

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Министарства финансија – Управе за дуван, Београд, за 2024. годину

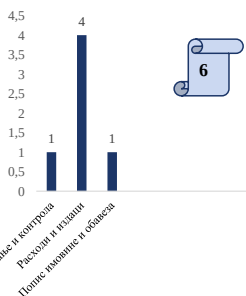
МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом



О Т К Р И В Е Н Е П Р А В И Л Н О С Т И	Управа није: - у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле (неуређеност права на коришћење репрезентације; доследна примена интерних аката у вези извештавања од стране ангажованих лица ван радног односа; пропусти у спровођењу набавки, као и пропусти у спровођењу пописа имовине и обавеза), што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; - на адекватан начин на својој интернет страници објавила план јавних набавки за 2024. годину, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
	Управа је услугу надоградње интегрисаног информационог система у износу од најмање 6.751 хиљаде динара евидентирала на конту 423200 – Компјутерске услуге, уместо на конту 515100 – Нематеријална имовина, 016100 – Нематеријална имовина и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чл. 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Управа је расходе за услуге управљања и одржавања објекта – зграде државних органа у износу од најмање 4.043 хиљаде динара евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге уместо на конту 421300 – Комуналне услуге (2.422 хиљаде динара), односно на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (1.621 хиљада динара), 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.
	Управа је расходе за услугу систематског прегледа у износу од најмање 610 хиљада динара извршила и евидентирала без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 ст. 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Управа је расходе за услуге клипирања дневне штампе у износу од 475 хиљада динара евидентирала на конту 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, 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.
	Извештај комисије за натурални попис нефинансијске имовине 03-4 Бр: 75-2/25 од 14. јануара 2025. године, Измене и допуне Извештаја 03-4 Бр: 75-8/25 од 17. марта 2025. године и Измене и допуне Извештаја 03-4 Бр: 75-15/25 од 4. априла 2025. године не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
	Управа у пословним књигама није евидентирала дате авансе на име претплата за 2025. годину у износу од најмање 122 хиљаде динара, 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.

Број датих препорука



Ефекти сарадње

Управа је у поступку ревизије донела Директиву о коришћењу средстава репрезентације, 01-0 Бр: 7-6/25 од 24. априла 2025. године, Директиву о поступку ангажовања физичких лица ван радног односа, 01-0 Број: 7-11/25 од 20. маја 2025. године и Упутство о организацији рачуноводствених послова, 01-0 Бр: 7-8/25 од 16. маја 2025. године.

Управа је у априлу и мају 2025. године на својој интернет страници објавила планове јавних набавки за 2023, 2024. и 2025. годину.

Управа од јануара 2025. године расходе за услуге клипирања дневне штампе евидентира на конту 423400 – Услуге информисања.

Управа је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.