



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ДРЖАВНЕ УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ**

**Број: 400-216/2019-04/18  
Београд, 8. октобар 2019. године**



## САДРЖАЈ

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. УВОД .....</b>   | <b>2</b> |
| <b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>   | <b>3</b> |
| <b>2.1. Мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2018. године.....</b>   | <b>3</b> |
| 2.1.1. <i>Опис неправилности .....</i>   | <i>3</i> |
| 2.1.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>3</i> |
| 2.1.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>  | <i>4</i> |
| <b>2.2 У Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000) у износу од 660 хиљада динара. ....</b> | <b>4</b> |
| 2.2.1. <i>Опис неправилности .....</i>   | <i>4</i> |
| 2.2.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>4</i> |
| 2.2.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>  | <i>4</i> |
| <b>2.3. Рачуноводствене исправе нису књижене у прописаном року .....</b>   | <b>4</b> |
| 2.3.1. <i>Опис неправилности .....</i>   | <i>4</i> |
| 2.3.2. <i>Исказане мере исправљања .....</i>   | <i>4</i> |
| 2.3.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>  | <i>5</i> |
| <b>2.4. У пописним листама није приказано стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза ...</b>   | <b>5</b> |
| 2.4.1. <i>Опис неправилности .....</i>   | <i>5</i> |
| 2.4.2. <i>Исказана мера исправљања .....</i>   | <i>5</i> |
| 2.4.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>  | <i>5</i> |
| <b>2.5. Конфирмацијом од стране добављача није потврђено књиговођствено стање обавеза .....</b>  | <b>5</b> |
| 2.5.1. <i>Опис неправилности .....</i>   | <i>5</i> |
| 2.5.2. <i>Исказана мера исправљања .....</i>   | <i>5</i> |
| 2.5.3. <i>Оцена мера исправљања .....</i>  | <i>6</i> |
| <b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА .....</b>   | <b>6</b> |

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе за 2018. годину број: 400-216/2019-04/14 од 01.07.2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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 до истека рока 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

#### 2.1. Мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2018. године

##### 2.1.1. Опис неправилности

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 (категорија 230000) у износу од 14.539 хиљада динара и (б) обавезе према добављачима (група конта 252000) у износу од 3.788 хиљада динара.

##### 2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би се обавезе по основу расхода за запослене и обавезе према добављачима евидентирале у периоду када су наведене обавезе и настале, о чему су достављени налози за књижење из софтвера за буџетско рачуноводство и копије рачуна (докази: (а) обавезе по основу расхода за запослене категорија 230000 – Налог број 42 – 300 од 5.7.2019. године аконтација за 6/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 41 – 300 од 5.7.2019. године аконтација за 6/2019 Управни инспекторат; Налог број 43 – 300 од 19.7.2019. године коначан обрачун за 6/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 44 – 300 од 19.7.2019. године коначан обрачун за 6/2019 Управни инспекторат; Налог број 46 – 300 од 5.8.2019. године аконтација за 7/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 47 – 300 од 5.8.2019. године, аконтација за 6/2019 Управни инспекторат; Налог број 50 – 300 од 20.8.2019. године коначан обрачун за 7/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 51 – 300 од 20.8.2019. године коначан обрачун за 7/2019 Управни инспекторат; Налог број 53 – 300 од 5.9.2019. године аконтација за 8/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 52 – 300 од 5.9.2019. године аконтација за 8/2019 Управни инспекторат; Налог број 56 – 300 од 20.9.2019. године коначан обрачун за 8/2019 Министарство државне управе и локалне самоуправе; Налог број 57 – 300 од 20.9.2019. године коначан обрачун за 8/2019 Управни инспекторат; Налог број 234 – 200 од 11.7.2019. године за одвојени живот за јун 2019. године; Налог број 239 – 200 од 8.8.2019. године за одвојени живот за јул 2019. године и налог број 274 – 200 од 9.9.2019. године за одвојени живот за август 2019. године; (б) обавезе према добављачима, група конта 252000 – Налог број 566 – 100 од 5.8.2019. године, копија рачуна добављача „Bit impexs“ број 3107-71-2019 од 31.7.2019. године; Налог број 568 – 100 од 7.8.2019. године, Asseco SEE рачун број PKFU19 – 1079 од 31.7.2019. године; Налог број 587 – 100 од 9.8.2019. године, копија рачуна добављача „Информатика“ број 24 - 8003 од 8.8.2019. године; Налог број 607 – 100 од 5.8.2019. године, копија рачуна добављача „Sagittarius“ број FA – 1463 – NS/19 од 26.7.2019. године; Налог број 580 – 100 од 20.8.2019. године, копија рачуна добављача „Ватроивал“ број 3935/19 од 31.7.2019. године; Налог број 624 – 100 од 4.9.2019. године, копија рачуна добављача „Winning“ број 952/2019 од 13.8.2019. године; Налог број 633 – 100 од 5.9.2019. године, копија рачуна ЈП Танјуг број 28780 - 1014041 од 31.8.2019. године; Налог број 639 – 100 од 9.9.2019. године за Телеком оптичка влакна и копија рачуна број 87 – 215 – 011 – 1541538 од 1.9.2019. године; Налог број 626 – 100 од 9.9.2019. године, УЗЗПРО рачун број 18 – 04336/2019 од 31.8.2019. године).

