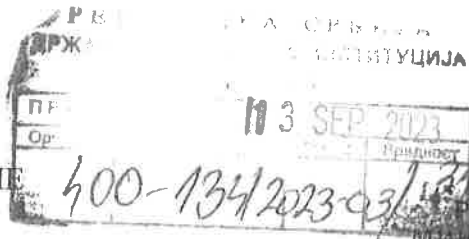


МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ
Бирчанинова 5
БЕОГРАД



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ
СЕКТОР ЗА БУЏЕТ И ФИНАНСИЈЕ

Бр. 509-20
12-09-2023 20 год.
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијева 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-др. закон) субјект ревизије,
Министарство одбране, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-134/2023-03/26 од 16. јуна 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство одбране је у Извештају о извршењу буџета-Образац 5 за Програмску активност 0001-Функционисање МО и ВС, више исказало примања од задуживања за износ од 278 хиљада динара, што није у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Мера исправљања дата у Приоритету 1. тачка 1. Министарство одбране је евидентирало примања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Извештај о извршењу буџета 1703-0001 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0002 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0003 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0004 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0005 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0006 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0007 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0008 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-0009 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-4001 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-4008 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5007 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5008 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5009 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5010 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5011 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Извештај о извршењу буџета 1703-5012 у периоду од 01.01. до 30.06.2023. године; - Налог за књижење број 16-999 од 31.12.2022. године; - Промет књижења (МН: 891), налог број: 311-900 од 27.07. 2023. године; - Промет књижења (МН: 851), налог број: 311-900 од 27.07. 2023. године.

4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Министарство одбране је расходе и издатке у износу од најмање 19.822 хиљада динара евидентирало на неодговарајућој економској класификацији, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
5.	Опис мере исправљања	Мера исправљања дата у Приоритету 1. тачка 2. Министарство одбране је евидентирало расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Промет књижења по конту 4235 од 21.08.2023. године; - Налог број 15234-112 од 04.07.2023. године - Електронска фактура број 5210-2023-05-0630 од 29.06.2023. године на износ од 31.723,00 динара; - Рачун број 5210-2023-05-0630 од 21.06.2023. године на износ од 31.723,00 динара; - Упутница завода за трансфузију крви Србије на име ██████████; - Налог за лабораторијска испитивања 2 од 07.04.2023. године; - Електронска фактура број 5210-2023-05-0629 од 29.06.2023. године на износ од 120.641,00 динара; - Рачун број 5210-2023-05-0629 од 21.06.2023. године на износ од 120.641,00 динара; - Упутница завода за трансфузију крви Србије на име ██████████; - Налог за лабораторијска испитивања 2 од 07.04.2023. године; - Електронска фактура број 5210-2023-05-0628 од 29.06.2023. године на износ од 83.355,00 динара; - Рачун број 5210-2023-05-0628 од 21.06.2023. године на износ од 83.355,00 динара; - Упутница завода за трансфузију крви Србије на име ██████████; - Налог за лабораторијска испитивања 2 од 07.04.2023. године; - Електронска фактура број 5210-2023-05-0627 од 29.06.2023. године на износ од 6.839,00 динара; - Рачун број 5210-2023-05-0627 од 21.06.2023. године на износ од 6.839,00 динара; - Упутница завода за трансфузију крви Србије на име ██████████; - Налог за лабораторијска испитивања 2 од 07.04.2023. године; - Аналитичка картица књижења конто 42435154 (МН: 955) од 01.09.2023. године; - Налог број 8193-112 од 30.04.2023. године; - Електронска фактура број 0654/23 од 25.04.2023. године на износ од 27.360,00 динара; - Наручбеница број 474-132 од 20.04.2023. године; - Електронска фактура број 0647/23 од 24.04.2023. године на износ од 9.120,00 динара; - Наручбеница број 474-131 од 20.04.2023. године; - Електронска фактура број 0640/23 од 21.04.2023. године на износ од 14.400,00 динара;

6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Наручбеница број 474-130 од 18.04.2023. године; - Електронска фактура број 0614/23 од 18.04.2023. године на износ од 9.120,00 динара; - Наручбеница број 474-129 од 17.04.2023. године; - Електронска фактура број 0612/23 од 18.04.2023. године на износ од 14.400,00 динара; - Наручбеница број 474-127 од 15.04.2023. године; - Електронска фактура број 0613/23 од 18.04.2023. године на износ од 41.040,00 динара; - Наручбеница број 474-128 од 15.04.2023. године; - Аналитичка картица књижења конто 42511510 (МН: 817) од 01.09.2023. године; - Налог број 2765-112 од 23.02.2023. године; - Интерни обрачун ПДВ број 1746-4/22 од 24.02.2023. године; - Електронска фактура број 100-18/22 од 11.01.2023. године на износ од 321.797,29 динара; - Окончана ситуација број 100-18/22 од 05.12.2022. године. - Аналитичка картица књижења конто 51132168 (МН: 891) од 01.09.2023. године.
---	---	---

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Министарство одбране је у Помоћној књизи неправилно евидентирало и у Билансу стања више исказало издвојена новчана средства и акредитиве за износ од 156.171 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Мера исправљања дата у Приоритету 2. тачка 3. Министарство одбране ће новчана средства евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Начелник Рачуноводног центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране</p>	<p>Рок до 31.03.2024. године</p>
2.	<p>Министарство одбране је у Билансу стања више исказало новчаних средстава на конту 1239-Остали краткорочни пласмани за износ од 1.153.950 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Мера исправљања дата у Приоритету 2. тачка 4. Министарство одбране ће потраживања евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Начелник Рачуноводног центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране</p>	<p>Рок до 31.03.2024. године</p>
3.	<p>Министарство одбране је потраживања у износу од 325.931 хиљаду динара евидентирало на конту 1239-Остали краткорочни пласмани, уместо на конту 1221-Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>			
4.	<p>Министарство одбране је у Билансу стања Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 исказало у већем износу за 500.916 хиљада динара, док су мање исказани: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто 321311, за износ од 454.124 хиљаде динара и Пренета неутрошена средства за посебне намене – Конто 311712, за износ од 46.792 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Мера исправљања дата у Приоритету 2. тачка 5. Министарство одбране ће утврђивање резултата вршити у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и евидентирати и исказати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Начелник Рачуноводног центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране</p>	<p>Рок до 31.03.2024. године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мера исправљања бити предузета:

- План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину
- Наређења министра одбране за примену препорука дајих у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I.	<p>Министарство одбране није у потпуности спровело контролне активности, а које се нарочито односе на питања: 1) евидентирања и решавања статуса нефинансијске имовине и 2) предузимања мера у циљу усаглашавања отворених ставки, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.</p>	<p>Мера исправљања дата у Приоритету 3. тачка б. Министарство одбране ће предузети активности ради успостављања система финансијског управљања и контроле које ће омогућити пуну примену контролних активности.</p>	<p>Наредбодавци корисника средстава у МО и ВС, Начелник Управе за буџет Сектора за буџет и финансије МО, Начелник Рачуноводственог центра Сектора за буџет и финансије МО, Начелник Управе за општу логистику Сектора за материјалне ресурсе МО и Начелник Управе за инфраструктуру Сектора за материјалне ресурсе МО</p>	<p>Рок до 15.06.2026. године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мера исправљања бити предузета:

- План активности на отклањању пропусти утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину
- Наредбе министра одбране за примену препорука датих у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

**ПОТПРЕДСЕДНИК ВЛАДЕ И
МИНИСТАР ОДБРАНЕ**

