



Република Србија
ВЛАДА
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА
Немањина 11, Београд
Број: 400-01-1/2022-01
10.10.2022. године

ИНТЕРНО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд,
Мекензијева бр. 41

Предмет: Одазивни извештај на Извештај о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима Београд за 2021. годину

Поштовани,

Поводом дописа број (400-118/2022-03/30) од 06.07.2022. године, а којим сте нам доставили Извештај о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима за 2021. годину (у даљем тексту: Извештаја), у складу са чланом 40., став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.законa) на достављени Извештаја, у Законом прописаном року подносимо одазивни извештај о отклањању откритих неправилности.

С поштовањем,

В.Д. ДИРЕКТОРА

Марко Благојевић



У вези Извештај о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима за 2021. годину у одазивном извештају наводимо следеће:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препорука број 5

Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да врше евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски сиситем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Канцеларија није у могућности да уочене неправилност исправи у току године, јер се неправилности односе на плаћања из прошле буџетске године. Канцеларија је у потпуности посвећена евидентирању пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски сиситем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2. Препорука број 8

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да Нефинансијску имовину у припреми и авансе евидентира и исказује у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опис мере исправљања

Канцеларија је наставила са слањем Дописа крајњим корисницима о потреби евидентирања увећања нефинансијске имовине предметног пројекта и о потреби да је о томе благовремено обавештавају како би на основу примљене документације у својим пословним књигама извршила искњижење нефинансијске имовине у припреми. У протеклом периоду обрађено је преко 50 предмета који се односе на реализоване пројекте чија се нефинансијска имовина води у књигама Канцеларије и за све те случајеве послати су адекватни Дописи.

Канцеларија планира да у својим финансијким извештајима за 2022. годину евидентира све промене које се односе на искњижење нефинансијске имовине у припреми по основу до тада пристиглих обавештења ЈЛС, као неопходне документације за спровођење промене, а које евидентира у табели послатих и примљених аката од стране ЈЛС. За све остале промене за које не пристигну обавештења, евидентирање ће се спровести према препорукама Државне ревизорске институције.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Табела обрађених предмета и послатих аката јединицама локалне самоуправе - обавештење ЈЛС о отпису основних средстава

3. Препорука број 9

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на подрачунима евидентирају и исказују у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски сиситем.

Опис мере исправљања

Према уоченој неправилности Канцеларија је на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима за 2021. Годину, спровела кроз корекцију почетног стања Канцеларије на дан 04.01.2022, тако што је увећала стање на издвојеним новчаним средствима конто 121211 у износу од 5.519 хиљада динара.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Аналитичка картица за конто 121211

4. Препорука број 10

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на девизном рачуну – конто 121400 евидентирају и исказују у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски сиситем.

Опис мере исправљања

Да би у потпуности спровела ову препоруку Канцеларија се обратила надлежнима у Народној банци Србије и затражила комплетно достављање свих девизних извода за све рачуне Канцеларије отворене код НБС. Према динамици пристизања Канцеларија је исте евидентирала у табели помоћних књига - Евиденција девизних рачуна . Ова табела биће основ за контролу и исправно исказивање стања на девизним рачунима у наредним периодима, како би се ова неправилност отклонила.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Табела Евиденција девизних рачуна

5. Препорука број 11

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на Датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 евидентира и исказује у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опис мере исправљања

Дати аванси, депозити и кауције у Обрасцу 1. за период од 01.01.2021.- 31.12.2021. су исказани у мањем износу од 4.887 хиљада динара у односу на Попис потраживања и обавеза за 2021. годину. Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.125/2003, 12/2006 и 27/2020) уређени су услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Поштујући рокове извршења и предаје пописа , попис је усвојен 28. јануара 2022. године. Годишњи финансијски извештај у том периоду још увек није био завршен. Предат је у законском року 31.03.2022. године. У периоду израде Годишњег финансиског извештаја, пристизали су Коначни рачуни добављача, којим су правдали плаћене авансе. У моменту предаје Годишњег финансијског извештаја салдо на економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције је износио 137.264 хиљаде динара, а не као приликом Извршења пописа обавеза када је салдо на поменутој економској класификацији износио 142.151 хиљаде динара.

Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би стање на датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 било евидентирано и исказано у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићем sukcesивно.

6. Препорука број 12

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручује одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на капиталу евидентирају и исказују у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опис мере исправљања

Канцеларија је исправила уочену неправилност у својим пословним књигама кроз корекцију почетног стања на дан 04.01.2022. године тако што је износ од 6.715.030,070,16 динара прекњижен са конта 291100 – разграничени приходи и примања на конто 311519-Остали извори новчаних средстава.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Аналитичка картица 311519 на дан 10.10.2022.

7. Препорука број 13

Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да стање и промене на ванбилансној активи и пасиви евидентирају и исказују у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Канцеларија је исправила уочену неправилност те је евидентирала пословне промене на контима 352151 – Остала ванбилансна пасива и 351151 – Остала ванбилансна актива и стања су исказана у финансијским извештајима.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Аналитичка картица – Ванбилансна евиденција

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препорука број 3

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да формулишу родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности

Опис мере исправљања

Канцеларија је у току припреме Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године, контактирала надлежне особе из Министарства финансија, Сектор буџета, о иницијативи за унапређењем родно одговорних циљева и показатеља у складу са препорукама и сугестијама Сектора буџета о унапређењу родно одговорног буџетирања у предстојећем периоду.

У складу са консултацијама, у току израде Предлога буџета 2023-2025 који је послат Министарству финансија, Канцеларија је формулисала родно одговорне циљеве и

показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности. У предлогу буџета је увела следеће циљеве:

- Процент обновљених објеката јавне намене у области социјалне заштите који су приступачни
- Процент обновљених објеката јавне намене у области здравства који су приступачни
- Процент обновљених објеката јавне намене у области образовања који су приступачни

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Копија Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године

9. Препорука број 4

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да евидентирана примања у помоћној књизи Канцеларије усагласе са примањима евидентираним у Главној књизи трезора.

Канцеларија није још увек усагласила стање са примањима евидентираним у Главој књизи трезора. Стање је усаглашено са стањем у ИСИБ систему и по овом питању очекујемо додатне консултације за Управом за трезор како би ову неправилност отклонили.

10. Препорука број 6

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да Извештај о извршеном попису сачињавају 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.

Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би ускладило стварно и књиговодствено стање.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићем сукцесивно.

11. Препорука број 7

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине

По овој препоруци Канцеларија се обавезује да ће извршити потпуно спровођење пописа имовине у будућем периоду, укључујући нефинансијску и финансијску имовину и обавезе.

ПРИОРИТЕТ 3

12. Препорука број 1

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да предузму активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле.

Канцеларија редовно објављује на својој интернет страници све податке о исплаћеној помоћи физичким лицима. Линк на којем се налази ови подаци је следећи:

<http://www.obnova.gov.rs/cirilica>

Канцеларија је у току ревизије уочила да су поједина књижења на економској класификацији 999999 – контра књижење била неправилна и иста је изменила тако да се евидентирају на економској класификацији 912. Прилог картица Канцеларије.

13. Препорука број 2

У налазу о исправности финансијских извештаја Државна ревизорска институција препоручје одговорним лицима Канцеларије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина

Опис мере исправљања

У отклањању ове неправилности Канцеларија се Дописом број 400-01-1/2022-01 од 30.09.2022. године обратила Министарству за европске интеграције да се у складу са чланом 3. став 1. тачке 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013) закључи посебан споразум, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а којим би се омогућило да интерна

ревизија Министарства за европске интеграције обавља послове интерне ревизије за потребе Канцеларије за управљање јавним улагањима.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Допис

С поштовањем,


В.Д. ДИРЕКТОР
Марко Благојевић



Република Србија
ВЛАДА
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА
Немањина 11, Београд
Број: 400-00-1/2022-01
14.10.2022. године

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, **КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА, Немањина 11, Београд** (назив и седиште), подноси

