



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УПРАВЕ ЗА САРАДЊУ С ДИЈАСПОРОМ И СРБИМА У
РЕГИОНУ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-63/2024-03/24
Београд, 30. јул 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 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Евидентирање пословних промена у пословним књигама није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана	5
2.2 Накнаде у натури – конто 413000.....	5
2.2.1 Погрешно евидентирање и исказивање расхода за поклоне за Нову Годину – новчане честитке за децу запослених, старости до 15 година	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Управе за сарадњу с дијаспором и Србима у региону, Београд број: 400-63/2024-03/20 од 25. априла 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 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.1.1.1 Опис неправилности

Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није усвојила Стратегију управљања ризицима; (2) није сачинила регистар ризика и (3) није утврдила и описала пословне процесе у организацији и успоставила све контролне активности.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Управи за сарадњу са дијаспором и Србима у региону, Београд образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Имајући у виду да је дошло до промена у саставу радне групе услед кадровских померања, донета је и одлука о измени појединих чланова радне групе. Први састанак радне групе је одржан 4. јула 2024. године.

Докази: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 71-6/30-2024-04 од 10. априла 2024. године; Одлука о измени одлуке о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 71-7/30-2024/01 од 20. јуна 2024. године и Записник са састанка радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 71-8/30-2024/01 од 4. јула 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, с обзиром да је субјект ревизије иницирао активности на успостављању финансијског управљања и контроле.

Субјект ревизије је формирао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. У Одлуци о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, наведено је да ће радна група: идентификовати пословне процесе који нису прописани у писаном облику и израдити мапе пословних процеса; израдити План интегритета, Стратегију управљања ризицима и регистар ризика, као и Средњорочни план организације; успоставити односно унапредити систем информисања, комуникације и систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања и утврдити начин праћења и процене адекватности и функционисања финансијског управљања.

У записнику радне групе је наведено да је упућен захтев Централној јединици за хармонизацију за организовање једнодневне обуке за руководиоце организационих јединица Управе за сарадњу с дијаспором и Србима у региону. Осим тога је наведено и да ће се на следећем састанку радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле усвојити Мапе пословних процес, на основу којих ће се успоставити контролне активности.



2.1.2 Евидентирање пословних промена у пословним књигама није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка

2.1.2.1 Опис неправилности

Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка, евидентирала пословне промене у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону, Београд у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, у 2024. години примењује хронолошко евидентирање пословних промена.

Докази: Картице помоћне евиденције, на којима су евидентиране пословне промене, које су се догодиле у месецима јануар, фебруар и март 2024. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.2 Накнаде у натури – конто 413000

2.2.1 Погрешно евидентирање и исказивање расхода за поклоне за Нову Годину – новчане честитке за децу запослених, старости до 15 година

2.2.1.1 Опис неправилности

Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону је расходе у износу од 144 хиљаде динара за исплату поклоне за Нову Годину – новчаних честитки за децу запослених, старости до 15 година, евидентирала и исказала је на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у коме је навео да ће приликом следеће доделе новогодишњих честитки за децу запослених старости до 15 година, а до краја 2024. године, предузети мере исправљања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



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 и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, задовољавајуће, осим за тачку 2.1.1 која се односи на успостављање Финансијског управљања и контроле, за коју је у обавези да достави одговарајуће додатне доказе.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. јул 2024. године