



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-75/2024-03/23  
Београд, 20. децембар 2024. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања .....	4
2.1.1. Мање су евидентирана и исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања .....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	4
2.2. Финансијско управљање и контрола .....	4
2.2.1. Финансијско управљање и контрола .....	4
2.2.1.1. Опис неправилности.....	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	5
2.3. Припрема и доношење финансијског плана .....	6
2.3.1. Предлог финансијског плана за 2023. годину не садржи родно одговорно буџетирање .....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
2.4. Обавезе.....	7
2.4.1. Мање су евидентиране и исказане обавезе према добављачима .....	7
2.4.1.2. Опис неправилности.....	7
2.4.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	7
2.5. Потраживања по основу продаје и друга потраживања .....	7
2.5.1. Мање су евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања .....	7
2.5.1.1. Опис неправилности.....	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства правде, Београд за 2023. годину број: 400-75/2024-03/19 од 2. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење 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, 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 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања

#### 2.1.1. Мање су евидентирана и исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство је мање евидентирало и исказало Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од најмање 7.562 хиљаде динара.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Министарство правде у 2024. години, на конту 122198 – Остала краткорочна потраживања, евидентирало потраживања у износу од 7.562 хиљаде динара, као и потраживања од корисника средстава којима су средства додељена и пренета у току 2024. године, по спроведеном јавном конкурс за доделу средстава прикупљених по основу одлагања кривичног гоњења.

**Докази:** Финансијска картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања за 2024. годину; Промет књижење за конто 122198 – Остала краткорочна потраживања за период 1. јануар 2024. године до 15. јула 2024. године и за 16. септембар 2024. године и 3. октобар 2024. године; Промет књижења од 1. јануара до 3. октобра 2024. године за групе конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти и 481000 – Дотације невладиним организацијама; Уговори о регулисању права и обавеза, закључени 10. јула 2024. године (два уговора); Изводи Управе за трезор број 162 од 23. августа 2024. године и број 177 од 13. септембра 2024. године.

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

### 2.2. Финансијско управљање и контрола

#### 2.2.1. Финансијско управљање и контрола

##### 2.2.1.1. Опис неправилности

Министарство није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, у делу који се односи на:

1) Контролне активности, и то:

- 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 извршено у потпуности усаглашавање помоћних књига и евиденција;

- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

2) Рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, и то:



- 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;
- 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;
- 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;
- Део расхода за трошкове превоза на службеном путу у иностранство није евидентиран на прописаним субаналитичким контима као и део расхода за поправке намештаја;
- Плаћања су евидентирана на конту 351151 – Остала ванбилансна актива уз истовремено сторнирање износа на овом конту.

### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

#### 1) Контролне активности

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће мере исправљања неправилности у вези пописа имовине и обавеза бити спроведене током редовног годишњег пописа за 2024. годину. Уз Одазивни извештај достављен је оверен Акциони план број 1 у коме су наведене планиране контролне активности у вези вршења редовног пописа имовине и обавеза Министарства правде са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

**Доказ:** Акциони план 1.

#### 2) Рачуноводствени систем и рачуноводствени контролни поступци

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће се неправилност везана за евидентирање промена на некретнинама, опреми и нематеријалној имовини (нове набавке) отклонити најкасније до дана састављања финансијских извештаја Министарства правде за 2024. годину.

- Министарство правде је у 2024. години набавило намештај за потребе опремања правосудних органа и у својим пословним књигама намештај евидентирало на контима 015122 – Административна опрема у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми. Решењем о преносу канцеларијског намештаја на коришћење без накнаде, број 401-00-00774/2020-12/48 од 18. октобра 2024. године, Министарство правде је намештај пренело на трајно коришћење Вишем суду у Новом Саду, након чега је намештај искњижило из својих пословних књига. Виши суд у Новом Саду је наведени намештај у својим пословним књигама евидентирао на контима 015122 – Административна опрема у припреми и 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

**Докази:** Рачун број 240532 од 22. јула 2024. године; Решење број 401-00-00774/2020-12/48 од 18. октобра 2024. године; Налог за књижење број 742 од 18. октобра 2024. године; Промет књижења на класама 000000, 300000 и 500000 за партнера са шифром 27606; Финансијске картице Вишег суда у Новом Саду, конта 015122 и 311151.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да су новчана средства у износу од 67 хиљада динара евидентирана на конту 121719 – Остала новчана средства, а средства у износу од 82,50 евра су 30. маја 2024. године, са рачуна број 840-10310830-65 – Рачун за службена путовања, трансакциони депозитни рачун, пренета на рачун извршења буџета Републике Србије.



**Докази:** Финансијска картица конта 121719 – Остала новчана средства за 2024. годину; Извод Управе за трезор број 28 од 30. маја 2024. године, Налог од 30. маја 2024. године, Упит у стање рачуна на дан 31. мај 2024. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће Министарство правде, најкасније до дана састављања финансијских извештаја за 2024. годину, трошкове превоза на службеном путу у иностранство евидентирати на конту 422221 – Трошкови превоза на службени пут у иностранство.

Министарство је расходе за поправку намештаја, извршене у 2024. години, у својим помоћним књигама, евидентирало на конту 425221 – Намештај.

**Докази:** Финансијска картица конта 425221 – Намештај, за 2024. годину; рачуни добављача број FK-24-7 од 19. фебруара 2024. године и број FK-24-46 од 3. јула 2024. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће се неправилност везана за евидентирање плаћања у оквиру ванбилансне евиденције отклонити најкасније до дана састављања финансијских извештаја Министарства правде за 2024. годину.

Након истека рокова 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.

### **2.3. Припрема и доношење финансијског плана**

#### **2.3.1. Предлог финансијског плана за 2023. годину не садржи родно одговорно буџетирање**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

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 (Програм 1001 – Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода, Програмска активност 0017 – Бесплатна правна помоћ и Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, Програмска активност 0005 – Материјална подршка раду правосудних органа).

**Докази:** Предлог финансијског плана Министарства правде за 2025. годину (Програм 1001 – Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода, Програмска активност 0017 – Бесплатна правна помоћ и Програм 1602 – Уређивање и управљање у систему правосуђа; Програмска активност 0005 – Материјална подршка раду правосудних органа).

##### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.4. Обавезе**

### **2.4.1. Мање су евидентирани и исказани обавезе према добављачима**

#### **2.4.1.2. Опис неправилности**

Министарство је мање евидентирало и исказало обавезе према добављачима за 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.

#### **2.4.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Министарство правде је у својим помоћним књигама за 2024. годину евидентирало обавезе према добављачу „Saga“ д. о. о. Београд у износу од 3.594 хиљаде динара, за услуге извршене у децембру 2023. године.

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће Министарство правде убудуће услуге извршене у децембру евидентирати 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, односно у години када су услуге извршене.

**Докази:** Финансијске картице за 2024. годину конта 252111 за добављача „Saga“ д. о. о. Београд.

Након истека рокова 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.

**ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

## **2.5. Потраживања по основу продаје и друга потраживања**

### **2.5.1. Мање су евидентирани потраживања по основу продаје и друга потраживања**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Министарство правде је, уз Одазивни извештај доставило Акциони план 2 у коме је приказало планиране активности везане за отклањање неправилности које се односе на евидентирање потраживања по основу датих стамбених кредита.

Након истека рокова 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.

**Доказ:** Акциони план број 2.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 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.

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 број 41  
11000 Београд, Србија  
20. децембар 2024. године