



Република Србија
МИНИСТАРСТВО
ТУРИЗМА И ОМЛАДИНЕ

Секретаријат
Одељење за финансијске послове
Број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001
Датум: 18. септембар 2024. године
Немањина 22-26
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 20 SEP 2024			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-42/2024-06			1/14

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, Министарство туризма и омладине, Београд (назив и седиште), подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства туризма и омладине, Београд, за 2023.
годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-42/2024-06/13 од 24. јуна 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	1) Министарство нема усвојен интерни акт којим је дефинисана организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање; 2) Министарство је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, због начина књиговодственог обухватања плаћених аванса за нефинансијску имовину, више исказало стање на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године у износу
----	--	---

		од 360.000 хиљада динара и истовремено за исти износ више исказало стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 4. став 3. тач. 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1) Донет Правилник о финансијама и буџетском рачуноводству, број: 002555539 2024 13450 002 002 020 264 од 2. септембра 2024. године 2) По почетном стању из Биланса стања од 1.1.2024. године, извршено је сторнирање конта 131100 и 291200 у износу од 360.000 хиљада динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Правилник о финансијама и буџетском рачуноводству Министарства туризма и омладине, број: 002555539 2024 13450 002 002 020 264 од 2. септембра 2024. године; 2) Аналитичка картица књижења (Конто: 131119- Остали унапред плаћени расходи; Аналитичка картица књижења (Контно: 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које 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	<i>Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</i>	<i>Формирање Радне групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле</i>	<i>Министар [REDACTED] в.д. [REDACTED] помоћник министра [REDACTED] руководиоца Групе за планска документа и подршку управљању</i>	<i>У року од месец дана/септембар 2024</i>
	<i>Усвојене писане политике и процедуре од стране надлежног органа нису у потпуности ажуриране јер се део односи на усвојене политике и процедуре Министарства за трговину, туризам и телекомуникације</i>	<i>Доношење докумената за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству: - Листа пословних процеса, - Мапе пословних процеса - Документације о систему -Вертикални преглед</i>	<i>Министар [REDACTED] В.д. помоћника министра, [REDACTED] Руководилац Групе за планска документа и подршку управљању, [REDACTED] Руководиоци унутрашњих јединица,</i>	<i>У року од два месеца/октобар 2024</i>
	<i>Министарство користи Стратегију управљања ризицима Министарства трговине, туризма и телекомуникација</i>	<i>Доношење Стратегије управљања ризиком Министарства</i>	<i>Министар [REDACTED] В.д. помоћника министра, [REDACTED] Руководилац Групе за планска документа и подршку управљању, [REDACTED]</i>	<i>У року од три месеца/новембар 2024</i>
	<i>Министарство није израдило Регистре ризика, већ користи Обрасце управљања ризиком и Регистре ризика Министарства за трговину, туризам и телекомуникације</i>	<i>Доношење докумената за управљање ризицима и извештавање о ризицима: - Регистар ризика - Обрасци управљања ризиком за све пословне процесе за које су ризици наведени</i>	<i>Министар [REDACTED] В.д. помоћника министра, [REDACTED] Руководилац Групе за планска документа и подршку управљању, [REDACTED] Руководиоци унутрашњих јединица</i>	<i>У року од четири месеца/децембар 2024</i>

2	Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	- Захтев за прибављање сагласности за ново запошљавање Министарству финансија за попуњавање упражњених радних места у Групи за интерну ревизију; - По добијеном позитивном мишљењу Министарства финансија, припрема се Закључак Комисији за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање којим се Министарству туризма и омладине одобрава ново запошљавање у Групи за интерну ревизију; - По усвојеном Закључку Комисије, министар одређује начин попуњавања упражњених радних места и доноси се решење о томе.	Министар, [REDACTED] В.д. секретара министарства, [REDACTED] Руководилац Одељења за људске ресурсе, [REDACTED]	У року од годину дана
3	Министарство није Државној ревизорској институцији презентовало Извештај о извршеном попису финансијске имовине у власништву Републике Србије, нити поседује рачуноводствену документацију на основу које је евидентиран износ од 3.483.095 хиљада динара на економској класификацији 111911 – Учесће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, што није у складу са чланом 10а Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству	- Упутити допис Министарству финансија за доставу Извештаја о извршеном попису финансијске имовине у власништву Републике Србије за 2023. годину; - Након добијеног предметног извештаја, извршити усклађивање стварног стања са пописаним стањем	В.д. секретара министарства, [REDACTED] Руководилац Одељења за финансијске послове, [REDACTED]	У року од годину дана

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

- Допис Министарству финансија број 002587137 2024 13450 002 001 112 004 од 06.09.2024. године и ПРМ образац.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских 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	На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године, исказана су средства у вредности од 3.638.986 хиљада динара, за коју нису предузете мере и активности на утврђивању степена довршености пројекта, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	- предузимање корака ради утврђивања степена довршености пројекта у вредности од 3.638.986 хиљада динара	Министар, [REDACTED]	У року од 3 године

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

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.

МИНИСТАР
ХУСЕИН МЕМИЋ

(потпис)