



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
РЕПУБЛИЧКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА ЈАВНЕ ПОЛИТИКЕ**

**Број: 400-591/2018-03/32  
Београд, 09. април 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког секретаријата за јавне политике за 2017. годину број 400-591/2018-03/24 од 1. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања.

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 број 401-00-55/2018-01 од 31. децембра 2018. године (примљен у Институцији истога дана), који је потписало и печатом оверило одговорно лице Бојана Тошић, в.д. директора Републичког секретаријата за јавне политике. У поступку оцене Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио објашњења и додатне доказе електронском поштом.

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. Ревизија финансијских извештаја

#### Приоритет 1<sup>1</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### Приоритет 2<sup>2</sup> (средњи)

##### 2.1.1 Опис неправилности

Секретаријат није евидентирао/исказао или није правилно евидентирао/исказао пословне промене у укупном износу од 98.840 хиљада динара и то:

а) није евидентирао хронолошки и ажурно у прописаним роковима пословне промене (одлив средстава са евиденционог рачуна код Управе за трезор у износу од 69.840 хиљада динара) на конту Жиро рачуни – конто 121111 (Напомена 5.2.3.1.1),

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

б) није евидентирао пословне промене у помоћној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 у укупном износу од 28.662 хиљаде динара, и то:

- нематеријалну имовину у припреми (израда и имплементација јединственог информационог система за планирање и праћење спровођења јавних политика) у износу од 19.920 хиљада динара на Нематеријална имовина у припреми – konto 016181, у вези са чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 5.1.3.9.2) и

- примљене менице и банкарске гаранције у вредности од 8.742 хиљаде динара у помоћној књизи (ванбилансна актива/пасива conta 351100/352100) - (Напомена 5.2.5),

в) није правилно евидентирао и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2017. године – Образац 5 (Пројекат 7047 – Унапређење конкурентности и запошљавања) пословне промене у укупном износу од 338 хиљада динара, тако што је:

- евидентирао и исказао курсне разлике у износу од 236 хиљада динара на Остале стручне услуге – konto 423599, уместо на Негативне курсне разлике – konto 444111 (Напомена 5.1.3.9.4) и

- евидентирао и исказао расходе за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, у износу од 102 хиљаде динара са ПДВ-ом, на Канцеларијски материјал - konto 426111, уместо на Остали материјал за одржавање хигијене – konto 426819 (Напомена 5.1.3.11.1),

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9, 10. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 7. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат је у Одазивном извештају образложио поступање и поднео доказе, и то:

а) У вези са препоруком број 4 извршено је евидентирање нематеријалне имовине у припреми – израда и имплементација Јединственог информационог система (ЈИС) за планирање и праћење јавних политика у помоћној књизи (Нематеријална имовина у припреми – konto 016181), и у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године – Образац 1 Биланс стања исказана је вредност софтвера.

*Докази: финансијске картице помоћне књиге за период 01.01 - 29.12.2018. године Нематеријална имовина у припреми – konto 016181 и Нефинансијска имовина у припреми – konto 311151 (на којима је наведен налог за књижење број 1371-2-246 од 6.12.2018. године) са пратећом документацијом, Образац 1 Биланс стања.*

б) У вези са препоруком број 11 вредност примљених меница и банкарских гаранција исказна је у Билансу стања на дан 31.12. 2018. године – Образац 1.

*Доказ: Образац 1 Биланс стања.*

### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## 2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### Приоритет 1<sup>3</sup> (висок)

#### 2.2.1 Опис неправилности

Секретаријат је извршио набавке услуга и добара у укупном износу од 1.726 хиљада динара без обезбеђивања конкуренције (прикупљањем понуда) или изван спроведених поступака јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, и то: набавку разноврсних услуга на основу уговора о делу у укупном износу од 1.546 хиљада динара (брutto) и набавку бензина у 2016. и 2017. години у износу од 180 хиљада динара, што није у складу са чланом 31. и 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.9.4 и Напомена 5.1.3.11.3).

#### 2.2.2 Исказане мере исправљања

Секретаријат је у Одазивном извештају навео, у вези са препоруком број 7, да су све набавке добара и услуга спроведене у складу са прописима из области јавних набавки; да су документи о спроведеном поступку јавне набавке мале вредности – набавка путничког аутомобила доступни на порталу Управе за јавне набавке; да је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку бензина евро премијум БМБ 95, након којег је закључио уговор, чија је реализација у току по планираној динамици, а имајући у виду просечну потрошњу за једно возило које је Секретаријат користио у време јавне набавке, уговорена количина и вредност горива су довољни за годишњу потрошњу, као и да од децембра 2018. године има ново путничко возило које користи дизел гориво.

*Докази за набавке/јавне набавке извршене у 2018. години: израда визит карти, услуге поправке штампача, услуге коришћења правне базе података, услуге израде анализе упоредне праксе јавних набавки иновативних решења, стручне литературе, тонера, услуге регистрације аутомобила, израде картице за поклон пакетиће, телефонских апарата, канцеларијског материјала, услуге осигурања аутомобила, путничког аутомобила (јавна набавка мале вредности 1.1.4/18), услуге осигурања запослених (у отвореном поступку централизоване јавне набавке број 6/2018) и бензина – евро премијум БМБ 95 (јавна набавка мале вредности број 1.1.1/18).*

*За набавку услуга приложени су докази:*

*- услуга интерне ревизије: три захтева за достављање понуда упућена електронском поштом 27.11.2018. године;*

*- услуга графичког дизајна: примљене три понуде од физичких лица у децембру 2018. године (понућене су цене 30.000,00 динара, 38.000,00 динара и 42.000,00 динара), уговор о делу број 112-04-75/2018-05 од 17.12.2018. године закључен са физичким лицем за обављање послова из области графичког дизајна (нето накнада је 30.000,00 динара) и извештај о реализацији уговора број 112-04-75-1/2018-05 од 20.12.2018. године.*

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 (висок) - грешке, неправилности и погрешна исказивања која наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.3.1 Опис неправилности**

Секретаријат је у 2016. и 2017. години засновао радни однос на одређено време са три лица због привремено повећаног обима посла у трајању дужем од шест месеци и по том основу исплатио 654 хиљаде динара (брutto), што није у складу са чланом 63. Закона о државним службеницима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.1.1).

#### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат је, у вези са препоруком број 3, у периоду од 3.10 – 31.12.2018. године засновао радни однос на одређено време са пет лица због повећаног обима посла у складу са Законом о државним службеницима и закључио три споразума о престанку радног односа на одређено време. Према приложеним доказима Секретаријат није заснивао радни однос на одређено време у трајању дужем од шест месеци.

*Докази: табела са подацима о запосленима у Секретаријату на одређено време у 2018. години, поједина решења о заснивању радног односа на одређено време (број 112-03-67-2/2018-01 од 27.11.2018. године, број 112-03-60-2/2018-01 од 07.11.2018. године, број 112-03-64-2/2018-01 од 20.11.2018. године, број 112-03-69-2/2018-01 од 11.12.2018. године и број 112-03-63-2/2018-01 од 20.11.2018. године) и споразуми о престанку радног односа на одређено време број 118-00-7/2018-05 од 20.12.2018. године, број 118-00-4/2018-05 од 13.11.2018. године и број 112-00-69-4/2018-05 од 10.12.2018. године.*

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.4.1 Опис неправилности**

Секретаријат је закључио пет уговора о обављању привремених и повремених послова (са истим физичким лицем, за исте и/или сличне послове) у дужем трајању од 120 радних дана у 2017. години, при чему је дуже обављање послова трајало 121 радни дан за које је плаћено 450 хиљада динара, што није у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.9.4).

#### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

У вези са препоруком број 5 Секретаријат је у периоду од 3.10 – 31.12.2018. године закључио шест уговора о привременим и повременим пословима у складу са чланом 197. став 1. Закона о раду.

*Доказ: уговори о обављању привремених и повремених послова закључени у 2018. и 2019. години, а по основу којих се врше исплате у 2019. години (број 112-05-71/2018-01 од 17.12.2018. године, број 112-05-3/2019-05 од 03.01.2019. године, 112-05-16/2019-05 од 11.03.2019. године, број 112-05-66/2018-01 од 20.11.2018. године, број 112-05-65/2018-01 од 20.11.2018. године, број 112-05-2/2019-05 од 03.01.2019. године, број 112-*

05-4/2019-05 од 15.01.2019. године, број 112-05-12/2019-05 од 20.02.2019. године, број 112-05-20/2019-05 од 20.03.2019. године, број 112-05-6/2019-05 од 05.02.2019. године, број 112-05-9/2019-05 од 14.02.2019. године, број 112-05-14/2019-05 од 04.03.2019. године, број 112-05-17/2019-05 од 11.03.2019. године).

### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућа**.

### **Приоритет 2<sup>4</sup>**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Секретаријат приликом вршења пописа није поступио у складу са чланом 3, 10. и 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер није наведена вредност пописане опреме у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине од 23.01.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године (Напомена 5.2.2.1.1); није наведен основ настанка потраживања у Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 09.02.2018. године и Извештају Централне комисије за попис имовине и обавеза о спроведеном попису од 12.02.2018. године, (Напомена 5.2.3.2.1) и Комисија за попис финансијске имовине Секретаријата није приликом пописа примљених меница и банкарских гаранција утврдила да ли су уговори (на основу којих су примљене) и даље на снази, нити је утврдила да није извршено евидентирање у помоћној књизи (Напомена 5.2.5).

#### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат је спровео попис имовине и обавеза са стањем на дан 26.11.2018. године, при чему је у пописним листама, Извештају о попису нефинансијске имовине, Извештају о попису финансијске имовине и обавеза и Извештају о попису централне пописне комисије наведена вредност пописане опреме (преорука број 8), наведени сви детаљи у вези са потраживањима и предлози за даље поступање (преорука број 9) и сви детаљи у вези са примљеним меницама/банкарским гаранцијама и предлози за даље поступање (преорука број 10).

*Доказ: Елаборат о попису имовине и обавеза у Републичком секретаријату за јавне политике са стањем на дан 26.11.2018. године (извештаји комисија, пописне листе, одлука о усвајању извештаја о попису и остала документација).*

#### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

---

<sup>4</sup> **Приоритет 2** (средњи) - неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

### 2.6.1 Опис неправилности

Секретаријат није поступио у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, јер није именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није у целости извршио попис и опис пословних процеса, није сачинио мапу пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), у вези са чланом 5. став 1. тачка 2), чланом 6. и чланом 9. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1); није донео процедуру којом би се дефинисао начин преиспитивања стварних потреба и дужине ангажовања лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, а ради рационализације трошкова, посебно имајући у виду искоришћеност запослених (Напомена 5.1.3.9.4) и није донео општи акт/процедуру којим би уредио коришћење службеног аутомобила (услове и начин коришћења службеног возила, права и обавезе запослених у вези са коришћењем службеног возила и друго) - (Напомена 5.1.3.11.3).

### 2.6.2 Исказане мере исправљања

Секретаријат је у Одазивном извештају навео:

а) У вези са препоруком број 1 да је донео Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, именовано лице задужено за финансијско управљање и контролу, основао радну групу која ће се бавити увођењем и развојем финансијског управљања и контроле, донео правилник и Стратегију управљања ризицима.

*Докази: Одлука о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број 404-00-61-1/2018-01 од 16.11.2018. године, Одлука о образовању радне групе број 404-00-61-2/2018-01 од 16.11.2018. године, Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле број 404-00-61/2018-01 од 16.11.2018. године, Стратегија управљања ризицима у Републичком секретаријату за јавне политике број 404-00-61-4/2018-01 од 15.12.2018. године, Правилник о финансијском управљању и контроли у Републичком секретаријату за јавне политике број 404-00-61-3/2018-01 од 30.11.2018. године.*

б) У вези са препоруком број 6 Секретаријат је донео процедуру којом је уредио ангажовање лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

### 2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је Секретаријат наведеним активностима отпочео са успостављањем финансијског управљања и контроле.

Секретаријат је дужан да достави доказе да је у целости поступио по препоруци број 1 (попис и опис пословних процеса, мапу пословних процеса и регистар ризика).

### **2.7.1 Опис неправилности**

Секретаријат није успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2).

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат је, у вези са препоруком број 2, усвојио Етички кодекс, Повељу интерне ревизије и Стратешки план интерне ревизије за период 2019-2021.

*Докази: Етички кодекс број 401-00-64/2018-01 од 12.12.2018. године, Повеља интерне ревизије број 401-00-64-1/2018-01 од 12.12.2018. године, Стратешки план интерне ревизије за период 2019-2021 године број 401-00-64-2/2018-01 од 24.12.2018. године, Одлука о одобравању Стратешког плана интерне ревизије за период 2019-2021 године број 401-00-64-2/2018-01 од 24.12.2018. године.*

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је Секретаријат наведеним активностима отпочео са успостављањем интерне ревизије.

### **2.8.1 Опис неправилности**

Секретаријат нема службеника за јавне набавке, јер државни службеник распоређен на радно место за правне послове и набавке нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки добара и услуга у 2017. години 70.280 хиљада динара (из чега следи да је виша од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама  $5 \cdot 5.000 = 25.000$  хиљада динара), у којем случају наручилац мора да има најмање једног службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама (Напомена б).

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

Секретаријат је у Одазивном извештају навео, у вези са препоруком број 12, да прихвата дату препоруку, уз напомену да на основу средстава опредељених Секретаријату Законом о буџету Републике Србије за 2018 годину и Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу није већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Финансијски план за 2019. годину и План јавних набавки за 2019. годину.*

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**, с обзиром на висину опредељених средстава наведеним Законима.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Републички секретаријат за јавне политике. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Бојана Тошић, 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.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић