



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА СПОЉНИХ ПОСЛОВА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2672/2019-03/20
Београд, 2. новембар 2020. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину број: 400–2672/2019-03/15 од 24. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Министарство спољних послова је у остављеном року од 90 дана доставило Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину број: 2600-17/14 од 20. октобра 2020. године, који је на основу Овлашћења број: 920-1/12 од 3. јула 2017. године потписао и оверио печатом Генерални секретар, Вељко Одаловић (у даљем тексту: Одазивни извештај).

У Одазивном извештају су приказане мера 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. НЕПРАВИЛНОСТ И МЕРА ИСПРАВЉАЊА

2.1 Налази у ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину - ПРИОРИТЕТ II

2.1.1 Исказивање расхода и издатака

2.1.1.1 Опис грешке

Расходи и издаци Министарства спољних послова и дипломатско-конзуларних представништава у износу најмање од 13.044 хиљаде динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је предузело мере на отклањању утврђене грешке и доставило Акциони план број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године којим је због специфичности пословања дипломатско-конзуларних представништава дефинисало рокове и активности које треба предузети ради успостављања правилног евидентирања и исказивања расхода и издатака и ради уређења пословања ових екстериторијалних организационих јединица прописима који се односе на буџетски систем. Активности предвиђене наведеним акционим планом односе се на:

- упућивање иницијативе према Министарству финансија у циљу решавања питања увођења финансијско - материјалног пословања Министарства - дипломатско-конзуларних представништава, у буџетски систем Републике Србије, односно његовог законског регулисања, што би подразумевало препознавање и прихватање специфичности пословања ДКП-а, које се одвија у иностранству, а што постојећи Закон о буџетском систему и Уредба о буџетском рачуноводству не препознају;
- усклађивање Интерног контног плана ДКП-а са Контним планом за буџетски систем;
- израда пројектног задатка за другу фазу софтвера за финансијско - материјално пословање ДКП-а, који би обухватио евидентирање свих пословних промена ДКП-а у складу са иновираном законском регулативом.

2.1.1.3 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.

2.1.2 Исказивање кауција

2.1.2.1 Опис неправилности

Кауције за дугорочни закуп пословних простора и резиденција за потребе дипломатско-конзуларних представништава у износу од 61.249 хиљада динара евидентирана је и исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у оквиру економске класификације 122000 – Краткорочна потраживања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. ст. 1. и 3. и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком два Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке а које се односе на утврђивање вредности кауција за дугорочни закуп пословних простора и резиденција за потребе дипломатско-конзуларних представништава и правилно

евидентирање истих. Поред активности предвиђених тачком један наведеног акционог плана предвиђено је и формирање комисије која ће преиспитати настанак, потпуност и тачност средстава евидентираних на Класи 9. Интерног контног плана дипломатско-конзуларних представништава, а коју ће чинити представници Одељења за финансијске послове, Одељења за имовинско-правне послове и Сектора за конзуларне послове.

2.1.2.3 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.

2.1.3 Попис имовине и обавеза

2.1.3.1 Опис неправилности

Пописом није обухваћена нефинансијска имовина у припреми (инвестиције у току) и аванси у износу најмање од 47.794 хиљаде динара која се односи на инвестициона улагања у зграде и грађевинске објекте у седишту Министарства и дипломатско-конзуларних представништава Канбера, Праг и Бразилија у износу најмање од 34.663 хиљаде динара и набавку аутомобила у дипломатско-конзуларним представништвима Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и Културно-информативни центар Лондон у износу најмање од 13.131 хиљаду динара.

2.1.3.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком три Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке која се односи на евидентирање кауција за дугорочни закуп пословних простора и резиденција за потребе дипломатско-конзуларних представништава. Поред активности описаних у тачки један наведеног акционог плана предвиђено је и формирање комисије која ће преиспитати настанак, потпуност и тачност средстава евидентираних на Класи 9. Интерног контног плана дипломатско-конзуларних представништава, а коју ће чинити представници Одељења за финансијске послове, Одељења за имовинско-правне послове и Сектора за конзуларне послове.

2.1.3.3 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.

2.1.4 Попис имовине и обавеза

2.1.4.1 Опис неправилности

Није извршен попис дела обавеза по основу расхода за запослене у износу најмање од 183.848 хиљада динара, а који се односи на део обрачунате нето плате запослених у дипломатско-конзуларним представништвима за децембар 2019. године у износу најмање од 21.228 хиљада динара и на обрачунату накнаду за увећане трошкове живота и услове рада у износу најмање од 162.620 хиљада динара.

2.1.4.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је прихватило препоруку и утврђену грешку отклониће у склопу редовног пописа имовине и обавеза за 2020. годину тако што ће извршити попис наведеног дела обавеза по основу расхода за запослене који су упућени на рад у дипломатско конзуларна представништва Републике Србије са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.4.3 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.

2.1.5 Усаглашавање пословних књига

2.1.5.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава нису евидентирани стамбени објекти вредности од 17.751 хиљаду динара, иако су исти евидентирани у Главној књизи Министарства и исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године, што указује на неусаглашеност помоћних књига и евиденција са Главном књигом.

2.1.5.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је прихватило препоруку и до састављања финансијских извештаја за 2020. годину извршиће усаглашавање помоћних књига са Главном књигом.

2.1.5.3 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.

