



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
03 Број: 400-91/22-2
03. новембар 2022. године
Београд

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,
Народна скупштина, Београд, Краља Милана 14, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЊАЊУ ГРЕШКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја **Народне скупштине** за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-121/2022-03/22 од 21. јула 2022. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1. <i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Народне скупштина је извршила исплату накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима ангажованим у данима одржавања седница Народне скупштине у укупном износу од 43.916 хиљада динара на основу Одлуке Одбора за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања 22 број 120-2332/12 од 6. августа 2012. године у оквиру економске класификације 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо у оквиру економске класификације 413100 – Накнаде у нагури, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уређе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Препорука број 5. Напомена 2.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених)
2. <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	Народна скупштина је испоштовала препоруку Државне ревизорске институције, тако што је исплату накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима извршила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.
3. <i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	Извод из Управе за Трезор. Картица конта 413000-Накнаде у нагури

2)

1. <i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Народне скупштина је извршила исплату накнаде за коришћење приватног аутомобила у укупном износу од 73.085 хиљада динара посланицима који су на сталном раду на основу Одлуке о посланичкој накнади – пречишћен текст 28 број 120-1105/09 од 27. марта 2009. године у оквиру економске класификације 415100 – Накнаде путовања у оквиру редовног рада, уместо у оквиру економске класификације 422300 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 3. Уређе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Препорука број 5. Напомена 2.3.1.2.1.3. Накнаде трошкова за запослене)
2. <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	Народна скупштина је испоштовала препоруку Државне ревизорске институције, тако што је исплату накнаде трошкова за запослене евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3. <i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	Извод из Управе за Трезор.

1.	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	Народна скупштина је извршила расходе за остале компјутерске услуге у укупном износу од 1.116 хиљада динара према добављачу „Солот Медиа Сопмпlications“ д.о.о. Петроварадин по основу Уговора за услугу истраживања и анализе тржишта профила на друштвеним мрежама број 404-7/1470-21- од 30. новембра 2021. године у оквиру економске класификације 423290 – Остале компјутерске услуге, уместо у оквиру економске класификације 423590 – Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Препорука број 7. Напомена 2.3.1.2.2.3.Услуге по уговору)
2.	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањена ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	Народна скупштина је испоштовала препоруку Државне ревизорске институције, тако што расходе за остале стручне услуге евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљана предузета</i>	Преглед књижења на конту 423290 и 423590.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Народна скупштина није у Предлогу финансијског плана за 2021. годину формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности, што није у складу са Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношење буџета Републике Србије за 2021. годину (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана)</i>	Формулисање родно одговорних циљева у Предлогу финансијског плана и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности.	<i>Начелник за буџетске и финансијско-рачуноводствене послове</i>	Народна скупштина ће испоштовати у року, који је предвиђен Приоритетом 2. до 31.03.2023. године

2	Народна скупштина није сачинила Извештај о учинку програма за 2021. годину, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему (Напомена 2.2. Припрема и доношење финансијског плана)	Сачинити Извештај о учинку програма	Начелник за буџетске и финансијско-рачуноводствене послове	Народна скупштина ће испоштовати у року, који је предвиђен Приоритетом 2. до 31.03.2023. године.
3	Народна скупштина није у помоћним књигама евидентирала и није у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказала нематеријалну имовину што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.2.3.1.4. Нематеријална имовина)	Исправка почетног стања главне књиге за 2022. годину	Начелник за буџетске и финансијско-рачуноводствене послове	Исправљено

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

- Акциони план
- Доказе о отклањању неправилности обрачуна налазима другог приоритета, достављено након истека рока за предузимање мера (узраве тачке 3. Прогнозе 2).

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Народна скупштина није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, односно није: основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, није у потпуности сачинила мале пословних процеса и процедура, није донела План интегритета, није донела Стратејско управљање ризицима и успоставила Регистар стратешких ризика, организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање) и обезбедила праћење и процену система (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционалисања), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и правилинком о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.2. Финансијско управљање и контрола)</p>	<p>Народна скупштина је основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и донеће Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, која са собом носи измене и допуне мале пословних процеса и процедура, као и План интегритета, донеће Стратејско управљање ризицима и успоставиће Регистар стратешких ризика, организовале информисање и комуникацију (успоставиће ефективно и поуздано извештавање) и обезбедити праћење и процену система (увочењем система за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционалисања)</p>	<p>Помоћници генералног секретара</p>	<p>Народна скупштина ће испоставити у року, који је предвиђен Приоритетом 3. до 31.03.2025. године.</p>

<p>2</p> <p>Народна скупштина није успоставила интерну ревизију организационо посебне функционално независне организационе јединице, што није у складу са чланом 3. став 3. и чланом 4. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким умуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.2. Интерна ревизија)</p>	<p>Народна скупштина ће успоставити интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, или попуњавањем радног места (интерни ревизор)</p>	<p>Генерални секретар</p>	<p>Народна скупштина ће испоштовати у року, који је предвиђен Приоритетом 3. до 31.03.2025. године.</p>
--	--	---------------------------	---

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

Акциони план

Доказе о отклањању неправилности обрађених налазима трећег приоритета, доставићемо након истека рока за предузимање мера.


 ЕНЕРЖИНИ СЕКРЕТАР
 Срђан Смљанић