



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА
ПРАВА И ДРУШТВЕНИ ДИЈАЛОГ
Број: 401-00-00009/2022-01/3
Дана: 06.03.2023. године.
Булевар Михајла Пупина 2
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
07 MAR 2023

Оп. бр.	Бр.ср.	Ред.бр.	Примљено
100	129	2022-03/24	

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, Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-129/2022-03/24 од 6. децембра 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, 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	Министарство је расходе у износу од 794 хиљаде динара евидентирало на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 426100 - Административни материјал у износу од 549 хиљада динара, на конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 158 хиљада динара и на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 87 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом
----	--	---

		оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Министарство је извршило анексирање уговора чија је реализација била у току, у делу економске класификације са које се врши плаћање (рециклирање тонер касета и набавка воде). За уговоре који су током ревизије били у потпуности реализовани, стварањем нових уговорних обавеза извршено је уговарање у складу са препорученом ек.класификацијом (претплата на ел.базу прописа)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Анекс уговора о рециклажи тонера (са пратећом документацијом по којој је извршено плаћање) - Анекс уговора о набавци воде (са пратећом документацијом по којој је извршено плаћање) - Уговор о претплати на правну базу(са пратећом документацијом по којој је извршено плаћање)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	<p>Средства за финансирање рада националних савета националних мањина у износу од 251.344 хиљаде динара исплаћена су без претходно донете Одлуке о расподели средстава из буџета Републике Србије за 2021. годину, на основу Решења о расподели годишње квоте националним саветима националних мањина из 2017. године, што није у складу са чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина.</p> <p>Као последица наведеног, расподела средстава није у потпуности извршена према критеријумима који су прописани Уредбом о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина</p>	<p>Министарство је у циљу доношења Одлуке о расподели средстава за финансирање рада националних савета националних мањина за 2023. годину, покренуло иницијативу за разматрање могућности измене важеће Уредбе, озбиром да, између осталог, није регулисано питање финансирања новооснованих националних савета. Како је Министарство у претходном периоду финансирало националне савете у складу са Закључком Владе, а на нивоу средстава расподељених у складу са Решењем о расподелу годишње квоте националним саветима пре измене Закона и доношења Уредбе, те након урађене анализе расположивих података у циљу сагледавања могућности измене Уредбе, констатовано је да постојеће законско решење треба мењати. С тим у вези, Министарство је у свом предлогу за израду Плана рада Владе за 2023. годину као једну од активности навело и Измене и допуне Закона о националним саветима националних мањина како регулисало финансирања рада националних савета.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Министар - Државни секретар у чијој су надлежности послови из области унапређења положаја националних мањина - Помоћник министра у Сектору за унапређење положаја националних мањина 	<p>Израђен предлог нове Уредбе; У току је израда динамичког плана за отпочињање израде Предлога измена и допуна Закона о националним саветима националних мањина, у складу са Законом о планском систему.</p>

		У претходном периоду Министарство је обавило консултације са Републичким секретаријатом за законодавство након чега је донета одлука да се измени постојећа Уредба. Предлог је упућен на мишљење Републичком секретаријату за законодавство и Министарству финансија 7.03. текуће године.		
2	...			
3				

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

- Прилог Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог за израду Плана рада Владе за 2023. годину
- Предлог уредбе о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина са Образложењем

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	<p>Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није донело Стратегију управљања ризицима; (2) није донело интерна акта и процедуре у вези са поступком расподеле јавних конкурса и (3) није успоставило адекватан систем контрола приликом преноса података из Помоћне књиге у образац Биланс стања, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>(1) Министарство је отпочело активности на попису пословних процеса и изради процедура унутрашњих јединица; (2) Министарство је започело израду интерног акта/ смерница у вези са поступком расподеле средстава по основу јавних конкурса. Напомињемо да у међувремену није било расписивања јавних конкурса; (3) Министарство ће о наведеним препорукама водити рачуна приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2022. г.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Министар - Државни секретари - Секретар министарства - Помоћници министра 	<p>У року дефинисаном за ову врсту приоритета, до три године</p>
2	<p>Министарство није успоставило интерну ревизију ни 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. наведеног Правилника сектору</p>	<p>Није било активности у вези са наведеном неправилношћу</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Министар - Државни секретари - Секретар министарства 	<p>У року дефинисаном за ову врсту приоритета, до три године</p>

3				
---	--	--	--	--

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

– *нпр. акциони план...*

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.

МИНИСТАР

