



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ
РАЗВОЈА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину
за Главе 26.0, 26.3 и 26.5



Број: 400-183/2021-03/17
Београд, 25. октобар 2021. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
	2.1 Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
	2.1.1 Погрешна економска класификација	4
	2.1.2 Непотпуни консолидовани извештаји Министарства о извршењу буџета	5
	2.1.3 Подаци о примањима у Помоћној књизи Министарства нису усаглашени са подацима из Главне књиге трезора	5
	2.1.4 Нарушено начело билансног идентитета.....	5
	2.1.5 Попис није свеобухватан, извештаји о извршеном попису нису достављени у законском року	6
	2.1.6 Неусаглашеност помоћних књига и евиденција	6
	2.1.7 У Билансу стања није исказано стварно стање потврђено пописом.....	7
	2.1.8 Пословне промене нису евидентиране	7
	2.1.9 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен	8
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Београд за 2020. годину за Главе 26.0, 26.3 и 26.5, број: 400-183/2021-03/13 од 5. јула 2021. 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.

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 послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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

2.1 Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Погрешна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Расходи у износу од најмање 48.875 хиљаде динара евидентирани су и исказани на погрешној економској класификацији, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:

- за учешће у Међународном програму процене ученичких постигнућа у износу најмање од 7.548 хиљада динара евидентирани су на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 462100 - Текуће дотације међународним организацијама

- расходи у износу најмање од 37.195 хиљада динара евидентирани су на конту 494251 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 495110 - Зграде и грађевински објекти

- расходи у износу најмање од 4.132 хиљаде динара евидентирани су на конту 494252 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 495110 - Зграде и грађевински објекти.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У 2021. години Министарство просвете, науке и технолошког развоја вршило је евидентирање горе наведених расхода и издатака у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Докази: (1) учешће у Међународном програму процене ученичких постигнућа: Рачун (Invoice) EDU/D03826/90008689 од 26. фебруара 2021. године, Интерни налог за плаћање рачуна/обавеза број: 192/2021-09 од 26. априла 2021. године, Решење о исплати средстава број: 401-00-89/4/2021-08 од 14. маја 2021. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 100780 од 14. маја 2021. године, Налог за књижење број: 1291-100 од 14. маја 2021. године, Аналитичка картица књижења (Конто: 462121), Споразум за учешће у Међународном програму процене ученичких постигнућа (PISA) 2021. од 04. јула 2019. године; (2) поправке и одржавање зграда и објеката: Дом ученика средњих школа Јагодина: Интерни налог за плаћање рачуна/обавеза број: 401-00-141/11/2021-17 од 2. августа 2021. године, Решење о исплати средстава број: 451-02-2021-08 од 6. августа 2021. године, Налог за књижење број: 47-600 од 6. августа 2021. године, Аналитичка картица књижења (Конто: 495112 – Партнер: 02161 Дом ученика средњих школа Јагодина), Уговор о извођењу радова-изградња помоћног објекта-портирница број: 11665-11/02-315 од 14. јула 2021. године, Авансни предрачун бр. 11/2020 од 15. јула 2021. године; Окончана ситуација од 30. августа 2021. године; (3) Установа Студентски центар Београд: Интерни налог за плаћање рачуна/обавеза број: 401-00-141/18/2021-17 од 2. августа 2021. године, Решење о исплати средстава број: 451-00-356/4/2021-08 од 20. августа 2021. године, Налог за књижење број: 77-600 од 23. августа 2021. године, Аналитичка картица књижења (Конто: 495113 – Партнер: 02317 Студентски центар Београд), Уговор број: 3202 од 5. јула 2021. године, Прва привремена ситуација бр. 29 од 26. јула 2021. године, Интерни обрачун ПДВ-а број 1/2021 по Првој привременој ситуацији број 29 од 26.07.2021. године, Бр. 3579 од 26. јула 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Непотпуни консолидовани извештаји Министарства о извршењу буџета

