



Република Србија

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКУ

08 Број: 400-343/5

Датум: 19. септембар 2022. године

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
СЕКТОР БРОЈ 1

11111 Београд
Макензијева 41

У вези са достављеним Извештајем о ревизији финансијских извештаја Републичког завода за статистику за 2021. годину, број 400-120/2022-03/23 од 17. јуна 2022. године, сагласно члану 40, став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја за 2021. годину.

С поштовањем,



Директор
Др Миладин Ковачевић

Miladin Kovacevic



Република Србија

РЕПУБЛИЧКИ ЗАВОД ЗА СТАТИСТИКУ

08 Број: 400-343/5

Датум: 19. септембар 2022. године

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 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, Републички завод за статистику са седиштем у Београду, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА СТАТИСТИКУ ЗА
2021. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-120/2022-03/23 од 17. јуна 2022. 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи и издаци у износу од 79.516 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то: - У оквиру економске класификације 423500 – Стручне услуге, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 28.880 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 424900 – Остале специјализоване услуге (Напомена 2.3.1.2.7.); - У оквиру економске класификације 423900 – Остале опште услуге, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.445 хиљада динара уместо у оквиру економских класификација, и то: 422900 – Остали трошкови транспорта у износу од 246 хиљада динара и
----	--	---

		<p>425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.199 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.7.);</p> <p>- У оквиру економске класификације 424900 – Остале специјализоване услуге, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 12.780 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 423500 – Стручне услуге (Напомена 2.3.1.2.8.);</p> <p>- У оквиру економске класификације 425100 – Текуће поправке зграда и грађевинских објеката, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.159 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомена 2.3.1.2.9.);</p> <p>- У оквиру економске класификације 426100 – Административни материјал погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 86 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 426900 – Материјал за посебне намене (Напомена 2.3.1.2.10.)</p> <p>- У оквиру економске класификације 462100 – Текуће дотације међународним организацијама, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 77.109 хиљада динара уместо у оквиру економских класификација, и то: 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 14 хиљада динара, 421200 – Енергетске услуге у износу од 1.142 хиљаде динара, 421300 – Комуналне услуге у износу од 145 хиљада динара, 421500 – Трошкови осигурања у износу од 3.460 хиљада динара, 421600 – Закуп имовине и опреме у износу од 11.851 хиљада динара, 422000 – Трошкови путовања у износу од 58 хиљада динара, 423100 – Административне услуге у износу од 11.925 хиљада динара, 423200 – Компјутерске услуге у износу од 322 хиљада динара, 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 23 хиљаде динара, 423400 – Услуге информисања у износу од 6.141 хиљада динара, 423500 – Стручне услуге у износу од 13.693 хиљада динара, 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 29 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 5.600 хиљада динара, 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 52 хиљаде динара, 426100 – Административни материјал у износу од 395 хиљада динара, 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 94 хиљаде динара, 426900 – Материјал за посебне намене у износу од 31 хиљаду динара и 512200 – Административна опрема у износу од 13.520 хиљада динара (Напомена 2.3.1.2.11.);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Расходи који су у 2021. години евидентирани на погрешним економским класификацијама делом су исправљени у 2022. години. Ово се односи на измирење обавеза агенцији за организацију обука и тренинга за предстојећи Попис становништва које су евидентирани и плаћене са економске класификације 424900 - Остале</p>

		<p>специјализоване услуге (Напомена 2.3.1.2.7.), као и на евидентирање и плаћање трошкова транспорта са економске класификације 422900 – Остали трошкови транспорта (Напомена 2.3.1.2.7.).</p> <p>Остали погрешно евидентирани расходи и издаци које нисмо у могућности да исправимо изменама апропријација у текућој години, исправили смо приликом планирања средстава за 2023. годину. Ово се посебно односи на планирање средстава за кофинансирање пројеката из буџета РС, која смо до сада планирали и извршавали са економске класификације 462 – Текуће дотације међународним организацијама за пројекте 4001 – Усаглашавање званичне статистике са европским статистичким системом и 7071 – ИПА 2018 – Национални програм, а која је Предлогом финансијског плана за период 2023 – 2025 планирана по намени у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 1.</p> <p>Предлог финансијског плана за период 2023 – 2025. године, оверен и потписан, достављен Министарству финансија 31. августа 2022. године;</p> <p>Налози за плаћање, фактуре и изводе за инструктаже, као и за трошкове транспорта лаптопова и материјала на адресе 161 општине у Републици Србији за предстојећи Попис становништва, домаћинстава и станова 2022;</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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 мере исправљања
1	Завод није на дан 31. децембар извршио усаглашавање стања потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.1.);	Завод је окончао поступак усаглашавања стања потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе; начелник Одељења за финансије;	Мера исправљања је предузета и поштоваће се и у наредном периоду
2	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности, што није 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, и то: (1) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и разлике између стварног стања утврђеног пописом и извршеном попису	Пропусти и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза биће исправљени на следећи начин: (1) Наредни Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине садржаће стварно и књиговодствено стање имовине и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (2) Пописне комисије по подручним одељењима сачиниће појединачне извештаје о извршеном попису	помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе; руководилац Групе за финансијско праћење пројеката, књиговодство и извештавање;	Завод ће наведене пропусте и неправилности отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до 28. фебруара 2023. године.

