „Радио С“, Београд за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 17 на дан 23. јануар 2024. године (као доказ о извршеној уплати); Налог за књижење 42-364 од 29. фебруара 2024. године, Аналитичка картица конта 122113- Спорна потраживања од купца за партнера „Peace Run Србија“, за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 34 на дан 19. фебруар 2024. године и број 42 на дан 29. фебруар 2024. године (као доказ о извршеној уплати); Налог за књижење 106-364 од 3. јуна 2024. године, Аналитичка картица конта 12211101- Купци за услуге и материјал за партнера „Sani Eco Vita“ д.о.о, Лазаревац за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 106 на дан 3. јуни 2024. године (као доказ о извршеној уплати); Налог за књижење 131-364 од 4. јула 2024. године, Аналитичка картица конта 12211101- Купци за услуге и материјал за партнера Аеро клуб „Сремска Митровица“, Сремска Митровица за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 131 на дан 4. јул 2024. године (као доказ о извршеној уплати); Налог за књижење 96-364 од 20. маја 2024. године, Аналитичка картица конта 12211101- Купци за услуге и материјал за партнера „Југословенско речно бродарство“, Београд за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 96 на дан 20. мај 2024. године (као доказ о извршеној уплати); Налог за књижење 104-364 од 30. маја 2024. године, Аналитичка картица конта 12211101- Купци за услуге и материјал за партнера Аероклуб „Иван Сарић“, Суботица за период од 1. јануара до 18. септембра 2024. године, Извод Управе за трезор (840-47849-44) број 104 на дан 30. мај 2024. године (као доказ о извршеној уплати).

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.

2.10. Краткорочни пласмани

2.10.1. Дати аванси за набавку материјала и обављање услуга

2.10.1.1. 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 127.913 хиљада динара, а што има утицај на вредност исказане



финансијске имовине у Билансу стања у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је прихватило препоруку и да ће у наредном периоду предузети мере и активности из своје надлежности у циљу ефикасније реализације, односно повраћаја средстава на име датих аванса за набавку материјала и обављање услуга, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарало стварном стању. Уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама, достављене су окончане ситуације добављача и спроведена књижна којима су дати аванси затворени, као и докази о повраћају уплаћених аванса.

Докази: Аналитичка картица конта 015215 - Аванси за друге објекте за период од 1. јануара до 19. септембра 2024. године, Налог за књижење 96/791 од 23. маја 2024. године, Извод евиденционог рачуна Општи приходи и примања буџета 840-1620-21 од 23. маја 2024. године, Уговор, Промет књижења конта 35215173 - Плаћање по профактури, Окончана ситуација добављача, Записник о примопредаји изведених радова, Предлог за плаћање, Аналитичка картица конта 015212 - Аванси за пословне зграде и друге објекте за период од 1. јануара до 19. септембра 2024. године, Налог за књижење 3/770 од 24. јануара 2024. године, Уговор, Авансни рачун добављача, Профактура добављача, Предлог за плаћање, Аналитичка картица конта 35115100 - Контра књижење за плаћање по профактури, Преглед налога по задатим критеријумима на дан 9. јануар 2024. године, за износ извршеног повраћаја аванса по уговору, Налог за књижење 369/201 од 29. априла 2024. године, Аналитичка картица конта 123211-Аванси за набавку материјала, Преглед налога по задатим критеријумима на дан 25. април 2024. године, за износ извршеног повраћаја аванса по уговору

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 (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности /несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2024. године