



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ДРЖАВНЕ УПРАВЕ
И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ
Београд, Бирчанинова 6
Број: 401-00-29/2020-03
Датум: 09. септембар 2020. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	15 SEP 2020	
Орг. јед.	Број	Датум
400-148	2020-04/15	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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 државне управе и локалне самоуправе, Београд, Бирчанинова 6., подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства државне управе и локалне самоуправе за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-148/2020-04/15 од 23. јула 2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Набављене лиценце за кориснике електронске писарнице нису евидентирани у пословним књигама на групи конта 016000- Нематеријална имовина у периоду настанка пословне промене (Записник о квантитативном пријему лиценце сачињен 11.10.2019. године) већ на основу стања утврђеног по попису (Напомена 3.1.1.18.- Налаз број 2); <u>Препорука:</u> Препоручујемо одговорним лицима Министарства да набављену нематеријалну имовину евидентирају у пословним књигама и на контима класе 000000 - Нефинансијска имовина у прописаном року (Напомена 3.1.1.18.- Препорука број 2).
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Министарство државне управе и локалне самоуправе је предузело све неопходне активности у циљу поштовања процедуре којим је уређен процес евидентирања опреме, односно књижење основних средстава у периоду настанака пословен промене чиме је исправљена неправилност утврђена налазом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Копија мапе Пословног процеса са дијаграмом тока за пословни процес Евидентирање опреме Министарства 2. Копија Решења о укњижењу основних средстава број 130-404-03-24-0016/2020 од 30.06.2020. година са прилогом: <ul style="list-style-type: none"> - Копија Уговора о набавци уређаја за штампање Тип 1 (црно – бели штампач ласер А4) - партија 16, број: 404-02-69/2020-02 од 19. маја 2020. године - Копија Рачуна – Отпремнице: IFVP-1534/20 од 12.06.2020. године - Копија Решења о одобравању коришћења средстава број: 401-01-00002/756/2020-03 од 23.06.2020. године - Збирни захтев за преузимање и плаћање број 379629 - Записник о извршеној примопредаји добара од 12.06.2020. године 3. Копија Решења о укњижењу основних средстава број 130-404-03-24-0018/2020 од 10.07.2020. година са прилогом: <ul style="list-style-type: none"> - Копија Уговора о набавци уређаја за штампање Тип 5 (црно – бела мултифункционална машина ласер А4)- партија 20 број: 404-02-70/2020-02 од 19. маја 2020. године - Копија Рачуна – Отпремнице: AIBGIF20/4578 од 24.06.2020. године - Копија Решења о одобравању коришћења средстава број: 401-01-00002/836/2020-03 од 02.07.2020. године - Збирни захтев за преузимање и плаћање број 385222 - Записник о извршеној примопредаји добара од 24.06.2020. године 4. Копија Решења о укњижењу основних средстава број 130-404-03-24-0023/2020 од 18.08.2020. година са прилогом: <ul style="list-style-type: none"> - Копија Уговора о набавци канцеларијске опреме – клима уређаја, број: 404-02-96/2020-02/3 од 02. јула 2020. године - Копија Рачуна – Отпремнице: AIBGIF20/5484 од 17.07.2020. године - Копија Решења о одобравању коришћења средстава број: 401-01-00002/992/2020-03 од 06.08.2020. године - Збирни захтев за преузимање и плаћање број 400107 - Записник о извршеној примопредаји добара од 17.07.2020. 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 предузимање мере исправљања
1	<p>Издаци у износу од 48.317 хиљада динара по основу набавке софтвера (апликативни софтвер огласне табле у циљу информисања запослених у јавној управи о активностима у оквиру реформе јавне управе и апликативног софтвера са модулима за подршку управном одлучивању, организовање и спровођење државног стручног испита и посебног стучног испита за матичаре и вођење евиденција о положеним испитима) су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 515- Нематеријална имовина (Напомена 3.1.1.9.- Налаз број 1).</p> <p><u>Препорука:</u></p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.9.- Препорука број 1);</p>	<p>Министарство је након спроведног поступка набавке закључило Уговор о пружању услуге израде апликације огласне табле у циљу информисања запослених у јавној управи о активностима у оквиру реформе јавне управе, број 404-02-45/2019-02/8 од 6. маја 2019. године и Уговор о пружању услуге израде апликативног софтвера са модулима за подршку управном одлучивању, организовање и спровођење државног стручног испита и посебног испита за матичара и вођење евиденција о положеним испитима, број: 404-02-188/2018-02/9 од 14. јануара 2019. године.</p> <p>С обзиром да је била у питању израда апликације огласне табле, односно израда апликативног софтвера, Министарство је планирало и извршило исплату средства са групе конта 423 – Услуге по уговору на којима се, између осталог, књиже и расходи за услуге за чије се обављање ангажују и други субјекти и који садржи синтетички конто 4232 – <i>Компјутерске услуге</i>, субаналитички конто 423211 – <i>Услуге за израду софтвера у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</i></p>	<p>Начелник Одељења за финансијске и опште послове</p>	<p>Предузета је мера за исправљање неправилности</p>

