



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ЗАВОДА ЗА СТАТИСТИКУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400- 120/2022-03/27
Београд, 17. новембар 2022. године**



Садржај:

| | |
|--|---|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја..... | 4 |
| 2.1.1 Неправилна економска класификација..... | 4 |
| 2.1.2 Неусаглашеност потраживања..... | 6 |
| 2.1.3 Неправилности код пописа..... | 6 |
| 2.1.4 Неправилност код отписа потраживања..... | 6 |
| 2.1.5 У Помоћној књизи основних средстава нису евидентирани књиге..... | 7 |
| 2.1.6 Неправилност код потраживања..... | 7 |
| 2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола..... | 8 |
| 2.1.8 Неусаглашеност података о површинама зграда и земљишта..... | 8 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 8 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Републичког завода за статистику, Београд за 2021. годину број: 400-120/2022-03/23 од 17. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

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,

- 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 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.199 хиљада динара,

- 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,

- 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,

- 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,

- 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 премета 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 хиљаду 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 хиљаде динара, 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 23 хиљаде динара, 423400 – Услуге информисања у износу од 6.141 хиљаду динара, 423500 – Стручне услуге у износу од 13.693 хиљаде динара, 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељства у износу од 29 хиљада динара, 423900 – Остале опште услуге у износу од 8.614 хиљада динара, 424900 – Остале специјализоване 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.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Завод је уз одазивни извештај доставио доказе да је расходе за превоз материјала за потребе пописа становништва евидентирао на конту 422900 – Остали трошкови транспорта, расходе за организацију обука и тренинга евидентирао на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, издатке за капитално одржавање зграда евидентирао на конту 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, расходе за ситан инвентар евидентирао на конту 426913 – Алат и инвентар, док је остале неправилно евидентиране расходе у поступку планирања средстава за 2023. годину планирао на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Рачун број 53/22 од 28. јула 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 787359 од 4. августа 2022. године, Решење о распореду средстава од 4. августа 2022. године, извод Управе за трезор број 72 од 11. августа 2022. године, Налог за књижење број 330-010 од 11. августа 2022. године; Рачун број 7822/22 од 5. августа 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 787399 од 22. августа 2022. године, Решење о распореду средстава од 22. августа 2022. године, извод Управе за трезор број 85 од 30. августа 2022. године, Налог за књижење број 375 - 010 од 30. августа 2022. године; Рачун број 6906/22 од 8. јула 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 769762 од 14. јула 2022. године, Решење о распореду средстава од 14. јула 2022. године, извод Управе за трезор број 60 од 21. јула 2022. године, Налог за књижење број 324-010 од 21. јула 2022. године; Предлог финансијског плана за период 2023 – 2025 године; Допис број 401-715/3 од 30. августа 2022. године; Уговор број 404-753 од 21. јула 2022. године, Авансни рачун број 001-01/2022 од 25. јула 2022. године, I Привремена ситуација број 179/2022 од 12. августа 2022. године, II Привремена ситуација број 190/2022 од 31. августа 2022. године, Окончана ситуација број 210/2022 од 26. септембра 2022. године, Налози за књижење: број 318-010 од 8. августа 2022. године, број 174-100 од 12. августа 2022. године, број 187-100 од 31. августа 2022. године, број 205-100 од 26. септембра 2022. године; Уговор број 404-104 од 8. фебруара 2022. године, Рачун број 22-001 од 25. фебруара 2022. године, Решење број 404-1-37 од 8. фебруара 2022. године, Обрачунски листови Грађевинске књиге, Решење о распореду средстава од 15. марта 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 707118 од 15. марта 2022. године, Извод Управе за трезор од 22. марта 2022. године, налози за књижење број 37-100 од 25. фебруара 2022. године и број 88-10 од 22. марта 2022. године; Рачун број 62/2022 од 17. јуна 2022. године, Решење број 404-1-169/1 од 10. јуна 2022. године, Записник о примопредаји број 404-1-169-2 од 17. јуна 2022. године, Решење о распореду средстава од 20. јуна 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 756977 од 20. јуна 2022. године, Извод Управе за трезор од 27. јуна 2022. године, налози за књижење од 17. и 27. јуна 2022. године, Аналитичка картица конта 511321 за 2022. годину; Аналитичка картица конта 426913 за 2022. годину, Решење о распореду средстава од 31. марта 2022. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 7171167 од 31. марта 2022. године, Рачун број 33360040045829 од 26. марта 2022. године, извод Управе за трезор од 1. априла 2022. године, Налог за књижење број 16-990 од 26. марта 2022. године, Преглед ситног инвентара по организационим јединицама и по шифри.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.1.2 Неусаглашеност потраживања

