



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПРАВДЕ
Број: 401-00-00030/2024-11
Датум: 02.10.2024. год.
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 ПРАВДЕ, Београд, Немањина 22-26, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Министарства правде за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-75/2024-03/19 од 2. јула 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. Министарство је мање евидентирало и исказало Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од најмање 7.562 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Министарство правде је евидентирало и исказало потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122198 –Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 7.562.000 динара, што је у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичка картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања</p> <ul style="list-style-type: none"> - износ 2.762.000,00, ПУ Драгица Лаловић Бела Паланка; - износ 1.920.000,00-ККК Дунав 2016 Апатин; - износ 2.880.000,00 Спортско удружење кошарке у колицима НАИС Ниш <p>Аналитичка картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања</p> <ul style="list-style-type: none"> - промет књижења од 16.09.2024. год. у укупном износу од 57.160.705 дин; - промет књижења од 02.09.2024. год. у укупном износу од 39.851.569 дин; - узорак 2 уговора опортунитет 2024. год.
----	---	---

II

Грешке, неправилности и које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
1.	<p>Министарство није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на:</p> <p>1) Контролне активности, и то:</p> <p>- Попис није спроведен у потпуности у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно није у потпуности извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција;</p>	<p>Биће спроведене контролне активности у вези вршења редовног пописа имовине и обавеза Министарства правде, са стањем на дан 31.12.2024. године</p>	<p>Помоћник министра за материјално-финансијске послове</p>	<p>Децембар 2024. и од 01.01. до 25.02.2025. године</p> <p>Прилог: Акциони план бр.1</p>
	<p>-Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;</p>	<p>Контролне активности у вези вршења редовног пописа имовине и обавеза Министарства правде, са стањем на дан 31.12.2024. године</p>	<p>Комисија за попис имовине и обавеза МП са стањем на дан 31.12.2024.</p>	<p>Децембар 2024. и од 01.01. до 25.02.2025. године</p> <p>Прилог: Акциони план бр. 1</p>

<p>2) Рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Промене на некретнинама, опреми и нематеријалној имовине (нове набавке) се у помоћној књизи Министарства не евидентирају ажурно у току године, већ на дан 31. децембар; 	<p>Промене на некретнинама, опреми и нематеријалној имовине (нове набавке) се у помоћној књизи Министарства евидентирају ажурно у току године, како је прописано чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, у смислу да пословне промене и трансакције се евидентирају хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p>	<p>Помоћник министра за материјално-финансијске послове</p>	<p>Најкасније до дана састављања финансијских извештаја МП за 2024. годину</p> <p>Континуирано</p> <p>Министарство правде ће пре састављања финансијских извештаја, вршити попис имовине и обавеза и након усаглашавања стања по попису и стања у помоћним књигама опреме спроводити одговарајућа књижења и сводити имовину на стварно стање под 31.12. сваке буџетске године..</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Министарство је набавило нематеријалну имовину (лиценце) за правосудне органе, која је испоручена правосудним органима, а да исто није евидентирано у оквиру класа 000000 и 300000, што није од утицаја на финансијске извештаје Министарства; 	<p>Министарство правде је извршило књиговодствено евидентирање нематеријалне имовине на класи 0 и класи 3, а који су евидентирани и исказани на економској класификацији 515192 у ФИ за 2023. годину</p>	<p>Помоћник министра за материјално-финансијске послове</p> <p>Организациона јединица за рачуноводствене послове</p>	<p>Министарство правде ће, континуирано, након извршеног пописа имовине са стањем 31.12. и утврђеног стања по попису и стања у помоћним књигама, вршити усаглашавања стања на класи 0, 3, и 5 који треба да буду евидентирани и исказани у једнаким износима.</p> <p>(континуирана активност пре састављања финансијских извештаја)</p>

