



Република Србија

Управа за сарадњу с црквама и
верским заједницама

Број: 400-00-1/2024-01/21

01. октобар 2024. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, Управа за сарадњу с црквама и верских заједница, Немањина 22-26, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Управе за сарадњу с црквама и верским
заједницама, Београд, за 2023. годину
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-64/2024-03/23 од 2. јула 2024. 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)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није успоставила Регистар ризика и није донела
----	--	--

		Стратегију управљања ризицима, 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.	Опис мере исправљања	Одлуком директора Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама број 119-01-5/2024-01 од 25.07.2024. године именована је радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле чији је задатак да: -изради акциони план увођења финансијског управљања и контроле; -уради листе пословних процеса (ПП) са основним активностима; -уради листе пословних процеса са основним ризицима ПП; -уради регистре ризика организационих делова; -изради мапе пословних процеса у чијем саставу је процедура-вертикални приказ; - изради Регистар ризика на нивоу Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама; -изради Стратегију управљања ризицима Управе; - изради акциони план за праћење функционисања система финансијског управљања и контроле за период 2025.-2027. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о именовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 119-01-5/2024-01; - Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама; - Стратегија управљања ризицима Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама број 110-00-2/2024-01 од 20.09.2024. године; - Регистар ризика Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама број 110-00-2/2024-01/1 од 20.09.2024. године; - Одлука о усвајању писаних образаца ФУК-а свих организационих делова Управе за сарадњу са црквама и верским заједницама број 110-00-2/2024-01/2 од 01.10.2024. године; - Пример писаних образаца ФУК-а за 2.1.5. Финансијски послови;

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Управа није на својој интернет страници објавила финансијски план, финансијске извештаје ни план јавних набавки за 2023. годину, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Мера предузета у поступку ревизије Управа је у априлу 2024. године на својој интернет страници објавила финансијски план, финансијске извештаје и план јавних набавки односно предузела мере исправљања у отклањању откривене неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мера предузета у поступку ревизије Управа за сарадњу с црквама и верским заједницама је у поступку ревизије поступила и доказала Државној ревизорској институцији мере исправљања на интернет страници https://vere.gov.rs

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања у пословним књигама нису евидентирана хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Потраживања по основу дотација црквама и верским заједницама су у пословним књигама Управе у 2024. години евидентирана хронолошки, уредно и ажурно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица конта 122152 - Потраживања на основу субвенција и дотација у 2024. години; - Скенирана документација на основу које је извршено плаћање дотација, евидентирана и затворена потраживања (уговор, решење о распореду средстава, извод УТ, документација о правдању средстава);

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

ДИРЕКТОР



др Владимир Рогановић

(потпис)