### 2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## ПРИОРИТЕТ 2

**2.2 У Билансу стања на дан 31.12.2018. године мање су исказана новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000) у износу од 660 хиљада динара.**

### 2.2.1. Опис неправилности

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).

### 2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би се финансијска имовина евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, о чему су достављени одговарајући документи (докази: *Преглед стања на девизним рачунима Министарства државне управе и локалне самоуправе на дан 31.12.2018. године; аналитичка картица књижења из софтвера за буџетско рачуноводство, почетно стање у 2019. години субаналитички конто 121414 – остали девизни рачуни за све девизне рачуне Министарства државне управе и локалне самоуправе; картица књижења из софтвера за буџетско рачуноводство за период 1.1. – 31.8.2019. године, субаналитички конто 121414 – остали девизни рачуни који је отворен за потребе реализације донације Владе Швајцарске Конфедерације за Пројекат „Подришка спровођењу Акционог плана Стратегије реформе јавне управе – реформа локалне самоуправе 2016 – 2019.“*).

### 2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.3. Рачуноводствене исправе нису књижене у прописаном року

### 2.3.1. Опис неправилности

Министарство државне управе и локалне самоуправе није књижило рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

### 2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су предузете потребне активности како би се рачуноводствене исправе евидентирале истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, о чему су достављени налози за књижење обавеза из софтвера за буџетско рачуноводство из којих се види да су рачуноводствене исправе у 2019. години књижене у прописаном року (доказ: *Налог број 566 – 100 од 5.8.2019. године, копија рачуна добављача „Bit impex“ број 3107-71-2019 од 31.7.2019. године; Налог број 568 – 100 од 7.8.2019. године, Asseco SEE рачун број PKFU19 – 1079 од 31.7.2019. године; Налог број 587 – 100 од 9.8.2019. године, копија рачуна добављача „Информатика“ број 24 - 8003 од 8.8.2019. године; Налог број 607 – 100 од 5.8.2019. године, копија рачуна добављача „Sagittarius“ број FA*

– 1463 – NS/19 од 26.7.2019. године; Налог број 580 – 100 од 20.8.2019. године, копија рачуна добављача „Ватроивал“ број 3935/19 од 31.7.2019. године; Налог број 624 – 100 од 4.9.2019. године, копија рачуна добављача „Winning“ број 952/2019 од 13.8.2019. године; Налог број 633 – 100 од 5.9.2019. године, копија рачуна ЈП Танјуг број 28780 - 1014041 од 31.8.2019. године; Налог број 639 – 100 од 9.9.2019. године за Телеком оптичка влакна и копија рачуна број 87 – 215 – 011 – 1541538 од 1.9.2019. године; Налог број 626 – 100 од 9.9.2019. године, УЗЗПРО рачун број 18 – 04336/2019 од 31.8.2019. године).

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.4. У пописним листама није приказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза**

### **2.4.1. Опис неправилности**

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 и обавеза није извршила попис обавеза на дан 31.12.2018. године.

### **2.4.2. Исказана мера исправљања**

У Одазивном извештају Министарства државне управе и локалне самоуправе наведено је да ће бити 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. С тим у вези, након спроведеног пописа имовине и обавеза за 2019. годину, Министарство ће Државној ревизорској институцији доставити Извештај Комисије за попис финансијске имовине и обавеза за 2019. годину.

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Конфирмацијом од стране добављача није потврђено књиговодствено стање обавеза**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Након добијања конфирмација од стране добављача, утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза.

### **2.5.2. Исказана мера исправљања**

У Одазивном извештају наведено је да су предузете потребне активности како би се вршило усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима, о чему су достављени изводи отворених ставки (докази: (а) изводи отворених ставки достављени од стране добављача – "ЛП Мобил" од 10.1.2019. године са стањем на дан 30.11.2018. године, "Службени гласник" од 4.1.2019. године са стањем на дан 31.10.2018. године, "Malex city copy service" од 15.1.2019. године на дан 31.12.2018. године, "Танјуг" од 1.2.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године, "Гај инжењеринг и опремање" од 11.2.2019. године за период 1.1. – 31.12.2018. године, "Telegroup" од 7.3.2019. године са стањем на дан 31.12.2018. године,

(б) изводи отворених ставки које је Министарство доставило добављачима - "Max mobile" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године; "Tag media" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "ITS network" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "Студио марушка" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "Gis solution" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "Aigo business system" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "Ново Београдско Књижарско доо" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године, "BC group computers doo" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.12.2019. године, "Division visual solution" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године и "Еко дез доо" од 18.9.2019. године са стањем на дан 31.8.2019. године).

### 2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
8.10.2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.