



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2674/2019-03/16
Београд, 28. октобар 2020. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране, Београд за 2019. годину број: 400-2674/2019-03/14 од 17. августа 2020. 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.

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 2¹ (средњи)

2.1.1. Подаци су исказани на погрешној економској класификацији у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и евиденцијама, исказало новчана средства код банке за куповину девиза на конту 121500-Девизни акредитиви у износу од 60.522 хиљаде динара, уместо на 121700 - Остала новчана средства, 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 149-42 од 29.09.2020. године којим је предвиђено да ће се у пословним књигама књижити средства на конту 121500 – Девизни акредитиви и конту 121700 – Остала новчана средства у складу са чл. 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 31.03.2021. 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 2021. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. годину; Наредбе министра одбране број 149-42 од 29.09.2020. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-2674/2019-03/15 од 01.10.2020. године.

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.

¹ **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.

2.1.2. Подаци су исказани на погрешној економској класификацији у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и евиденцијама, исказало девизни акредитив у износу од 6.032 хиљаде динара на конту 121700 - Остала новчана средства, уместо на конту 121500 - Девизни акредитиви, 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 149-42 од 29.09.2020. године којим је предвиђено да ће се у пословним књигама књижити средства на конту 121500 – Девизни акредитиви и конту 121700 – Остала новчана средства у складу са чл. 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 31.03.2021. 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 2021. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. годину; Наредбе министра одбране број 149-42 од 29.09.2020. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-2674/2019-03/15 од 01.10.2020. 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 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало девизни акредитив у износу од 54.515 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наредбе број 149-42 од 29.09.2020. године којим је предвиђено да ће се промене на девизном рачуну акредитива Министарства одбране код Народне банке Србије, књижити у прописаним роковима у пословним књигама које се воде у РЦСБиФ, на основу дневних извода са тог рачуна и веродостојне документације којом се доказује основ тих промена у складу са чл. 9. и 11.

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Наредбом је предвиђено да је носилац активности РЦ СБиФ, у сарадњи са корисницима у МО и ВС, да је рок за спровођење активности 31.03.2021. 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 2021. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. годину; Наредбе министра одбране број 149-42 од 29.09.2020. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-2674/2019-03/15 од 01.10.2020. 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.

2.1.4. Подаци су више исказани у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.1.4.1. Опис неправилности

Министарство је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и помоћним књигама и евиденцијама, више исказало девизне акредитиве у укупном износу од 417.808 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наредбе број 149-42 од 29.09.2020. године којим је предвиђено да се:

- усклади стање акредитива у пословним књигама Министарства одбране са стањем на девизном рачуну акредитива Министарства одбране у Народној банци Србије на дан 31.12.2020. 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;

- устроји помоћна евиденција о стању и променама на девизним рачунима који се за потребе Министарства одбране воде код Народне банке Србије;

- помоћна евиденција за девизни рачун акредитива води посебно по сваком акредитиву и
- динарска противвредност стања на девизним рачунима усклади месечно књижењем курсних разлика.

Одређени су носиоци за спровођење наредбе и то за:

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

- књижење - РЦ СБиФ.

Наредбом је предвиђено да Сектор за буџет и финансије и Корисници средстава који отварају и имају отворене девизне акредитиве, сарађују у реализацији претходно наведеног

наређења, за чији је рок одређен датум 31.12.2020. 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 2021. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. годину; Наређење министра одбране број 149-42 од 24.09.2020. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-2674/2019-03/15 од 01.10.2020. године.

2.1.4.3. 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.

2.1.5. Подаци су више исказани у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.1.5.1. Опис неправилности

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 11.744 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наређење број 149-42 од 29.09.2020. године којим је предвиђено да се исплатна документација за обавезе према добављачима, преузете у текућој години (за промет настао у текућој години, без обзира да ли обавеза доспева на плаћање у текућој години, а није плаћена или доспева на плаћање у наредној години) доставе РЦ СБиФ најкасније до 20. фебруара наредне године, као и да се у финансијским извештајима Министарства одбране, почев од финансијских извештаја за 2020. 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. фебруара 2021. године, а да након тога, извршавају поменути задатак сваког 20. фебруара за претходну годину, као 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 2021. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2019. годину; Наређење министра одбране број 149-42 од 24.09.2020. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-2674/2019-03/15 од 01.10.2020. године.

2.1.5.3. 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.

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**.

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
28. октобар 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви