



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА - УПРАВЕ ЗА ДУВАН, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2024. годину



Број: 400-122/2025-03/31
Београд, 12. септембар 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1. Систем финансијског управљања и контроле није успостављен на адекватан начин.....	4
2.2. Расходи и издаци	5
2.2.1. Погрешно евидентирани расходи и издаци	5
2.2.2. Извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације	6
2.3. Биланс стања и попис имовине и обавеза	6
2.3.1. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза	6
2.3.2. Дати аванси на име претплата нису евидентирани у пословним књигама.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за дукан, Београд, за 2024. годину, број: 400-122/2025-03/27 од 6. јуна 2025. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом 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. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Систем финансијског управљања и контроле није успостављен на адекватан начин

2.1.1.1. Опис неправилности

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 са извештавањем 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије, Управа је предузела мере којима је отклонила неправилности у вези са коришћењем репрезентације, ангажовањем лица ван радног односа, спровођењем пописа имовине и обавеза, што је наведено у Прилогу I извештаја о ревизији, у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије.

У вези са пропустима у спровођењу набавки, утврђено је:

1) да је код ревидираног поступка набавке угоститељских услуга на који се Закон не примењује, Управа добављачу издала Нарудбеницу 04-2 Бр. 5-97/24 од 4. децембра 2024. године која садржи јединичну цену менија, али не и количине, због чега истом није одређена укупна вредност набавке и

2) да код ревидираних поступака набавке административног материјала на које се Закон не примењује, Спецификације канцеларијског материјала, које су саставни део закључених уговора о купопродаји административног материјала, садрже јединичне цене без ПДВ-а за количине од једне јединице, али не и захтеване количине, због чега су достављене понуде у првом спроведеном поступку неупоредиве, док је у другом спроведеном поступку примљена једна понуда.

Управа је у одазивном извештају навела да ће доношење Директиве о ближем уређењу поступка набавки 01-0 бр. 7-13/25 од 1. јула 2025. године омогућити правилно и законито спровођење поступка набавки.

Поступак набавке у случају примене изузетака прописаних чл. 11 до 21 Закона о јавним набавкама уређује се члановима 39 до 43 исте директиве.

Чланом 40 став 9 наведеног интерног акта уређује се да за све набавке на које се Закон не примењује закључивање уговора није обавезно, да се набавка може вршити и путем нарудбенице која мора да садржи све елементе уговора, односно, назив предмета, количину у јединици мере, јединичну цену без ПДВ-а, јединичну цену са ПДВ-ом, укупну цену без ПДВ-а и укупну цену са ПДВ-ом.

Ставом 1 истог члана уређује се да се, у случају набавки чија је процењена вредност испод прагова прописаних чланом 27 Закона, потреба за покретањем поступка набавке исказује подношењем захтева за набавку, у складу са одредбама ове директиве које се односе на јавне набавке.



Чланом 14 став 4 исте директиве уређује се да је организациона јединица дужна да у захтеву за покретање поступка јавне набавке одреди предмет јавне набавке, врсту предмета, процењену вредност (без и са ПДВ-ом) укупно и за сваку партију посебно, техничке спецификације (квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде који се примењују, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок и сл), а може одредити и специфичне критеријуме за квалитативни избор, на начин да не користи дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор и техничку спецификацију, као и период на који треба закључити уговор.

Доказ: Директива о ближем уређењу поступка набавки 01-0 бр. 7-13/25 од 1. јула 2025. 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. Расходи и издаци

2.2.1. Погрешно евидентирани расходи и издаци

2.2.1.1. Опис неправилности

Управа је расходе и издатке у износу од најмање 11.269 хиљада динара погрешно евидентирала, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (а за износ од 6.751 хиљаде динара што није ни у складу са члановима 10 и 13 истог Правилника) тако што 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;

- 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) и

- 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије, Управа је предузела меру којом је отклонила неправилност у вези са евидентирањем расхода за услуге клипирања, што је наведено у Прилогу I извештаја о ревизији, у тачки 3. Мере предузете у поступку ревизије.

У циљу отклањања наведене неправилности, Управа је доставила акциони план у коме је навела да ће изменом финансијског плана у 2025. години бити коригована позиција на којој ће евидентирати плаћање за надоградњу интегрисаног информационог система, као и да ће увећати вредност информационог система за укупан износ надоградње.

У наставку акционог плана, а у вези са евидентирањем расхода за услуге управљања и одржавања објекта, наведено је да је извршено преусмеравање 10% апропријације на адекватна



конта, а да ће за остатак средстава бити упућен захтев како би средства била преусмерена на адекватна конта.

Управа је истакла да су, изменом финансијског плана, од рачуна за мај евидентирани расходи за услуге управљања и одржавања објекта на конту 421300 – Комуналне услуге и конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Рок одређен акционим планом за извршење наведених мера је 31. децембар 2025. године.

Доказ: Акциони план спровођења мера и активности на отклањању неправилности након ревизије финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за дуван, Балканска бр. 53, Београд, 01-0 Број: 108-34/25 од 1. септембра 2025. године.

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.

2.2.2. Извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу отклањања наведене неправилности, Управа је доставила акциони план у коме је навела да ће евидентирати и извршавати расходе само на основу валидне рачуноводствене документације у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 ст. 1-3 Уредбе о буџетским рачуноводству, као и да ће изменити Процедuru евидентирања и плаћања рачуна, на начин да се обезбеди контрола валидности рачуноводствене документације као услова за плаћања роба/услуга.

Рок одређен акционим планом за извршење наведене мере је 31. децембар 2025. године.

Доказ: Акциони план спровођења мера и активности на отклањању неправилности након ревизије финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за дуван, Балканска бр. 53, Београд, 01-0 Број: 108-34/25 од 1. септембра 2025. године.

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. Биланс стања и попис имовине и обавеза

2.3.1. Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

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.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу отклањања наведене неправилности, Управа је доставила акциони план у коме је навела да ће обезбедити пуну примену члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем приликом израде извештаја комисије за натурални попис нефинансијске имовине.

Рок одређен акционим планом за извршење наведене мере је 28. фебруар 2026. године.

Доказ: Акциони план спровођења мера и активности на отклањању неправилности након ревизије финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за дуван, Балканска бр. 53, Београд, 01-0 Број: 108-34/25 од 1. септембра 2025. године.

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.

2.3.2. Дати аванси на име претплата нису евидентирани у пословним књигама

2.3.2.1. Опис неправилности

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 с буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У циљу отклањања наведене неправилности, Управа је доставила акциони план у коме је навела да ће уплате евидентирати на начин прописан чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану с буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да ће изменити Процедуру евидентирања и плаћања рачуна на начин да се утврди обавеза евидентирање авансних уплата.

Рок одређен акционим планом за извршење наведене мере је 31. децембар 2025. године.

Доказ: Акциони план спровођења мера и активности на отклањању неправилности након ревизије финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за дуван, Балканска бр. 53, Београд, 01-0 Број: 108-34/25 од 1. септембра 2025. године.

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.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 исказаних 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

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. септембар 2025. године