



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ,
НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА

Сектор за финансије
Број: 101-00-304/2019-08
Датум : 29.10.2019. године
Београд
Немањина 22-26

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, Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Немањина 22-26, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја за главе 26.0, 26.1 и 26.2, Београд за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-209/2019-04/15, 29. јул 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Министарство не сачињава периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета и не врши контролу и сравњење података из периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника (Напомене 3.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило контролу и сравњавање података из деветомесечних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника. У прилогу Вам достављамо доказе за период од 01.01.2019. – 30.09.2019. . Министарство је у поступку израде софтвера који ће

		<p>пружити подршку у контроли, савњавању података и изради периодичних консолидованих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника. Периодични консолидовани извештаји ће се сачињавати од другог квартала 2020. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Деветомесечни извештаји о извршењу буџета индиректних корисника. Промет књижења индиректних корисника МПНТР.</p> <p>Основно образовање:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Промет књижења ОШ „Ђура Јакшић“ Београд - Образац 5. ОШ „Ђура Јакшић“ Београд; - Промет књижења ОШ „Ђуро Стругар“, Београд; - Образац 5. ОШ „Ђуро Стругар“, Београд - Промет књижења ОШ „Ђушко Радовић“, Нови Београд; - Образац 5. ОШ „Ђушко Радовић“, Нови Београд; - Промет књижења ОШ „Вук Караџић“, Рипањ - Образац 5. ОШ „Вук Караџић“, Рипањ; - Промет књижења ОШ „Франце Прешерн“, Београд; - Образац 5. ОШ „Франце Прешерн“, Београд; - Промет књижења ОШ „Павле Поповић“, Вранић; - Образац 5. ОШ „Павле Поповић“, Вранић; - Промет књижења ОШ „Радивој Поповић“, Земун; - Образац 5. ОШ „Радивој Поповић“, Земун; - Промет књижења ШООО Младеновац; - Образац 5. ШООО Младеновац; - Промет књижења ОШ „Мића Стојковић“, Гроцка; - Образац 5. ОШ „Мића Стојковић“, Гроцка; - Промет књижења ОШ „Иван Милутиновић“, Вишњица; - Образац 5. ОШ „Иван Милутиновић“, Вишњица. <p>Средње образовање:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Промет књижења Друга економска школа, Београд; - Образац 5. Друга економска школа, Београд; - Промет књижења Гимназија „Патријарх Павле“, Београд; - Образац 5. Гимназија „Патријарх Павле“, Београд; - Промет књижења Техничка школа ГСП, Београд; - Образац 5. Техничка школа ГСП, Београд; - Промет књижења Средња школа Гроцка, Гроцка; - Образац 5. Средња школа Гроцка, Гроцка; - Промет књижења Школа за дизајн текстила, Београд;

		<ul style="list-style-type: none"> - Образац 5. Школа за дизајн текстила, Београд; - Промет књижења Техничка школа, Железник; - Образац 5. Техничка школа, Железник; - Промет књижења Угоститељско – туристичка школа, Београд; - Образац 5. Угоститељско – туристичка школа, Београд; - Промет књижења Економско – трговинска школа, Сопот; - Образац 5. Економско – трговинска школа, Сопот; - Промет књижења Школа за негу лепоте, Београд; - Образац 5. Школа за негу лепоте, Београд; - Промет књижења XIII београдска гимназија, Београд; - Образац 5. XIII београдска гимназија, Београд.
--	--	---

2)

1.	Неправилност	Издаци у износу од 49.694 хиљада динара за набавку школске лектуре и капиталних издањима за богаћење школских библиотека основних школа и издаци за набавку бесплатних уџбеника у износу од 643.451 хиљаде динара евидентирани су на економској класификацији 426000 – Материјал, уместо на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина (Напомене 3.1.2.5).
2.	Опис мере исправљања	Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у предлогу финансијског плана, који је послат Министарству финансија за 2020. годину, планирало набавку школске лектуре и капиталних издања за богаћење школских библиотека основних школа и издатке за набавку бесплатних уџбеника, на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из предлога финансијског плана за 2020. годину, глава 26.1

3)

1.	Неправилност	Евидентирање извршених расхода и издатака за потребе индиректних корисника буџетских средстава у износу од 5.093.747 хиљада динара извршено је на нивоу синтетичких конта, уместо на одговарајућем конту категорије 490000 – Административни трансфери из буџета (Напомене – Тачка 2.1; Напомене – Тачка 3.1.2; Напомене – Тачка 3.1.3.1).
2.	Опис мере исправљања	Предузета мера број 1: Министарство је у периоду 01.01 – 18.06.2019. године вршило евидентирање расхода и издатака за потребе индиректних

		корисника буџетских средстава на нивоу субаналитичких конта (Доказ: Промет књижења текући расходи за главе 26.0 (функција 140) 26.1 (функција 910) и 26.2 (функција 920)).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижења текући расходи, расходи за запослене, издаци за нефинансијску имовину, за главе 26.0 (функција 140) 26.1 (функција 910) и 26.2 (функција 920) за период од 01.01. 2019.- 20.10.2019. годину.

4)

1.	Неправилност	У пословним књигама није евидентиран стамбени објекат у Крагујевцу, чије је постојање потврђено пописом (Напомене – Тачка 3.2.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство је у својим пословним књигама евидентирало стамбени објекат у Крагујевцу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Републичка дирекција за имовину Републике Србије, број 150-360-226/2019-04 од 21.08.2019. – Закључак Владе Републике Србије Доставља процене тржишне вредности стамбеног објекта у Крагујевцу – Министарство финансија, одељење за контролу издвојених активности Крагујевац, Број: 049-464-08-00565/2019 од 05.08.2019. Захтев за укњижење непокретности - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Број: 601-00-01/2019-02/252 од 10.10.2019. Решење о укњижењу непокретности - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Број 601-00-01/2019-02/250 од 09.10.2019. Налог за књижење број 6-900 од 28.08.2019. Аналитичка картица књижења (Конто 011115- Остале стамбене зграде) Списак основних средстава по субаналитичком конту 011115 – Остале стамбене зграде.

5)

1.	Неправилност	У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани зграда и грађевински објекти вредности 372.534 хиљаде динара (Напомене – Тачка 3.2.2.1.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство је у 2019. години извршило евидентирање зграда и грађевинских објеката вредности 372.534 хиљаде динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 4-900 од 28.05.2019. Налог за књижење број: 7-900 од 04.06.2019.

6)

1.	Неправилност	Висина датих аванса за нефинансијску имовину у почетном стању мање је исказана за износ од најмање 115.865 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.2.2.2.2).
2.	Опис мере исправљања	У претходном периоду дати аванси вођени су у

		Јединици за управљање пројектима, а од 2017. године се воде у књиговодству Министарства. Правдање аванса из ранијих година биће приказано приликом књижења окончаних ситуација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 6-900 од 30.04.2019. Налог за књижење број: 9-900 од 30.06.2019. Налог за књижење број: 13-900 од 31.08.2019.

7)

1.	Неправилност	У пословним књигама нису евидентирани аванси за нефинансијску имовину у износу од најмање 9.255 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.2.2.2.2).
2.	Опис мере исправљања	У претходном периоду дати аванси вођени су у Јединици за управљање пројектима, а од 2017. године се воде у књиговодству Министарства. Правдање аванса из ранијих година биће приказано приликом књижења окончаних ситуација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 6-900 од 30.04.2019. Налог за књижење број: 9-900 од 30.06.2019. Налог за књижење број: 13-900 од 31.08.2019.

8)

1.	Неправилност	У помоћној књизи основних средстава није евидентирана нематеријална имовина вредности 217.212 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.2.2.3.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство је у поступку ревизије отклонило неправилност, што је константовано у извештају (Предузета мера број 2: У помоћној књизи основних средстава у 2019. години извршено је евидентирање нематеријалне имовине вредности 217.212 хиљада динара)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављена картица књижења основних средстава код УЗЗПРО у поступку ревизије.

9)

1.	Неправилност	У пословним књигама Министарства евидентирани су дигитални уџбеници укупне вредности 24.611 хиљада динара који су дистрибуирани школама (Напомене – Тачка 3.2.2.3.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство је извршило усаглашавање са школама и у складу са тим ће извршити искњижавање дигиталних уџбеника, који су дистрибуирани школама, из пословних књига на дан 31.12.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Усаглашавање са школама по питању дигиталних уџбеника који су дистрибуирани школама. <ul style="list-style-type: none"> - И - мејл ОШ „Лела Поповић“ Миљаковац; - И - мејл ОШ „Милош Црњански“, Београд; - И - мејл ОШ „Свети Сава“ Пожаревац; - И - мејл ОШ „1.Октобар“ Ботош; - И - мејл ОШ „Филип Филиповић“ Чачак;

