



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА, БЕОГРАД**

**Број: 400-204/2019-03/14
Београд, 17. јануар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Неодговарајућа економска класификација.....	4
2.1.2. Више исказана Нематеријална имовина, а мање Домаће акције и остали капитал	5
2.1.3. Више исказане Залихе потрошног материјала, а мање Опрема	5
2.1.4. Више исказани Краткорочни пласмани, а мање Дугорочна домаћа финансијска имовина.....	6
2.1.5. Мање исказане Обавезе према добављачима у земљи.....	6
2.1.6. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива	7
2.1.7. Део издатака није евидентиран у складу са готовинском основом	8
2.1.8. Мање исказан суфицит у Билансу стања на дан 31.12.2018. године	9
2.1.9. Пописом није потврђено стварно стање непокретности и непокретности у припреми	9
2.1.10. Усклађивање помоћних евиденција са главном књигом није извршено	10
2.1.11. Неусаглашеност интерних аката	10
2.1.12. Стратегија управљања ризиком није усвојена и Регистар ризика није сачињен.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, Београд за 2018. годину, број 400-204/2019-03/11 од 19. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 26.11.2019. године Одазивни извештај и 31.12.2019. године допуну Одазивног извештаја који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства унутрашњих послова др. Небојша Стефановић, министар.

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

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1. Неодговарајућа економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство унутрашњих послова (у даљем тексту: Министарство) је извршило и евидентирало расходе у укупном износу најмање од 50.545 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што је:

-расходе за накнаде по уговорима о делу са физичким лицима више исказало на конту административне услуге – конто 423100 у износу од најмање 41.359 хиљада динара а мање расходе за стручне услуге – конто 423500 за исти износ (Напомена 3.1.2.8.1. Налаз број 3; Предузета мера у току ревизије број 1);

-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 (Напомена 3.1.2.11.4. Налаз број 4).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете мере исправљања на начин да је у 2019. години извршена набавка опреме - две камере и евидентирани су издаци на конту 512811 - Опрема за јавну безбедност у износу од 445 хиљада динара, о чему су достављени докази.

Докази: налог за књижење број 360-211 од 27.11.2019. године, рачун број 339/2019 од 8.11.2019. године ФЕТ д.о.о из Београда, отпремница број ОТП00218 од 8.11.2019. године, Записник о пријему имовине у магацин МУП-а број 256619 од 26.11.2019. године, Уговор 07 Бр. 404-ЈН-101/19-10 од 19.8.2019. године, Записник о квалитативном и квантитативном пријему 05.4 број: 404-18047/19 од 9.9.2019. године.

У вези са набавком наоружања наведено је да у периоду од датума уручења извештаја и доставе Одазивног извештаја нису евидентирани расходи на конту 426900 Материјали за посебне намене, а да ће убудуће исправно евидентирати издатке за набавку наоружања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одређена су одговорна лица за предузимање мера исправљања.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Више исказана Нематеријална имовина, а мање Домаће акције и остали капитал

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство је Нематеријалну имовину – конто 016100 исказало 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је извршио прекњижавање учешћа у капиталу акционарског фонда у износу од 20.187 хиљада динара са синтетичког конта 016100/311161 – Нематеријална имовина на синтетички конто 111900/311411 - Домаће акције и остали капитал/Финансијска имовина у износу од 20.187 хиљада динара.

Докази: налог за књижење број 151-770 од 31.10.2019. године - Обрачунски налог, Аналитичка картица књижења 016171 Нематеријална имовина од 26.12.2019. године

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Више исказане Залихе потрошног материјала, а мање Опрема

2.1.3.1. Опис неправилности

Министарство је Залихе потрошног материјала – конто 022200 исказало у већем износу најмање од 9.186 хиљада динара а Опрему – 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће поступити по препоруци и исправно евидентирати пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Наоружање на конту Залихе материјала биће искњижено након доношења Решења комисије чији је задатак утврђивање вредности опреме. Имплементација

евиденције за наоружање у помоћну евиденцију опреме – конто 011200 и главну књигу је у завршној фази. Рок за имплементацију 25. фебруар 2020. године.

