



Република Србија
Министарство унутрашњих послова
Сектор за материјално - финансијске послове
07 број / 19
21. новембар 2019.
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**БЕОГРАД
Макензијева 41**

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство унутрашњих послова, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА ЗА 2018.
ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-204/2019-03/11 од 19.08.2019. године

У поступку ревизије нису утврђени налази приоритета 1.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Министарство није: -Усвојило Стратегију управљања ризиком и није сачинило Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; -Успоставило праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.	О налазима и препорукама обавештен је Сектор за међународну сарадњу, европске послове и планирања, обзиром да у складу са решењем којим је образована Радна група за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова, стручне и административно-техничке послове за потребе Радне групе обавља тај Сектор. Покренута је иницијатива за ревидирање радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова.	Председник Радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова.	Децембар 2020. године.
2	Правилник о организацији буџетског рачуноводства 01 број 1881/11-2 од 14.11.2011. године није усаглашен са новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацијом радних места у Министарству унутрашњих послова, нов. Број: 605/18-10 од 28. фебруара 2018. године	Министарство унутрашњих послова Републике Србије поступило је по препоруци и у складу са наведеним Правилником о организацији буџетског рачуноводства усаглашен је са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова Инт. 01 број: 4685/18-13 од 13.06.2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова Инт.01 број: 7777/18-5 од 30.07.2018. године; Инт. 01 број: 11643/18-5 од 15.11.2018. године и Инт. 01 број: 4959/19-3 од 10.04.2019. године.	Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет.	Март 2020. године

	Конечна верзија Правилника о организацији буџетског рачуноводства је у процедури усвајања.	Министарство је расходе за накнаде по уговорима о делу са физичким лицима више исказало на конту административне услуге – конту 423100 у износу од најмање 41.359 хиљада динара а мање расходе за стручне услуге – конту 423500 за исти износ, 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.	Почев од 24.05.2019. године, Министарство расходе на име накнаде по уговорима о делу са физичким лицима евидентира на економској класификацији 423 599 – Остале стручне услуге.	Конечна верзија Правилника о организацији буџетског рачуноводства је у процедури усвајања.	Мера је предузета у поступку ревизије.
3	Министарство је расходе за накнаде по уговорима о делу са физичким лицима више исказало на конту административне услуге – конту 423100 у износу од најмање 41.359 хиљада динара а мање расходе за стручне услуге – конту 423500 за исти износ, 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.	Министарство је исплате за набавку пиштоља и мрежних снимача за IP камере, мрежних камера, Speed Dome камера, Full HD камера и кофера више исказало на конту 426900- Материјали за посебне намене у укупном износу од 9.186 хиљада динара, а мање исказало на групи 512000- Машине и опрема за исти износ, 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.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије исправно ће евидентирати и исказивати податке о расходима и издацима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одељење за финансијско-рачуноводствене послове и буџет доставило је Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова Републике Србије за 2018. годину Одељењима у оквиру Сектора за материјално-финансијско послове ради упознавања и поступања са истим.	Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет - Начелник Одељења за логиистику подручних полицијских управа - Начелник Одељења за логиистику Полицијске управе за град Београд	Мера је предузета у поступку ревизије.
4	Министарство је исплате за набавку пиштоља и мрежних снимача за IP камере, мрежних камера, Speed Dome камера, Full HD камера и кофера више исказало на конту 426900- Материјали за посебне намене у укупном износу од 9.186 хиљада динара, а мање исказало на групи 512000- Машине и опрема за исти износ, 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.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије исправно ће евидентирати и исказивати податке о расходима и издацима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одељење за финансијско-рачуноводствене послове и буџет доставило је Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова Републике Србије за 2018. годину Одељењима у оквиру Сектора за материјално-финансијско послове ради упознавања и поступања са истим.	Начелник Одељења за јавне набавке - Начелник Одељења за материјалне послове - Начелник Одељења за логиистику подручних полицијских управа - Начелник Одељења за логиистику Полицијске управе за град Београд - Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Одмах	
5	Издак за Опрему за јавну безбедност у износу од најмање 951.537 хиљада динара није евидентиран у 2018. години када је плаћање извршено и на тај начин су мање исказани издаци, што није у	Министарство унутрашњих послова Републике Србије поступиће по препоруци и издатке ће приказивати у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Јануар 2020. године	

	складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије исказаће у посебним пописним листама стање непокретности које нису могле бити пописане, и непокретности у припреми за које није могуће прибавити документацију ради утврђивања степена завршености градње, за непокретности које се налазе на територији Косова и Метохије.	Председник централне пописне комисије		Приликом годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године
6	Због немогућности пописа на терену, пописом није потврђено стање непокретности и непокретности у припреми у износу најмање од 2.514.495 хиљада динара садашње вредности непокретности по књигама.	Министарство није пре пописа и пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Пре годишњег пописа и пре припреме финансијских извештаја за 2019 годину	
7	Нематеријална имовина – konto 016100 исказана је више за 20.187 хиљада динара више а Домаће акције и остали капитал – konto 111900 мање за исти износ, што није у складу са чл. 10 и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство Србије поступиће по препоруци и пре пописа и припреме финансијских извештаја извршиће усклађивање помоћних евиденција са главном књигом, а све у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Налог за књижење 151-770 од 31.10.2019. године.	
8	Запихе потрошног материјала – konto 022200 су исказане у већем износу најмање од 9.186 хиљада динара а Опрема – konto 011200 мање за исти износ, што није у складу са чланом 10. 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 Републике Србије поступиће по препоруци и исправно ће евидентирати пословне промене у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Одмах	
9					

		У завршној фази је имплементација евиденције „НАО“ (евиденција за наоружање којом се врши задуживање на лично задужење и магацинско задужење организационих јединица министарства) у помоћну евиденцијом опреме 011200 и главну књигу. Рок за имплементацију 25.02.2020. године.			
10	Краткорочни пласмани – конто 123000 исказани су у већем износу од најмање 1.330.943 хиљаде динара а Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 мање за исти износ, што није у складу са чланом 11. 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 Републике Србије поступило је по препоруци. Напомињемо да уговор на који се односи налаз 10 носи ознаку „СТРОГО ПОВЕРЉИВО“	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Одмах	
11	Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2018. године мање су исказане у износу од најмање 8.304 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. 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 Републике Србије поступиће по препоруци и исказиваће обавезе према добављачима у земљи евидентирати у у пословним књигама и Билансу стања у периоду на који се односе, а у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	-Начелник Одељења за материјалне послове -Начелник Одељења за организовање исхране и смеиштаја -Начелник Одељења за логистику подручних полицијских управа -Начелник Одељења за логистику Полицијске управе за град Београд -Начелник Одељења за одржавање и експлоатацију возила -Начелник Одељења за изградњу и одржавање објеката и опреме -Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Приликом израде финансијских извештаја.	годишњих
12	Издаци за опрему исказани су више у износу најмање од 79.000 хиљада динара и издаци за комуникационе и електричне водове исказани су више у износу најмање од 7.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије поступиће по препоруци и издатке ће приказивати у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Јануар 2020. године	

13	Због неисказивања издатака на готовинској основи, суфицит је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказан у износу од 86.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије поступиће по препоруци и издатке ће приказивати у складу са чланом 5. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Приликом израде годишњих финансијских извештаја.
14	Ванбилансна актива и ванбилансна пасива(хартине од вредности) мање је исказана у износу од најмање 2.323.712 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Министарство унутрашњих послова Републике Србије поступиће по препоруци и исказиваће Ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (хартине од вредности) у финансијском извештају, Билансу стања на дан 31.12. текуће године, а у складу са чланом 13. Правилника о стандардном оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет - Начелник Одељења за материјалне послове - Начелник Одељења за организовање исхране и смеиштаја - Начелник Одељења за логиистику подручних полицијских управа - Начелник Одељења за логиистику Полицијске управе за град Београд - Начелник Одељења за одржавање и експлоатацију возила - Начелник Одељења за изградњу и одржавање објеката и опреме	Приликом израде годишњих финансијских извештаја.
15	Ванбилансна актива и ванбилансна пасива (опрема и објекти на привременом коришћењу)мање је исказана у износу од најмање 161.152 хиљада динара у Билансу стања, што није у складу са чланом 13. 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 Републике Србије поступиће по препоруци и исказиваће Ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (опрема и објекти на привременом коришћењу) у финансијском извештају, Билансу стања,а у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	- Начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет	Приликом израде годишњих финансијских извештаја.