		<ul style="list-style-type: none"> - И - мејл ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин; - И - мејл ОШ „Јован Јовановић Змај“ Панчево.
--	--	--

10)

1.	Неправилност	У пословним књигама Министарства евидентирани су бесплатни уџбеници набављени у претходним и текућој години укупне вредности 1.230.009 хиљада динара који су дистрибуирани школама (Напомене – Тачка 3.2.2.4.1).
2.	Опис мере исправљања	Докази су достављени у поступку ревизије. Министарство је извршило усаглашавање са школама и у складу са тим ће извршити искњижавање бесплатних уџбеника који су дистрибуирани школама из пословних књига на дан 31.12.2019. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - И - мејл ОШ „Лела Поповић“ Миљаковац; - И - мејл ОШ „Милош Црњански“, Београд; - И - мејл ОШ „Свети Сава“ Пожаревац; - И - мејл ОШ „1.Октобар“ Ботош; - И - мејл ОШ „Филип Филиповић“ Чачак; - И - мејл ОШ „Соња Маринковић“ Зрењанин; - И - мејл ОШ „Јован Јовановић Змај“ Панчево.

11)

1.	Неправилност	У пословним књигама нису евидентирана динарска новчана средства са рачуна 840-1358721-02 – Рачун за обележавање јубилеја 150 година од рођења Николе Тесле у износу од 4.158 хиљада динара, као ни девизна новчана средства укупне динарске противвредности од 19.178 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.2.3.1).
2.	Опис мере исправљања	Предузета мера број 3: У поступку ревизије извршено је евидентирање динарских новчаних средстава, као и девизних новчаних средстава која се воде код Управе за трезор и Народне банке Србије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су досављени у поступку ревизије. Налог за књижење број 4-900; Налог за књижење број 1 – 000; Субаналитичка картица конта 121719 – Остала новчана средства; Субаналитичка картица конта 311519 – Остали извори новчаних средстава).

12)

1.	Неправилност	У пословним књигама обавезе за плате и додатке, за функцију 980, евидентирани су у мањем износу за 2.161 хиљаду динара (Напомене – Тачка 3.2.4.1).
2.	Опис мере исправљања	Министарство је разумело препоруку и извршило докњижавање обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број: 9-900 од 01.01.2019. године, Налог за књижење број: 5-100 од 16.01.2019. године, Рекапитулација промета књижења на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке Рекапитулација промета књижења на синтетичком конту 494100- Расходи за запослене од 01.01.2019.-

		31.01.2019. године.
--	--	---------------------

13)

1.	Неправилност	Обавезе по основу исплате директних материјалних трошкова и бруто накнада истраживачима, за рад на пројектима у износу од 1.006.875 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета (Напомене – Тачка 3.2.4.7).
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије Министарство је започело евидентирање обавеза по основу исплата за реализацију програма дефинисаних Законом о научноистраживачкој делатности на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација промета књижења на групи конта 254000- Остале обавезе из буџета, за период 01.01.2019.-22.10.2019. године.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

1)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Иако је Министарство просвете, науке и технолошког развоја један директни корисник буџетских средстава РС, у Министарству се води посебна помоћна књига за Програм 0201 Развој науке и технологије, функција 140 – Основно истраживање, а не као део свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама у саставу Министарства (Напомене – тачка 2.1).	Министарство је у поступку дораде софтвера, преко кога ће водити јединствену помоћну књигу.	Шеф рачуноводства	01.01.2020. године
2.	Евидентирање пословних промена врши се на програмским активностима које нису прописане: 0201-0008 и 2001-0000 (Напомене – тачка 2.1).	Министарство је у поступку дораде софтвера, преко кога ће се водити свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама у саставу Министарства и обезбедити услови евидентирања	Шеф рачуноводства	01.01.2020. године

