



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ТУРИЗМА И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-42/2024-06/17
Београд, 8. 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 УСВОЈЕН ИНТЕРНИ АКТ КОЈИМ ЈЕ ДЕФИНИСАНА ОРАГНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВЕНОГ СИСТЕМА.....	4
2.2. РАЗГРАНИЧЕНИ РАСХОДИ ДО ЈЕДНЕ ГОДИНЕ	4
2.2.1. ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПЛАЋЕНИХ АВАНСА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	4
ПРИОРИТЕТ 2 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ ПРЕ ПРИПРЕМАЊА НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.3. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	5
2.3.1. СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛА НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ УСПОСТАВЉЕН	5
2.3.2. НИЈЕ УСПОСТАВЉЕНА ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	6
2.4. ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА.....	6
2.4.1. ЕВИДЕНТИРАЊЕ БЕЗ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ	6
ПРИОРИТЕТ 3 – ГРЕШКЕ, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНА ИСКАЗИВАЊА КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ОД ДАТУМА ПРИПРЕМЕ НАРЕДНОГ СЕТА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДО ТРИ ГОДИНЕ.....	7
2.5. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ.....	7
2.5.1. НИСУ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ НА УТВРЂИВАЊУ СТЕПЕНА ДОВРШЕНОСТИ ПРОЈЕКТА.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства туризма и омладине, Београд број: 400-42/2024-06/17 од 24. јуна 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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 усвојен интерни акт којим је дефинисана организација рачуноводственог система

2.1.1.1 Опис неправилности

Министарство нема усвојен интерни акт којим је дефинисана организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства туризма и омладине, Београд за 2023. годину, број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001 од 18. септембра 2024. године, који је примљен у Институцији дана 20. септембра 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), наведено је да је Министарство донело Правилник о финансијама и буџетском рачуноводству, број: 002555539 2024 13450 002 002 020 264 од 2. септембра 2024. године.

Министарство је уз Одазивни извештај доставило доказе:

- Правилник о финансијама и буџетском рачуноводству Министарства туризма и омладине, број: 002555539 2024 13450 002 002 020 264 од 2. септембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Разграничени расходи до једне године

2.2.1. Погрешно евидентирање плаћених аванса за нефинансијску имовину

2.2.1.1 Опис неправилности

Министарство је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, због начина књиговодственог обухватања плаћених аванса за нефинансијску имовину, више исказало стање на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године у износу од 360.000 хиљада динара и истовремено за исти износ више исказало стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 4. став 3. тач. 5) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, наведено је да је Министарство извршило сторнирање почетног стања конта 131100 и 291200 у износу од 360.000 хиљада динара у Билансу стања од 1. јануара 2024. године.



У прилогу Одазивног извештаја Министарство је доставило доказе:

- Аналитичка картица књижења (Конто:131119 - Остали унапред плаћени расходи).
- Аналитичка картица књижења (Конто:291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства).
- Налог за књижење од 1. јануара 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 сета финансијских извештаја

2.3. Интерна финансијска контрола

2.3.1. Систем финансијског управљања и контрола није у потпуности успостављен

2.3.1.1. Опис неправилности

Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер:

- 1) користи Стратегију управљања ризицима Министарства трговине, туризма и телекомуникација;
- 2) није израдило Регистре ризика, већ користи Обрасце управљања ризиком и Регистре ризика Министарства за трговину, туризам и телекомуникације;
- 3) усвојене писане политике и процедуре од стране надлежног органа није у потпуности ажурирало, јер се део односи на усвојене политике и процедуре Министарства за трговину, туризам и телекомуникације.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана наведено је да је Министарство:

- 1) у поступку формирања Радне групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле,
- 2) у поступку доношења докумената за успостављање финансијског управљања и контроле у Министарству:
 - Листа пословних процеса,
 - Мапе пословних процеса,
 - Документације о систему и
 - Вертикални преглед.
- 3) у поступку доношења Стратегије управљања ризиком и докумената за управљање ризицима и извештавање о ризицима:
 - Регистар ризика
 - Обрасци управљања ризиком за све пословне процесе за које су ризици наведени.



У прилогу Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Акциони план број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001 од 18. септембра 2024. године.

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.

2.3.2. Није успостављена интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана наведено је да је Министарство упутило захтев за прибављање сагласности за ново запошљавање Министарству финансију за попуњавање упражњених радних места у Групи за интерну ревизију; да ће по добијеном позитивном мишљењу Министарства финансија, припремити Закључак Комисији за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање којим се Министарству туризма и омладине одобрава ново запошљавање у Групи за интерну ревизију, а по усвојеном Закључку Комисије, министар одређује начин попуњавања упражњених радних места и доноси се решење о томе.

У прилогу Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Допис Министарству финансија број 002587137 2024 13450 002 001 112 004 од 06. септембра 2024. године и ПРМ образац и
- Акциони план број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001 од 18. септембра 2024. године.

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.

2.4. Дугорочна домаћа финансијска имовина

2.4.1. Евидентирање без рачуноводствене документације

2.4.1.1 Опис неправилности

Министарство није Државној ревизорској институцији презентовало Извештај о извршеном попису финансијске имовине у власништву Републике Србије, нити поседује рачуноводствену документацију на основу које је евидентиран износ од 3.483.095 хиљада динара на економској класификацији 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, што није у складу са чланом 10а Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, наведено је да ће Министарство поводом отклањања ове неправилности упутити допис Министарству финансија за доставу Извештаја о извршеном попису финансијске имовине у власништву Републике Србије за 2023. годину, а након добијеног предметног извештаја, извршити усклађивање стварног стања са пописаним стањем.

У прилогу Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Акциони план број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001 од 18. септембра 2024. године.

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.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.5. Нефинансијска имовина у припреми

2.5.1. Нису предузете активности на утврђивању степена довршености пројеката

2.5.1.1. Опис неправилности

На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године, исказана су средства у вредности од 3.638.986 хиљада динара, за коју нису предузете мере и активности на утврђивању степена довршености пројеката, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају који је састављен у форми акционог плана, наведено је да ће Министарство поводом отклањања ове неправилности предузети кораке ради утврђивања степена довршености пројеката у вредности од 3.638.986 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Акциони план број: 002697682 2024 13450 002 002 042 001 од 18. септембра 2024. године.

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 потписао 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 откритих неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

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 откритих 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 откритих 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
8. октобар 2024. године