У циљу отклањања утврђених неправилности и поступања по примедбама Државне ревизорске институције Министарство је дана 10. јула 2020. године образovalo Комисија за утврђивање вредности апликативних софтвера у Министарству државне управе и локалне самоуправе Број: 119-01-00090/2020-03, са задатком.

- да утврди и припреми преглед апликативних софтвера који се користе у Министарству са стањем на дан 30.06.2020. године,
- да утврди и предложи апликативне софтвере које је потребно евидентирати као нематеријалну имовину и унети (укњижити) у помоћну књигу основних средстава и
- утврди и предложи вредност по којој ће се укњижити апликативни софтвери за које се предлаже укњижење (унос у помоћну књигу основних средстава).

Након обављеног задатка Комисија је сачинила Извештај Број: 119-01-00090/4/2020-03 од 27.08.2020. године и предложила вредности за укњижење софтвера на основу утврђених износа за сваки апликативни софтвер појединачно, према наменама реализованих и уговорених средстава.

На основу извештаја Комисије Министарство је упутило захтев Републичкој дирекцији за имовину Број: 119-01-00090/5/2020-03 од 4. септембар 2020. године у циљу припреме Предлога закључка Владе о укњижењу нематеријалне имовине - софтвери у својину Републике Србије за потребе

2	<p>Помоћна књига основних средстава у делу који се односи на нематеријалну имовину не садржи податке о апликацији „Посебни бирачки списак националних мањина и Регистра националних савета“, при чему је у 2019. години на наведеној апликацији извршено унапређење (надоградња) у износу од 2.996 хиљада динара и по том основу добављач је доставио задњу верзију изворног кода (Напомена 3.3.1.3.- Налаз број 3).</p> <p><u>Препорука:</u></p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама вреднују, класификују и евидентирају нематеријалну имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.- Препорука број 3);</p>	<p>Министарства државне управе и локалне самоуправе.</p>	<p>Начелник Одељења за финансијске и опште послове</p>	<p>Започет је поступак исправљања неправилности, у потпуности до 31. децембра 2020. године</p>
---	--	--	--	--

		<p>циљу припреме Предлога закључка Владе о укњижењу нематеријалне имовине - софтвери у својину Републике Србије за потребе Министарства државне управе и локалне самоуправе.</p>		
3	<p>Вредност нематеријалне имовине у Билансу стања потцењена је за износ од 48.317 хиљада динара, из разлога што су за набавке апликативног софтвера средства планирана и извршавана са групе конта 423000 - Услуге по уговору чиме није увећана вредност имовине на синтетичком конту 016100- Нематеријална имовина (Напомена 3.3.1.3. – Налаз број 4).</p> <p><u>Препорука:</u> Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3. – Препорука број 4).</p>	<p>Министарство је након спроведног поступка набавке закључило Уговор о пружању услуге израде апликације огласне табле у циљу информисања запослених у јавној управи о активностима у оквиру реформе јавне управе, број 404-02-45/2019-02/8 од 6. маја 2019. године и Уговор о пружању услуге израде апликативног софтвера са модулима за подршку управном одлучивању, организовање и спровођење државног стручног испита и посебног испита за магичара и вођење евиденција о положеним испитима, број: 404-02-188/2018-02/9 од 14. јануара 2019. године.</p> <p>С обзиром да је била у питању израда апликације огласне табле, односно израда апликативног софтвера, Министарство је планирало и извршило исплату средства са групе конта 423 – <i>Услуге по уговору</i> на којима се, између осталог, књиже и расходи за услуге за чије се обављање ангажују и други субјекти и који садржи синтетички конто 4232 – <i>Компјутерске услуге, субаналитички конто 423211 – Услуге за израду софтвера</i> у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>У циљу отклањања утврђених неправилности и поступања по</p>	<p>Начелник Одељења за финансијске и опште послове</p>	<p>Започет је поступак исправљања неправилности, у потпуности до 31. марта 2021. године приликом израде Финансијског извештаја за 2020. годину</p>

примедбама Државне ревизорске институције Министарство је дана 10. јула 2020. године образovalo Комисија за утврђивање вредности апликативних софтвера у Министарству државне управе и локалне самоуправе Број: 119-01-00090/2020-03, са задатком.

