

МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА

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 Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја
за главе 26.1 за 2021. годину

Број: 400-116/2022-03/20 Београд, 14. јун 2021. 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	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 најмање 1.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему (Напомена 2.3.1.2.1)
1а	Опис мере исправљања	Министарство ће у 2023. години вршити усаглашавање примања евидентираних у Помоћној књизи са износима који су евидентирани у Главној књизи Управе за трезор преко апликације Министарства финансија – Управе за трезор. Зајам ЕИБ – Закон о потврђивању Финансијског уговора ФИ Бр. 25.610 између Републике Србије и Европске инвестиционе банке за Програм модернизације школа ("Службени гласник РС – Међународни уговори", бр. 8/10 и 12/15). из којих

		<p>потичу примања од иностраног задуживања налази се евидентиран на ЈБКЈС 13700 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја а не на такозване ЈБКЈС по намени (13701, 13702,13703,13704 и 13705), па се сва повлачења кредитних средстава ту и евидентирају,(на одговарајући девизни рачун отворен за ту намену). Само након конверзије средства са девизног рачуна се евидентирају на ЈБКЈС по намени, у конкретном случају на 13701 – Основно образовање. Из наведеног произилази да не постоји документ на основу којег би се повучена средства могла евидентирати на 13701-Основно образовање, или 13702 – Средње образовање, обзиром да се ради о кредиту за Програм модернизације школа. У прилог свему говори и чињеница да Јединица за управљање пројектом Модернизације школа приликом повлачења кредитних средстава не повлачи средства одвојено него у збирном износу где се не зна колики ће износ средстава бити конвертован за 13701 – Основно образовање или 13702 – Средње образовање (наводи се само намена, средства за грађевинске радове, услуге надзора, набавка опреме).</p>
16.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација Јединице за управљање Програмом модернизације школа на основи које је извршено повлачење кредитних средстава на одговарајући девизни рачун отворен за те намене.
2.	Неправилност	<p>Расходи у износу од најмање 1.621.518 хиљада динара евидентирани су и исказани на неадекватној 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходи на име накнаде за неискоришћени годишњи одмору износу од 64.353 хиљаде динара евидентирани су на конту 494100 – Расходи за запослене, уместо на конту 494850 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; - расходи на име накнаде по основу уговора о извођењу наставе у износу од 30.587 хиљада динара евидентирани су на конту 494100 – Расходи за запослене, уместо на конту 494242 – Услуге образовања, културе и спорта; - расходи на име консултантских услуга у износу од 54.782 хиљаде динара евидентирани су на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, уместо на конту 423500 – Стручне услуге;

		<p>- расходи на име консултантских услуга у износу од 76.204 хиљаде динара евидентирани су на конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на конто 423500 – Стручне услуге;</p> <p>- расходи за набавку бесплатних уџбеника за ученике по одлуци Владе Републике Србије износу од 669.507 хиљада динара, евидентирани су на конту 515100 – Нематеријална имовина, уместо на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт и</p> <p>- расходи за набавку дигиталних уџбеника, односно лиценци за исте, чији је рок важења годину дана, у износу од 726.085 хиљада динара, евидентирани су на конту 515100 – Нематеријална имовина уместо на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт.</p>
2а	Опис Мера исправљања	Министарство ће у 2023. години, горе поменуте расходе евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквору, Контним плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству на предложеним економским класификацијама.
2б	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нацрт финансијског плана за 2023. годину, део који се односи на неправилно евидентиране расходе.
3	Неправилност	Обавезе по основу отпремнина ради одласка запослених у пензију у износу од 19.233 хиљаде динара неправилно су евидентиране на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3а	Опис мера исправљања	Обавезе по основу отпремнина ради одласка запослених у пензију евидентиране су на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета, доказ достављен у току ревизије.

Неправилности које су обухваћене наглазима 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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Министарство није у консолидоване финансијске извештаје о извршењу буџета укључило податке из финансијских извештаја свих индиректних корисника буџетских средстава и није извршило сравњење података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, што није у складу са чланом 8. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Консолидовани финансијски извештај о извршењу буџета Министарства за Главу 26.1 Основно образовање није сачињен у складу са принципима консолидације. (Напомена – 2.3.1)</p>	<p>Министарство просвете, науке и технолошког развоја ће током 2022. године сачињавати консолидоване периодичне извештаје о извршењу буџета као и консолидоване извештаје за завршни рачун, за индиректне кориснике кроз апликацију Управе за трезор где су обухваћени извештаји о извршењу буџета свих индиректних корисника за Главу 26.0.</p>	<p>Шеф Одесека за буџетско рачуноводство у Сектору за финансије Министарства просвете, науке и технолошког развоја.</p>	<p>Консолидовани периодични извештаји и завршни рачун за 2022. годину, године за Главу 26.1.</p>
2	<p>Попис имовине и обавеза није спроведен на прописан начин јер: -Пописна комисија није извршила попис нефинансијске имовине у припреми чија је исказана вредност у Билансу</p>	<p>Пописна комисија ће у попис за 2022. годину извршити попис у складу са прописаним роковима, као и у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза</p>	<p>Секретар Министарства просвете, науке и технолошког развоја.</p>	<p>Предузимање мера се планира у попису за 2022. годину.</p>

<p>стања износи 161.900 хиљада динара и нематеријалне имовине чија је исказабна вредност у Билансу стања износи 10.623 хиљаде динара;</p> <p>- Извештај о попису није сачињен и достављен у прописаном року;</p> <p>- попис је спроводило лице које води рачуноводствену евиденцију, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије у усклађивања стања са стварним стањем. (Напомене – 2.3.2.1)</p>	<p>корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем што значи и попис нефинансијске и нематеријалне имовине.</p>		
--	---	--	--

Неправилности које су обухваћене нагазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није обезбедило пуну имплементацију донете Стратегије управљања ризицима; (2) није сачинило регистар ризика и мапе пословних процеса; (3) није обезбедило пуну примену</p>	<p>Министарство просвете, науке и технолошког развоја ће кроз континуирани процес предузимати активности ради потпуније имплементације донете Стратегије управљања ризицима, примену интерних процедура, изградом мапе пословних процеса, протока информација и документације кроз увођење система за</p>	<p>Руководилац Групе за финансијско управљање и контролу у Сектору за финансије Министарства просвете, науке и технолошког развоја</p>	<p>Предузимање мера планира се у току 2022. године.</p>

<p>интерних процедура и интерних аката и (4) није обезбедило задовољавајући ниво протока информација и документације између организационих јединица Министарства (Напомене 2.1.1)</p>	<p>надгледање и праћење система текућим увидом, самопроцењивањем и активнијим радом интерне ревизије.</p>		
---	---	--	--

У Београду, дана 09.09.2022. године

Шеф Одсека за буџетско рачуноводство

[Signature]

Жељко Матовић

В.Д. Помоћник министра

[Signature]
Срђан Брајковић

ПРВИ ПОТПРЕДСЕДНИК ВЛАДЕ

И МИНИСТАР

[Signature]

Бранко Ружић