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

- Мејл достављен Сектору за међународну сарадњу, европске послове и планирање од 22. јула 2019. године, прослеђен од стране Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и буџет
- Предлог Правилника о организацији буџетског рачуноводства и акт 07/4 Број: И-5914/19 од 29.10.2019. године (неправилност 2)
- Налог за књижење 283-211 од 27.09.2019. године са пратећом документацијом (неправилност 4 и 9)
- Акт 07.4 Број: И 6251/19 од 19.11.2019. године Министарству финансија, Управи за трезор (неправилност 5 и 12)
- Налог за књижење 151-770 од 31.10.2019. године. (неправилност 8)

III

У поступку ревизије нису утврђени налази приоритета 3.

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

**ПОМОЋНИК МИНИСТРА
НАЧЕЛНИК СЕКТОРА**
Жељко Веселиновић



Влада Републике Србије
Министарство унутрашњих послова
Кабинет министра

РЕПУБЛИКА СРБИЈА			
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА			
Београд			
ПРИМЉЕНО 31 DEC 2019			
Орг. јед.	Број	Датум	Вредност
	400-204/2019-03/13		

Број 01 656/19-12

Датум: 30 DEC 2019

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 Београд
Мекензијева број 41

Предмет: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2018. годину - Допуна

Веза: Ваш акт Број: 400-204/2019-03/11 од 19. августа 2019. године и акт Министарства унутрашњих послова Број 01-656/19-11 од 26. новембра 2019. године

Нашим актом Број 01-656/19-11 од 26. новембра 2019. године достављен Вам је Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2018. годину.

Електронским путем 28.11.2019. године достављен је захтев за допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2018. годину, са траженом документацијом као доказни материјал по налазима.

У вези са напред изнетим, достављамо Вам допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2018. годину, са документацијом у прилогу.

ПОТПРЕДСЕДНИК ВЛАДЕ И
МИНИСТАР
УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА


др Небојша Стефановић



Република Србија
Министарство унутрашњих послова
Сектор за материјално - финансијске послове
07 број / 19
20. децембар 2019.
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство унутрашњих послова, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА ЗА 2018. ГОДИНУ - ДОПУНА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-204/2019-03/11 од 19.08.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

НАЛАЗ БРОЈ 1:

Министарство није:

-Усвојило Стратегију управљања ризиком и није сачинило Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

-Успоставило праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Захтев за допуну по налазу број 1:

Нису сачињени и достављени: регистар ризика, мапа пословних процеса, план имплементације са конкретним роковима као и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Образована је Радна група за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова Решењем 01 Број: 3662/16-6 од 27.07.2016. године, које Вам овом приликом достављамо.

Стратегија управљања ризиком и Регистар ризика биће Вам достављени након усвајања.

НАЛАЗ БРОЈ 2:

Правилник о организацији буџетског рачуноводства 01 број 1881/11-2 од 14.11.2011. године није усаглашен са новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацијом радних места у Министарству унутрашњих послова, пов. Број: 605/18-10 од 28. фебруара 2018. године.

Захтев за допуну по налазу број 2:

Потребно је доставити писани и оверен Правилник о организацији буџетског рачуноводства.

Коначна верзија Правилника о организацији буџетског рачуноводства усаглашена је са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству унутрашњих послова, и у процедури је усвајања. Правилник о организацији буџетског рачуноводства доставићемо Вам по усвајању.

