



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНЕ СКУПШТИНЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-121/2022-03/26
Београд, 10. новембар 2022. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	4
2.1.1. Исплата накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.2. Накнаде трошкова за запослене.....	4
2.2.1. Исплата накнаде трошкова за коришћење приватног аутомобила извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације.....	4
2.2.1.1. Опис неправилности.....	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.3. Услуге по уговору.....	5
2.3.1. Исплата осталих стручних услуга је извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације.....	5
2.3.1.1. Опис неправилности.....	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.4. Припрема и доношење финансијског плана.....	6
2.4.1. У Предлогу финансијског плана за 2021. годину нису формулисани родно одговорни циљеви и показатељи који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности.....	6
2.4.1.1. Опис неправилности.....	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.5. Припрема и доношење финансијског плана.....	6
2.5.1. Није сачињен Извештај о учинку програма за 2021. годину.....	6
2.5.1.1. Опис неправилности.....	6
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.6. Нематеријална имовина.....	7
2.6.1. Нематеријална имовина није исказана у помоћним књигама.....	7
2.6.1.1. Опис неправилности.....	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.7. Интерна финансијска контрола.....	8
2.7.1. Финансијско управљање и контрола.....	8
2.7.1.1. Опис неправилности.....	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	8



2.8. Интерна финансијска контрола.....	9
2.8.1. Интерна ревизија.....	9
2.8.1.1. Опис неправилности.....	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Народне скупштине Републике Србије за 2021. годину број: 400-121/2022-03/22 од 21. јула 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Народна скупштина је доставила одазивни извештај 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године, 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 1¹

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.1.1. Исплата накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације

2.1.1.1. Опис неправилности

Народна 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 натура, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку, тако што је исплату накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима извршила у оквиру економске класификације 413100 - Накнаде у натура, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Докази: Извод из Управе за Трезор, Картица конта 413100 - Накнаде у натура и Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Накнаде трошкова за запослене

2.2.1. Исплата накнаде трошкова за коришћење приватног аутомобила извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације

2.2.1.1. Опис неправилности

Народна скупштина је извршила исплату накнаду трошкова за коришћење приватног аутомобила у укупном износу од 73.085 хиљада динара посланицима који су на сталном раду у Народној скупштини на основу Одлуке о посланичкој накнади – пречишћен текст 28 број 120-

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



1105/09 од 27. марта 2009. године у оквиру економске класификације 415100 - Накнаде трошкова за запослене, 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, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку, тако што је исплату накнаде з трошкова за коришћење приватног аутомобила извршила у оквиру економске класификације 422300 - Трошкови путовања у оквиру редовног рада, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Докази: Извод из Управе за Трезор и Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Услуге по уговору

2.3.1. Исплата осталих стручних услуга је извршена и евидентирана у оквиру погрешне економске класификације

2.3.1.1. Опис неправилности

Народна скупштина је извршила расходе за остале компјутерске услуге у укупном износу од 1.116 хиљада динара према добављачу, „Color Media Communications“ d.o.o, Петроварадин по основу Уговора за услугу истраживања и анализе тржишта профила на друштвеним мрежама број 404-7/1470-21-4 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, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку, тако што остале компјутерске услуге евидентира у оквиру економске класификације 423290 - Остале компјутерске услуге, а остале стручне услуге у оквиру економске класификације 423590 - Остале стручне услуге.

Докази: Преглед књижења на конту 423291 - Остале компјутерске услуге и конту 423599 - Остале стручне услуге и Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.4. Припрема и доношење финансијског плана

2.4.1. У Предлогу финансијског плана за 2021. годину нису формулисани родно одговорни циљеви и показатељи који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности.

2.4.1.1. Опис неправилности

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 доношења буџета Републике Србије за 2021. годину.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године, којим је наведено да ће у Предлогу финансијског плана формулисати родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности.

За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник за буџетске и финансијско - рачуноводствене послове.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Народна скупштина ће доставити до 31. марта 2023. године.

Докази: Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.5. Припрема и доношење финансијског плана

2.5.1. Није сачињен Извештај о учинку програма за 2021. годину

2.5.1.1. Опис неправилности

Народна скупштина није сачинила Извештај о учинку програма за 2021. годину, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања

² ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године, којим је наведено да ће сачинити Извештај о учинку програма за 2022. годину.

За предузимање мера исправљања одговоран је Начелник за буџетске и финансијско - рачуноводствене послове.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Народна скупштина ће доставити до 31. марта 2023. године.

Докази: Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.6. Нематеријална имовина

2.6.1. Нематеријална имовина није исказана у помоћним књигама

2.6.1.1. Опис неправилности

Народна скупштина није у помоћним књигама евидентирала и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказала нематеријалну имовину у вредности од најмање 32.946 хиљада динара, 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила ручни налог за књижење PSGK -222-00003 - налог број 222-00002102 од 1. јануара 2022. године и ручни налог за књижење PSGK -322-00003 - налог број 322-00003539 од 1. јануара 2022. године, којима је евидентирала нематеријалну имовину и обрачунату амортизацију на субаналитичком конту имовине 016111 - компјутерски софтвер и субаналитичком конту капитала 311611 - Нематеријална имовина.

Докази: ручни налог за књижење PSGK -222-00003 - налог број 222-00002102 од 1. јануара 2022. године и ручни налог за књижење PSGK -322-00003 - налог број 322-00003539 од 1. јануара 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3³

2.7. Интерна финансијска контрола

2.7.1. Финансијско управљање и контрола

2.7.1.1. Опис неправилности

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 финансијског управљања и контроле, није донела Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, није у потпуности сачинила мапе пословних процеса и процедура, није донела План интегритета, није донела Стратегију управљања 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 функционисања), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године, у којем се наводи да је Народна скупштина основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, као и да ће донети Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, изменити и допунити мапе пословних процеса и процедура, донети План интегритета, Стратегију управљања ризицима, успоставити Регистар стратешких ризика, организовати информисање и комуникацију и обезбедити праћење и процену система.

За предузимање мера исправљања одговорни су помоћници генералног секретара.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Народна скупштина ће доставити до 31. марта 2025. године.

Докази: Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

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

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2.8. Интерна финансијска контрола

2.8.1. Интерна ревизија

2.8.1.1. Опис неправилности

Народна скупштина није успоставила интерну ревизију организовањем 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 упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Народна скупштина је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године, у којем се наводи да ће Народна скупштина успоставити интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице или попуњавањем радног места (интерни ревизор).

За предузимање мера исправљања одговоран је Генерални секретар.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Народна скупштина ће доставити до 31. марта 2025. године.

Докази: Акциони план Народне скупштине ради отклањања грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији 03 број 400-91/22-2 од 3. новембра 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

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

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 које је поднела Народна скупштина Републике Србије, **задовољавајуће.**



Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. новембар 2022. године