



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА ЗА ГЛАВЕ
26.0, 26.1 И 26.2, БЕОГРАД**

**Број: 400-203/2019-03/19
Београд, 24. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Нису сачињени периодични консолидовани Извештаји о извршењу буџета.....	4
2.1.2 Неправилна економска класификација.....	5
2.1.3 Евидентирање расхода на нивоу синтетичких конта	5
2.1.4 Неевидентирани стамбени објекат	5
2.1.5 Неевидентирани грађевински објекти у помоћној књизи.....	6
2.1.6 Мање исказани аванси за нефинансијску имовину у почетном стању.....	6
2.1.7 Мање исказани аванси за нефинансијску имовину	7
2.1.8 Неевидентирани нематеријална имовина у помоћној књизи.....	8
2.1.9 Двоструко евидентирани дигитални уџбеници	8
2.1.10 Двоструко евидентирани бесплатни уџбеници.....	8
2.1.11 Неевидентирани новчана средства	9
2.1.12 Мање евидентирани обавезе	9
2.1.13 Погрешно евидентирани обавезе.....	10
2.1.14 Није успостављена јединствена рачуноводствена евиденција.....	10
2.1.15 Неправилна програмска класификација	11
2.1.16 Неправилна употреба конта 499121 – Текућа резерва	11
2.1.17 Не врши се контрола и срањење података пре израде консолидованих образаца 5	12
2.1.18 Непоштовање начела идентитета	12
2.1.19 Није извршен попис инвестиција у току	13
2.1.20 Неправилно евидентирање непокретности	13
2.1.21 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи и пасиви.....	13
2.1.22 Није сачињен образац Биланс стања на нивоу Министарства	14
2.1.23 Неусаглашеност обавеза са повериоцима	14
2.1.24 Није донета Стратегија управљања ризицима	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја за главе 26.0, 26.1 и 26.2, Београд за 2018. годину број 400-209/2019-04/15 од 29. јула 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Нису сачињени периодични консолидовани Извештаји о извршењу буџета

2.1.1.1 Опис неправилности

Министарство не сачињава периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета и не врши контролу и сравњење података из периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника.

2.1.1.2 Мере исправљања

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило контролу и сравњавање података из деветомесечних извештаја о извршењу буџета за део индиректних корисника. У Одазивном извештају Министарство је навело да је у поступку израде софтвера који ће пружити подршку у контроли и сравњавању података и изради периодичних консолидованих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, те да ће се периодични консолидовани извештаји сачињавати од другог квартала 2020. године (Докази: Деветомесечни извештаји о извршењу буџета основних и средњих школа и промети књижења из рачуноводствене евиденције Министарства за наведене школе: ОШ „Ђура Јакшић“, Београд; ОШ „Ђуро Стругар“, Београд; ОШ „Ђушко Радовић“, Нови Београд; ОШ „Вук Караџић“, Рипањ; ОШ „Франце Прешерн“, Београд; ОШ „Павле Поповић“, Вранић; ОШ „Радивој Поповић“, Земун; ШООО Младеновац; ОШ „Мића Стојковић“, Гроцка; ОШ „Иван Милутиновић“, Вишњица; Друга економска школа, Београд; Гимназија „Патријарх Павле“, Београд; Техничка школа ГСП, Београд; Средња школа Гроцка, Гроцка; Школа за дизајн текстила, Београд; Техничка школа, Железник; Угоститељско – туристичка школа, Београд; Економско – трговинска школа, Сопот; Школа за негу лепоте, Београд; XIII београдска гимназија, Београд).

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је субјект ревизије започео процес контроле и сравњења података са индиректним корисницима – основним и средњим школама. Потребно је да субјект ревизије настави са започетим активностима у циљу израде периодичних извештаја о извршењу буџета.

2.1.2 Неправилна економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

Издаци у износу од 49.694 хиљада динара за набавку школске лектире и капиталних издања 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.

2.1.2.2 Мере исправљања

Предлогом финансијског плана набавка школске лектире и капиталних издања за богаћење школских библиотека основних школа и набавка бесплатних уџбеника планирани су на економској класификацији 515000 – Нематеријална имовина (*Докази: Извод из предлога финансијског плана за 2020. годину*).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да су предузете иницијалне активности које се тичу планирања издатака на одговарајућој економској класификацији, али је неопходно и евидентирање издатака извршити на тај начин.

2.1.3 Евидентирање расхода на нивоу синтетичких конта

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Мере исправљања

Министарство је у 2019. години започело евидентирање расхода и издатака за потребе индиректних корисника буџетских средстава на нивоу субаналитичких конта, коришћењем конта 490000 Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима (*Доказ: Промет књижења текући расходи и 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. године*).

