



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2683/2019-03/15
Београд, 24. новембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неодговарајућа економска класификација.....	4
2.1.1. Административни материјал	4
2.1.2. Набавка информационе и телекомуникационе опреме.....	4
2.1.3. Набавка софтвера.....	5
2.1.4. Набавка резервних делова и електричне енергије.....	5
2.1.5. Набавка наоружања и хране за животиње.....	6
2.1.6. Набавка материјала за посебне намене.....	7
2.1.7. Набавка хард диска са мапама	8
2.1.8. Нефинансијска имовина – опрема конто 011200.....	8
2.1.9. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	9
2.2. Попис имовине.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова, Београд за 2019. годину, број 400-2683/2019-03/13 од 31. августа 2020. 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.

Министарство је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број: 400-2683/2019-03/14 од 16. октобра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства унутрашњих послова.

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 (средњи)

2.1. Неодговарајућа економска класификација

2.1.1. Административни материјал

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку услуга рециклаже тонера у износу од 10.401 хиљаде динара на конту 425200 -Текуће поправке и одржавање опреме уместо на конту 426100 – Административни материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентира пословне промене у складу са прописима.

Достављени докази: Аналитичка картица књижења конто 425222– Рачунарска опрема за период 1.8- 3.9.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Набавка информационе и телекомуникационе опреме

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку резервних делова за информациону и телекомуникациону опрему у износу од 402 хиљада динара на конту 426100 - Административни материјал, уместо на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентира пословне промене у складу са прописима.



Достављени докази: Аналитичка картица књижења конто 426111– Канцеларијски материјал за период 01.8- 3.9.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Набавка софтвера

2.1.3.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку Софтверског модула за online приступ и праћење техничке документације за хеликоптерску јединицу у износу од 4.010 хиљада динара на конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентира пословне промене у складу са прописима

Достављени докази: Аналитичка картица књижења конто 426311– Стручна литература за редовне потребе запослених за период 01.8- 3.9.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Набавка резервних делова и електричне енергије

2.1.4.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку резервних делова за службена возила у износу од 50 хиљада динара, и расходе за услуге електричне енергије у износу од 47 хиљада динара на конту 426400 - Материјали за саобраћај уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене и 421200 - Енергетске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица конта и налога за књижење (421211 – Услуге за електричну енергију) и увидом у



достављене фактуре, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Достављени докази:

- Аналитичка картица књижења конто 426919– Остали материјал за посебне намене за период 01.8- 3.9.2020. године

- налог за књижење за конто (421211 – Услуге за електричну енергију) број: 189-237 од 24.09.2020. године; налог број: 1226-202 од 9.10.2020. године и налог број: 1240-202 од 13.10.2020. године.

- рачун за електричну енергију број 28275820 од 17.9 2020. године; рачун број 28278695 од 1.9.2020. године и рачун број 28113269 од 1.8.2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5. Набавка наоружања и хране за животиње

2.1.5.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку наоружања у износу од 325 хиљаде динара и хране за службене животиње у износу од 489 хиљада динара на конту 426900 - Материјали за посебне намене уместо на конту 426200 - Материјали за пољопривреду и конту 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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица конта и налога за књижење (512811 –Опрема за јавну безбедност; 426211-Храна за животиње) и увидом у достављене фактуре, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Достављени докази:

- налог за књижење за конто (512811 – Опрема за јавну безбедност) број: 206-211 од 6.8.2020. године; фактуре број: 20200367 од 3.7.2020. године /набавка пиштоља/, отпремнице и записника о пријему имовине од 3.7.2020. године.

- налог за књижење за конто (426211 – Храна за животиње) број: 301-201 од 1.6.2020. године; рачун/отпремнице број ИФ 0508/20-001 од 8.5.2020. године /набавка хране за животиње/ и записника о пријему робе од 13.8.2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.6. Набавка материјала за посебне намене

2.1.6.1. Опис неправилности

Министарство је исказало расходе за набавку канцеларијског материјала у износу од 7.076 хиљада динара, моторног уља за у износу од 521 хиљада динара, потрошног форензичког материјала у износу од 8.125 хиљаде динара, вреће за лешеве у износу од 4.020 хиљада динара и набавку пића у износу од 254 хиљаде динара, на конту 426900 - Материјали за посебне намене, уместо на конту 426100 - Административни материјал, на конту 426400 - Материјали за саобраћај, на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали и конту 426800- Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица конта (426111 – канцеларијски материјал, 426413 – Уља и мазива, 426822 – Пића), и увидом у достављене фактуре, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентирао пословне промене у складу са прописима о буџетском систему/рачуноводству.

Достављени докази:

- налог за књижење за конто (426111 – канцеларијски материјал) број: 649-201 од 8.9.2020. године; рачун број:ФА-676-0/20 од 17.8.2020. године и отпремнице број 761/20 од 10.9.2020. године;

- налог за књижење за конто (426413 – Уља и мазива) број: 725-201 од 7.10.2020. године; отпремнице/рачун број:20200922-01000002 од 22.9.2020. године и записника о пријему број 07.10.1/404 од 22.9.2020. године;

- налог за књижење за конто (426822 – Пића) број: 540-237 од 28.8.2020. године; отпремнице/рачун број:100/16-1813/20 од 25.9.2020. године и записника о пријему број 1044-100/16-1813/20 од 11.8.2020. године.