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

Ревизија финансијских извештаја

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: (400-118/2022-03/30) од 06.07.2022. 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:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је издатке у износу од 28.796 хиљада динара за набављене машине и опрему евидентирала на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 512000 – Машина и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.1.3.2.1.)</i>
1.2.	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је прихватила препоруку ДРИ и у потпуности је посвећена евидентирању пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</i>

		<i>Запослени у одсеку за финансије предузели су додатне мере контроле сваих плаћања у 2022. години како се уочена грешка не би поновила</i>
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Канцеларија није у могућности да уочене неправилност исправи прекњижењем у току године, јер се неправилности односе на плаћања из прошле буџетске године.</i>
2.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је за износ завршених објеката који нису књиговодствено предати на употребу крајњим морисницима, више исказала Нефинансијску имовину у припреми и авансе – конто 015000 за најмање 8.020.670 хиљада динара. Што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.2.2.)</i>
2.2	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је наставила са слањем Дописа крајњим корисницима о потреби евидентирања увећања нефинансијске имовине предметног пројекта и својим пословним књигамао потреби да је о томе благовремено обавештавају како би на основу примљене документације у својим пословним књигама извршила искњижење нефинансијске имовине у припреми. Канцеларија је извршила исправку евиденције Нефинансијске имовине у припреми на контима 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 015125 – медицинска и лабораторијска опрема у складу са налазима ДРИ, тако што је у својим пословним књигама искњижила све промене које се односе на искњижење нефинансијске имовине у припреми по основу до сада пристиглих обавештења ЈЛС, као неопходне документације за спровођење промене, а које евидентира у табели послатих и примљених аката од стране ЈЛС, као и за све преостале завршене објекте на основу записника о примопредаји.</i>
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичка картица Нефинансијска имовина конто 015112, 015115,015122,015125</i>
3.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је мање исказала стање на Издвојеним новчаним средствима – конто 121200 у износу од 5.519.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.3.1.)</i>
3.2	Опис мере исправљања	<i>Према уоченој неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима за 2021. годину, Канцеларија је извршила исправку евиденције тако што је спровела корекцију почетног стања Канцеларије на дан 04.01.2022, увећањем стања на издвојеним новчаним средствима - конто 121211 у износу од 4.913.376,13 и 605.980,80 динара.</i>
3.3		<i>Аналитичка картица за конто 121211</i>
4.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је мање исказала стање на Девизном рачуну-конто 121400 у износу од 21.225 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.3.1).</i>
4.2	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је поступила по препоруци ДРИ и извршила исправку евиденције у пословним књигама, тако што је увећала стање на девизном рачуну конто 121414 – Остали девизни рачуни у износу од 21.224.506,18 динара. Канцеларија је формирала и посебну детаљну евиденцију у помоћним књигама Евиденција девизних рачуна као основ контроле и исправног исказивања стања на девизним рачунима у наредним периодима.</i>
4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичка картица 121414 – остали девизни рачуни</i>
5.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је мање исказала стање на Датим авансима , депозитима и кауцијама-конто 123200 у висини од 4.887 хиљада динара, што није</i>

		у складу са чланом 11.Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2..3.2.3.2).
5.2	Опис мере исправљања	<p>Дати аванси, депозити и кауције у Обрасцу 1. за период од 01.01.2021.- 31.12.2021. су исказани у мањем износу од 4.887 хиљада динара у односу на Попис потраживања и обавеза за 2021. годину. Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.125/2003, 12/2006 и 27/2020) уређени су услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Поштујући рокове извршења и предаје пописа, попис је усвојен 28. јануара 2022. године. Годишњи финансијски извештај у том периоду још увек није био завршен. Предат је у законском року 31.03.2022. године. У периоду израде Годишњег финансиског извештаја, пристизали су Коначни рачуни добављача, којим су правдали плаћене авансе. У моменту предаје Годишњег финансијског извештаја салдо на економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције је износио 137.264 хиљаде динара, а не као приликом Извршења пописа обавеза када је салдо на поменутој економској класификацији износио 142.151 хиљаде динара.</p> <p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би стање на датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 било евидентирано и исказано у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ у усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо сукцесивно до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину
6.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Канцеларија је стање на девизном рачуну. У износу од 6.715.030 хиљада динара, евидентирала на конту 291100 – Разграничени приходи и промања, уместо на одговарајућем конту Капитала, што није у складу са чланом 12. и 13.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом (Напомена 2..3.2.3.2).
6.2	Опис мере исправљања	Канцеларија је исправила уочену неправилност у својим пословним књигама кроз корекцију почетног стања на дан 04.01.2022. године тако што је износ од 6.715.030,070,16 динара прекњижен са конта 291100 – разграничени приходи и примања на конто 311519- Остали извори новчаних средстава.
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 311519 – остали извори новчаних средстава
7.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Канцеларије није исказала Ванбилансну активу- конто 351000 и Ванбилансну пасиву- конто 352000 у износу од 806.547 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом (Напомена 2..3.2.5.1).
7.2	Опис мере исправљања	Канцеларија је исправила уочену неправилност те је евидентирала пословне промене на контима 352151 – Остала ванбилансна пасива и 351151 – Остала ванбилансна актива и стања су исказана у финансијским извештајима.
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 351151 – остала ванбилансна еактива Аналитичка картица 352151 – остала ванбилансна пасива

