



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ДРЖАВНЕ УПРАВЕ И ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-148/2020-04/19
Београд, 6. новембар 2020. године**



1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. На име набављених лиценци у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења на класи 000000 – нефинансијска имовина у прописаном року.	3
2.1.1. Опис неправилности	3
2.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
2.2. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака	4
2.2.1. Опис неправилности	4
2.2.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.2.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.3. Помоћна књига основних средстава средстава не садржи свеобухватне евиденције и податке о нематеријалној имовини	4
2.3.1. Опис неправилности	4
2.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.3.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.4. Потцењена вредност нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2019. године.....	5
2.4.1. Опис неправилности	5
2.4.2. Исказане мере исправљања	5
2.4.3. Оцена мере исправљања.....	6
2.5. Неправилно исказана исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	6
2.5.1. Опис неправилности	6
2.5.2. Исказане мере исправљања	6
2.5.3. Оцена мере исправљања.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја број: 400-148/2020-04/9 од 23. јула 2020. 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 у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао 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. На име набављених лиценци у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења на класи 000000 – нефинансијска имовина у прописаном року.

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају констатовано је да су предузете све неопходне активности у циљу поштовања процедуре којим је уређен процес евидентирања опреме, односно књижење основних средстава у периоду настанака пословне промене, чиме је исправљена неправилност утврђена налазом (докази: (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 - 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 - 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 - 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).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



ПРИОРИТЕТ 2

2.2. Неправилна примена економске класификације расхода и издатака

2.2.1. Опис неправилности

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 стручног испита за матичаре и вођење евиденција о положеним испитима), евидентирани су на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 515000 - Нематеријална имовина.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Министарство дана 10. јула 2020. године образовало Комисију 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 30.6.2020. године;
- да утврди и предложи апликативне софтвере које је потребно евидентирати као нематеријалну имовину и унети (укњижити) у помоћну књигу основних средстава и
- да 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 27.8.2020. 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. септембра 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.

Достављени докази: Решење о образовању комисије број: 119-01-00090/2020-03 од 10. јула 2020. године, Извештај број: 119-01- 00090/4/2020-03 од 27.8.2020. године, Предлог закључка Републичкој дирекцији за имовину број:119-01-00090/5/2020-03 од 4. септембра 2020. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3. Помоћна књига основних средстава средстава не садржи свеобухватне евиденције и податке о нематеријалној имовини

2.3.1. Опис неправилности

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 (надogradња) у износу од 2.996 хиљада динара и по том основу



добављач је доставио задњу верзију изворног кода.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Министарство дана 10. јула 2020. године образовало Комисију 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 30.6.2020. 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 27.8.2020. 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. септембра 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.

Достављени докази: Решење о образовању комисије број: 119-01-00090/2020-03 од 10. јула 2020. године, Извештај број: 119-01- 00090/4/2020-03 од 27.8.2020. године са табеларним прегледом софтвера, Предлог закључка Републичкој дирекцији за имовину број:119-01-00090/5/2020-03 од 4. септембра 2020. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Потцењена вредност нематеријалне имовине у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

2.4.1. Опис неправилности

Вредност нематеријалне имовине у Билансу стања потцењена је за износ од 48.317 хиљада динара, из разлога што су за набавке апликативног софтва средства планирана и извршавана са групе конта 423000-Услуге по уговору чиме није увећана вредност имовине на синтетичком конту 016100-Нематеријална имовина.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство државне управе и локалне самоуправе је дана 10. јула 2020. године образовало Комисију 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 30.6.2020. 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 27.8.2020. 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. септембра 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.

2.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Неправилно исказана исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.5.1. Опис неправилности

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 дати 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 пописне комисије вредност примљених меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2019. године, износила 50.964 хиљаде динара.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Министарство у циљу отклањања утврђених неправилности предузело следеће активности:

- усвојен је Пословни процес Евиденција средстава финансијског обезбеђења од 7.9.2020. 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 31.8.2020. године;
- започет је поступак повраћаја неискоришћених средстава финансијског обезбеђења. Достављени докази: копија Пословног процеса са дијаграмом тока активности евиденција средстава финансијског обезбеђења, копија Помоћне евиденције за праћење средстава финансијског обезбеђења – пресек стање на дан 31.8.2020. године, копија дописа/записника о повраћају/примопредаји неискоришћених средстава финансијског обезбеђења (менице) по Уговору за услугу каско осигурање возила – Партија 2, број: 404-02-17/2019-02 од 16.6.2020. године.

2.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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
6. новембар 2020. године

Достављено:

- субјекту ревизије и
- архиви.