



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-122/2022-03/30
Београд, 14. новембар 2022. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Компјутерске услуге.....	4
2.1.1. Опис неправилности.....	4
2.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Репрезентација	4
2.2.1. Опис неправилности.....	4
2.2.2. Исказане мере исправљања	4
2.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.3. Остале опште услуге	5
2.3.1. Опис неправилности.....	5
2.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.4. Остале обавезе	6
2.4.1. Опис неправилности.....	6
2.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.4.3. Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства за европске интеграције за 2021. годину број: 400-122/2022-03/26 од 26. јула 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Министарство за европске интеграције (у даљем тексту: Министарство) је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 401-00-00-116/2022-07 од 25. октобра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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. Компјутерске услуге

2.1.1. Опис неправилности

Министарство је износ од 20.160 хиљада динара евидентирало и исказало на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, уместо у оквиру економске класификације 515100 – Нематеријална имовина, и није евидентирало Нематеријалну имовину, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у циљу отклањања наведене неправилности, укњижило износ од 33.936 хиљада динара на конту 016111 – Компјутерски софтвер са датумом од 5. јануара 2022. године, а по накнадно добијеној спецификацији добављача.

Доказ: Захтев Министарства Управи за заједничке послове републичких органа за укњижење основних средстава, Решење о укњижењу основних средстава и аналитичку картицу конта 016111 - Компјутерски софтвер са инвентарним бројем 758734 – информациони систем ИСДАКОН.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Репрезентација

2.2.1. Опис неправилности

Министарство је расходе у укупном износу од 381 хиљада динара евидентирало и исказало на економској класификацији 423700 – Репрезентација, иако се износ од 237 хиљада динара односи на економску класификацију 413100 – Накнаде у природи а износ од 144 хиљада динара на економску класификацију 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је предлогом ребаланса, који је у току (до датума подношења Одазивног извештаја), затражило од Министарства финансија да се планирана средства са економске класификације 423 – Услуге по уговору преусмере на економску класификацију 413 – Накнаде у природи. Како се плаћање новчаних честитки за децу

запослених очекује у децембру месецу текуће године, када могу приложити доказе о исправљеној неправилности.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Министарство довољне доказе да је предузело мере приложити у децембру месецу текуће године, када очекује плаћање новчаних честитки за децу запослених.

2.3. Остале опште услуге

2.3.1. Опис неправилности

Министарство је евидентирало и исказало расходе у укупном износу најмање од 37.916 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге иако се:

- износ од 36.447 хиљада динара (уговори о делу и уговори о привремено повременим пословима) односи на економску класификацију 423500 – Стручне услуге,
- износ од 137 хиљада динара (за услугу израде фотографија за Пројекат Примењена носталгија) на економску класификацију 423400 – Услуге информисања, а
- износ од 1.332 хиљаде динара (за закуп простора за реализацију хибридне конференције „Прво млади у подмлађеној Европи - Идеје младих о будућности Европе“), на економску класификацију 421600 - Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство је по добијеном извештају о ревизији започело са евидентирањем трошкова накнада лицима ангажованим по основу Уговора о делу и Уговора о привремено повременим пословима у складу са препоруком.

Министарство је након уручења Нацрта извештаја, предузело мере у циљу отклањања неправилности, у делу неправилност која се односи на Пројекат „Примењена носталгија“, и доставило је доказе да идентичну врсту расхода евидентира на економској класификацији 423400 – Услуге информисања.

Министарство је предлогом ребаланса буџета за 2022. годину, који је у току (до момента подношења Одазивног извештаја), затражило од Министарства финансија да се планирана средства са економске класификације 423 – Услуге по уговору, а која се односе на закуп пословног простора и опреме преусмере на економску класификацију 421 – Стални трошкови.

Доказ: Уговор о делу, Уговор о привременим и повременим пословима, Извештај о раду, Обрачун накнаде лицу која нису осигурана по другом основу, Захтев за плаћања са преузетом обавезом са одговарајуће економске класификације, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Налог за књижење помоћне књиге.

Министарство ће по извршеном преусмеравању средстава извршити прекњижавање расхода који су у 2022. години реализовани са економске класификације 423 – Услуге по уговору, а односе се на закуп простора и опреме. Такође до краја године се очекују плаћања по основу закупа простора и опреме у склопу организације конференција и сајмова, када могу приложити доказе о извршеном плаћању.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Министарство треба да приложи довољан доказ да закуп простора и опреме евидентира у складу са препоруком.

2.4. Остале обавезе

2.4.1. Опис неправилности

Мање су исказане Текуће помоћи од ЕУ и расходи за Стручне услуге који су реализовани у 2021. години у износу од 29.984 хиљада динара, финансирани из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ и за исти износ више исказане Остале обавезе буџета и Обрачунати неплаћени расходи и издаци, јер нису евидентирани у складу са чл. 48. и 50. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и чл. 11, 12 и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са спровођењем обрачунског налога на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство се није изјаснило у Одазивном извештају по овој неправилности јер су сматрали, како су навели у допису достављеном електронском поштом, да нису могли да изврше никакву корекцију с обзиром да је у питању ситуација која се десила на прелазу из 2021. године у 2022. годину и да у 2022. години нису имали других обрачунских налога на терет апропријација из 2021. године. Сви обрачунски налози из 2022. године су се и односили на текућу годину (2022. годину), тако да није могло да дође до ситуација из извештаја. Министарство ће, уколико буде обрачунских налога о извршеним расходима, на терет апропријација на прелазу 2022/2023 године, доставити потребне доказе у допуни одазивног извештаја.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Министарство, уколико буде обрачунских налога на прелазу 2022/2023 године, да их спроведе у складу са Законом о буџету Републике Србије, ради евидентирања у главној књизи за период у којем су и настали и достави довољне доказе да је поступило у складу са препоруком.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднело Министарство за европске интеграције. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства, 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 поднело Министарство, задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Министарству за европске интеграције
- Архиви