



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УПРАВЕ ЗА САРАДЊУ С ЦРКВАМА
И ВЕРСКИМ ЗАЈЕДНИЦАМА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-64/2024-03/27
Београд, 22. октобар 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1. Потраживања нису евидентирана хронолошки, уредно и ажурно	4
2.1.2. Систем финансијског управљања и контроле није успостављен на адекватан начин	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама, Београд, за 2023. годину, број: 400-64/2024-03/23 од 2. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала немодификовано (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 1¹

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Потраживања нису евидентирана хронолошки, уредно и ажурно

2.1.1.1. Опис неправилности

Потраживања у пословним књигама нису евидентирана хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Управа је у 2024. години потраживања у пословним књигама евидентирала дуговно на дан исплате средстава, односно потражно по достављеним правдањима пренетих средстава. Потраживања су у пословним књигама Управе у 2024. години евидентирана хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка.

Докази: Уговор, број: 401-00-3/2024-01/8 од 15. марта 2024. године; Уговор, број: 401-00-3/2024-01/9 од 15. марта 2024. године; Уговор, број: 401-00-3/2024-01/10 од 15. марта 2024. године; Уговор, број: 401-00-3/2024-01/15 од 15. марта 2024. године; Уговор, број: 401-00-3/2024-01/17 од 15. марта 2024. године; Уговор, број: 401-00-4/2024-01/6 од 20. фебруара 2024. године; Решење о распореду средстава, број: 401-00-4/2024-01/6 од 26. јула 2024. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање, број: 1431592 од 26. јула 2024. године; Извештај број: 96 о извршеним плаћањима на дан 2. август 2024. године; Решење о распореду средстава, број: 401-00-3/2024-01/8 од 3. септембра 2024. године; Решење о распореду средстава, број: 401-00-3/2024-01/10 од 3. септембра 2024. године; Решење о распореду средстава, број: 401-00-3/2024-01/15 од 3. септембра 2024. године; Налог за плаћање, септембар 2024. (Помоћ свештенству и монаштву у оквиру програмске активности 0001 „Подрица раду свештеника, монаха и верских службеника“), број: сл. од 3. септембра 2024. године; Збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање, број: 1520509 од 3. септембра 2024. године; Извештај број: 107 о извршеним плаћањима на дан 10. септембар 2024. године; документација о правдању средстава; Аналитичка картица књижења (Конто: 122152) од 01.01.2024 до 30.09.2024 године 122152 – Потраживања на основу субвенција и дотација; Аналитичка картица књижења (Конто: 291311) од 01.01.2024 до 30.09.2024 године 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Систем финансијског управљања и контроле није успостављен на адекватан начин

2.1.2.1. Опис неправилности

Управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није успоставила Регистар ризика и није донела Стратегију управљања ризицима, 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.

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



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Управа је у јулу 2024. године одлуком именовала радну групу за финансијско управљање и контролу. Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима донети су 20. септембра 2024. године. У октобру 2024. године донета је одлука о усвајању писаних образаца ФУК-а, који су достављени у прилогу одазивног извештаја.

Докази: Одлука о именовању радне групе за финансијско управљање и контролу (ФУК), број: 119-01-5/2024-01 од 25. јула 2024. године; Регистар ризика Управе за сарадњу с црквама и верским заједницама, број: 110-00-2/2024-01/1 од 20. септембра 2024. године; Стратегија управљања ризицима Управе за сарадњу са црквама и верским заједницама, број: 110-00-2/2024-01 од 20. септембра 2024. године; Одлука о усвајању писаних образаца ФУК-а свих организационих делова Управе за сарадњу са црквама и верским заједницама, број: 110-00-2/2024-01/2 од 1. октобра 2024. године; Листа пословних процеса – Образац 1 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови), Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Праћење и примена законских прописа из домена финансијских послова; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Планирање, припрема и израда финансијског плана (буџета); Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Извршење буџета; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Усаглашавање пословних књига са Трезором; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Реализација закључених уговора о јавним набавкама и уговора/наруџбеница о набавкама на које се Закон не примењује; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Исплата зарада и накнада запосленима и исплате по основу уговора који су регулисани Законом о раду, као и уговора који се закључују сагласно Закону о облигационим односима; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Реализација пензијског, инвалидског и здравственог осигурања за свештенике и верске службенике; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Годишњи попис имовине и обавеза; Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Мапа пословног процеса – Образац 2 (шифра организационе јединице: 2.1.5 Финансијски послови) – Назив пословног процеса: Извештавање (квартални и годишњи финансијски извештаји, статистички и остали извештаји); Документација о систему (вертикални преглед) – Процедуре – Образац 3; Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле (ФУК-а) Управе за сарадњу са црквама и верским заједницама, Београд, август 2024. године.

2.1.2.3. 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене 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 поднео субјект ревизије, 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
22. октобар 2024. године