<p>- Мање су евидентирана новчана средства на конту 121000 – Жиро и текући рачуни у износу од 67 хиљада динара и нису евидентирана средства на девизном рачуну у износу од 82,50 евра, односно десет хиљада динара у динарској противвредности;</p>	<p>Министарство је у помоћним књигама евидентирало:</p> <p>1. Новчана средства на конту 121719-Остала новчана средства по основу: -Неутрошена донација=51.433,73 дин. и -Неутрошена донација Амбасаде Велике Британије=15.956,65 динара, укупно 67.390,38 динара 2. 82,50 евра, у динарској противвредности</p>	<p>Помоћник министра за МФП Организациона јединица за рачуноводствене послове</p>	<p>Министарство правде ће, континуирано, након извршеног пописа финансијске имовине са стањем 31.12. и утврђеног стања по попису и стања новчаних средстава у помоћним књигама, вршити усаглашавања стања на класи 1 и спроводити одговарајућа књижења</p>
<p>- Део расхода за трошкове превоза на службеном путу у иностранство није евидентиран на прописаним субаналитичким контима као и део расхода за поправке намештаја;</p>	<p>-Министарство је прихватило препоруку Државне ревизорске институције и поступаће по датој препоруци, у смислу да ће трошкове превоза за службени пут у иностранство књиговодствено евидентирати и исказивати на економској класификацији, 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Министарство је прихватило препоруку Државне ревизорске институције и поступило је по датој препоруци, у смислу да је поправке опреме - намештаја</p>	<p>Помоћник министра за МФП Организациона јединица за рачуноводствене послове</p>	<p>Најкасније до дана састављања финансијских извештаја МП за 2024. годину</p> <p>Министарство је поступило по препоруци Државне ревизорске институције</p>

		књиговодствено евидентирано и исказано на економској класификацији 425221- Намештај, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.		
	-Плаћања су евидентирана на конту 351151– Остала ванбилансна актива уз истовремено сторнирање износа на овом конту;	Министарство је прихватило препоруку Државне ревизорске институције тако што ће на контима остале ванбилансне активе - 351151 неће евидентирати плаћања по било ком основу уз истовремено сторнирање износа;	Помоћник министра за МФП Организациона јединица за рачуноводствене послове	Најкасније до дана састављања финансијских извештаја МП за 2024. годину
2.	Министарство није у Предлог финансијског плана за 2023. годину укључило програмски циљ, односно програмску активност и пројекат у процес родно одговорног буџетирања, у складу са Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2023. годину	Министарство је у Предлог финансијског плана за 2025. годину укључило програмски циљ, односно програмску активност и пројекат у процес родно одговорног буџетирања, у складу са Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2025. годину	Помоћник министра за МФП	Министарство правде је у Предлог финансијског плана за 2025. годину укључило програмски циљ, односно програмску активност и пројекат у процес родно одговорног буџетирања, у складу са Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Републике Србије за 2025. годину.
3	Министарство је мање евидентирало и исказало обавезе према добављачима за	Министарство је налогом за књижење број 51 од 24.01. 2024. године, у помоћној књизи	Помоћник министра за МФП	Министарство правде ће убудуће евидентирати обавезе

	<p>услуге извршене у децембру 2023. године у износу од 3.594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 став 4 тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова</p>	<p>Министарства евидентирало обавезе према добављачу SAGA из децембра 2023. године. Rн IF23-03142=1.500.000,00 Rн IF23-03242=2.094.000,00</p>	<p>Организациона јединица за рачуноводствене послове</p>	<p>за услуге извршене у децембру у складу са чл. 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
--	--	---	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Министарство у својој помоћној књизи не евидентира потраживања по основу датих стамбених кредита, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству	Министарство је прихватило препоруку ДРИ за отклањање наведене неправилности тако што је донело Акциони план за наредне три године.	Помоћник министра за МФП	Акциони план бр. 2.

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

Приоритет бр. 2.

Неправилност РБ 1. тачка 1. алинеја од 1 до 2: Акциони план бр.1.

Неправилност РБ 1. тачка 2. алинеја 2: аналитичка картица екон. клас. 515192, аналитичка картица екон. клас. 311161, аналитичка картица екон. клас. 016171

Неправилност РБ 1. тачка 2. алинеја 3: аналитичка картица екон. клас. 121719 - Остала новчана средства

Неправилност РБ 1. тачка 2. алинеја 4, став 2: аналитичка картица екон. клас. 425221 - Намештај

Неправилност РБ 2: Предлог финансијског плана МП за 2025. годину (програмска активност: 0017 - Бесплатна правна помоћ; програм: 1602 - Уређење и управљање у систему прагосуђа; програмска активност: 0005 - Материјална подршка раду правосудних органа).

Неправилност РБ 3: аналитичка картица добављача „SAGA“

Приоритет бр. 3.

Неправилност РБ 1: Акциони план бр. 2.

Доказе о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Maja Popovic", written below the official stamp.