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Неевидентирани стамбени објекат

2.1.4.1 Опис неправилности

У пословним књигама није евидентиран стамбени објекат у Крагујевцу, чије је постојање потврђено пописом.

2.1.4.2 Мере исправљања

Министарство је у својим пословним књигама евидентирало стамбени објекат у Крагујевцу (*Докази: Обавештење Републичке дирекције за имовину Републике Србије, број 150-360-226/2019-04 од 21.08.2019. године; Процена тржишне вредност стамбеног објекта у Крагујевцу – Министарство финансија, одељење за контролу издвојених активности Крагујевац, Број: 049-464-08-00565/2019 од 05.08.2019. године; Захтев за укњижење непокретности - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Број: 601-00-01/2019-02/252 од 10.10.2019. године; Решење о укњижењу непокретности - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Број 601-00-01/2019-02/250 од 09.10.2019. године; Налог за књижење број 6-900 од 28.08.2019. године; Субаналитичка картица конта 011115 - Остале стамбене зграде; Списак основних средстава по субаналитичком конту 011115 – Остале стамбене зграде).*

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Неевидентирани грађевински објекти у помоћној књизи

2.1.5.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава нису евидентиране зграде и грађевински објекти вредности 372.534 хиљаде динара.

2.1.5.2 Мере исправљања

Министарство је у 2019. години извршило искњижавање из својих пословних књига објеката школа за које су улагања окончана и наложило школама укњижење наведених улагања. Улагања по основу извршених издатака у 2015. години у износу од 39.211 хиљада динара и 36.293 хиљаде динара евидентирана су на групи конта 015000 – Објекти у припреми и субаналитичком конту 311151. Евидентирање на групи конта 011000 биће извршено након окончаности улагања у наведене објекте (*Докази: Налог за књижење број: 3-900 од 28. таја.2019. године; Налог за књижење број: 4-900 од 28.05.2019. године; Налог за књижење број: 7-900 од 04.06.2019. године; Налог за књижење број: 10-900 од 31. децембра 2015. године који је сторниран у 2019. години; Решење 401-00-00013/002/2019-08 од 4. јуна 2019. године; Решење број 401-00-120/2017-08 од 21. фебруара 2017. године; Решење 401-00-00013/001/2019-08 од 4. јуна 2019. године; Налог за књижење 11-900 од 28.5.2019. године; Субаналитичка картица конта 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања).*

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Мање исказани аванси за нефинансијску имовину у почетном стању

2.1.6.1 Опис неправилности

Висина датих аванса за нефинансијску имовину у почетном стању мање је исказана за износ од најмање 115.865 хиљада динара.

2.1.6.2 Мере исправљања

Током 2019. године на субаналитичком конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте извршено је евидентирање аванса, и то: у износу од 25.175 хиљада динара за функцију 920 – Средње образовање, тако да салдо датих аванса за пословне зграде и друге објекте на дан 20.12.2019. године износи 58.087 хиљада динара. Истовремено, на функцији 910 – Основно образовање извршено је евидентирање у 2019. години у износу од 70.948 хиљада динара, тако да салдо аванса за пословне зграде и друге објекте на дан 20.12.2019. године износи 92.776 хиљада динара (*Докази: Промет књижења – субаналитика 015212 од 1. јануара до 20. децембра 2019. године за функцију 910 – Основно образовање; Промет књижења – субаналитика 015212 од 1. јануара до 20. децембра 2019. године за функцију 920 – Средње образовање; Аналитичке картице књижења за конто 015212 за партнере: „Модулор“ д.о.о; „Тончев градња“ д.о.о; Налог за књижење 10-900 од 20.10.2019. године; Налог за књижење 15-900 од 20.10.2019. године).*

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је Министарство евидентирало значајан део датих аванса, али је потребно исте евидентирати у целости.

2.1.7 Мање исказани аванси за нефинансијску имовину

2.1.7.1 Опис неправилности

У пословним књигама нису евидентирани аванси за нефинансијску имовину у износу од најмање 9.255 хиљада динара.

