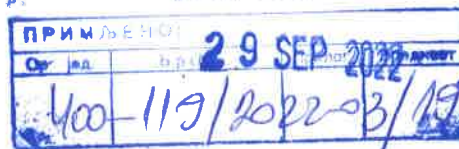


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Републичка дирекција за  
имовину Републике Србије  
07 број:401-1393/2022  
27.09. 2022. године  
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД



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, Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Краља Милана 16, Београд, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2021.годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-119/2022-03/18 од 05.јула 2022.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:

1

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	-
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

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	Дирекција је више исказала расходе за компјутерске услуге-конто 423200 у износу од 16.411 хиљада динара, а мање издатке за нематеријалну имовину – конто 515100 и нематеријалну имовину- конто 016100 у истом износу, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Дирекција је извршила укњижење нематеријалне имовине у помоћној књизи основних средстава у вредности 16.411 хиљада динара на конто 016111-Компјутерски софтвер. За евантуална проширења овог софтверског решења у наредним буџетским периодима средства за ову намену биће планирана на економској класификацији 515100- Нематеријална имовина	Начелник Одељења за финансијско материјалне послове	Укњижење на конту 016111-Компјутерски софтвер је извршено на основу Решења 07број: 401-01377/2022 од 04.јула2022.године.  У наредним годинама средства за сличне намене ће бити планирана на економској класификацији 515100- Нематеријална имовина
2	Дирекција није пописом утврдила стварно стање нефинансијске имовине у припреми конто 015100 у износу од укупно 3.137.955 хиљада динара и нематеријалне имовине– конто 016100 у износу од 70.825 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа	Пописна комисија ће приликом вршења пописа са стањем на дан 31.12.2022. годину извршити утврђивање стварног стања нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника	Начелник Одељења за финансијско материјалне послове	Предузимање мера се планира у току пописа за 2022.годину

<p>имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У предходном периоду на основу добијене комплетне документације извршили смо евидентирање средстава у Помоћну књигу основних средстава Дирекције у вредности од 7.793 хиљаде динара, као и искњижење средстава у вредности од 241.003 хиљаде динара, чиме су средства у припреми на конту 015100 умањена за укупан износ од 248.796 хиљада динара.</p>	<p>Начелник Одељења за финансијско материјалне послове</p>	<p>Неправилност је отклоњена доношењем Решења о искњижењу којима су средства искњижена из пословних књига Дирекције</p>
<p>3 Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у вредности од 157.767 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење непокретности, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Дирекција је након добијања комплетне документације везане за примопредају станова извршила искњижење вредности нефинансијске имовине у припреми конто 015100 у износу од 157.767 хиљада динара чиме је евидентирано отуђење непокретности на конту 011115- Остале стамбене зграде</p>	<p>Начелник Одељења за финансијско материјалне послове</p>	<p>Неправилност је отклоњена доношењем Решења о искњижењу којима су средства искњижена из пословних књига Дирекције</p>
<p>4 Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 у износу од 83.235 хиљада динара, јер није евидентирала отуђење возила, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Дирекција је након добијања комплетне документације везане за примопредају возила извршила искњижење вредности нефинансијске имовине у припреми конто 015100 у износу од 83.235 хиљада динара чиме је</p>	<p>Начелник Одељења за финансијско материјалне послове</p>	<p>Неправилност је отклоњена доношењем Решења о искњижењу којима су средства искњижена из пословних књига Дирекције</p>

		<p>евидентирано отуђење покретне имовине на конту 011211- опрема за копнени саобраћај</p>	<p>Начелник Одељења за финансијско материјалне послове</p>	<p>Неправилност је откљоњена књижења се врше на конто ванбиланса актива почевши од 01.07.2022.године.</p>
5	<p>Дирекција је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, исказала новчана средства, уплаћена по основу депозита, на Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу од 126.885 хиљаде динара, уместо на Ванбилансну активу – конто 351100, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском</p>	<p>Дирекција ће споводити књижења новчаних средстава уплаћених по основу депозита на конто 351100-Ванбилансну активу у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	

Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим мерама :

**Неправилност 1. доказ:**

- Решења 07број: 401-01377/2022 од 04.јула2022.године.
- Списак основних средстава (конто 016111)
- Налог за књижење помоћне књиге

**Неправилност 2. доказ:**

- Решења о укњижењу 07 број:401-00200/2022 од 08.јула 2022. Налог за књижење помоћне књиге
- Решења о укњижењу 07 број:401-01410/2022 од 15.јула 2022. Налог за књижење помоћне књиге
- Решења о укњижењу 07 број:401-01467/2022 од 26.августа 2022. Налог за књижење помоћне књиге

**Неправилност 3. доказ:**

Решења о искњижењу 07број:401-01286/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01283/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01285/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01284/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01324/2022 од 24.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01323/2022 од 27.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-1322/2022 од 27.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01290/2022 од 06.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-1291/2022 од 06.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01292/2022 од 06.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01289/2022 од 06.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01281/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге  
Решења о искњижењу 07број:401-01280/2022 од 03.јуна 2022.година, Налог за књижење помоћне књиге

**Неправилност 4. доказ:**

Решења о искњижењу 07број:401-0202/2022-1 од 31.мај 2022.година  
Решења о искњижењу 07број:401-0202/2022-2 од 05.мај 2022.година  
Налог за књижење помоћне књиге од 31.05.2022.  
Налог за књижење помоћне књиге од 02.06.2022.

**Неправилност 5. доказ:**

Налози за књижење помоћне књиге

Изводи стања и промена средстава од 01.07.2022.године по рачуну 840-833804-55

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	Дирекција није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике) и није обезбедила праћење и процену система, 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	Дирекција је предузела активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и успостављању недостајућих процедура везаних за новоформирну унутрашњу организациону јединицу – Сектор за управљање граничним и пограничним граничним прелазима и Одељења за спровођење контроле за коришћење јавне својине, уже организационе јединице ван Сектора. Припремљене су интерне мапе процеса . Такође извршена је провера постојећих интерних мапа пословних процеса , као и препознавање кључних ризика у интерним пословним процесима за изради регистра ризика	Помоћник директора	Предузете су активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле

2	<p>Дирекција није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему</p>	<p>Дирекција ће извршити успостављање интерне ревизије на један од могућих начина дефинисаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Уколико добије сагласност Министарства финансија – Комисије за давање сагласности за ново и додатано радно ангажовање за повећање броја запослених на неодређено време формираћемо Групу за интерну ревизију. Уколико не буде постојала могућност проширења систематизације предузећемо меру или организовања заједничке јединице са неким другим органом или обављањем интерне ревизије од стране јединице дугог корисника ,уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија</p>	<p>Директор</p>	<p>Мера ће бити предузете у наредном периоду а најкуже до средине 2025. године</p>
---	--	--	-----------------	--



Докази који се прилажу уз овај извештај омпреузетим мерама :

**Неправилност 1. доказ:**

ЦД са свим актима који се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле

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

Акциони план за отклањање грешака, неправилности или погрешно исказивање утврђених Ревизијом финансијских извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије за 2021.годину

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Јован Веркапић

(потпис)

