



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ДРЖАВНЕ УПРАВЕ  
И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ  
Београд, Бирчанинова 6  
Број: 401-00-00416/2019-02  
Датум: 24. септембар 2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 27 SEP 2019			
Оп. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-	216/2019	-04	15

Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
Др Душко Пејовић, генерални државни ревизор

11000 Београд  
Макензијева 41

**Предмет:** Одазивни извештај на Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе за 2018. годину

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Сл. гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010) и Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе (у даљем тексту. Министарство) за 2018. годину Државне ревизорске институције, број: 400-216/2019-04/14, од 01. јула 2019. године, примљеног у Министарство 03. јула 2019. године, достављамо Вам Одазивни извештај.

I - У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе утврђен је налаз првог приоритета (висок):

„У Билансу стања Министарства државне управе и локалне самоуправе на дан 31.12.2018. године нису исказане обавезе у износу од 18.327 хиљада динара и то:

(а) обавезе по основу расхода за запослене (категирија 230000) у износу од 14.539 хиљада динара и

(б) обавезе према добављачима (група конта 252000) у износу од 3.788 хиљада динара,

што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3.3.1.4.- Налаз број 3,4,5 и 6).“

У односу на наведене налазе дате су Препоруке број 3, 4, 5 и 6:

„Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да обавезе евидентирају у пословним књигама у периоду када су наведене обавезе и настале.“

Поступајући по Вашим препорукама обавештавамо Вас да смо предузели потребне активности како би се обавезе по основу расхода за запослене и обавезе према добављачима евидентирале у периоду када су наведне обавезе и настале о чему Вам,

као доказ, достављамо одштампане налоге за књижење из софтвера за буџетско рачуноводство:

(а) за неке од обавеза по основу расхода за запослене (категирија 230000) које су евидентирани у 2019. години из којих се може видети да су обавез евидентирани у периоду када су и настале и то:

1. Налог за књижење број 42 – 300 од 05.07.2019. године за Аконтацију Министарство државне управе и локалне самоуправе за месец 06/2019.
2. Налог за књижење број 41 – 300 од 05.07.2019. године за Аконтацију Управни инспекторат за месец 06/2019.
3. Налог за књижење број 43 – 300 од 19.07.2019. године за Коначни обрачун за месец 06/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе.
4. Налог за књижење број 44 – 300 од 19.07.2019. године за Коначни обрачун за месец 06/2019 Управни инспекторат.
5. Налог за књижење број 46 – 300 од 05.08.2019. године за за Аконтацију Министарство државне управе и локалне самоуправе за месец 07/2019.
6. Налог за књижење број 47 – 300 од 05.08.2019. године за Аконтацију Управни инспекторат за месец 07/2019.
7. Налог за књижење број 50 – 300 од 20.08.2019. године за Коначни обрачун за месец 7/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе.
8. Налог за књижење број 51 – 300 од 20.08.2019. године за Коначни обрачун за месец 7/2019 Управни инспекторат.
9. Налог за књижење број 53 – 300 од 05.09.2019. године за за Аконтацију Министарство државне управе и локалне самоуправе за месец 08/2019.
10. Налог за књижење број 52 – 300 од 05.09.2019. године за Аконтацију Управни инспекторат за месец 08/2019.
11. Налог за књижење број 56 – 300 од 20.09.2019. године за Коначни обрачун за месец 08/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе.
12. Налог за књижење број 57 – 300 од 20.09.2019. године за Коначни обрачун за месец 08/2019 Управни инспекторат
13. Налог за књижење број 234 – 200 од 11.07.2019. године за Одвојени живот за јун 2019. године.
14. Налог за књижење број 239 – 200 од 08.08.2019. године за Одвојени живот за јули 2019. године.
15. Налог за књижење број 274 – 200 од 09.09.2019. године за Одвојени живот за август 2019. године.

(б) за неке од обавеза према добављачима (група конта 252000) које су евидентирани у 2019. години из којих се може видети да су обавезе евидентирани у периоду када су обавезе и настале и то:

1. Налог за књижење број 566 – 100 од 05.08.2019. године за Bit Impeks доо број 3107-71-2019 и копија рачуна број 3107-71-2019 од 31.07.2019.године.
2. Налог за књижење број 568 – 100 од 07.08.2019. године за Asseco SEE број РКFU19-1079 и копија рачуна број РКFU19-1079 од 31.07.2019.године.
3. Налог за књижење број 587 – 100 од 09.08.2019. године за Информатика број 24-8003 и копија рачуна број 24-8003 од 08.08.2019.године.
4. Налог за књижење број 607 – 100 од 16.08.2019. године за SAGITTARIUS број FA-1463-NS/19 и копија рачуна број FA-1463-NS/19 од 26.07.2019.године.
5. Налог за књижење број 580 – 100 од 20.08.2019. године за Ватривал број 3935/19 и копија рачуна број 3935/19 од 31.07.2019.године.
6. Налог за књижење број 624 – 100 од 04.09.2019. године за WINNING број 952/2019 и копија рачуна број 952/2019 од 13.08.2019. године.

