



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗА БРИГУ О ПОРОДИЦИ И ДЕМОГРАФИЈУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-131/2024-05/20
Београд, 14. новембар 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Текући расходи	4
2.1.1 Услуге по уговору – конто 423000	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	4
2.2 Интерна финансијска контрола	4
2.2.1 Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Интерни општи акт за уређење рачуноводственог система	4
2.2.2 Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Интерни акт о службеним путовањима у земљи и иностранству	5
2.2.3 Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Ток кретања рачуноводствених исправа.....	5
2.2.4 Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникација	6
2.2.5 Финансијско управљање и контрола, Праћење и процена система.....	6
2.2.6 Интерна ревизија.....	6
2.3 Биланс стања	7
2.3.1 Попис имовине и обавеза	7
2.3.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	9
2.3.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	10
2.3.4. Обавезе – класа 200000.....	11
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....	12
2.4 Интерна финансијска контрола	12
2.4.1 Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима	12
2.4.2 Интерна ревизија.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства за бригу о породици и демографију, Београд за 2023. годину, број: 400-131/2024-05/16 од 29. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром на то 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, 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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Текући расходи

2.1.1 Услуге по уговору – konto 423000

2.1.1.1 Опис неправилности

У Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, Министарство је више исказало расходе за услуге по уговору – konto 423000 у износу од 980 хиљада динара и мање исказало расходе за специјализоване услуге – konto 424000 у истом износу, јер је расходе за услуге редизајнирања веб-сајта евидентирало као расходе за остале медијске услуге уместо као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да током 2024. године није имало расходе на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, као ни расходе који се односе на услуге редизајнирања веб-сајта. Такође, навело је да ће убудуће све расходе који се односе на специјализоване услуге евидентирати у складу са датом препоруком, а у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Извршење на 4-том нивоу по изворима за период 01.01.2024. – 31.10.2024. године за економску класификацију 424000 – Специјализоване услуге из СПИРИ-ја; Извршење на 4-том нивоу по изворима за период 01.01.2024. – 31.10.2024. године за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору из СПИРИ-ја; Промет по контима за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору за период 01.01.2024. – 31.10.2024. године; Промет на конту 423449 – Остале медијске услуге за период 01.01.2024. – 31.10.2024. године; Е-фактуре добављача WOWA д.о.о, Београд за услуге месечног одржавања веб-сајта.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Интерни општи акт за уређење рачуноводственог система

2.2.1.1 Опис неправилности

Министарство није донело интерни општи акт којим би дефинисало организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је предузело мере и да је донело интерни акт, односно Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 401-00-129/2024-02 од 22. октобра 2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Интерни акт о службеним путовањима у земљи и иностранству

2.2.2.1 Опис неправилности

Министарство није уредило начин и поступак одобравања службених путовања у земљи и иностранству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је предузело мере и да је донело Директиву о службеним путовањима запослених, којом се ближе уређују начин и поступак одобравања службених путовања у земљи и иностранству.

Доказ: Директива о службеним путовањима запослених у Министарству за бригу о породици и демографију број: 114-02-00018/2024-02 од 18. октобра 2024. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Ток кретања рачуноводствених исправа

2.2.3.1 Опис неправилности

Одређени број рачуноводствених исправа достављен је на књижење након истека рока од два дана од пријема рачуноводствених исправа, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да је прихватило препоруку и да редовно књижи рачуноводствене исправе. Министарство ће, у предвиђеном року, доставити доказ да се рачуноводствене исправе књиже у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.



2.2.4 Финансијско управљање и контрола, Информисање и комуникација

2.2.4.1 Опис неправилности

Министарство на својој интернет страници није објавило финансијске планове за наредну годину, као ни завршне рачуне и финансијске извештаје, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да је предузело мере и да је на својој интернет страници објавило наведене финансијске планове и извештаје, у одељку – Министарство/Јавност рада/Извештаји/2023/2024.