II

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
8	<p><i>Канцеларија није формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 16(с7) Закона о буџетском систему (Напомена 2.2.1).</i></p>	<p><i>Канцеларија је у току припреме Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године, контактирала надлежне особе из Министарства финансија, Сектор буџета, о иницијативи за унапређењем родно одговорних циљева и показатеља у складу са препорукама и сугестијама Сектора буџета о унапређењу родно одговорног буџетирања у предстојећем периоду.</i></p> <p><i>У складу са консултацијама, у току израде Предлога буџета 2023-2025 који је послат Министарству финансија, Канцеларија је формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности. У предлогу буџета је увела следеће циљеве:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области социјалне заштите који су приступачни</i> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области здравства који су приступачни</i> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области образовања који су приступачни</i> 	<p><i>Запослени у одсеку за финансије</i></p>	<p><i>Мере је предузета птиликом израде Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године,</i></p>

9	<p>Подаци о примањима од задуживања исказани у Помоћној књизи Канцеларије нису усаглашени са износом наведеног примања који је евидентиран у Главној књизи Трезора у износу од 687.531 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему (напомена 2..3.2.2.2).</p>	<p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би се ускладило стварно и књиговодствено стање.</p>	<p>Запослени у одсеку за финансије</p>	<p>Канцеларија није још увек усагласила стање са примањима евидентираним у Главој књизи трезора. Стање је усаглашено са стањем у ИСИБ систему и по овом питању очекујемо додатне консултације за Управом за трезор како би ову неправилност отклонили у периоду до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>
10	<p>Извештај о извршеном попису Канцеларије не садржи стварни књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, како је прописано 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 (Напомена 2..3.2.1).</p>	<p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би ускладило стварно и књиговодствено стање.</p>	<p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>	<p>Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо сукцесивно до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>
11	<p>Канцеларија није извршила попис: (1) нефинансијске имовине у износу од 55.575.341 хиљада динара; (2) финансијске имовине у износу од 7.185.345 хиљада динара и (3) Обавеза у износу од 157.129 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (напомена 2..3.2.1).</p>	<p>По овој препоруци Канцеларија се обавезује да ће извршити потпуно спровођење пописа имовине у будућем периоду, укључујући нефинансијску и финансијску имовину и обавезе.</p>	<p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>	<p>Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо сукцесивно до до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>