7. Налог за књижење број 633 – 100 од 05.09.2019. године за ЈП Танјуг број 28780-1014041 за август 2019. године и копија рачуна број 28780-1014041 од 31.08.2019. године.
8. Налог за књижење број 639 – 100 од 09.09.2019. године за Телеком оптичка влакна за август 2019. године и копија рачуна број 87-215-011-1541538 од 01.09.2019. године.
9. Налог за књижење број 626 – 100 од 09.09.2019. године за УЗЗПРО број 18-04336/2019 и копија рачуна број 18-04336/2019 од 31.08.2019. године.

II - У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе утврђен је налаз другог приоритета (средњи):

„У Билансу стања Министарства државне управе и локалне самоуправе на дан 31.12.2018. године исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 660 хиљада динара по основу стања средстава на девизним рачунима, за колико су у Билансу стања мање исказана новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000) што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3.3.1.6.- Налаз број 8)“

У односу на наведени налаз дата је Препорука број 8:

„Препоручујемо одговорним лицима да финансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.“

Поступајући по вашој препоруци обавештавамо Вас да смо предузели потребне активности како би се финансијска имовина евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем о чему Вам, као доказ, достављамо:

- Преглед стања средстава на девизним рачунима Министарства државне управе и локалне самоуправе на дан 31.12.2018. године,
- Одштампану аналитичку картицу књижења из софтвера за буџетско рачуноводство, почетно стање у 2019. години за конто 121414 – остали девизни рачуни за све девизне рачуне Министарства државне управе и локалне самоуправе,
- Одштампану аналитичку картицу књижења из софтвера за буџетско рачуноводство за период 01.01.- 31.08.2019. године, конто 121414- остали девизни рачуни који је отворен за потребе реализације донације Владе Швајцарске Конфедерације за Пројекат „Подршка спровођењу Акционог плана Стратегије реформе јавне управе - реформа локалне самоуправе 2016-2019“.

III - У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе утврђен су налази другог приоритета (средњи):

„Министарство државне управе и локалне самоуправе није књижило рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 3.1.1.18.- Налаз број 1).“

У односу на наведени налаз дата је Препорука број 1:

„Препоручујемо одговорним лицима у Министарству државне управе и локалне самоуправе да рачуноводствене исправе (обавезе) у пословним књигама евидентирају истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.“

Поступајући по вашој препоруци обавештавамо Вас да смо предузели потребне активности како би се рачуноводствене исправе евидентирале истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе о чему Вам, као доказ,

достављамо одштапане налоге за књижење из софтвера за буџетско рачуноводство за неке од обавеза према добављачима које су евидентирани у 2019. години из којих се може видети да су обавезе (рачуни) евидентирани истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводстве исправе (рачуна) и то:

1. Налог за књижење број 566 – 100 од 05.08.2019. године за Bit Impeks доо број 3107-71-2019 и копија рачуна број 3107-71-2019 од 31.07.2019.године.
2. Налог за књижење број 568 – 100 од 07.08.2019. године за Asseco SEE број PKFU19-1079 и копија рачуна број PKFU19-1079 од 31.07.2019.године.
3. Налог за књижење број 587 – 100 од 09.08.2019. године за Информатика број 24-8003 и копија рачуна број 24-8003 од 08.08.2019.године.
4. Налог за књижење број 607 – 100 од 16.08.2019. године за SAGITTARIUS број FA-1463-NS/19 и копија рачуна број FA-1463-NS/19 од 26.07.2019.године.
5. Налог за књижење број 580 – 100 од 20.08.2019. године за Ватроивал број 3935/19 и копија рачуна број 3935/19 од 31.07.2019.године.
6. Налог за књижење број 624 – 100 од 04.09.2019. године за WINNING број 952/2019 и копија рачуна број 952/2019 од 13.08.2019. године.
7. Налог за књижење број 633 – 100 од 05.09.2019. године за ЈП Танјуг број 28780-1014041 за август 2019. године и копија рачуна број 28780-1014041 од 31.08.2019. године.
8. Налог за књижење број 639 – 100 од 09.09.2019. године за Телеком оптичка влакна за август 2019. године и копија рачуна број 87-215-011-1541538 од 01.09.2019. године.
9. Налог за књижење број 626 – 100 од 09.09.2019. године за УЗЗПРО број 18-04336/2019 и копија рачуна број 18-04336/2019 од 31.08.2019. године.

