



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-134/2023-03/34
Београд, 2. октобар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2.1.1. Више исказана примања од задуживања	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	3
2.1.2. Неправилно евидентирани расходи	3
2.1.2.1. Опис неправилности	3
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.3. Неправилно евидентирани издаци	4
2.1.3.1. Опис неправилности	4
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.4. Више исказана издвојена новчана средства и акредитиви	5
2.1.4.1. Опис неправилности	5
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.5. Више исказани Остали краткорочни пласмани	5
2.1.5.1. Опис неправилности	5
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.6. Неправилно евидентирање потраживања	6
2.1.6.1. Опис неправилности	6
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.7. Више исказан вишак прихода и примања	6
2.1.7.1. Опис неправилности	6
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.8. Непотпуно спроведене контролне активности	7
2.1.8.1. Опис неправилности	7
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране, Београд за 2022. годину број: 400-134/2023-03/26 од 16. јуна 2023. 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Више исказана примања од задуживања

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештајима о извршењу буџета – Образац 5, које је Министарство сачинило на нивоу програмске активности, односно пројекта за период од 1.1.2023. године до 30.6.2023. године нису исказани износи на класи 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

Докази: Извештаји о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2023 године до 30.6.2023. године за програмске активности/пројекте: 1703-0001, 1703-0002, 1703-0003, 1703-0004, 1703-0005, 1703-0006, 1703-0007, 1703-0008, 1703-0009, 1703-4001, 1703-4008, 1703-5007, 1703-5008, 1703-5009, 1703-5010, 1703-5011 и 1703-5012; Промет књижења (МН:891), Налог број 311-900 од 27. јула 2023. године и Промет књижења (МН:851), Налог број 311-900 од 27. јула 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно евидентирани расходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Расходи за набавку лабораторијских услуга у износу од најмање 3.827 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, уместо на економској класификацији 424300 – Медицинске услуге, 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у 2023. години расходе за набавку лабораторијских услуга евидентирало на синтетичком конту 424300 – Медицинске услуге, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Промет књижења на конту 423500 – Стручне услуге од 21. августа 2023. године; Налог број 15234-112 од 4. јула 2023. године; Рачун број 5210-2023-05-0630 од 21. јуна 2023. године; Упутница завода за трансфузију крви СР Србије број 882937 2/1 од 23. марта 2023. године; Налог за лабораторијска испитивања 2 број 601/23 од 7. априла 2023. године; Рачун број 5210-2023-05-0629 од 21. јуна 2023. године; Упутница



завода за трансфузију крви СР Србије број 882937 2/1 од 9. марта 2023. године; Налог за лабораторијска испитивања 2 број 465/23 од 7. априла 2023. године; Рачун број 5210-2023-05-0628 од 21. јуна 2023. године; Упутница завода за трансфузију крви СР Србије број 885971 2/1 од 9. марта 2023. године; Налог за лабораторијска испитивања 2 број 466/23 од 7. априла 2023. године; Рачун број 5210-2023-05-0627 од 21. јуна 2023. године; Упутница завода за трансфузију крви СР Србије број 885971 2/1 од 23. марта 2023. године; Налог за лабораторијска испитивања 2 број 602/23 од 7. априла 2023. године; Аналитичка картица књижења конто 42435154 – Остале медицинске услуге (МН:955) од 1. септембра 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања-

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилно евидентирани издаци за нефинансијску имовину

2.1.3.1. Опис неправилности

Издаци на име одржавања објеката и дела паркинг простора и саобраћајнице испред објекта у износу од најмање 15.995 хиљада динара евидентирани су на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката, 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у 2023. години издатке на име одржавања грађевинских објеката евидентирало на одговарајућој економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Докази: Налог број 8193-112 од 30. априла 2023. године; Фактура број 0654/23 од 25. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-132 од 20. априла 2023. године; Фактура број 0647/23 од 24. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-131 од 20. априла 2023. године; Фактура број 0640/23 од 21. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-130 од 18. априла 2023. године; Фактура број 0614/23 од 18. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-129 од 17. априла 2023. године; Фактура број 0612/23 од 18. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-127 од 15. априла 2023. године; Фактура број 0613/23 од 18. априла 2023. године; Наруџбеница број 474-128 од 15. априла 2023. године; Аналитичка картица књижења конто 42511510 – Радови на водоводу и канализацији (МН:817) од 1. септембра 2023. године; Налог број 2765-112 од 23. фебруара 2023. године; Интерни обрачун ПДВ број 1746-4/22 од 24. фебруара 2023. године; Фактура број 100-18/22 од 11. јануара 2023. године; Окончана ситуација број 100-18/22 од 5. децембра 2022. године; Аналитичка картица књижења конто 51132168 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (МН:891) од 1. септембра 2023. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.1.4. Више исказана издвојена новчана средства и акредитиви

2.1.4.1. Опис неправилности

Министарство 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће новчана средства евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У Одазивном извештају Министарство је навело да је рок у коме ће бити предузете мере исправљања до 31. марта 2024. године, односно до израде наредног Биланса стања.

Докази: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину; Наређење министра одбране за примену препорука датих у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5. Више исказани Остали краткорочни пласмани

2.1.5.1. Опис неправилности

У Билансу стања Министарства више су исказани Остали краткорочни пласмани – конто 123900 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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће потраживања евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У Одазивном извештају Министарство је навело да је рок у коме ће бити предузете мере исправљања до 31. марта 2024. године, односно до израде наредног Биланса стања.

Докази: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину; Наређење министра одбране за примену препорука датих у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране за 2022. годину.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6. Неправилно евидентирање потраживања

2.1.6.1. Опис неправилности

Министарство је потраживања у износу од 325.931 хиљаду динара евидентирало на конту 123900 - Остали краткорочни пласмани, уместо на конту 122100 – 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће потраживања евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У Одазивном извештају Министарство је навело да је рок у коме ће бити предузете мере исправљања до 31. марта 2024. године, односно до израде наредног Биланса стања.

Докази: План активности на отклањању неправилности 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Више исказан Вишак прихода и примања

2.1.7.1. Опис неправилности

У Билансу стања Министарство је 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да 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. Такође је наведено да ће Министарство утврђивање резултата евидентирати и исказати у складу са



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У Одазивном извештају Министарство је навело да је рок у коме ће бити предузете мере исправљања до 31. марта 2024. године, односно до израде наредног Биланса стања.

Докази: План активности на отклањању неправилности 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1.8. Непотпуно спроведене контролне активности

2.1.8.1. Опис неправилности

Министарство 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 у јавном сектору.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће предузети активности ради успостављања система финансијског управљања и контроле које ће омогућити пуну примену контролних активности. Наредбом министра конкретизоване су активности које је у наредном периоду потребно спровести ради успостављања адекватног степена и обима контролних активности, а посебно у области: садржине исплатних листића, правдања аконтација за службени пут, евидентирања стања и промена на имовини, нормативног уређења начина вршења пописа, спровођења пописа непокретности, израде новог правилника о војном катастру и методологије за вршење процене вредности непокретности Министарства одбране и Војске Србије и др.

Докази: План активности на отклањању неправилности 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено 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, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 одбране, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2023. године