



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАЦИОНАЛНЕ АКАДЕМИЈЕ ЗА ЈАВНУ УПРАВУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



**Број: 400-65/2024-03/24
Београд, 21. октобар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Није успостављена интерна ревизија	4
2.2. Текући расходи и издаци	5
2.2.1. Расходи у износу од 725 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Националне академије за јавну управу, Београд за 2023. годину број: 400-65/2024-03/20 од 6. јуна 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала немодификовано мишљење (позитивно мишљење).

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, који је потписало 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

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Није успостављена интерна ревизија

2.1.1.1. Опис неправилности

Национална академија није успоставила 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Национална академије за јавну управу је предузела мере и активности ради отклањања утврђене грешке и закључила уговор о обављању привремених и повремених послова ради обављања следећих послова: ажурирања Повеље интерне ревизије Националне академије за јавну управу и Етичког кодекса; израде годишњег плана интерне ревизије за 2024. годину; спровођење ревизије пословања Националне академије за јавну управу у складу са Годишњим планом интерне ревизије за 2024. годину; израде стратешког плана интерне ревизије за период 2025. – 2027. године; израде годишњег плана интерне ревизије за 2025. годину; израде годишњег извештаја интерне ревизије за 2024. годину који се доставља Министарству финансија и других послова по налогу директора које се односе на оцену и побољшање функционисања целокупног система успостављених интерних контрола Националне академије за јавну управу.

Докази:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 001990893 2024 66427 005 001 101 001 од 28. јуна 2024. године,

- Повеља интерне ревизије Националне академије за јавну управу са Етичким кодексом интерне ревизије,

- Стратешки план интерне ревизије за период 2025-2027 године,

- Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину и Годишњи план интерне ревизије за 2025. годину,

- Извештај о извршеној редовној интерној ревизији система планирања и израда програма обука стручног усавршавања запослених лица органа јавне управе.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Текући расходи и издаци

2.2.1. Расходи у износу од 725 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5

2.2.1.1. Опис неправилности

Расходи у износу од 725 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, 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, и то:

- у оквиру економске класификације 413100 – Накнаде у натури за новчане честитке за децу запослених на сталном раду за Нову годину, погрешно су евидентирани и исказани расходи у износу од 389 хиљада динара уместо на групи конта 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 314 хиљада динара и у износу од 75 хиљада динара за децу запослених на привременим и повременим пословима уместо на групи конта 423500 – Стручне услуге;

- у оквиру економске класификације 421900 – Остали трошкови, погрешно су евидентирани и исказани расходи за услуге мобилног телефона у износу од 142 хиљаде динара уместо у оквиру економске класификације 421400 – Услуге комуникације;

- у оквиру економске класификације 423200 – Компјутерске услуге, погрешно су евидентирани и исказани расходи за годишњу претплату за електронско праћења правних прописа, судске праксе, правних мишљења са стручним коментарима у износу од 64 хиљаде динара уместо у оквиру економске класификације 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених;

- у оквиру економске класификације 423700 – Репрезентација, погрешно су евидентирани и исказани расходи који се односе на услугу припреме за штампу у износу од 12 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 423400 – Услуге информисања;

- у оквиру економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, погрешно су евидентирани и исказани расходи за сервисирање електричних агрегата у износу од 118 хиљада динара уместо на групи конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Национална академије за јавну управу је предузела мере и активности ради отклањања утврђене грешке и то на следећи начин:

- изменом Финансијског плана за 2024. годину је извршила преусмеравање средстава за потребе поклона за децу запослених и ангажованих на привременим и повременим пословима и то: са групе конта 413100 – Накнаде у натури, на групу конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, за децу запослених, односно на групу конта 423500 – Стручне услуге за децу лица ангажованих на привременим и повременим пословима;

- почев од 1. јануара 2024. године услуге мобилног телефона су књижене на економској класификацији 421400 – Услуге комуникације;

- у 2024. години извршено је прекњижавање расхода за годишњу претплату за електронско праћење правних прописа, судске праксе, правних мишљења са стручним коментарима на економску класификацију 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених;



- у 2024. години извршено је прекњижавање расхода за сервисирање електричних агрегата на економску класификацију 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме.

Докази:

- *VI измена Финансијског плана НАЈУ за 2024. годину, као и пречишћен текст Финансијског плана са образложењем;*

- *аналитичке картице књижења за конто 421414 – Услуге мобилног телефона, збирни захтеви за преузимање обавеза и плаћање, изјаве да је услуга извршена, обрасци ППО-ПДВ, преглед извода евиденционог рачуна, решења о распореду средстава и фактуре на основу којих је извршено плаћање;*

- *аналитичке картице књижења за конто 423291 – Остале компјутерске услуге и 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених, преглед извода евиденционог рачуна, решење о измени решења о распореду средстава од 18. јула 2024. године којим је извршено прекњижавање расхода са економске класификације 423 услуге по уговору (423291 – Остале компјутерске услуге) на 426 – Материјал (426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених), захтев за прекњижавање преузете обавезе, збирни захтев за преузимање обавеза и плаћања, решење о распореду средстава и фактура на основу које је извршено плаћање;*

- *аналитичке картице књижења 425119 – Остале услуге и материјал за текуће поправке и 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, прегледе извода евиденционог рачуна, решења о измени решења о распореду средстава од 18. јула 2024. године којим је извршено прекњижавање расхода са економске класификације 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда на 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме и решење о измени решења о распореду средстава од 2. априла 2024. године којим је извршено прекњижавање расхода са економске класификације 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда на 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме; захтеве за прекњижавање преузете обавезе; збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћања, решења о распореду средстава, изјаве да је услуга извршена и фактуре на основу којих је извршено плаћање.*

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Националне академије за јавну управу, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета). 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 Национална академија за јавну управу, задовољавајуће.

Напомена:

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
21. октобар 2024. године