



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА – УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР, БЕОГРАД**

**Број: 400-209/2019-03/20  
Београд, 17. децембар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
<b>2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја</b> .....	4
2.1.1 Није извршен попис меница и гаранција.....	4
2.1.2 Мање исказане обавезе.....	5
2.1.3 Софтвер за рачуноводствено евидентирање не омогућава аналитички приказ расхода и издатака по програмским активностима .....	5
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	6

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за трезор, Београд за 2018. годину број 400-209/2019-04/15 од 1. јула 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup> (средњи)**

##### **2.1.1 Није извршен попис меница и гаранција**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Пописна комисија није извршила попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки.

###### **2.1.1.2 Мере исправљања**

У Одазивном извештају Управа за трезор је обавестила Државну ревизорску институцију да ће попис имовине и обавеза бити извршен у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Од стране директора донета је Одлука о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 403-00-2330/19-001-009 (*Докази: Одлука о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 403-00-2330/19-001-009 од 5. новембра 2019. године; Решење о образовању комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза број 403-00-2349-2/19-001-008 од 14. новембра 2019. године; Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза у Управи за трезор број 403-00-2305/19-001-009 од 4. новембра 2019. године*).

###### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

---

<sup>1</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>2</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

## **2.1.2 Мање исказане обавезе**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Обавезе према добављачима су мање исказане за износ од најмање 6.238 хиљада динара.

### **2.1.2.2 Мере исправљања**

Управа за трезор извршила је током 2019. године евидентирање наведених обавеза, и то: обавезе према „Електропривреди Србије“ у износу од 3.808 хиљада динара и обавезе према „Телеком Србије“ у износу од 2.430 хиљада динара (*Докази: субаналитичка картица конта 252111 за партнера ЈП „Електропривреда Србије“ и за партнера „Телеком Србија“*).

### **2.1.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Софтвер за рачуноводствено евидентирање не омогућава аналитички приказ расхода и издатака по програмским активностима**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Софтвер који се користи за евидентирање пословних промена не омогућава аналитички приказ по програмским активностима односно пројектима евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичког конта.

### **2.1.3.2 Мере исправљања**

Постојеће софтверско решење је технички измењено, тако да омогућава и приказ евидентираних расхода и издатака на нивоу субаналитичких конта по програмским активностима, односно пројектима (*Доказ: Пројекат 5008: Субаналитичке картице конта 512221 – Рачунарска опрема, 512232 – Телефони, 512212 Уградна опрема; Пројекат 5007: Субаналитичке картице конта 423211 – Услуге израде софтвера, 512221 – Рачунарска опрема, 515111 – Компјутерски софтвер, 515192 – Лиценце; Пројекат 5011: Субаналитичке картице конта 512221 – Рачунарска опрема, 515192 – Лиценце*).

### **2.1.3.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број 45-3/2019 од 19. новембра 2019. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства финансија – Управе за трезор, Београд за 2018. годину број 400-209/2019-03/15 од 1. јула 2019. године, доставило Министарство финансија – Управа за трезор. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства финансија – Управе за трезор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднело Министарство финансија – Управа за трезор, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17.12.2019. године**

Достављено:

- субјекту ревизије;
- архиви.