Доказ: Print screen веб странице на којој се налазе објављена документа.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Финансијско управљање и контрола, Праћење и процена система

2.2.5.1 Опис неправилности

Министарство није у прописаном року известило министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да је 17. октобра 2024. године донета Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке за потребе набавке решења за успостављање система за финансијско управљање и контролу (ФУК). Министарство ће за 2024. годину известили министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Министарство ће обавестити Институцију о извршеној обавези.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.

2.2.6 Интерна ревизија

2.2.6.1 Опис неправилности

Министарство није у прописаном року известило министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и



стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће за 2024. годину извести министра финансија у складу са одредбом члана 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Министарство ће обавестити Институцију о извршеној обавези.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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

2.3.1 Попис имовине и обавеза

2.3.1.1 Опис неправилности

Пописне комисије Министарства нису донеле план рада пописних комисија, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима 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

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће у оквиру пописа за 2024. годину донети план рада пописних комисија у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у складу са донетом Директивом о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. године; Директива о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију број: 404-03-00038/2024-02 од 22. октобра 2024. 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.

2.3.1.3 Опис неправилности

Пописне комисије Министарства нису доставиле извештај о извршеном попису нефинансијске имовине за претходну годину и извештај о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за претходну годину у роковима који су прописани



чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и који су одређени у Решењу о образовању комисија за вршење редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања.

2.3.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће пописне комисије у Министарству у оквиру пописа за 2024. годину доставити извештаје у роковима који су прописани чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и који су одређени у Решењу о образовању комисија за вршење редовног годишњег пописа имовине, обавеза и потраживања, а у складу са донетом Директивом о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. године; Директива о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију број: 404-03-00038/2024-02 од 22. октобра 2024. 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.

2.3.1.5 Опис неправилности

Извештај о извршеном редовном годишњем попису основних средстава и опреме и Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.

2.3.1.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће у оквиру пописа за 2024. поступити по препоруци да Извештај о извршеном редовном годишњем попису основних средстава и опреме и Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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, а у складу са донетом Директивом о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. године; Директива о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања



књиговодственог са стварним стањем у Министарству за бригу о породици и демографију број: 404-03-00038/2024-02 од 22. октобра 2024. 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.

2.3.1.7 Опис неправилности

Министарство није на посебним пописним листама евидентирало имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у Министарству, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да је упутило допис Управи за заједничке послове републичких органа са захтевом да достави одговор да ли постоји акт којим су просторије у „Палати Србија“ додељене Министарству. Министарство ће имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у оквиру пописа за 2024. годину евидентирати на посебним пописним листама.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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. Нефинансијска имовина у сталним средствима – konto 010000

2.3.2.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је у активи на синтетичком конту 011200 – Опрема исказало почетно стање опреме у износу од 2.086 хиљада динара и у пасиви у истом износу стање опреме на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за коју није презентовало валидну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да све промене које евидентира на синтетичком конту 011200 – Опрема доставља Управи за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО) према Уредби о Управи за заједничке послове републичких органа („Службени гласник РС“, бр. 63 од 19. јула 2013, 73 од 28. јула 2017. – др. уредба, 76 од 9. августа 2017.) и сходно томе све пословне промене које су настале претходних година достављане су УЗЗПРО како би се укњижиле у пословним књигама Министарства. С обзиром да током ревизије није пронађена валидна рачуноводствена документација из претходних година, а на основу које је евидентирано



почетно стање, Министарство се путем мејла обратило УЗЗПРО да достави документацију на основу које је књижила све пословне промене на синтетичком конту 011200 – Опрема. УЗЗПРО је доставила Министарству документацију на основу које су извршене пословне промене. Министарство прилаже добијену рачуноводствену документацију на основу које се могу сазнати основ, врста и садржај пословне промене која је евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

Доказ: Допис Министарства упућен УЗЗПРО у вези достављања документације о набавци основних средстава број: 404-03-3087/21 од 24. децембра 2021. године; Рачун – отпремница број: 21-300-000902 од 30. новембра 2021. године добављача Intec д.о.о, Нови Сад; Рачун – отпремница број: IF0058 од 27. октобра 2021. године добављача Network system Engineering д.о.о, Београд; Рачун – отпремница број: G-89-8901-17615 од 17. септембра 2021. године добављача Gigatron д.о.о, Београд; Рачун – отпремница број: IFVP-3386/21 од 3. децембра 2021. године добављача Digitron IST д.о.о, Београд; изводи рачуна; Кореспонденција путем мејла са УЗЗПРО из августа 2024. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Финансијска имовина – класа 100000