НАЛАЗ БРОЈ 4:

Министарство је исплате за набавку пиштоља и мрежних снимача за IP камере, мрежних камера, Speed Dome камера, Full HD камера и кофера више исказало на конту 426900- Материјали за посебне намене у укупном износу од 9.186 хиљада динара, а мање исказало на групи 512000- Машине и опрема за исти износ, 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.

Захтев за допуну по налазу број 4:

Доставити Изјаву да од датума уручења извештаја и доставе одазивног извештаја није било такве врсте издатака као и Инструкцију о будућем поступању у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

- Достављамо копију налога 360-211 са пратећом документацијом, као доказ да су камере књижене на групи 512000 – Машине и опрема.

- Достављамо картицу промета књижења материјала групе 09 – наоружање и копије налога 255-201, 574-201 и 766-201 са пратећом документацијом као и копију уговора 404-451/19 од 30.01.2019. године, који носи ознаку „ПОВЕРЉИВО“, као доказ да од датума уручења извештаја и доставе одазивног извештаја није било набавке наоружања са конта 426900- Материјал за посебне намене.

Такође напомињемо да је завршној фази је имплементација евиденције „НАО“ (евиденција за наоружање којом се врши задуживање на лично задужење и магацинско задужење организационих јединица министарства) у помоћну евиденцију опреме 011200 и главну књигу. Рок за имплементацију 25.02.2020. године.

НАЛАЗ БРОЈ 5:

Издак за Опредмет за јавну безбедност у износу од најмање 951.537 хиљада динара није евидентиран у 2018. години када је плаћање извршено и на тај начин су мање исказани издаци, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 5:

Доказ и доставити одговор Управе за трезор.

- Од датума уручења извештаја и доставе одазивног извештаја Министарство унутрашњих послова није извршило пренос динарског покрића за отварање акредитива. Као доказ достављамо аналитичку картицу књижења за конто 12151301 – Остали девизни акредитиви.

Министарство унутрашњих послова обратило се Управи за трезор са молбом да се размотри могућност о поступању у складу са препоруком актом 07.4 број: И-6251/19 од 19.11.2019. године и ургенције по истом 07.4 број: И-6659/19 од 05.12.2019. године. Након добијања одговора по наведеним актима исти ћемо Вам доставити.

НАЛАЗ БРОЈ 6:

Због немогућности пописа на терену, пописом није потврђено стање непокретности и непокретности у приреди у износу најмање од 2.514.495 хиљада динара садашње вредности непокретности по књигама.

Захтев за допуну по налазу број 6:

Доказ, Извештај пописне комисије и пописне листе, Одлуку о усвајању пописа и књиговодствену картицу.

Извештај пописне комисије, пописне листе, Решење о усвајању пописа и књиговодствене картице доставиће Вам се након усвајања пописа.

НАЛАЗ БРОЈ 7:

Министарство није пре пописа и пре припреме финансијских извештаја извршило усклађивање помоћних евиденција са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 7:

Доставити доказ да је извршено евидентирање у помоћној књизи основних средстава за која је постојала само помоћна евиденција /ОСР-В и др./.

-У складу са захтевом за допуну по налазу 7, достављамо Вам копију ОСР-В обрасца Управе за управне послове, за 2018. годину и картоне основних средстава као доказ да су евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи.

У току је прибављање потребне документације на основу које ће се остала основна средства наведена у ОСР-В обрасцима евидентирати у главној књизи. Након евиденције доставићемо Вам ОСР-В обрасце и картоне основних средстава као доказ да су исти евидентирани у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи.

НАЛАЗ БРОЈ 8:

Нематеријална имовина – конто 016100 исказана је више за 20.187 хиљада динара, а Домаће акције и остали капитал – конто 111900 мање за исти износ, што није у складу са чл. 10 и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 8:

Доставити Биланс стања на дан 31.12.2019. године и књиговодствену картицу 016100.