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

- *Копија Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године*

III

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
12	<p>Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није извршила усаглашавање одредби акта о рачуноводству; (2) није донела стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика; (3) није обезбедила адекватан ниво контролних активности при исплати штете физичким лицима; (4) није извршила ажурирање информација о пословању у Информатору о раду; (5) на својој интернет страници није објавила информације о приливима донаторских средстава донаторима; (6) евидентирање дела пословних промена није извршила хронолошки и (7) при евидентирању пословних промена неправилно користила економску класификацију 999999 – Контра књижење. (Напомена 2.1.1).</p>	<p>1-Канцеларија ће поступити по препорукама ДРИ и предузети активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле. 5-Канцеларија редовно објављује на својој интернет страници све податке о исплаћеној помоћи физичким лицима. Линк на којем се налази ови подаци је следећи: http://www.obnova.gov.rs/cirilica 7-Канцеларија је у току ревизије уочила да су поједина књижења на економској класификацији 999999 – контра књижење била неправилна и иста је изменила тако да се евидентирају на економској класификацији 912 Прилог картица Канцеларије.</p>	Запослени у одсеку за финансије	До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину
13	<p>Канцеларија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у</p>	<p>У отклањању ове неправилности Канцеларија се Дописом број 400-01-1/2022-01 од 30.09.2022. године обратила Министарству за европске интеграције да се у складу са чланом 3. став 1. тачке 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и</p>	Запослени у одсеку за финансије	До краја 2023. године

	<p>складу са чланом 82. Закона о буџетском сиситему и чланом 3. наведеног правилника.</p>	<p>методолошким упутствима за поступање и извештавање у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013) закључи посебан споразум, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а којим би се омогућило да интерна ревизија Министарства за европске интеграције обавља послове интерне ревизије за потребе Канцеларије за управљање јавним улагањима.</p>		
3				

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

– Допис број 400-01-1/2022-01 од 30.09.2022.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

В.Д. ДИРЕКТОР
 МАРКО БЛАГОЈЕВИЋ

 (потпис)





Република Србија
ВЛАДА
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА
Немањина 11, Београд
Број: 400-00-1/2022-01
21.10.2022. године

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, **КАНЦЕЛАРИЈА ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА, Немањина 11, Београд** (назив и седиште), подноси

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

Ревизија финансијских извештаја
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: (400-118/2022-03/30) од 06.07.2022. 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:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је издатке у износу од 28.796 хиљада динара за набављене машине и опрему евидентирала на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 512000 – Машина и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.1.3.2.1.)</i>
1.2.	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је прихватила препоруку ДРИ и у потпуности је посвећена евидентирању пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Запослени</i>

		<i>у одсеку за финансије предузели су додатне мере контроле сватих плаћања у 2022. години како се уочена грешка не би поновила</i>
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичке картице 511, 512</i>
2.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је за износ завршених објеката који нису књиговодствено предати на употребу крајњим морисницима, више исказала Нефинансијску имовину у припреми и авансе – конто 015000 за најмање 8.020.670 хиљада динара. Што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.2.2.)</i>
2.2	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је поступила по препоруци ДРИ и наставила са слањем Дописа крајњим корисницима о потреби евидентирања увећања нефинансијске имовине предметног пројекта и својим пословним књигама о потреби да је о томе благовремено обавештавају како би на основу примљене документације у својим пословним књигама извршила искњижење нефинансијске имовине у припреми. Канцеларија је извршила исправку евиденције Нефинансијске имовине у припреми на контима 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 015125 – медицинска и лабораторијска опрема у складу са налазима ДРИ, тако што је у својим пословним књигама искњижила све промене које се односе на искњижење нефинансијске имовине у припреми по основу до сада пристиглих обавештења ЈЛС, као неопходне документације за спровођење промене, а које евидентира у табели послатих и примљених аката од стране ЈЛС, као и за све преостале завршене објекте на основу записника о примопредаји. Канцеларија је допунила Уговор о правима и обавезама канцеларије за управљање јавним улагањима и ЈЛС у реализацији пројекта обнове и унапређења објекта, чланом 22. Уговора којим се дефинише обавеза ЈЛС 22) да након извршене примопредаје објекта и потписивања Записника о примопредаји, у року од 15 дана, у својим пословним књигама евидентира укупну вредност завршеног објекта и о томе обавести Канцеларију достављањем доказа о евиденцији нефинансијске имовине.</i>
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Аналитичка картица Нефинансијска имовина конто 015112, 015115, 015122, 015125 Модел Уговора о правима и обавезама канцеларије за управљање јавним улагањима и ЈЛС</i>
3.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је мање исказала стање на Издвојеним новчаним средствима – конто 121200 у износу од 5.519.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.3.1.)</i>
3.2	Опис мере исправљања	<i>Према уоченој неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима за 2021. годину, Канцеларија је извршила исправку евиденције тако што је спровела корекцију почетног стања Канцеларије на дан 04.01.2022, увећањем стања на издвојеним новчаним средствима - конто 121211 у износу од 4.913.376,13 и 605.980,80 динара.</i>
3.3		<i>Аналитичка картица за конто 121211</i>
4.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Канцеларија је мање исказала стање на Девизном рачуну-конто 121400 у износу од 21.225 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.3.1.)</i>
4.2	Опис мере исправљања	<i>Канцеларија је поступила по препоруци ДРИ и извршила исправку евиденције у пословним књигама, тако што је увећала стање на девизном рачуну конто 121414 – Остали девизни рачуни у износу од 21.224.506,18 динара. Канцеларија је формирала и посебну детаљну</i>