- да утврди и припреми преглед апликативних софтвера који се користе у Министарству са стањем на дан 30.06.2020. године,
- да утврди и предложи апликативне софтвере које је потребно евидентирати као нематеријалну имовину и унети (укњижити) у помоћну књигу основних средстава и
- утврди и предложи вредност по којој ће се укњижити апликативни софтвери за које се предлаже укњижење (унос у помоћну књигу основних средстава).

Након обављеног задатка Комисија је сачинила Извештај Број: 119-01-00090/4/2020-03 од 27.08.2020. године и предложила вредности за укњижење софтвера на основу утврђених износа за сваки апликативни софтвер појединачно, према наменама реализованих и уговорених средстава.

На основу извештаја Комисије Министарство је упутило захтев Републичкој дирекцији за имовину Број: 119-01-00090/5/2020-03 од 4. септембар 2020. године у циљу припреме Предлога закључка Владе о укњижењу нематеријалне имовине - софтвери у својину Републике Србије за потребе Министарства државне управе и локалне самоуправе.

4	<p>У Билансу стања Министарства државне управе и локалне самоуправе на дан 31.12.2019. године исказана је ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 108.219 хиљада динара, коју чини вредност меница и банкарских гаранција издатих на име испуњења уговорних обавеза од стране добављача, при чему је према описима који су даги у евиденцији средствима финансијског обезбеђења у износу од 70.605 хиљада динара, на дан биланса истекао рок важења на који су издате. У Билансу стања Буџетског фонда за националне мањине на дан 31.12.2019. године није исказана вредност ванбилансне активе и пасиве, док је према подацима из евиденција и Извештаја централне полисне комисије вредност примљених меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2019 године, износила 50.964 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.6. – Налаз број 5).</p> <p><u>Препорука:</u> Препоручујемо одговорним лицима да на позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан биланса, искажу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (меница и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења и да иста евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.6. – Препорука број 6).</p>	<p>Министарство је у циљу отклањања неправилности утврђене од стране Државне ревизорске институције предузело следеће активности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У својој је Пословни процес Евиденција средстава финансијског обезбеђења од 07.09.2020. године - Ажурирана је Помоћна евиденција за праћење средстава финансијског обезбеђења тако да садржи само средства финансијског обезбеђења којима није истекао рок важења на који су издате, стање на дан 31.08.2020. године - Започет је поступак повраћаја неискоришћених средстава финансијског обезбеђења 	<p>Начелник Одељења за финансијске и опште послове</p>	<p>Предузета је мера за исправљање неправилности</p>
---	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази који се прилажу уз Налаз број 1, број 3 и број 4:

1. Копија Решења о образовању Комисија за утврђивање вредности апликативних софтвера у Министарству државне управе и локалне самоуправе број: 119-01-00090/2020-03, од 10. јула 2020. године
2. Копија Извештаја Комисије за утврђивање вредности апликативних софтвера у Министарству државне управе и локалне самоуправе Број: 119-01-00090/4/2020-03 од 27.08.2020. године
3. Копија захтева Републичкој дирекцији за имовину у циљу припреме Предлога закључка Владе о укњижењу нематеријалне имовине - софтвери у својину Републике Србије за потребе Министарства државне управе и локалне самоуправе Број: 119-01-00090/5/2020-03 од 4. септембар 2020. године

Докази који се прилажу уз Налаз број 5:

1. Копија Пословног процеса са дијаграмом тока активности Евиденција средстава финансијског обезбеђења од 07.09.2020. године
2. Копија Помоћне евиденција за праћење средстава финансијског обезбеђења, стање на дан 31.08.2020. године
3. Копија дописа/записника о повраћају/примопредаји неискоришћеног средстава финансијског обезбеђења (менице) по Уговору за услугу каско осигурања возила – Партнија 2, број: 404-02-17/2019-02 од 16.06.2020. године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета			
2	...			
3				

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

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

Срдачно,

Министар
БРАНКО РУЖИЋ


(потпис)