У вези са набавком услуга потрошног форензичког материјала и вреће за лешеве, субјект ревизије је навео да у периоду од датума уручења извештаја и доставе Одазивног извештаја, за утврђене неправилности нису евидентирани расходи на за то предвиђеним контима (није било промета). Министарство ће убудуће исправно евидентирати издатке за набавку наведеног материјала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одређена су одговорна лица за предузимање мера исправљања и доставило је Изјаву 07.4 број:И-5602/20 од 10. новембра 2020. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.7. Набавка хард диска са мапама

2.1.7.1. Опис неправилности

Министарство је исказало трошкове на име царине за набавку хард диска са мапама за хеликоптерску јединицу у износу од 845 хиљада динара на конту 482100 - Остали порези, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и -чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављених аналитичких картица књижења, утврђено је да је Министарство поступило по препоруци и евидентира пословне промене у складу са прописима.

Достављени докази: Аналитичка картица књижења конто 482141 – Царине за период 01.8- 3.9.2020. године и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Нефинансијска имовина – опрема конто 011200

2.1.8.1. Опис неправилности

Министарство је опрему исказало на залихе материјала за посебне намене – конто 022239 у износу од 208.839 хиљада динара уместо на Опрема конто 011200 што није у складу са чланом 10. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће убудуће евиденцију наоружања из „НАО“ система (евиденција за наоружање којом се врши лично задуживање и магацинско задуживање организационих јединица министарства) пренети у помоћну евиденцију опреме конто 011200 и главну књигу. Министарство је навело да је донело Решење 07 број: 1459/20 од 12.03.2020. године о формирању Комисије за спровођење поступка утврђивања вредности оружја и оптичке опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава-наоружање. Задатак Комисије је да утврди вредност оружја и оптичке опреме и сачини Извештај о раду.

Рок за имплементацију евиденције наоружања у помоћну евиденцију опреме – конто 011200 и главну књигу је 1. мај 2021. године.



Достављени докази: Помоћна књига основних средстава за Рачун – 01128101 Опрема за јавну безбедност од 16.10.2020. године; Решење 07 број: 1459/20 од 12.3.2020. године, о формирању Комисије Министарства унутрашњих послова за утврђивање вредности оружја и оптичке опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава-наоружање и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

2.1.9.1. Опис неправилности

Министарство је:

- више исказало авансе за саобраћајну опрему (конто 015200) а мање опрему у припреми (конто 015100) за износ од најмање 2.422.377 хиљада динара.

-није исказало опрему у припреми (конто 015100) у износу од најмање 484.475 хиљада динара за плаћене трошкове царине и пореза на додату вредност по обрачуна царинског дуга, што није у складу са чланом 10. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је наведено да је поступљено по препоруци. Министарство је извршило затварање датих аванса и повећање вредности опреме у припреми (конто 015100). Налогом за књижење број 30-213 од 30.6.2020. године је извршено евидентирање саобраћајне опреме у припреми конто 015121 по рачуну број 849361173 од 7.4.2019. године на износ од 1.144.583 хиљаде динара; по рачуну број 849361206 од 7.4.2019. године на износ од 1.279.037 хиљада динара; зависних трошкова (пореза на додату вредност, трошкови царине и увозничке провизије 0,4% од вредности опреме) на износ од 234.571 динара и на износ од 261.443 хиљаде динара

Након извршеног пријема опреме евидентирана је опрема за саобраћај (хеликоптери) конто 011200 у вредности од укупно 2.919.634 хиљаде динара.

Достављени докази: налог за књижење број 30-213 од 30.6.2020. године; рачун број 849361173 од 7.4.2019. године на износ 9.713.063,00 евра; рачун број 1819000194 од 15.7.2019. године на износ од 228.759 хиљада динара; рачун број 849361206 од 7.4.2019. године на износ од 10.854.052,00 евра; рачун број 1819000195 од 15.7.2019. године на износ од 255.631 хиљада динара; фактура 19000335 од 15.7.2019. године на износ од 11.623 хиљаде динара.



2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Попис имовине

2.2.1. Опис неправилности

Министарство није извршило попис:

- Опреме у седишту: 1.193 камере, 448 кабинета за спољну монтажу; намештаја, информатичке опреме;
- Опреме у полицијским управама: 987 комада информатичке опреме; основна средства; донације рачунарске и канцеларијске опреме у полицијским управама Осечина и НКТЦ у Ужицу,
- Нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од 2.066.295 хиљада, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије а у вези са чланом 18. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће убудуће поступити по препоруци и формирало Комисије које ће спровести ванредни попис основних средстава и комисије за попис нефинансијске имовине.

Министарство је навело да је Решењем 07 број 2013/20 од 12.6.2020. године образовало Комисију за спровођење ванредног пописа основних средстава -информатичке опреме и опреме за видео надзор и Комисије за спровођење поступка анализе извештаја о раду Комисије за попис основних средстава по полицијским управама, односно која ће извршити ванредни попис основних средстава. Министарство даље наводи да је у поступку формирања Комисије која ће извршити ванредни попис нефинансијске имовине која није била обухваћена редовним годишњим пописом на дан 31.12.2019. године. У плану мера за спровођење препорука из одазивног извештаја Министарство је навело да ће извештаје о попису доставити након њиховог усвајања, а најкасније до 31.3.2021.године.

Достављени докази: Решење 07 број 2013/20 од 12.6.2020. године о образовању Комисије за ванредни попис основних средстава; Решење 07 број 2014/20 од 11.6.2020. године о образовању Комисије за анализу извештаја о раду Комисије за попис основних средстава по полицијским управама (07. број 76/20 од 2.3.2020. године); Извештај пописне Комисије 07.12 број: 620/2020-1 од 20.10.2020. године за попис основних средстава по полицијским управама и План мера за спровођење препорука из одазивног извештаја.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је доставило Министарство унутрашњих послова. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице, 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.

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.

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
23, новембар 2020. године