Докази: Картица промета књижења материјала групе 09 наоружање, магацина наоружања по артиклима од 10.12.2019. године, картица Стања евиденције средстава по рачуну 01128101 – Опрема за јавну безбедност – наоружање по класификацијама од 6.12.2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4. Више исказани Краткорочни пласмани, а мање Дугорочна домаћа финансијска имовина

2.1.4.1. Опис неправилности

Министарство је Краткорочне пласмане – конто 123000 исказало у већем износу од најмање 1.330.943 хиљаде динара а Дугорочну домаћу финансијску имовину - 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је поступљено по препоруци на начин да је налогом за књижење број 151-770 од 31.10.2019. године Обрачунски налог извршено прекњижавање са конта 123231 – Аванси за обављене услуге у износу од 443.481 хиљаде динара и 887.462 хиљада динара на конто 111511 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од укупно 1.330.943 хиљада динара.

Докази: Аналитичка картица књижења конто 111511 - Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама од 3.12.2019. године, налог за књижење број 151-770 Обрачунски налог од 31.10.2019. године

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Мање исказане Обавезе према добављачима у земљи

2.1.5.1. Опис неправилности

Министарство је мање исказало Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2018. године у износу од најмање 8.304 хиљаде динара, што није у складу са чланом

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће поступити по препоруци и евидентирати обавезе према добављачима у земљи у пословним књигама и у Билансу стања у периоду на који се обавезе 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. Субјект ревизије ће доставити Попис обавеза на дан 31.12.2019. године, синтетичку картицу обавеза за седиште Министарства и полицијске управе и Биланс стања након израде годишњих финансијских извештаја. Субјекат ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети приликом израде годишњих финансијских извештаја.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. У Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.1.6.1. Опис неправилности

Министарство у Билансу стања на дан 31.12.2018. године није исказало ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу најмање од 2.484.864 хиљада динара, 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, тако што су: хартије од вредности мање исказане у износу од најмање 2.323.712 хиљада динара (Напомена 3.2.5.2. Налаз број 14); опрема и објекти на привременом коришћењу мање исказани у износу од најмање 161.152 хиљаде динара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће поступити по препоруци и исказивати опрему и објекте на привременом коришћењу на Ванбилансна актива и пасива у Билансу стања 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. Субјект ревизије ће доставити картице ванбилансне евиденције опреме и објеката на привременом коришћењу на дан 31.12.2019. године након израде годишњих финансијских извештаја. Субјекат ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети приликом израде годишњих финансијских извештаја.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Део издатака није евидентиран у складу са готовинском основом

2.1.7.1. Опис неправилности

Због тога што део издатака није евидентиран у складу са готовинском основом, Министарство је поступило на начин који није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако што је: издатак за Опрему за јавну безбедност у износу од најмање 951.537 хиљада динара није евидентирало у 2018. години када је плаћање извршено и на тај начин су мање исказани издаци (Напомена 3.2.5.1. Налаз број 5) и издатке за опрему исказало више у износу најмање од 79.000 хиљада динара и издатке за комуникационе и електричне водове исказало више у износу најмање од 7.000 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео у да ће поступити по препоруци и исказивати издатке у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Субјект ревизије је доставио допис Министарству финансија Управа за трезор у којем је навео да је издатак за опрему за јавну безбедност плаћање извршен из ностро акредитива 10. јануара 2018. године, а евидентиран издатак у 2017. години када је извршен пренос динарског покрића Народној банци Србије и затражио објашњење како да поступи да би се убудуће отклониле неправилности ове врсте и избегао ризик неправилног разграничења издатака. Субјекат ревизије је доставио Процедуру за књижење издатака извршених у иностраној валути – куповина девиза код Трезора и Народне банке Србије, којом су одређена одговарајућа књижења и то евидентирање новчаних средстава код банке за куповину девиза – konto 121715 евидентирање средстава на девизном рачуну – konto 121411 евидентирање измирења обавеза у иностраној валути на терет девизног рачуна код домаћих банака евидентирање издатака - konto 512000 или Аванси за нефинансијску имовину – konto 015200.

