

РЕЗИМЕ
Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране,
Београд, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ
са резервом



ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ	<p>Расходи и издаци у укупном износу од најмање 703.611 хиљада динара евидентирани су на неодговарајућим економским класификацијама.</p>
	<p>Министарство је расходе у износу од 25.000 хиљада динара извршило, евидентирало и исказало на програмској класификацији 0009 – Војно здравство, уместо на програмској класификацији 0001 – Функционисање МО и ВС.</p>
	<p>Министарство је племените метале у износу од најмање 5.045 хиљада динара, који се користе као инпуту у процесу производње или вршења услуга, евидентирало и исказало на конту 013100 – Драгоцености, уместо на одговарајућем конту групе 021000 – Залихе.</p>
	<p>Министарство није предузело мере у погледу наплате потраживања од запослених из претходних година у износу од 189.902 хиљаде динара, што има утицај на исказану финансијку имовину у Билансу стања.</p>
	<p>Министарство је потраживања од запослених, у износу од 32.522 хиљаде динара, евидентирало и исказало на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, уместо на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања.</p>
	<p>Министарство није евидентирало и у Билансу стања није исказало Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа – конто 245500 у износу од најмање 20.584 хиљаде динара.</p>
	<p>Министарство није предузело мере у погледу реализације, односно повраћаја пренетих средстава на име датих аванса у износу од најмање 1.231.799 хиљада динара, што има утицај на исказану финансијку имовину у Билансу стања.</p>

Министарство није у потпуности спровело контролне активности, које се нарочито односе на питања: (1) евидентирања и решавања статуса нефинансијске имовине; (2) поступања у вези са спровођењем појединих контролних поступака на начин дефинисан интерним актом којим се ближе уређује финансијско пословање Министарства и (3) начина праћења реализације уговора.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У Извештају смо скренули пажњу на следећа питања:

- 1) Министарство није у потпуности спровело задатак оснивања Војног катастра и није у потпуности извршило процену вредности непокретности чији је корисник;
- 2) Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се услуге за израду софтвера (нематеријалне имовине) планирају, извршавају и евидентирају и у оквиру Услуга по уговору, на субаналитичком конту 423211 – Услуге за израду софтвера, а истовремено није уређено евидентирање наведене набавке нематеријалне имовине у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална имовина, што за последицу има мање исказану вредност нефинансијске имовине у финансијским извештајима и
- 3) Подзаконским актима којима се уређује буџетски систем није уређен поступак евидентирања расхода и издатака по основу трансакција које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије.

Министарство одбране је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