		евиденцију у помоћним књигама Евиденција девизних рачуна као основ контроле и исправног исказивања стања на девизним рачунима у наредним периодима.
4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 121414 – остали девизни рачуни
5.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Канцеларија је мање исказала стање на Датим авансима , депозитима и кауцијама-конто 123200 у висини од 4.887 хиљада динара, што није у складу са чланом 11.Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2..3.2.3.2).
5.2	Опис мере исправљања	<p>Дати аванси, депозити и кауције у Обрасцу 1. за период од 01.01.2021.- 31.12.2021. су исказани у мањем износу од 4.887 хиљада динара у односу на Попис потраживања и обавеза за 2021. годину. Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.125/2003, 12/2006 и 27/2020) уређени су услови и начин вођења пословних књига, састављање, приказивање, достављање и објављивање финансијских извештаја. Поштујући рокове извршења и предаје пописа , попис је усвојен 28. јануара 2022. године. Годишњи финансијски извештај у том периоду још увек није био завршен. Предат је у законском року 31.03.2022. године. У периоду израде Годишњег финансиског извештаја, пристизали су Коначни рачуни добављача, којим су правдали плаћене авансе. У моменту предаје Годишњег финансијског извештаја салдо на економској класификацији 123200 - дати аванси, депозити и кауције је износио 137.264 хиљаде динара, а не као приликом Извршења пописа обавеза када је салдо на поменутој економској класификацији износио 142.151 хиљаде динара.</p> <p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би стање на датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 било евидентирано и исказано у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо сукцесивно до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину
6.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Канцеларија је стање на девизном рачуну. У износу од 6.715.030 хиљада динара, евидентирала на конту 291100 – Разграничени приходи и промања, уместо на одговарајућем конту Капитала, што није у складу са чланом 12. и 13.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом (Напомена 2..3.2.3.2).
6.2	Опис мере исправљања	Канцеларија је исправила уочену неправилност у својим пословним књигама кроз корекцију почетног стања на дан 04.01.2022. године тако што је износ од 6.715.030,070,16 динара прекњижен са конта 291100 – разграничени приходи и примања на конто 311519- Остали извори новчаних средстава.
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 311519 – остали извори новчаних средстава
7.1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Канцеларије није исказала Ванбилансну активу- конто 351000 и Ванбилансну пасиву- конто 352000 у износу од 806.547 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом (Напомена 2..3.2.5.1).
7.2	Опис мере исправљања	Канцеларија је исправила уочену неправилност те је евидентирала

		пословне промене на контима 352151 – Остала ванбилансна пасива и 351151 – Остала ванбилансна актива и стања су исказана у финансијским извештајима.
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 351151 – остала ванбилансна еактива Аналитичка картица 352151 – остала ванбилансна пасива

II

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
8	<i>Канцеларија није формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 16(с7) Закона о буџетском систему (Напомена 2.2.1).</i>	<i>Канцеларија је у току припреме Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године, контактирала надлежне особе из Министарства финансија, Сектор буџета, о иницијативи за унапређењем родно одговорних циљева и показатеља у складу са препорукама и сугестијама Сектора буџета о унапређењу родно одговорног буџетирања у предстојећем периоду. У складу са консултацијама, у току израде Предлога буџета 2023-2025 који је послат Министарству финансија, Канцеларија је формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности. У предлогу буџета је увела следеће циљеве:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области социјалне заштите који су приступачни</i> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области здравства који су приступачни</i> <i>• Процент обновљених објеката јавне намене у области образовања који су приступачни</i> 	<i>Запослени у одсеку за финансије</i>	<i>Мере је предузета птиликом израде Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године,</i>

