



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗА ЉУДСКА И МАЊИНСКА ПРАВА И ДРУШТВЕНИ
ДИЈАЛОГ, БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину



**Број: 400-129/2022-03/29
Београд, 5. април 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Неправилно евидентирање и исказивање расхода	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. Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.2.1. Средства за финансирање националних мањина су исплаћена на основу решења, без претходно донете одлуке	4
2.2.1.1. Опис неправилности	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.2.2. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	5
2.2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.2.3. Није успостављена интерна ревизија	6
2.2.3.1. Опис неправилности	6
2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд за 2021. годину број: 400-129/2022-03/24 од 6. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала немодификовано мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

2.1.1. Неправилно евидентирање и исказивање расхода

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи у износу од најмање 794 хиљаде динара евидентирани су и исказани на конту 423900 - Остале опште услуге, уместо на конту 426100 - Административни материјал у износу од 549 хиљада динара, на конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 158 хиљада динара и на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 87 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је извршило анексирање уговора чија је реализација била у току, у делу економске класификације са које се врши плаћање (рециклирање тонер касета и набавка воде). За уговоре који су током ревизије били у потпуности реализовани, стварањем нових уговорних обавеза извршено је уговарање у складу са препорученим економским класификацијама (претплата на електронску базу прописа).

Докази: Анекс уговора о рециклажи тонера број 404-02-00066/2022-01/1 од 1. новембра 2022. године; уговор о рециклирању тонер касета број 404-02-00066/2022-01 од 6. јуна 2022. године; Извод број 196 од 20. децембра 2022. године; Уговор о претплати број 030-01-00005/2023-02 од 31. јануара 2023. године; Извод од 28. фебруара 2023. године, са пратећом документацијом по којој је извршено плаћање; Анекс уговора о набавци воде број 404-02-00036/2021-01/1 од 1. новембра 2022. године; Извод број 21 од 22. фебруара 2023. године са пратећом документацијом по којој је извршено плаћање.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.2.1. Средства за финансирање националних мањина су исплаћена на основу решења, без претходно донете одлуке

2.2.1.1. Опис неправилности

Средства за финансирање рада националних савета националних мањина у износу од 251.344 хиљаде динара исплаћена су без претходно донете Одлуке о расподели средстава из буџета Републике Србије за 2021. годину, на основу Решења о расподели годишње квоте националним саветима националних мањина из 2017. године, што није у складу са чланом 115. Закона о националним саветима националних мањина.

Као последица наведеног, расподела средстава није у потпуности извршена према критеријумима који су прописани Уредбом о критеријумима за расподелу средстава из



буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је у циљу доношења Одлуке о расподели средстава за финансирање рада националних савета националних мањина за 2023. годину, предложило доношење нове уредбе, којом су на другачији начин уредили критеријуме за расподелу средстава У предлогу за израду Плана рада Владе за 2023. годину Министарство је као једну од активности навело и Измене и допуне Закона о националним саветима националних мањина.

У марту 2023. године Влада је донела Уредбу о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина¹.

Докази: Упућивање мејла 28. фебруара 2023. године одговорном лицу Владе РС, са прилогом Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог за План рада Владе РС за 2023. годину; Допис Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог број 030-01-00004/2023-02 од 28. фебруара 2023. године; Предлог Уредбе о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина; Уредба о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина, објављена у Службеном гласнику РС број 21/23.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године

2.2.2. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.2.2.1. Опис неправилности

Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није донело Стратегију управљања ризицима; (2) није донело интерна акта и процедуре у вези са поступком расподеле средстава по основу јавних конкурса и (3) није успоставило адекватан систем контрола приликом преноса података из Помоћне књиге у образац Биланс стања, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство је у Одазивном извештају навело да је отпочело активности на попису пословних процеса и изради процедура унутрашњих јединица и започело израду интерног акта и смерница у вези са поступком расподеле средстава по основу јавних конкурса. У Одазивном извештају је такође наведено да се предузимање активности на успостављању система финансијског управљања и контроле планира у наредном периоду, у року дефинисаном за приоритет три.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 21/23



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3. Није успостављена интерна ревизија

2.2.3.1. Опис неправилности

Министарство није успоставило интерну ревизију ни на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. наведеног Правилника сектору.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Није било активности у вези са наведеном неправилношћу. Субјект наводи да планира предузимање мера у року дефинисаном за ову врсту приоритета.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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.



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
5. април 2023. године