У складу са захтевом за допуну по налазу 8, достављамо Вам аналитичку картицу књижења за конто 016171 – Остала нематеријална имовина.

Биланс стања на дан 31.12.2019. године доставићемо Вам након израде годишњих финансијских извештаја.

НАЛАЗ БРОЈ 9:

Залихе потрошног материјала – конто 022200 су исказане у већем износу најмање од 9.186 хиљада динара а Опрема – конто 011200 мање за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 9:

Синтетичке картице конта Залихе 022200 и конто Опрема 011200 које се односе на наоружање.

У прилогу достављамо картицу промета књижења материјала групе 09 – наоружање, Магацина наоружања, по артиклима и картицу Стања евиденције средстава по рачуну 01128101- Опрема за јавну безбедност - наоружање по класификацијама. Наоружање на конту залиха материјала налази се и у евиденцији Опреме за јавну безбедност – наоружање и биће искњижено након доношења Решења комисије чији ће задатак бити утврђивање вредности предметне опреме.

Такође напомињемо да је завршној фази је имплементација евиденције „НАО“ (евиденција за наоружање којом се врши задуживање на лично задужење и магацинско задужење организационих јединица министарства) у помоћну евиденцију опреме 011200 и главну књигу. Рок за имплементацију 25.02.2020. године.

НАЛАЗ БРОЈ 10:

Краткорочни пласмани – конто 123000 исказани су у већем износу од најмање 1.330.943 хиљаде динара а Дугорочна домаћа финансијска имовина – конто 111000 мање за исти износ, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 10:

Доставити картицу 111000 и налог за књижење.

У складу са захтевом за допуну по налазу 10, достављамо Вам аналитичку картицу књижења за конто 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама и налог за књижење 151-770.

НАЛАЗ БРОЈ 11:

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2018. године мање су исказане у износу од најмање 8.304 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 11:

Попис обавеза на дан 31.12.2019. године и синтетичку картицу обавеза за седиште и ПУ и Биланс стања.

Попис обавеза на дан 31.12.2019. године, синтетичку картицу обавеза за седиште и полицијске управе и Биланс стања на дан 31.12.2019. године доставићемо Вам након израде годишњих финансијских извештаја.

НАЛАЗ БРОЈ 12:

Издаци за опрему исказани су више у износу најмање од 79.000 хиљада динара и издаци за комуникационе и електричне водове исказани су више у износу најмање од 7.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 12:

Процедура за књижење издатака извршених у страној валути – куповина девиза код Трезора и НБС.

У складу са захтевом за допуну по налазу 12, достављамо процедуру за књижење издатака извршених у страној валути – куповина девиза код Трезора и НБС.

НАЛАЗ БРОЈ 13:

Због неисказивања издатака на готовинској основи, суфицит је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање исказан у износу од 86.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 13:

Процедура за књижење издатака извршених у страној валути – куповина девиза код Трезора и НБС.

У складу са захтевом за допуну по налазу 13, достављамо процедуру за књижење издатака извршених у страној валути – куповина девиза код Трезора и НБС.

НАЛАЗ БРОЈ 14:

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива (хартије од вредности) мање је исказана у износу од најмање 2.323.712 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 14:

Доставити Биланс стања на дан 31.12.2019. године и књиговодствену картицу.

Биланс стања и картице ванбилансне евиденције хартија од вредности на дан 31.12.2019. године доставићемо Вам након израде годишњих финансијских извештаја.

НАЛАЗ БРОЈ 15:

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива (опрема и објекти на привременом коришћењу) мање је исказана у износу од најмање 161.152 хиљада динара у Билансу стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Захтев за допуну по налазу број 15:

Доставити Биланс стања на дан 31.12.2019. године и књиговодствену картицу.

Биланс стања и картице ванбилансне евиденције опреме и објеката на привременом коришћењу на дан 31.12.2019. године доставићемо Вам након израде годишњих финансијских извештаја.

**ПОМОЋНИК МИНИСТРА
НАЧЕЛНИК СЕКТОРА**

Жељко Веселиновић