2.1.2.1 Опис неправилности

Министарство није у консолидоване финансијске извештаје о извршењу буџета укључило податке из финансијских извештаја свих индиректних корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 8. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Као последица наведеног у консолидованим извештајима о извршењу буџета за Главе 26.3 и 26.5, подаци о износу прихода, расхода и издатака исказани су у мањем износу у односу на износе које су у периодичним извештајима за период 1.1 – 31.12.2020. године исказали индиректни корисници, и то: (1) приходи у износу од најмање 281.838 хиљада и (2) расходи и издаци у износу од најмање 252.617 хиљада динара.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће током 2021. године сачињавати периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета и консолидоване извештаје за индиректне кориснике кроз апликацију Управе за трезор, где су обухваћени извештаји о извршењу буџета свих индиректних корисника.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Подаци о примањима у Помоћној књизи Министарства нису усаглашени са подацима из Главне књиге трезора

2.1.3.1 Опис неправилности

Подаци о примањима од задуживања исказани у Помоћној књизи Министарства нису усаглашени са износом наведеног примања који је евидентиран у Главној књизи Трезора за износ од 3.537.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће извршити усаглашавање пословних промена евидентираних у Помоћној књизи са пословним променама евидентираним у Главној књизи трезора.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4 Нарушено начело билансног идентитета

2.1.4.1 Опис неправилности

Исказано стање у обрасцу Биланс стања за Главу 26.5 – Студентски стандард, сачињеном на дан 31.12.2020. године, у колони претходна година разликује се од исказаног стања у Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2019. године, у колони текућа година за износ од 33.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину



припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће извршити усаглашавање података исказаних по колонама у Билансу стања.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Попис није свеобухватан, извештаји о извршеном попису нису достављени у законском року

2.1.5.1 Опис неправилности

Пописна комисија није пописала авансе у износу од 1.401 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 108 хиљаде динара, као и потраживања у укупном износу од 298.862 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописне комисије нису доставиле Извештаје о извршеном попису у законском року, супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис није извршила аналитички попис обавеза, потраживања и аванса, већ је само преписала износе обавеза и потраживања евидентираних у Помоћној књизи Министарства.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће пописна комисија пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину извршити попис у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Неусаглашеност помоћних књига и евиденција

2.1.6.1 Опис неправилности

Бруто вредност и исправка вредности зграда и грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине исказана у Помоћној књизи Министарства није усаглашена са износом исказаним у Помоћној књизи основних средстава за износ од 152.685 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће, пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину, бити извршено усаглашавање вредности зграда и грађевинских објеката, опреме и нематеријалне имовине у помоћним књигама.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7 У Билансу стања није исказано стварно стање потврђено пописом

2.1.7.1 Опис неправилности

У Билансу стања за Главу 26.0 новчана средства на девизном рачуну су мање исказана у односу на стварно стање новчаних средстава које је потврђено пописом за износ од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће извршити усаглашавање евидентираних девизних средстава са стварним стањем потврђеним пописом.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8 Пословне промене нису евидентиране

2.1.8.1 Опис неправилности

Министарство није извршило евидентирања пословних промена у вези датих кредита у износу од 798.399 хиљада динара на субаналитичком конту 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће у току 2021. године евидентирати пословне промене у вези са датим кредитима на конту 311612 - Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.9 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.1.9.1 Опис неправилности

Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле јер није обезбедило пуну имплементацију донете Стратегије управљања ризицима, није обезбедило пуну примену интерних процедура и интерних аката и није обезбедило задовољавајући ниво протока информација и документације између организационих јединица у оквиру Министарства.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће континуирано предузимати активности ради потпуније имплементације донете Стратегије управљања ризицима, примену интерних процедура, протока информација и документације кроз увођење система за надгледање и праћење система текућим увидом, самопроцењивањем и активнијим радом интерне ревизије.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 које је поднело Министарство просвете, науке и технолошког развоја задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. октобар 2021. године