



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД**

**Број: 400-205/2019-03/17  
Београд, 22. јануар 2020. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране, Београд за 2018. годину број: 400-205/2019-03/13 од 19. августа 2019. 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 Министарства одбране захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство одбране је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Александар Вулин, министар.

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 - Биланс стања (Образац 1)**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup> (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup> (средњи)**

**2.1.1. Подаци су мање исказани у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало стање на девизним рачунима у укупном износу од 2.574.394 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наредбе број 156-53 од 23.10.2019. године којим је предвиђено да се у пословне књиге уведу и књиговодствено прате средства на девизним рачунима Министарства одбране, а усклађено стање у пословним књигама са стањем на девизним рачунима на дан извештавања исказује у финансијским извештајима Министарства одбране, у складу са прописима за буџетске кориснике.

Наредбом је такође предвиђено да је носилац активности Рачуноводствени центар Сектора за буџет и финансије (у даљем тексту: РЦ СБиФ), у сарадњи са корисницима средстава у МО и ВС, да је рок за спровођење активности 31.12.2019. године, а да након тог датума ова активност представља сталан задатак.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Министарство одбране ће доставити након истека рока за предузимање мера, који је утврђен Планом активности (31.март 2020. године).

*Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2018. годину; Наредбе министра одбране број 156-53 од 23.10.2019. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-205/2019-03/16 од 18.11.2019. године.*

---

<sup>1</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>2</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.2. Подаци су више исказани у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године и помоћним књигама и евиденцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 31.396.118 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наредбе број 156-53 од 23.10.2019. године којим је предвиђено да се:

- усклади стање акредитива у пословним књигама Министарства одбране које се воде у РЦ СБиФ са стањем на девизном рачуну акредитива Министарства одбране у Народној банци Србије до 31.12.2019. године;

- усклађивање врши књижењем свих промена на девизном рачуну акредитива у пословним књигама које се воде у РЦ СБиФ, а на основу документације којом се доказује основ исплате са девизног рачуна акредитива код Народне банке Србије;

- све пословне промене на девизном рачуну акредитива Министарства одбране код Народне банке Србије, књиже у прописаним роковима у пословним књигама које се воде у РЦ СБиФ, на основу дневних извода са тог рачуна и веродостојне документације којом се доказује основ тих промена.

Одређени су носиоци за спровођење наредбе и то за:

- прибављање и доставу документације на књижење - корисници средстава који имају отворене девизне акредитиве и

- достављање информација корисницима средства о променама на девизном рачуну акредитива и књижење промена - РЦ СБиФ.

Наредбом је предвиђено да Сектор за буџет и финансије и Сектор за материјалне ресурсе сарађују у реализацији претходно наведеног наређења, за чији је рок одређен датум 31.12.2019. године.

По изјашњењу одговорног лица, доказ о отклањању неправилности Министарство одбране ће доставити након истека рока за предузимање мера који је утврђен Планом активности (31.март 2020. године).

*Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2018. годину; Наредбе министра одбране број 156-53 од 23.10.2019. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-205/2019-03/16 од 18.11.2019. године.*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.1.3. Подаци су мање исказани у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 113.144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наређење број 156-53 од 23.10.2019. године којим је предвиђено да се исплатна документација за обавезе према добављачима, преузете у текућој години (за све фактуре регистроване у текућој години, без обзира да ли обавезе према њима доспевају на плаћање у текућој или наредној години) доставе РЦ СБиФ најкасније до 20. јануара наредне године, као и да се у финансијским извештајима Министарства одбране, почев од финансијских извештаја за 2019. годину, исказују укупне обавезе према добављачима.

Наредбом је предвиђено да корисници средстава и РЦ СБиФ, у сарадњи са Сектором за буџет и финансије, изврше задатак дефинисан наређењем до 20. јануара 2020. године, а да након тога, извршавају поменути задатак сваког 20. јануара за претходну годину.

*Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2018. годину; Наређење министра одбране број 156-53 од 23.10.2019. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-205/2019-03/16 од 18.11.2019. године.*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **1. 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. 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 поднео Министарство одбране, Београд **задовољавајуће**.

---

<sup>3</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Министарство одбране је у обавези да мере исправљања откривених неправилности чије активности су у току спроведе у целости, обавести Државну ревизорску институцију и достави одговарајуће доказе.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
22. јануар 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви