



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА СЛУЖБЕ КООРДИНАЦИОНОГ ТЕЛА ВЛАДЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО, БУЈАНОВАЦ
И МЕДВЕЂУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-61/2024-03/24
Београд, 20. децембар 2024. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
	2.1. Евидентирање имовине, потраживања и обавеза	4
	2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
	2.1.1.1. Опис неправилности	4
	2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
	2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
	2.2. Интерна финансијска контрола	5
	2.2.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
	2.2.1.1 Опис неправилности	5
	2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
	2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
	2.3 Финансијски извештаји нису сачињени у складу са прописима.....	6
	2.3.1. Финансијски извештаји	6
	2.3.1.1. Опис неправилности	6
	2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
	2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
	2.4 Приходи и примања	6
	2.4.1. Финансијски извештаји	6
	2.4.1.1. Опис неправилности	6
	2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
	2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
	2.5 Погрешна економска класификација	7
	2.5.1. Накнаде у натури	7
	2.5.1.1. Опис неправилности	7
	2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
	2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
	2.6 Невалидна рачуноводствена документација	7
	2.6.1. Систематски преглед	7
	2.6.1.1. Опис неправилности	7
	2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
	2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
	2.7 Невалидна рачуноводствена документација	8
	2.7.1. Курс енглеског језика	8
	2.7.1.1. Опис неправилности	8
	2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
	2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
	2.8. Погрешна економска класификација	9
	2.8.1. Стални трошкови	9
	2.8.1.1. Опис неправилности	9
	2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
	2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
	2.9. Биланс стања.....	9
	2.9.1. Имовина и обавезе	9
	2.9.1.1. Опис неправилности	9
	2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
	2.9.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, Београд за 2023. годину број 400-61/2024-03/19 од 4. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала уздржано мишљење 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 Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Бр. 400-00-0002-13/2024-4 од 8. октобра 2024. 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Евидентирање имовине, потраживања и обавеза

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Служба није хронолошки, уредно и ажурно евидентирала имовину, потраживања и обавезе што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Служба је навела да су предузете мере за отклањање неправилности која се односи на евидентирање имовине, јер је у својим помоћним књигама евидентирала 201 основно средство набављено у периоду од 2007. до 2024. године, а да за 198 основних средстава није извршила евидентирање јер није прибављена валидна рачуноводствена документација.

Служба је у својим помоћним књигама евидентирала обавезе и потраживања по основу додељених средстава из ранијих година, а која нису оправдана.

У достављеном образложењу, Служба се изјаснила да ће, након завршетка редовног годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године, имати увид у стварно стање имовине, на основу ког ће бити донете одлуке о вишку и мањку основних средстава и извршити усаглашавање стварног и књиговодственог стања

Докази: Бруто промет књижења за период од 1. јануара до 7. октобра 2024. године, Лагер листа основних средстава на дан 7. октобар 2024. године, Образложење за преузете мере које се односе на евидентирање имовине, аналитичка картица за конто 122152 - Потраживања на основу субвенција и дотација за период од 1. јануара 2024. године, аналитичку картицу за конто 123211- Аванси за набавку материјала и аналитичке картице за Обавезе и то: конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 232111, 234111, 234211, 232211, 231411, 237511 за период од 1. јануара до 30 септембра 2024. године, документација (рачуни) о плаћеним основним средствима у периоду од 1. јануара 2024.године, Записници о уносу основних средстава у књиговодствени програм, Лагер листе, Пописна листа по локацијама, Налози за књижење, Извештаји извршења буџета по детаљима (апропријација 512) који су одбијени из информационог система Управе за трезор СПИРИ за период од 2014. до 2024. године, Табеларни прегледи набавке основних средстава по годинама, - Картон основног средства Монитор LG 24МК600М, Листа за попис основних средстава по локацијама на дан 8 октобра 2024. године, Записник бр 00002, Записник бр.0006, Записник бр 00007, Основна средства набављена 2024. године, Број фактуре RN85/2024, Основна средства набављена 2023. године, Број фактуре МР1-37-2023 датум издавања 29. маја 2023. године, Основна средства набављена 2022. године, Број фактуре 1673/2022, Основна средства набављена 2021. године, Отпремница бр.:110044372, рачун-отпремница број 401/21, профактура-предрачун бр. 342175, Основна средства набављена 2020. године, Коначни рачун 21-300-000403, Профактура-предрачун бр. 299399, Отпремница 21-300-000403, Авансни рачун 20-370-001383 рачун/отпремница број (05). Р00032-9, Основна средства набављена 2019. године, Рачун-отпремница број 095/19, Предрачун купцу: 19-01-СС-0013782, Рачун-отпремница број 354/19,

Основна средства набављена 2018. године, Рачун-отпремница број 060/18, Рачун бр. 5В/2018, Малопродајни рачун број:18-32Ј6-0002470, Рачун-отпремница број 325/18, Рачун бр. 288, Рачун-отпремница бр. 01/01427, Основна средства набављена 2017. године, Рачун-отпремница број 321/17, Малопродајни рачун број: 17-32F3-0001023, Основна средства



набављена 2016. године, Рачун-отпремница број 347/16, Основна средства набављена 2015. године, Рачун-отпремница број 1-8624/15, Рачун-отпремница 313/15, Рачун-отпремница број 313/15, Основна средства набављена 2014. године, Рачун-отпремница: 01/02/26.02.2014. године, Предрачун број 331/14, Рачун-Отпремница број 14-3007-0000442, Основна средства набављена 2012. године, Рачун-отпремница бр. 91, Основна средства набављена 2011. године, Рачун број CR-2011/4 од 8. априла 2011. године, Рачун број 80 од 28. новембра 2011. године, Рачун-отпремница број IF/33742, Рачун отпремница број IF11/29807, Рачун отпремница број IF11/30348, Рачун отпремница CR-2011/12, Фактура/отпремница број: 009-04/11, Рачун отпремница број 15 од 25.марта 2011. године, Отпремница-фактура број 700/2011 од 15. марта 2011. године, Рачун CR-2011/1 од 9. фебруара 2011. године, Рачун CR-2011/8 од 25. маја 2011. године, РачунCP-2011/5/2 од 10. маја 2011. године, Основна средства набављена 2010. године, Предрачун CP-2010/3 од 12. јула 2010. године, Рачун CR-2010/3 од 12.јула 2010. године, предрачун CP-2010/ од 16.новембра 2010. године, Рачун-отпремница CP-2010/11 од 5. децембра 2010. године, Профактура број N079-08/10 од 2. августа 2010. године, Профактура број N080-08/10 од 2. августа 2010. године, Основна средства набављена 2009. године, Рачун број 86/09 од 15. децембра 2009. године, Основна средства набављена 2008. године, Рачун-отпремница број FU-198-0/08 од 8.јула 2008. године, Рачун-отпремница број FA-238-0/08 од 8. јула 2008. године, Предрачун број 216/08 од 26. јуна 2008.године, Предрачун број 238/08 од 30.јуна 2008. године, Рачун-отпремница број FU-199-0/08 од 8. јула 2008 године, Рачун-отпремница број FA-239-0/08 од 8. јули 2008. године, Рачун број 177/08 од 12. децембра 2008. године, Отпремница број 500-2110-J00112 од 23. јануара 2008. године, Рачун број 170/08 од 11. децембра 2008. године и Основна средства набављена 2007. године, Понуда број 121207 од 12.децембра 2007. године, Понуда број 5421 од 12.децембра 2007. године, Понуда број 812121 од 12.децембра 2007. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је евидентирала само део основних средстава набављених у периоду од 2007. до 2024. године.

Служба је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступила по датом препоруци.

2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

Служба није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, јер није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле; није сачинила мапу пословних процеса; није извршила свеобухватни опис пословних процеса; није одредила рокове за завршетак одређених процеса; није донела оперативна упутства са описима интерних контрола и није прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; није идентификовала и извршила процену ризика и није донела Стратегију управљања ризицима, нити је сачинила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81 ст. 2, 3 и 5 Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7 и 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Служба је доставила Одлуку о формирању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Служби Координационог тела и за доношење Мапе пословних процеса и Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу са предвиђеним роковима израде Акционог плана.

Докази: Одлуку о формирању Радне групе 100 Бр. 02-05-00005/2024-01 од 2. децембра 2024. године и Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле Службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђу 100 Бр. 02-05-00005-02/2024-01 од 2. децембра 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо делимично задовољавајућу, јер је доставила само Одлуку о формирању радне групе и акциони план. Служба је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступила по датој препоруци.

2.3 Финансијски извештаји нису сачињени у складу са прописима

2.3.1. Финансијски извештаји

2.3.1.1. Опис неправилности

Служба, која има програмски буџет са две планиране програмске активности, није сачинила и доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за сваку програмску активност појединачно, већ је сачинила и предала један образац за обе планиране програмске активности, што није у складу са чланом 10 став 17 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је сачинила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2024. године до 30.06.2024. године, за сваку програмску активност појединачно и то за Програмску активност 0001: Инфраструктурни и економски развој и за Програмску активност 0002: Стручна и административна подршка спровођењу политика Координационог тела.

Докази: Образац 5- Извештаји о извршењу буџета за период 01.01. – 30.06.2024. године

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Приходи и примања

2.4.1. Финансијски извештаји

2.4.1.1. Опис неправилности

Служба није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10 ст. 1 и 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских



извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је сачинила Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01.2024. године до 30.06.2024. године. Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да је Служба попунила колону 4 - Износ планираних прихода и примања, као и износ одобрених апропријација.

Докази: Образац 5 – Извештаји о извршењу буџета за период 01.01. – 30.06.2024. године

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Погрешна економска класификација

2.5.1. Накнаде у природи

2.5.1.1. Опис неправилности

Служба је за исплату поклона деци запослених и радно ангажованих лица расходе у износу од 297 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 413100 – Накнаде у природи, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, 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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

За исплату поклона деци запослених у 2024. години, Служба се изјаснила да ће променом апропријација обезбедити потребна средства. Служба је у предлогу финансијског плана за период 2025-2027. године, предвидела средства на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи. Служба је доставила Захтев за преусмеравање апропријација утврђених Законом и изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и допис упућен Министарству финансија, Сектор буџета и Захтев за промену у апропријацији од 2. децембра 2024. године.

Докази: Предлог финансијског плана за период 2025-2027. године, Захтев за преусмеравање апропријација 100 Бр. 401-00-00478/2024-01 од 2. децембра 2024. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Невалидна рачуноводствена документација

2.6.1. Систематски преглед

2.6.1.1. Опис неправилности

Служба је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге систематских прегледа за пет запослених у износу од 90 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је у 2024. години спровела поступак набавке услуга систематског прегледа запослених и доставила документацију за правдање извршеног плаћања.

Докази: Одлука о спровођењу поступка набавке услуга систематског прегледа запослених, Позив за подношење понуда, са техничком спецификацијом, Одлука о додели уговора од 9. фебруара 2024. године, Извештај о поступку набавке, Уговор о обављању превентивних систематских прегледа 100 Бр. 404-02-00003-0712024-01 од 20. фебруара 2024. године, Извештај о извршеним плаћањима на дан 30. април 2024. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 219831 и број 318999, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије, фактура 03201-01/2024 од 15. априла 2024. године, и фактура број 06454-01/2024 од 7. новембра 2024. године, Спецификација по рачунима у периоду од 1. марта до 15. априла 2024. године, запослених и Спецификација по рачуну: 09454-01/2024. године.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Невалидна рачуноводствена документација

2.7.1. Курс енглеског језика

2.7.1.1. Опис неправилности

Служба је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у 2023. години у износу од 422 хиљаде динара добављачу „Sfera Centar Plus“ d.o.o. Београд, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1–3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је прихватила препоруку и у 2024. години, спровела поступак набавке услуга обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика и доставила документацију за правдање извршеног плаћања.

Докази: Извод број 22 о извршеним плаћањима од 11. марта 2024. године, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број 400-00-048 од 4. марта 2024. године, Број фактуре 5/24 од 22. фебруара 2024. године, Уговор о пружању услуге обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика 100 Бр. 404-02-00004-06/2024-01 од 20. фебруара 2024. године, Одлуку о спровођењу поступка набавке услуга обуке запослених ради стицања знања из енглеског језика у складу са чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама, Извештаје о реализацији услуге – пружање часова енглеског језика запосленима у Служби Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа за месец март, април и мај 2024. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8. Погрешна економска класификација

2.8.1. Стални трошкови

2.8.1.1. Опис неправилности

Служба је у 2023. години расходе за рад канцеларије Координационог тела у Прешеву и Бујановцу у износу од 500 хиљада динара евидентирала на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге и конту 421300 - Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је у предлогу финансијског плана за период 2025-2027. године, планирала средства за енергетске услуге на конту 421200 - Енергетске услуге и средства за комуналне услуге на конту 421300 - Комуналне услуге.

Докази: Предлог финансијског плана за период 2025 -2027. године и Закон о буџету за 2025. годину („Службени гласник РС“, број: 94/24).

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

2.9. Биланс стања

2.9.1. Имовина и обавезе

2.9.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2023. године, Служба није унела податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање), односно није исказала стварну вредност имовине, обавеза и капитала, што није у складу са чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 5а Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Служба је доставила Бруто промет књижења од 7. октобра 2024. године и изјаснила се да ће 31. марта 2025. године, доставити Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2024. године и Извештај пописне комисије на дан 31.12.2024. године, са Образложењима.

Докази:Списак 117 основних средстава које су у функцији у Бујановцу, Лагер листа основних средстава на дан 3. октобра 2024. године, Лагер листа основних средстава на дан 7. октобра 2024. године, Налог за књижење број 68-900, Закључни лист након корекције 7. октобра 2024. године и Лагер листа основних средстава на дан 8 октобра 2024. године,

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо делимично задовољавајућу, јер је доставила само Бруто промет књижења од 7. октобра 2024. године. Служба је у обавези да достави доказе и документацију којом потврђује да је у потпуности поступила по датој препоруци.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 Служба Координационог тела Владе Републике Србије за Прешево, Бујановац и Медвеђу, Београд, задовољавајуће, осим за тачке: 2.1. Евидентирање имовине, потраживања и обавеза, 2.2. Интерна финансијска контрола и 2.9 Биланс стања, по којима је делимично поступила и за које је у обавези да након потпуног отклањања неправилности достави доказе о предузетим мерама исправљања.

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
20. децембар 2024. године