2.1.6 Евидентирање и исказивање опреме

2.1.6.1 Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава у оквиру економске класификације 011200 – Опрема, евидентирано увећање опреме није усаглашено са издацима за набавку опреме у периоду 01.01.-31.12.2019. године у вредности најмање од 1.955 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказана опрема за исти износ, што није у складу са чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.6.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком четири Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке која се односи на усаглашавање класе 5 – Издаци за набавку нефинансијске имовине са класом 0 – Нефинансијска имовина, односно на правилно евидентирање опреме набављене за потребе дипломатско-конзуларних представништава.

2.1.6.3 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.

2.1.7 Евидентирање и исказивање нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1 Опис неправилности

У Главној књизи Министарства није евидентирана и у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није исказана нефинансијска имовина у припреми у вредности најмање од 29.903 хиљаде динара, која се односи на инвестициона улагања у току 2019. године у објекте дипломатско-конзуларних представништава Праг и Бразилија.

2.1.7.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком пет Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке

која се односи на потпуно и благовремено евидентирање инвестиционих улагања у објекте дипломатско-конзуларних представништава.

2.1.7.3 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.

2.1.8 Евидентирање и исказивање аванса

2.1.8.1 Опис неправилности

У Главној књизи Министарства нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године нису исказани аванси за саобраћајну опрему у износу најмање од 13.131 хиљаду динара, а који се односе на издатке у вези са набавком аутомобила извршеном у току 2019. године у дипломатско-конзуларним представништвима Анкара, Букурешт, Техеран, Тирана и Културно-информативни центар Лондон.

2.1.8.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком шест Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке која се односи на потпуно и благовремено евидентирање датих аванса за набавку саобраћајне опреме за потребе дипломатско-конзуларних представништава.

2.1.8.3 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.

2.1.9 Евидентирање и исказивање обавеза

2.1.9.1 Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није исказан део обавеза по основу расхода за запослене у износу најмање од 183.848 хиљада динара, а који се односи на део обрачунате нето плате запослених у дипломатско-конзуларним представништвима за децембар 2019. године у износу најмање од 21.228 хиљада динара и на обрачунату накнаду за увећане трошкове живота и услове рада у износу најмање од 162.620 хиљада динара.

2.1.9.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је прихватило препоруку и утврђену грешку отклониће до рока за састављање финансијских извештаја, тако што ће на дан 31. децембар 2020. године евидентирати обавезе по основу расхода за запослене који су упућени на рад у дипломатско-конзуларна представништва Републике Србије.

2.1.9.3 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.

2.1.10 Ванбилансна евиденција

2.1.10.1 Опис неправилности

У Ванбилансној евиденцији евидентирани су административне таксе и одређени депозити иако по својој суштини не представљају туђа издвојена средства и депозите, а нису евидентирани сви објекти у закупу, који се односе на закуп пословног простора и резиденција дипломатско-конзуларних представништава и за које се врши исплата закупа

из средстава обезбеђених у оквиру економске класификације 421600 – Закуп имовине и опреме.

2.1.10.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком седам Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради отклањања утврђене грешке која се односи на преиспитивање настанка, потпуности и тачности ванбилансне евиденције у вези са административним таксама и депозитима који по својој суштини не представљају туђа издвојена средства и извршити евидентирање потпуно и тачно туђе имовине коју користе дипломатско-конзуларна представништва (објекте у закупу). Поред активности описаних у тачки један наведеног акционог плана предвиђено је и формирање комисије која ће преиспитати настанак, потпуност и тачност средстава евидентираних на Класи 9. Интерног контног плана дипломатско-конзуларних представништава, а коју ће чинити представници Одељења за финансијске послове, Одељења за имовинско-правне послове и Сектора за конзуларне послове.

2.1.10.3 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.

2.1.11 Финансијско управљање и контрола

2.1.11.1 Опис неправилности

Министарство није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер интерна акта и процедуре којима је уредило део пословних процеса није усагласило са прописима (Закон о спољним пословима, Закон о буџетском систему, Закон о јавној својини и др.), није основало радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донело Стратегију управљања ризицима и није успоставило Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.11.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком осам Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле и усклађивања интерних аката са прописима. Поред активности у вези са формирањем радне групе која ће се бавити питањима за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, предвиђено је и доношење Стратегије управљања ризицима и успостављање Регистра ризика.

2.1.11.3 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.

2.1.12 Интерна ревизија

2.1.12.1 Опис неправилности

Министарство није успоставило интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном

сектору, иако је у претходном периоду предузело одређене активности на успостављању интерне ревизије.

2.1.12.2 Исказана мера исправљања

Министарство спољних послова је тачком девет Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године утврдило рокове и активности ради успостављања интерне ревизије, односно ради попуњавања систематизованих радних места у Групи за интерну ревизију и ради успостављања функционалне интерне ревизије.

2.1.12.3 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: 2600-17/14 од 20. октобра 2020. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину број: 400-2672/2019-03/15 од 24. јула 2020. године, доставило Министарство спољних послова. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је на основу Овлашћења број: 920-1/12 од 3. јула 2017. године потписао и оверио печатом Генерални секретар, Вељко Одаловић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављеног Акционог плана број: 2600-16/14 од 15. октобра 2020. године. 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 доставило Министарство спољних послова задовољавајуће.

Министарство спољних послова је у обавези да мере исправљања откривених грешки/неправилности спроведе у целости, о томе обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Министарству финансија и
- Архиви