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Завод је усаглашавање потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, са филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање извршио у септембру 2022. године. Доказ: Записници о усаглашавању, дописи и аналитичке картице филијала Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Неправилности код пописа

2.1.3.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да ће се утврђене неправилности отклонити до 28. фебруара 2023. године приликом спровођења пописа.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4 Неправилност код отписа потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

Завод је извршио отпис потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 981 хиљаду динара и Градске управе града Београда – Секретаријат за дечју заштиту 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Завод извршио усаглашавање стања потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и Секретаријатом за дечију заштиту (Секретаријат за социјалну заштиту) и да је притом утврђено да потраживања која су евидентирана у пословним књигама Завода у тренутку отписа нису ни постојала. Као

² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



доказ Институцији су достављени записници о усаглашавању стања потраживања са филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање и ИОС са Секретаријатом за социјалну заштиту.

Доказ: Записници о усаглашавању, дописи и аналитичке картице филијала Републичког фонда за здравствено осигурање; ИОС на дан 31. децембар 2021. године са Секретаријатом за социјалну заштиту.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 У Помоћној књизи основних средстава нису евидентирани књиге

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је извршено пресељење библиотечног фонда из просторија у улици Кнеза Милоша у просторије у улици Милана Ракића. Да је завршен унос свих библиотечких јединица у базу података и да су издвојене јединице за отпис због дотрајалости и неупотребљивости. Неактуелне јединице понуђене су Народној библиотеци и Архиву Југославије и извршена је испорука одабраних јединица. Да је планирано сравњење и контрола података са писаним инвентарним књигама укључујући и ревизију цене за сваку библиотечку јединицу као и физички отпис дотрајале и неактуелне грађе. Планирано је преинвентарисање библиотечких јединица и формирање јединствене књиге инвентара. Упоредо са преинвентарисањем, свакој библиотечној јединици доделиће се нови инвентарски број из књиге основних средстава Завода чиме ће све књиге постати део јединствене књиге основних средстава која се води у ИСТ апликацији. Наведена неправилност ће се отклонити до 28. фебруара 2023. године.

Доказ: Прва страна пописне листе основних средстава генерисана из ИСТ апликације.

2.1.5.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Неправилност код потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Завод извршио усаглашавање стања потраживања са Републичким фондом за здравствено осигурање и да је притом утврђено да Завод у својим пословним књигама није правилно евидентирао исплате и рефундације Фонда. Исправка књижења у књигама Завода је извршена Налогом за књижење број 26-990 од 13. септембра 2022. године, а на основу записника о усаглашавању са филијалама Републичког фонда за здравствено осигурање.

Доказ: Налог за књижење број 26-990 од 13. септембра 2022. године, аналитичка картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима за 2022. годину; Записници о усаглашавању, дописи и аналитичке картице филијала Републичког фонда за здравствено осигурање.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3³

2.1.7 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.1.7.1 Опис неправилности

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 управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су ажурирани пословни процеси у делу финансијског управљања и контроле који се односе на рачуноводствени систем и контролне поступке. Да је уведена процедура која садржи додатне контроле за поступке књижења које обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама и омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и као доказ доставило за Одељење за финансије: Листу пословних процеса, Образац за утврђивање и процену оперативних ризика и мапе пословних процеса са дијаграмом тока активности.

Доказ: Листа пословних процеса, Образац за утврђивање и процену оперативних ризика и мапе пословних процеса са дијаграмом тока активности.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Неусаглашеност података о површинама зграда и земљишта

2.1.8.1 Опис неправилности

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 Републике Србије – Катастра непокретности.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да ће се усаглашавање података о површинама зграда и грађевинског земљишта са Републичким геодетским заводом – Катастар непокретности извршити у року од три године од дана пријема Извештаја о ревизији.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Републичког завода за статистику, Београд, 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.

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која која је могуће отклонити у року до три године.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Републички завод за статистику, Београд 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 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2022. године

Достављено:

- Републичком заводу за статистику, Београд
- Архиви