9	<p>Подаци о примањима од задуживања исказани у Помоћној књизи Канцеларије нису усаглашени са износом наведеног примања који је евидентиран у Главној књизи Трезора у износу од 687.531 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему (напомена 2..3.2.2.2).</p>	<p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би се ускладило стварно и књиговодствено стање.</p>	<p>Запослени у одсеку за финансије</p>	<p>Канцеларија није још увек усагласила стање са примањима евидентираним у Главој књизи трезора. Стање је усаглашено са стањем у ИСИБ систему и по овом питању очекујемо додатне консултације за Управом за трезор како би ову неправилност отклонили у периоду до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>
10	<p>Извештај о извршеном попису Канцеларије не садржи стварни књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, како је прописано 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 (Напомена 2..3.2.1).</p>	<p>Да би се ове неправилности избегле у будућем периоду Канцеларија ће приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би ускладило стварно и књиговодствено стање.</p>	<p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>	<p>Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо sukcesивно до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>
11	<p>Канцеларија није извршила попис: (1) нефинансијске имовине у износу од 55.575.341 хиљада динара; (2) финансијске имовине у износу од 7.185.345 хиљада динара и (3) Обавеза у износу од 157.129 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (напомена 2..3.2.1).</p>	<p>По овој препоруци Канцеларија се обавезује да ће извршити потпуно спровођење пописа имовине у будућем периоду, укључујући нефинансијску и финансијску имовину и обавезе.</p>	<p>Одговорне особе за спровођење мера исправљања : именовани чланови пописне комисије.</p>	<p>Имајући у виду да ванредни попис не може да се уради, доказ о усклађености пописних листа и стања евидентираног у пословним књигама доставићемо sukcesивно до до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину</p>

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

- *Копија Предлога финансијског плана за период 2023 - 2025. године*

III

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
12	<p>Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није извршила усаглашавање одредби акта о рачуноводству; (2) није донела стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика; (3) није обезбедила адекватан ниво контролних активности при исплати штете физичким лицима; (4) није извршила ажурирање информација о пословању у Информатору о раду; (5) на својој интернет страници није објавила информације о приливима донаторских средстава донаторима; (6) евидентирање дела пословних промена није извршила хронолошки и (7) при евидентирању пословних промена неправилно користила економску класификацију 999999 – Контра књижење. (Напомена 2.1.1).</p>	<p>1-Канцеларија ће поступити по препорукама ДРИ и предузети активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле. 5-Канцеларија редовно објављује на својој интернет страници све податке о исплаћеној помоћи физичким лицима. Линк на којем се налази ови подаци је следећи: http://www.obnova.gov.rs/cirilica 7-Канцеларија је у току ревизије уочила да су поједина књижења на економској класификацији 999999 – контра књижење била неправилна и иста је изменила тако да се евидентирају на економској класификацији 912 Прилог картица Канцеларије.</p>	Запослени у одсеку за финансије	До датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину
13	<p>Канцеларија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником 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.</p>	<p>У отклањању ове неправилности Канцеларија се Дотисом број 400-01-1/2022-01 од 30.09.2022. године обратила Министарству за европске интеграције да се у складу са чланом 3. став 1. тачке 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање у јавном</p>	Запослени у одсеку за финансије	До краја 2023. године

	<i>наведеног правилника.</i>	<i>сектору ("Службени гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013) закључи посебан споразум, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а којим би се омогућило да интерна ревизија Министарства за европске интеграције обавља послове интерне ревизије за потребе Канцеларије за управљање јавним улагањима.</i>		
3				

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

- *Допис број 400-01-1/2022-01 од 30.09.2022.*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

В.Д. ДИРЕКТОР
 МАРКО БЛАГОЈЕВИЋ

 (ПОТПИС)