		<p>пословних промена само на прописаним програмским активностима.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>01.01.2020. године</p>
3.	<p>Укупно извршени расходи и издаци за функцију 140 и функцију 980 евидентирају се употребом конта 499121 – Текућа резерва (Напомене – тачка 2.1).</p>	<p>Министарство је у поступку дораде софтвера, преко кога ће се водити свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама у саставу Министарства, тако да се расходи неће евидентирати употребом конта 499121 – Текућа резерва.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Министарство пре израде консолидованих образаца 5, у смислу директног корисника буџетских средстава Републике Србије који у својој надлежности има индиректне буџетске кориснике, не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника. Расходи и издаци извршени из извора финансирања буџет Републике и донације исказани у Извештајима о извршењу буџета сачињеним од стране школа разликују се од расхода и издатака исказаним у консолидованом Извештају о извршењу буџета које је сачинило Министарство за износ од 5.544.285 хиљада динара. Разлика у исказним приходима износи 5.015.141 хиљаду динара (Напомене 3.1).</p>
4.	<p>Министарство пре израде консолидованих образаца 5, у смислу директног корисника буџетских средстава Републике Србије који у својој надлежности има индиректне буџетске кориснике, не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника. Расходи и издаци извршени из извора финансирања буџет Републике и донације исказани у Извештајима о извршењу буџета сачињеним од стране школа разликују се од расхода и издатака исказаним у консолидованом Извештају о извршењу буџета које је сачинило Министарство за износ од 5.544.285 хиљада динара. Разлика у исказним приходима износи 5.015.141 хиљаду динара (Напомене 3.1).</p>	<p>Министарство је у поступку израде јединственог информационог система, који ће пружити подршку у изради периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Министарство пре израде консолидованих образаца 5, у смислу директног корисника буџетских средстава Републике Србије који у својој надлежности има индиректне буџетске кориснике, не врши контролу и сравњење података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника. Расходи и издаци извршени из извора финансирања буџет Републике и донације исказани у Извештајима о извршењу буџета сачињеним од стране школа разликују се од расхода и издатака исказаним у консолидованом Извештају о извршењу буџета које је сачинило Министарство за износ од 5.544.285 хиљада динара. Разлика у исказним приходима износи 5.015.141 хиљаду динара (Напомене 3.1).</p>
5.	<p>Исказано стање у обрасцу Биланс стања сачињеном на дан 31.12.2018. године у колони претходна година разликује се од</p>	<p>Министарство је разумело и прихватило препоруку. Стање у обрасцу Биланс стања коју ће бити сачињен на дан 31.12.2019. године</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Март 2019.</p>

	стања исказаном у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2017. године за износ од 5.164 хиљаде динара (Напомене – Тачка 3.2).	у колони претходна година стање ће бити исто као крајње стање у 2018. години, у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године.		
6.	Комисија за попис није извршила попис инвестиција у току (Напомене -Тачка 3.2.1).	Министарство је разумело и прихватило препоруку, те ће у будуће вршити попис инвестиција у току.	Председник пописне комисије	01.02.2020. године
7.	Већи део непокретности евидентиран је у помоћној књизи основних средстава без података о површини и адреси на којој се непокретност налази (Напомене – Тачка 3.2.2.1.1).	Предузета мера број 5: У поступку ревизије Помоћна књига је употпуњена подацима о површини и адреси на којој се непокретност налази.	///	///
8.	Исказани износ нефинансијске имовине у сталним средствима, за функције 910 и 920, неусаглашен је за износ од 54.743 хиљаде динара са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (Напомене – Тачка 3.2.5.1.1).	Министарства је разумело и прихватило препоруку. У образцу Билансу стања за 2019. годину биће извршено усаглашавање износ нефинансијске имовине у сталним средствима, за функције 910 и 920, са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи.	Шеф рачуноводства	Март 2020. године
9.	Министарство не сачињава образац Биланса стања на нивоу директног корисника буџетских средстава, већ сачињава више образаца Биланса стања на нивоу сваке од Глава (Напомене – Тачка 3.2).	Министарства просвете, науке и технолошког развоја је прихватило препоруку и сачиниће један образац Биланс стања на нивоу директног корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године.	Шеф рачуноводства	Март 2020. године
10.	Исказане обавезе према добављачима неусаглашене су са стањем исказаним у пословним књигама поверилаца за износ од најмање 16.013 хиљада динара (Напомене – Тачка 3.2.4.7.1).	Министарство врши усаглашавање обавеза према добављачима са стањем исказаним у пословним књигама поверилаца. Доказ: ИОС-и: • ИНГ-ПРО Издавачко-	///	///

		<ul style="list-style-type: none"> • графичко д.о.о, Београд • ГАТ д.о.о., Нови Сад • Универзитет у Новом Саду, Филозовски факултет, Нови Сад • Рударски Институт д.о.о., Земун • Градска управа Панчево, Панчево 		3
11.	<p>Министарство није донело Стратегију управљања ризиком и није сачинило регистар ризика (Напомене 2.1).</p>	<p>Министарство је образовало радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Министарству и доношење стратегије управљање ризицима за период 2020.-2021. године.</p>	Руководилац радне групе	30.06.2020. године

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

МИНИСТАР