2.3.3.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је више исказало почетно стање краткорочних потраживања – конто 122000 за 353 хиљаде динара и стање пасивних временских разграничења – конто 291000 у истом износу, јер у колони 4 није унело податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање), што није у складу са одредбом члана 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће убудуће све податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године евидентирати у складу са препоруком Институције, а у складу са одредбом члана 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.

2.3.3.3 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је мање исказало стање потраживања од других органа и организација – конто 122150 у износу од 24.372 хиљаде динара и стање пасивних временских разграничења – конто 291000 у истом



износу, јер није евидентирало потраживања по основу трансферисаних средстава јединицама локалне самоуправе која ће бити враћена, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће убудуће сва потраживања од других органа и организација евидентирати у складу са препоруком Институције, а у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.

2.3.3.5 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је мање исказало стање краткорочних пласмана у износу од 588 хиљада динара на синтетичком конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и на синтетичком конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци у истом износу, јер је плаћање по предрачуну евидентирало као плаћање по коначном рачуну а не као дати аванс, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће кроз интерни рачуноводствени програм извршити промену и према препоруци Институције ће убудуће све авансне уплате евидентирати у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.

2.3.4. Обавезе – класа 200000

2.3.4.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је мање исказало стање обавеза по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 у износу од 163 хиљаде динара у пасиви и активна временска разграничења – конто 131000 у активи у истом износу, јер је обрачунало и исплатило отпремнине приликом одласка у пензију



супротно прописима, што није у складу са чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да ће евидентирање обавезе за исплаћена средства по основу разлике у обрачуну отпремнине бити исказано у стању обавеза на дан 31.12.2024. године.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. 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.

2.3.4.3 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, Министарство је више исказало обавезе према добављачима – konto 252000 у износу од 36 хиљада динара а мање исказало остале обавезе – konto 254000 у истом износу, јер је обавезе према буџетским корисницима евидентирало као обавезе према добављачима у земљи, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да је покушало учитавање обавеза према Управи за заједничке послове републичких органа за угоститељске услуге у систем плаћања СПИРИ са контом књижења 254112 – Обавезе према буџетским корисницима. Међутим, систем не прихвата и пријављује грешку – неисправан konto књижења. Министарство се обратило Управи за трезор поводом овог питања и добило одговор да је за плаћања са економске класификације 423621 – Угоститељске услуге потребно евидентирати обавезу на конту књижења 252111 – Добављачи у земљи. С обзиром да систем плаћања СПИРИ не омогућава унос траженог conta књижења, Министарство из техничких разлога није у могућности да примени дату препоруку.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 број: 021-01-34/2024-02 од 23. октобра 2024. године; Кореспонденција путем мејла са Управом за трезор – СПИРИ подршка из октобра 2024. 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.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.4 Интерна финансијска контрола

2.4.1 Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима

2.4.1.1 Опис неправилности



Министарство није усвојило Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај у коме је навело да је отклонило откривену неправилност и донело Решење о усвајању Стратегије управљања ризицима.

Доказ: Решење о усвајању Стратегије управљања ризицима у Министарству за бригу о породици и демографију број: 401-00-126/2024-02 од 22. октобра 2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Интерна ревизија

2.4.2.1 Опис неправилности

Министарство није успоставило интерну ревизију, како је прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је доставило оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навело да је новим предлогом Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији предвиђено формирање Групе за интерну ревизију, а предвиђена радна места Министарство ће покушати да попуни путем јавног конкурса.

Доказ: Акциони план за исправљање грешака, неправилности и погрешних исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3 број: 021-01-35/2024-02 од 23. октобра 2024. 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 поднело Министарство за бригу о породици и демографију, Београд, 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

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2024. године