	<p>књиговодственог стања, (2) Пописне комисије нису сачиниле појединачне извештаје о извршеном попису и исте доставиле Централној пописној комисији и (3) Пописне комисије нису унеле у пописне листе стварне количине имовине која се пописује (Напомена 2.3.2.1.)</p>	<p>и исте ће доставити Централној пописној комисији и (3) Пописне листе су у ИСТ апликацији кориговане и сада садрже колону „количина“ у коју ће пописне комисије унети стварне количине имовине која се пописује.</p>		
3	<p>Завод је извршио опис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 981 хиљаду динара и Градске управе града Београда – Секретаријат за децу у износу од 106 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, односно без документације која потврђује основ и време насталог потраживања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.1.)</p>	<p>Завод је извршио усаглашавање стања са Републичким фондом за здравствено осигурање и Секретаријатом за децу заштити (Секретаријат за социјалну заштиту) и увидом у добијене аналитичке картице од 2011. и 2012. године до краја 2021. године, утврђено је да у софтверу за буџетско рачуноводство, на конту 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, нису била исправна књижења, односно да у тренутку описиса и нису постојала потраживања, што потврђује и потписани Записници о усаглашавању стања потраживања са свим филијалама РФЗО, односно</p>	<p>помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе; начелник Одељења за финансије;</p>	<p>Мера исправљања је предузета и поштоваће се и у наредном периоду</p>

4	<p>Завод у Помоћној књизи основних средстава није евидентирао књиге које чине библиотечки фонд библиотеке у седишту Завода, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.2.3.)</p>	<p>ИОС са Секретаријатом за социјалну заштиту.</p> <p>На основу плана рада ревизије библиотеке у току другог квартала завршено је пресељење библиотечког фонда из Кнеза Милоша и старе библиотеке у Милана Ракића и смештај у нове просторије где ће се библиотека убудуће налазити. Такође је завршен унос свих библиотечких јединица у базу података и издвојене јединице за отпис по основу дотрајалости и неупотребљивости, као и по основу неактуелности. Неактуелне јединице понуђене су Народној библиотеци и Архиву Југославије и на основу њиховог избора испоручене. У трећем кварталу планирано је срањење и контрола података са писаним инвентарним књигама укључујући и ревизију цене за сваку библиотечку јединицу, као и физички отпис дотрајале и неактуелне грађе. У четвртном кварталу планиран је рад на преинвентарисању библиотечких јединица и формирању јединствене електронске књиге инвентара. Упоредо са преинвентарисањем</p>	<p>помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе; руководилац Групе за финансијско праћење пројеката, књиговодство и извештавање;</p>	<p>Завод ће наведене пропусте и неправилности отклонити пре припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до 28. фебруара 2023. године.</p>
---	---	---	--	--

		<p>за сваку библиотечку јединицу радиће се и додељивање новог инвентарног броја из књиге основних средстава Завода, чиме ће све књиге библиотечког фонда постати део јединствене књиге основних средстава која се води у ИСТ апликацији, а самим тим саставни део пописне листе основних средстава.</p>		
5	<p>Завод не располаже са документацијом на основу које је евидентирано и исказано потраживање од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.3.2.)</p>	<p>На основу усаглашавања стања са Републичком фондом за здравствено осигурање утврђено је да исказано потраживање од фондова није правилно књижено у софтверу за буџетско рачуноводство, односно да нису правилно евидентирани исплате и рефундације фонда, услед чега је дошло до разлике за поменути износ потраживања. Завод је урадио исправку књижења на основу усаглашавања стања и сачињених Записника са филијалама РФЗО.</p>	<p><i>помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе;</i> <i>начелник Одељења за финансије;</i></p>	<p><i>Мера исправљања је предузета и поштоваће се и у наредном периоду</i></p>

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

Тачка 4.

Записници са аналитичким картицама са свим филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање и Извод отворених ставки и картицу уплата рефундација са Секретаријатом за дечју заштиту (за напомену 2.3.2.1.)

Тачка 5.

Прва страна пописне листе основних средстава генерисана из ИСТ апликације (за напомену 2.3.2.1)

Тачка 6.

Доказ приложен уз тачку 4. (за напомену 2.3.2.1. и 2.3.2.3.2.)

Тачка 8.

Налог број 26-990 од 13. септембра 2022. године - исправка књижења на име потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на износ од 494.547,51 динара и аналитичка картица конта 122192 (за напомену 2.3.2.3.2.).

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијски 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	Републички завод за статистику није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на рачуноводствени систем и рачуноводствене контролне поступке, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског	Ажурирани су пословни процеси у делу финансијског управљања и контроле који се односе на рачуноводствени систем и контролне поступке. Уведена је процедура која садржи додатне контроле за поступке књижења које обезбеђују очување података о свим прокњижевним трансакцијама и омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола	<i>помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе;</i> <i>начелник Одељења за финансије;</i>	<i>Мера исправљања је предузета и поштована се и у наредном периоду</i>

	<p>управљање и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.)</p>			
2	<p>Подаци о површинама осталих пословних зграда, односно непокретности над којима Завод има право коришћења и подаци о површинама грађевинског земљишта у помоћној књизи основних средстава Завода се разликују у односу на податке који се воде код Републичког геодетског завода Србије – Катастра непокретности (Напомене 2.3.2.2.1. и 2.3.2.2.2.)</p>	<p>У помоћној књизи основних средстава непокретности Завода извршиће се корекције на економским класификацијама 011125 – остале пословне зграде и 014112 – грађевинско земљиште, са циљем усаглашавања стања са евиденцијом Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.</p>	<p>помоћник директора Сектора за финансије, правне послове и изборе; начелник Одељења за правне послове и изборе; руководилац Групе за финансијско праћење пројеката, књиговодство и извештавање;</p>	<p>Завод ће наведене пропусте и неправилности отклонити у року до три године</p>

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

Тачка 10.

Листа пословних процеса, Мале пословних процеса са дијаграмом тока активности и Образац оперативних ризика Одељења за финансије (за напомену 2.1.1.).

Докази 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.

С поштовањем,



Директор

Др Милан Ковачевић