



Република Србија
МИНИСТАРСТВО
ФИНАНСИЈА
Управа за трезор
Број: ПОВ 45-3/2019
19. новембар 2019. године
Поп Лукина 7-9
Београд

Република Србија
Државна ревизорска институција

11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство финансија-Управа за трезор, Београд, Поп Лукина 7-9, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за трезор, Београд, за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-209/2019-03/16, од 01. јула 2019. године.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја:

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Софтвер који се користи за евидентирање пословних промена не омогућава аналитички приказ по пројектним активностима односно пројектима евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичког конта.</i>	Након извршене техничке интервенције од стране програмера који софтвер СИРИУС 2010 одржава, апликацију коју запослени у Одсеку за рачуноводству користе за евидентирање пословних промена Управе за трезор, осим збирног приказа укупно евидентираних расхода и издатака по програмским активностима, односно пројектима, омогућава и приказ евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичких конта.	Помоћник директора Управе за трезор - Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу	Исправљено
2	<i>Пописна комисија није извршила попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки</i>	У складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06), чл. 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18) и тачке II. Одлуке о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, (број 403-00-2330/19-001-009) од 5. новембра 2019. године, у току је од стране В.Д. Директора Управе за трезор, потписивање решења о образовању комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза за 2019. годину, односно, Комисије за попис новчаних средстава, примљених меница и гаранција	Помоћник директора Управе за трезор - Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу	Биће исправљено у току вршења пописа за 2019. годину.

		<p>банака, потраживања и активних временских разграничења као и обавеза и пасивних временских разграничења за 2019. годину из кога се недвосмислено може утврдити да ће попис меница и гаранција банака за 2019. годину бити извршен.</p> <p>Напомињемо, да смо у току контроле завршног рачуна за 2018. годину ревизорима Државне ревизорске институције презентовали Спецификацију меница и гаранција, што је и потврђено од стране истих.</p>		
3	<p><i>Обавезе према добављачима су мање исказане за износ од најмање 6.238 хиљада динара</i></p>	<p>Обавезе према добављачима које су мање исказане у износу од 6.238.087,87 динара евидентирани су и измирене у јануару (ЕПС у износу од 3.807.692,18 динара) и априлу месецу 2019. године, (Телеком Србије у износу од 2.430.395,69 динара).</p> <p>Рачун Телекома је плаћен у априлу, јер је исти био неисправан-споран, и као такав враћен, касније умањен и измирен-плаћен.</p> <p>На основу наведеног, може се констатовати да су све обавезе за које су ревизори у свом извештају о контроли завршног рачуна утврдили да су мање исказане у наведеном износу плаћене и прокњижене у пословним књигама Управе за трезор у 2019. години, што се може утврдити из документације коју вам достављамо као доказ о извршеним пословним догађајима и трансакцијама од стране Одсека за рачуноводство.</p>	<p>Помоћник директора Управе за трезор - Сектор за финансирање, рачуноводство и контролу</p>	<p>исправљено</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај потврђују да су све препоруке које су од стране ДРИ-а наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија-Управе за трезор, за 2018. годину извршене.

Доказ:

Препорука 1: Ексел табела са траженом аналитиком, у којој се види тражена аналитика евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичких конта.

Препорука 2: Попис примљених меница и гаранција биће извршена након формирања Комисије за попис новчаних средстава, **примљених меница и гаранција**, потраживања и активних временских разграничења као и обавеза и пасивних временских разграничења за 2019. годину у складу са позитивним прописима који регулишу попис истих. Достављамо пример Решења о образовању комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у Управи за трезор са стањем на дан 31.12.2019. године.

Препорука 3: Решења о одобравању и коришћењу средстава број 403-00-7-146/19-001-009 од 26.03.2019. године и 403-00-7-044/19-001-009 од 28.01.2019 године, картица добављача ЕПС-а и Телеком Србија, потврђују плаћање и евидентирање пословних трансакција Управе за трезор, односно, испуњења препоруке приоритет 2.

В. Д. ДИРЕКТОР УПРАВЕ
Милица Бурђевић
(ПОТПИС)