Докази: допис Министарство унутрашњих послова 07.4 број : И-6251/19 од 19.11.2019. године, Процедура за књижење издатака извршених у иностраној валути – куповина девиза код Трезора и Народне банке Србије

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Мање исказан суфицит у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће поступити по препоруци и исказивати издатке у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Достављена је процедура за књижење издатака у иностраној валути при куповини девиза код Трезора и Народне банке Србије. Субјекат ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети приликом израде годишњих финансијских извештаја.

Доказ: Процедура за књижење издатака извршених у иностраној валути – куповина девиза код Трезора и Народне банке Србије.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9. Пописом није потврђено стварно стање непокретности и непокретности у припреми

2.1.9.1. Опис неправилности

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

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у посебним пописним листама исказати стање непокретности које нису могле бити пописане и непокретности за које није могуће прибавити документацију ради утврђивања степена завршености градње, а за непокретности које се налазе на територији Косова и Метохије. Субјекат ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети приликом годишњег пописа и пре припреме годишњих финансијских извештаја за 2019. годину

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10. Усклађивање помоћних евиденција са главном књигом није извршено

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да ће поступити по препоруци и пре пописа и припреме финансијских извештаја извршиће усклађивање помоћних евиденција са главном књигом. Субјект ревизије је доставио преглед активности у коме је навео да ће наведену меру исправљања предузети приликом годишњег пописа и пре припреме годишњих финансијских извештаја за 2019. годину.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.11. Неусаглашеност интерних аката

2.1.11.1. Опис неправилности

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

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да је поступио по препоруци и усагласио Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Правилником о унутрашњим уређењу и систематизацијом радних места у Министарству унутрашњих послова, Инт. 01. број: 4685/18-13 од 13.6.2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњим уређењу и систематизацијом радних места у Министарству унутрашњих послова, Инт. 01. број: 7777/18-5 од 30.7. 2018. године; Инт. 01. број: 11643/18-5 од 15.11.2018. године и Инт. 01. број: 4959/19-3 од 10.4. 2019. године. Коначна верзија је усаглашена са Правилником о унутрашњим уређењу и систематизацијом радних места у Министарству унутрашњих послова и у процедури је

усвајања. Потписан и оверен примерак Правилника о организацији буџетског рачуноводства ће доставити након усвајања, а најкасније до марта 2020. године.

Доказ: Допис 07/4 број: И 5914/19 од 29.10.2019. године са Правилником о организацији буџетског рачуноводства

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Субјект ревизије ће потписан и оверен Правилник о организацији буџетског рачуноводства доставити након његовог усвајања, а најкасније до марта 2020. године.

2.1.12. Стратегија управљања ризиком није усвојена и Регистар ризика није сачињен

2.1.12.1. Опис неправилности

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.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео у Одазивном извештају да је поступио по препоруци и о налазима и препорукама обавестио надлежни Сектор за међународну сарадњу, европске послове и планирања у складу са решењима којим је образована Радна група за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова. Покренута је иницијатива за ревидирање радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле. Стратегију управљања ризиком и Регистар ризика ће доставити након њиховог усвајања а најкасније до децембра 2020. године.

Доказ: Допис е-мејл од 22. јула 2019. године Препоруке у вези финансијског управљања и контроле, Решење о образовању Радне група за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству унутрашњих послова 01 број: 3662/16-6 од 27.7.2016.године

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Субјект ревизије ће Стратегију управљања ризиком и Регистар ризика доставити након њиховог усвајања, а најкасније до децембра 2020. године.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број 400-204/209-03/12 од 26.11.2019 године и допуну Одазивног извештаја број 400-204/209-03/13 од 31.12.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова за 2018. годину број 400-204/2019-03/11 од 19.августа 2019. године, израдило и доставило Министарство унутрашњих послова. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио одговорно лице Министарства др. Небојша Стефановић министар, 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 које је поднело Министарство унутрашњих послова Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. јануар 2020. године