



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА РЕПУБЛИЧКЕ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМОВИНУ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-119/2022-03/22
Београд, 27. октобар 2022. године**



Садржај:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Расходи за компјутерске услуге – конто 423200	4
2.1.1.	Опис неправилности	4
2.1.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.1.3	Оцена мера исправљања.....	4
2.2	Годишњи попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године	4
2.2.1	Опис неправилности	4
2.2.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.2.3	Оцена мера исправљања.....	4
2.3	Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	4
2.3.1	Стамбени грађевински објекти у припреми -конто 015111.....	4
2.3.1.1	Опис неправилности	4
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	4
2.3.2	Саобраћајна опрема у припреми - конто 015121	4
2.3.2.1	Опис неправилности	4
2.3.2.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.3.2.3	Оцена мера исправљања.....	5
2.4.	Жиро и текући рачуни – конто 121100	5
2.4.1	Опис неправилности	5
2.4.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.4.3	Оцена мера исправљања.....	5
2.5.	Финансијско управљање и контрола.....	5
2.5.1	Опис неправилности	5
2.5.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.4.3	Оцена мера исправљања.....	5
2.6.	Интерна ревизија.....	5
2.6.1	Опис неправилности	5
2.6.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.6.3	Оцена мера исправљања.....	5
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја број: 400-119/2022-03/18 од 5. јула 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима

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 о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 07 број: 401-1393/2022 од 27. септембра 2022. године, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

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 Расходи за компјутерске услуге – конто 423200

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је извршила укњижење нематеријалне имовине у помоћној књизи основних средстава у вредности 16.411 хиљада динара на конто 016111-Компјутерски софтвер. За евентуална проширења овог софтверског решења у наредним буџетским периодима средства за ову намену биће планирана на економској класификацији 515100- Нематеријална имовина

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Годишњи попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године

2.2.1 Опис неправилности

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 имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.2 Исказане мере исправљања

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 буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет (приоритет 2) дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

2.3.1 Стамбени грађевински објекти у припреми -конто 015111

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Саобраћајна опрема у припреми - конто 015121

2.3.2.1 Опис неправилности

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.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

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 евидентирано отуђење покретне имовине на конту 011211- опрема за копнени саобраћај

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Жиро и текући рачуни – конто 121100

2.4.1 Опис неправилности

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 рачуноводству и чланом 9. став 1. и 3. и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је спровела књижења новчаних средства уплаћених по основу депозита на конто 351100 Ванбилансну активу, почев од 1 јула 2022. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Финансијско управљање и контрола

2.5.1 Опис неправилности

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

2.5.2 Исказане мере исправљања

Дирекција је предузела активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и успостављању недостајућих процедура. Припремљене су интерне мапе процеса и извршена провера постојећих интерних мапа пословних процеса, као и препознавање кључних ризика у интерним пословним процесима за израду регистра ризика.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет (приоритет 3) дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.6. Интерна ревизија

2.6.1 Опис неправилности

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

2.6.2 Исказане мере исправљања

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.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет (приоритет 3) дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд. 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. 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 поднела Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд задовољавајуће.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. октобар 2022. године