



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ  
РАЗВОЈА (ГЛАВА 26.1 ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ), БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-116/2022-03/24  
Београд, 27. октобар 2022. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
	2.1 Неправилно евидентирани расходи и издаци .....	4
	2.2 Обавезе исказане на неадекватној економској класификацији .....	4
	2.3. Неусаглашена примања од иностраних задуживања .....	5
	2.4 Неправилно сачињени консолидовани финансијски извештаји .....	6
	2.5 Неправилно и непотпуно спроведен попис имовине и обавеза .....	6
	2.6 Неадекватан систем финансијског управљања и контроле .....	7
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Глава 26.1 Основно образовање), Београд за 2021. годину број 400-116/2022-03/20 од 14. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала 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 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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1 Неправилно евидентирани расходи и издаци**

##### **2.1.1 Опис неправилности**

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:

- расходи на име накнаде за неискоришћени годишњи одмор у 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;

- 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 конту 423500 – Стручне услуге;

- расходи за набавку бесплатних уџбеника за ученике по одлуци Владе Републике Србије у износу од 669.507 хиљада динара, евидентирани су на конту 515100 – Нематеријална имовина, уместо на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт и

- 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.

##### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће у 2023. години горе поменуте расходе евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру, Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, на одговарајућим економским класификацијама.

Увидом у Предлог финансијског плана за период 2023-2035. годину, за Раздео 26.1, Програм 2003 – Основно образовање утврдили смо да је Министарство средства за наведене активности планирало у складу са датим препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину (*Докази: Извод из Предлога финансијског плана за период 2023-2035. годину, за Главу 26.1, Програм 2003 – Основно образовање*).

##### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2 Обавезе исказане на неадекватној економској класификацији**

##### **2.2.1 Опис неправилности**

Обавезе по основу отпремнина ради одласка запослених у пензију у износу од 19.233 хиљаде динара неправилно су евидентирани 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.

### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

У поступку ревизије Министарство је започело са евидентирањем обавеза по основу отпремнина ради одласка запослених у пензију на групи конта 254000 – Остале обавезе из буџета, субаналитички конто 254112 – Обавезе према буџетским корисницима (*Докази: Извод из Помоћне књиге Министарства за 2022. годину, за конто 254112 – Обавезе према буџетским корисницима*).

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.3. Неусаглашена примања од иностраних задуживања**

#### **2.1.1. 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 најмање 1.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Министарство је навело да 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. У Одазивном извештају је наведена чињеница да је 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 потичу примања од иностраног задуживања евидентиран на ЈБКЈС 13700 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, а не на такозване ЈБКЈС по намени (13701, 13702, 13703, 13704 и 13705), те да се сва повлачења кредитних средстава и евидентирају на ЈБКЈС 13700. Министарство је такође навело да се тек након конверзије средства са девизног рачуна евидентирају на ЈБКЈС по намени, у конкретном случају на 13701 – Основно образовање, односно да Министарство не поседује документ на основу којег би се повучена средства могла евидентирати на одговарајући ЈБКЈС. Такође, Министарство је у Одазивном извештају навело да Јединица за управљање пројектом Модернизације школа приликом повлачења кредитних средстава повлачи средства зајма у збирном износу по намени, те да у моменту повлачења средстава нема сазнања о тачном износу средстава који ће бити конвертован за ЈБКЈС 13701 – Основно образовање или 13702 – Средње образовање (*Докази: Документација Јединице за управљање Програмом модернизације школа на основу које је извршено повлачење кредитних средстава на одговарајући девизни рачун отворен за те намене: Захтев за исплату девете транше зајма ЕИБ Број 401-01-428/1/2021-17 од 20. октобра 2021. године према Министарству финансија – Управа за јавни дуг; Сагласност Министарства финансија за повлачење средстава број 401-00-3473/2021-001 од 19. октобра 2021. године; Извештај о извршењу Закона о буџету за период 1.1-31.12.2021. године*).



### **2.3.3 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.

## **2.4 Неправилно сачињени консолидовани финансијски извештаји**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Министарство није у консолидоване финансијске извештаје о извршењу буџета укључило податке из финансијских извештаја свих индиректних корисника буџетских средстава и није извршило срањење 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.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Министарство просвете, науке и технолошког развоја је навело да ће током 2022. године сачињавати консолидоване периодичне извештаје о извршењу буџета као и консолидоване годишње извештаје о извршењу буџета на основу података из извештаја индиректних корисника који су доступни кроз апликацију Управе за трезор.

### **2.4.3 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.

## **2.5 Неправилно и непотпуно спроведен попис имовине и обавеза**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Попис имовине и обавеза није спроведен на прописан начин јер:

- Пописна комисија није извршила попис нефинансијске имовине у припреми чија исказана вредност у Билансу стања износи 161.900 хиљада динара и нематеријалне имовине чија је исказана вредност у Билансу стања износи 10.623 хиљаде динара;
- Извештај о попису није сачињен и достављен у прописаном року;
- 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 и усклађивања стања са стварним стањем.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће Пописна комисија попис за 2022. годину извршити у складу са прописаним роковима, као и 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 што значи и попис нефинансијске и нематеријалне имовине.



### **2.5.3 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.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.6 Неадекватан систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.6.1 Опис неправилности**

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 интерних процедура и интерних аката и (4) није обезбедило задовољавајући ниво протока информација и документације између организационих јединица Министарства.

#### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Министарство просвете, науке и технолошког развоја је навело да ће кроз континуирани процес предузимати активности ради потпуније имплементације донете Стратегије управљања ризицима, примене интерних процедура, израдом мапе пословних процеса, протока информација и документације кроз увођење система за надгледање и праћење система текућим увидом, самопроцењивањем и активнијим радом интерне ревизије.

#### **2.6.3 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.



### 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, Београд, 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, Београд 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  
27. октобар 2022. године