



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГЕНЕРАЛНОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ВЛАДЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-117/2022-03/30
Београд, 15. новембар 2022. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Остале опште услуге – конто 423900	5
2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.4. Опис неправилности.....	5
2.1.5. Исказане мере исправљања	5
2.1.6. Оцена мера исправљања	6
2.1.7. Опис неправилности.....	6
2.1.8. Исказане мере исправљања	6
2.1.9. Оцена мера исправљања	6
2.1.10. Опис неправилности.....	6
2.1.11. Исказане мере исправљања	6
2.1.12. Оцена мера исправљања	6
2.1.13. Опис неправилности.....	7
2.1.14. Исказане мере исправљања	7
2.1.16. Опис неправилности.....	7
2.1.17. Исказане мере исправљања	7
2.1.18. Оцена мера исправљања	7
2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2. Исказане мере исправљања	8

2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	8
2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.3.4. Опис неправилности.....	9
2.3.5. Исказане мере исправљања	9
2.3.6. Оцена мера исправљања	9
2.4. Финансијско управљање и контрола	9
2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.5. Интерна ревизија	10
2.5.1. Опис неправилности.....	10
2.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.5.3. Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Генералног секретаријата Владе за 2021. годину број 400-117/2022-03/26 од 26. јула 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Генерални секретаријат Владе (у даљем тексту: Генерални секретаријат) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 08 Број: 400-00-8735/2022 од 1. новембра 2022. године, 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

2.1. Остале опште услуге – konto 423900

2.1.1. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе у износу најмање од 1.739 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у циљу отклањања наведене неправилности извршио неопходне исправке прекњижењем на одговарајући konto у току ревизије у износу од 1.475 хиљада динара. Плаћања у 2022. години вршена су са conta 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом – изнајмљивање возила на службеном путу.

Доказ: Налози за плаћање са документацијом, трошкови на службеном путу у иностранству, изводи из 2022. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао и исказао расходе у износу најмање од 103.668 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у циљу отклањања наведене неправилности извршио неопходне исправке прекњижењем на одговарајући konto у току ревизије. Плаћања у 2022. години вршена су са conta 423600-Услуге за домаћинство и угоститељство у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом.

Доказ: Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године.

2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе у износу најмање од 1.031 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.8. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у циљу отклањања наведене неправилности извршио неопходне исправке прекњижењем на одговарајући конто у току ревизије. Плаћања у 2022. години вршена су са конта 423400-Услуге информисања у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом.

Доказ: Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године.

2.1.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе за услуге сервиса аутомобила у износу најмање од 513 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у циљу отклањања наведене неправилности извршио неопходне исправке прекњижењем на одговарајући конто у току ревизије. Плаћања у 2022. години вршена су са конта 423400-Услуге информисања у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом.

Доказ: Налози за плаћање са документацијом, изводи из 2022. године.

2.1.12. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе у износу од 224 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14. Исказане мере исправљања

На основу Закључка Владе у 2022. години обезбеђена су средства на апропријацији 465000-Остале дотације и трансфери ради накнаде трошкова насталих услед измењених услова рада за покривање материјалних трошкова. Генерални секретаријат се изјаснио да ће услуге систематског прегледа у 2022. години спровести по препоруци са конта 424300-Медицинске услуге.

Доказ: Налози за плаћање са 465000-Остале дотације и трансфери са документацијом, изводи из 2022. године.

2.1.15. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе у износу најмање од 4.699 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.17. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат до подношења Одазивног извештаја није имао ову врсту трошка, како би могли да докажу да су поступили у складу са препоруком. У Одазивном извештају су се изјаснили да ће поступити у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом.

Генерални секретаријат ће извршити допуну одазивног извештаја са потребним доказима, уколико буде плаћања ове врсте трошкова.

2.1.18. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Материјали за посебне намене - конто 426900

2.2.1. Опис неправилности

Генерални секретаријат је евидентирао расходе за набавку тонера у износу најмање од 1.182 хиљаде динара на економској класификацији 426900 – Материјали за посебне намене уместо на економској класификацији 426100 – Административни материјал, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у циљу отклањања наведене неправилности извршио неопходне исправке прекњижењем на одговарајући конто у току ревизије. Плаћања у 2022. години вршена су са конта 426100-Административни материјал у складу са препоруком да се расходи извршавају и евидентирају у складу са Правилником и Контним планом.

Доказ: Налози за плаћање са документацијом набавка тонера, изводи из 2022. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

2.3.1. Опис неправилности

Генерални секретаријат је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао средства у износу од 47.209 хиљада динара на економској класификацији 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, уместо на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у току ревизије отклонио неправилност. У 2022. години финансијска имовина књижена је у складу са препоруком.

Доказ: Промет књижења конта 121100-Жиро и текући рачуни у 2022. години.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Опис неправилности

Генерални секретаријат није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказао стање средстава на рачуну Донаторска средства за мигранте, број 840-0000003961721-84, у износу од 307 хиљада динара на економској класификацији 121700 – Остала новчана средства, и није исказао стање на Девизном рачуну – економска класификација 121400 у износу од 75 хиљада динара (83.298,00 јапанских јена), што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.5. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у току ревизије отклонио неправилност. У 2022. години финансијска имовина књижена је у складу са препоруком. Генерални секретаријат је навео у Одазивном да је у току процедура гашења наведених подрачуна.

Доказ: Бруто промет књижења конта 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у 2022. години.

2.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Опис неправилности

Генерални секретаријат није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на Управљање ризицима и Праћење и процена 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.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је у току ревизије донео Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле. Генерални секретаријат је навео у Одазивном извештају да је у поступку доношења Акционог плана којим ће се уредити активности у вези са успостављањем и контролом са посебним акцентом на Управљање ризицима и Праћење и процена система.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току. Генерални секретаријат извршити допуну одазивног извештај са потребним доказима.

2.5. Интерна ревизија

2.5.1. Опис неправилности

Генерални секретаријат није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног правилника.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Генерални секретаријат је навео у Одазивном извештају да 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. Неведено је да уколико добију сагласност за додатно радно ангажовање, формираће Групу за интерну ревизију или ће се обављање интерне ревизије обављати од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Генерални секретаријат након истека рока за предузимање мера извршиће допуну одазивног извештаја са потребним доказима како би мера исправљања била предузета у потпуности. Као крајњи рок у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је крај 2024. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео Генерални секретаријат. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Генералног секретаријата, по пуномоћју, 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 који је поднео Генерални секретаријат, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
15. новембар 2022. године

Достављено:

- Генералном секретаријату Владе
- Архиви