IV- У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе утврђен су налази другог приоритета (средњи):

„У пописним листама и Извештају Комисије за попис финансијске имовине и обавеза није приказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлику између стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; Комисија за попис финансијске имовине није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године (Напомене 3.3.1.1.- Налаз број 2)“;

У односу на наведени налаз дата је Препорука број 2:

„Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да обезбеде вршење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актима.“

Поступајући по вашој препоруци обавештавамо Вас да прихватамо препоруку и да ћемо предузети све потребне активности како би се обезбедило вршење пописа имовине и обавеза за 2019. годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актима.

Након спроведеном пописа имовине и обавеза за 2019. годину Министарство ће доставити Извештај Комисије за попис финансијске имовине и обавеза за 2019. годину као доказ да је поступило у складу са препорукама.

V- У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе утврђен су налази другог приоритета (средњи):

„Након добијања конфирмација од стране добављача, утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза (Напомене 3.3.1.4.- Налаз број 7).“

У односу на наведени налаз дата је Препорука број 7:

„Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима.“

Поступајући по вашој препоруци обавештавамо Вас да смо предузели потребне активности како би се вршило усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима о чему Вам, као доказ, достављамо копије извода отворених ставки који су евидентирани у Министарству у 2019. години

**(а) достављених од стране добављача и то:**

1. Извод отворених ставки „LP MOBIL“ од 10.01.2019. године на дан 30.11.2018. године,
2. Извод отворених ставки ЈП Службени гласник од 04.01.2019. године на дан 31.10.2018. године,
3. Извод отворених ставки MALEX CITY COPY SERVICE d.o.o. од 15.01.2019. године на дан 31.12.2018. године,
4. Извод отворених ставки ОПШТИНСКА УПРАВА РЕКОВАЦ од 31.01.2019. године за период 01.01.2018. – 31.12.2018. године,
5. Извод отворених ставки Танјуг од 01.02.2019. године на дан 31.12.2018. године,
6. Извод отворених ставки Град Крагујевац – Градска управа за здравствену и социјалну заштиту од 04.02.2019. година на дан 31.12.2018. године,
7. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове републичких органа од 01.02.2019. године на дан 31.12.2018. године,
8. Извод отворених ставки Општина Владимирци од 07.02.2019. године за период 01.01.2018.-31.12.2018. године,
9. Извод отворених ставки Гај – Инжењеринг и опремање д.о.о. од 11.02.2019. године од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године.
10. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове покрајинских органа од 12.02.2019. године за период 01.01.2018.-31.12.2018. године,
11. Извод отворених ставки Град Јагодина од 14.02.2019. године за период 01.01.2018.-31.12.2018. године,
12. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове републичких органа од 20.02.2019. године на дан 31.12.2018. године,
13. Извод отворених ставки ЈП Службени гласник од 21.02.2019. године на дан 31.12.2018. године,
14. Извод отворених ставки Град Шабац од 22.02.2019. године за период 01.01.2019.-31.12.2019. године.
15. Извод отворених ставки TELEGROUP од 07.03.2019. године на дан 31.12.2018. године,
16. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове републичких органа од 22.05.2019. године на дан 31.03.2019. године,
17. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове покрајинских органа од 25.06.2019. године за период 01.01.2019.-31.05.2019. године,
18. Извод отворених ставки Управа за заједничке послове републичких органа од 07.08.2019. године на дан 30.06.2019. године,
19. Извод отворених ставки Град Шабац од 09.09.2019. године за период од 01.01.2019.-30.06.2019. године.

**(б) које је Министарство доставило добављачима и то:**

1. Извод отворених ставки MAXX MOBILE од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,

2. Извод отворених ставки TAG MEDIA од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
3. Извод отворених ставки ITS NETWORK од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
4. Извод отворених ставки Студио Марушка од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
5. Извод отворених ставки GIS SOLUTIONS од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
6. Извод отворених ставки AIGO BUSINESS SYSTEM од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
7. Извод отворених ставки НОВО БЕОГРАДСКО КЊИЖАРСКО д.о.о од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
8. Извод отворених ставки BC GROUP COMPUTERS d.o.o од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
9. Извод отворених ставки DIVISION VISUAL SOLUTIONS d.o.o од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године,
10. Извод отворених ставки ЕКО ДЕЗ d.o.o од 18.09.2019. године на дан 31.08.2019. године.

Вашим налазима и препорукама отклоњене су дилеме које су постојале, тако да ће Министарство у будућим, конкретним случајевима, поступати у складу са препорукама и о томе по потреби обавестити Државну ревизорску институцију.

За све додатне информације и уколико постоји потреба за допуном документације у складу са Вашим препорукама на располагању смо.

С поштовањем,