2.1.7.2 Мере исправљања

Током 2019. године на субаналитичком конту 015212 – Аванси за пословне зграде и друге објекте извршено је евидентирање аванса, и то: у износу од 25.175 хиљада динара за функцију 920 – Средње образовање, тако да салдо датих аванса за пословне зграде и друге објекте на дан 20.12.2019. године износи 58.087 хиљада динара. Истовремено, на функцији 910 – Основно образовање извршено је евидентирање у 2019. години у износу од 70.948 хиљада динара, тако да салдо аванса за пословне зграде и друге објекте на дан 20.12.2019. године износи 92.776 хиљада динара (*Докази: Промет књижења – субаналитика 015212 од 1. јануара до 20. децембра 2019. године за функцију 910 – Основно образовање; Промет књижења – субаналитика 015212 од 1. јануара до 20. децембра 2019. године за функцију 920 – Средње образовање; Аналитичке картице књижења за конто 015212 за партнере: „Модулор“ д.о.о; „Тончев градња“ д.о.о; Налог за књижење 10-900 од 20.10.2019. године; Налог за књижење 15-900 од 20.10.2019. године).*

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је Министарство евидентирало значајан део датих аванса, али је потребно исте евидентирати у целости.

2.1.8 Неевидентирана нематеријална имовина у помоћној књизи

2.1.8.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава није евидентирана нематеријална имовина вредности 217.212 хиљада динара.

2.1.8.2 Мере исправљања

У помоћној књизи основних средстава у 2019. години извршено је евидентирање нематеријалне имовине вредности 217.212 хиљада динара (*Докази: Картица нематеријалне имовине из евиденције УЗЗПРО*).

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Двоструко евидентирани дигитални уџбеници

2.1.9.1 Опис неправилности

У пословним књигама Министарства евидентирани су дигитални уџбеници укупне вредности 24.611 хиљада динара који су дистрибуирани школама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Министарство је извршило усаглашавање по питању евидентирања дигиталних уџбеника са појединим школама. Из достављених дописа закључује се да наведене школе нису вршиле евидентирање бесплатних штампаних уџбеника и дигиталних уџбеника у својим пословним књигама (*Докази: Усаглашавање са школама: 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; ОШ „Миша Стојковић“, Умчари; ОШ „Ђуро Стругар“, Нови Београд; ОШ „Ђура Јакшић“, Београд*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је потребно извршити усаглашавања стања и са осталим школама, и у зависности од резултата усаглашавања, предузети активности које се односе на евидентирање дигиталних уџбенике.

2.1.10 Двоструко евидентирани бесплатни уџбеници

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Мере исправљања

Министарство је извршило усаглашавање са делом школа по питању евидентирања дигиталних уџбеника. Министарство је у одазивном извештају навело да ће извршити искњижавање бесплатних уџбеника који су дистрибуирани школама из пословних књига на дан 31.12.2019. године (*Докази: И - мејл ОШ „Лела Поповић“ Миљковац; 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*).

2.1.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је Министарство започело процес усаглашавања стања са школама. Потребно је у наредном периоду у потпуности усагласити стање и у складу са тим извршити одговарајућа евидентирања.

2.1.11 Неевидентирана новчана средства

2.1.11.1 Опис неправилности

У пословним књигама нису евидентирани 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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

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. (*Докази: 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*).

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Мање евидентиране обавезе

2.1.12.1 Опис неправилности

У пословним књигама обавезе за плате и додатке, за функцију 980, евидентиране су у мањем износу за 2.161 хиљаду динара.

2.1.12.2 Мере исправљања

У 2019. години извршена је корекција погрешно евидентираних обавеза за плате и додатке за месец децембар 2018. године (*Доказ: Промет књижења за субаналитичка конта групе 231000 по налогу 000, 900; Промет књижења за субаналитичка конта групе 234000 по налогу 000, 900; Промет књижења за субаналитичка конта групе*

411000 за период 1 – 31. јануар 2019. године; Промет књижења субаналитичког конта 494111 за период 1 – 31. јануар 2019. године; Промет књижења за субаналитичка конта групе 412000 за период 1 – 31. јануар 2019. године; Промет књижења субаналитичких конта 494121 и 494122 за период 1 – 31. јануар 2019. године; Извршење расхода за групу конта 411000 од 4 и 21. јануара 2019. године).

2.1.12.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Погрешно евидентиране обавезе

2.1.13.1 Опис неправилности

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 евидентиране на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета.

2.1.13.2 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 (*Доказ: Промет књижења на групи конта 254000 - Остале обавезе из буџета, за период 01.01.2019.-22.10.2019. године*).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.14 Није успостављена јединствена рачуноводствена евиденција

2.1.14.1 Опис неправилности

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.

2.1.14.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Министарство у поступку дораде софтвера, преко кога ће водити јединствену помоћну књигу. Као рок у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 1. јануар 2020. године.

2.1.14.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.15 Неправилна програмска класификација

2.1.15.1 Опис неправилности

Евидентирање пословних промена врши се на програмским активностима које нису прописане: 0201-0008 и 2001-0000.

2.1.15.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Министарство у поступку дораде софтвера, те да ће у наредном периоду водити свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама у саставу Министарства и обезбедити евидентирање пословних промена само на прописаним програмским активностима. Као рок у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 1. јануар 2020. године.

2.1.15.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.16 Неправилна употреба конта 499121 – Текућа резерва

2.1.16.1 Опис неправилности

Укупно извршени расходи и издаци за функцију 140 и функцију 980 евидентирају се употребом конта 499121 – Текућа резерва.

2.1.16.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Министарство 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. Као рок у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 1. јануар 2020. године.

2.1.16.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.17 Не врши се контрола и савјешње података пре израде консолидованих образаца 5

2.1.17.1 Опис неправилности

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 савјешње 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.

2.1.17.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да је у поступку израде јединственог информационог система, који ће пружити подршку у изради периодичних извештаја о извршењу буџета индиректних корисника.

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

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

2.1.18 Непоштовање начела идентитета

2.1.18.1 Опис неправилности

Исказано стање у обрасцу Биланс стања сачињеном на дан 31.12.2018. године у колони претходна година разликује се од стања исказаном у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2017. године за износ од 5.164 хиљаде динара.

2.1.18.2 Мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће стање у обрасцу Биланс стања коју ће бити сачињен на дан 31.12.2019. године у колони претходна година бити исто као крајње стање у 2018. години, у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године. Као рок за отклањање наведене неправилност наведен је март 2019. године.

2.1.18.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.19 Није извршен попис инвестиција у току

2.1.19.1 Опис неправилности

Комисија за попис није извршила попис инвестиција у току.

2.1.19.2 Мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Министарство разумело и прихватило препоруку, те ће у будуће вршити попис инвестиција у току. Као рок за отклањање наведене неправилности наведен је март 2020. године.

2.1.19.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.20 Неправилно евидентирање непокретности

2.1.20.1 Опис неправилности

Већи део непокретности евидентиран је у помоћној књизи основних средстава без података о површини и адреси на којој се непокретност налази.

2.1.20.2 Мере исправљања

У поступку ревизије Помоћна књига је употпуњена подацима о површини и адреси на којој се непокретност налази.

2.1.20.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21 Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи и пасиви

2.1.21.1 Опис неправилности

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.

2.1.21.2 Мере исправљања

Министарства је у Одазивном извештају навело да је разумело и прихватило препоруке, те да ће у обрасцу Билансу стања за 2019. годину бити извршено усаглашавање износ нефинансијске имовине у сталним средствима, за функције 910 и 920, са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи. Као рок за отклањање неправилности наведен је март 2020. године.

2.1.21.3. Оцена мере исправљања

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

2.1.22 Није сачињен образац Биланс стања на нивоу Министарства

2.1.22.1 Опис неправилности

Министарство не сачињава образац Биланса стања на нивоу директног корисника буџетских средстава, већ сачињава више образаца Биланса стања на нивоу сваке од Глава.

2.1.22.2 Мере исправљања

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је прихватило препоруку и у Одазивном извештају навело да ће сачинити један образац Биланс стања на нивоу директног корисника буџетских средстава на дан 31.12.2019. године. Као рок за отклањање неправилности наведен је март 2020. године.

2.1.22.3. Оцена мере исправљања

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

2.1.23 Неусаглашеност обавеза са повериоцима

2.1.23.1 Опис неправилности

Исказане обавезе према добављачима неусаглашене су са стањем исказаним у пословним књигама поверилаца за износ од најмање 16.013 хиљада динара.

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да је у 2018. години вршило усаглашавање обавеза према добављачима са стањем исказаним у пословним књигама поверилаца. Потребно је да у 2019. години Министарство изврши поновно усаглашавање стања потраживања и обавеза, са посебним акцентом на обавезе чије стање није било усаглашено са исказаним стањем у пословним књигама добављача.

2.1.23.3 Оцена мере исправљања

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

2.1.24 Није донета Стратегија управљања ризицима

2.1.24.1 Опис неправилности

Министарство није донело Стратегију управљања ризиком и није сачинило регистар ризика.

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

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. Као рок за отклањање неправилности наведен је 30. јун 2020. године (*Доказ: Одлука о образовању радне групе број 119-01-634/2019-08 од 24. октобра 2019. године*).

2.1.24.3. Оцена мере 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 број 401-00-304/2019-08 од 29. октобра 2019. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја за главе 26.0, 26.1 и 26.2, Београд за 2018. годину број 400-209/2019-04/15 од 29. јула 2019. године, доставило Министарство просвете, науке и технолошког развоја. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства просвете, науке и технолошког развоја, 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 који је поднело Министарство просвете, науке и технолошког развоја задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24.12.2019. године

Достављено:

- субјекту ревизије;
- архиви.