



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-114/2022-03/27
Београд, 19. септембар 2022. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине више су исказана у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама	3
2.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине нису књиговођствено затворена у помоћним књигама и евиденцијама.....	4
2.3. Обавезе су мање исказане у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства одбране, Београд за 2021. годину број 400-114/2022-03/23 од 13. јула 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 Министарства одбране захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство одбране је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 227-45 од 24. августа 2022. године, 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 2¹

2.1. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине више су исказана у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.1.1. Опис неправилности

Министарство је у помоћним књигама и евиденцијама, више исказало примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике за неутрошени износ из претходне године у износу од 56.981 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наредбе број 227-46 од 24. августа 2022. године, којим је одређено да се примања од емитованих хартија од вредности, изузев акција, у корист нивоа Републике исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Наредбом је одређено да Начелник Рачуноводственог центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране у сарадњи са корисницима средстава у МО и ВС изврше задатак дефинисан наређењем од 24. августа 2022. године, а да након тога, извршавају поменути задатак, 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 2023. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2021. годину; Наредбе министра одбране број 227-46 од 24. августа 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.1.3. 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 је могуће отклонити пре припремања наредног сега финансијских извештаја



2.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине нису књиговодствено затворена у помоћним књигама и евиденцијама

2.2.1. Опис неправилности

Министарство у помоћним књигама и евиденцијама, није затворило класу 900000 - Примања од задуживања и продаје финансијске имовине књижењем на синтетичком конту 999900 - Контра књижење - Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 2.820.345 хиљада динара, што није у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наређење број 227-46 од 24.08.2022. године, којим је одређено да се Примања од задуживања и продаје финансијске имовине исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наредбом је одређено да Начелник Рачуноводственог центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране изврши задатак дефинисан наређењем од 24. августа 2022. године, а да се након тога, поменути задатак извршава 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 2023. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2021. годину; Наређење министра одбране број 227-46 од 24. августа 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.2.3. 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.

2.3. Обавезе су мање исказане у финансијским извештајима, као и у помоћним књигама и евиденцијама

2.3.1. Опис неправилности

Министарство није у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, као ни у помоћним књигама и евиденцијама, исказало Обавезе према добављачима за износ од најмање 189.846 хиљада 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.



2.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство одбране је прихватило препоруку и уз Одазивни извештај доставило Наређење број 227-46 од 24.08.2022. године, којим је одређено да се 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) евидентирају и измирују на следећи начин: 1) Корисници средстава код којих је имплементиран софтвер "Рачуноводствени информациони софтвер" (у даљем тексту: РИС), исплатну документацију за обавезе према добављачима, сходно Инструкцији Сектора за буџет и финансије за организацију рада у РИС број 998 од 22.07.2022. године и број 998-59 од 11.08.2022. године (у даљем тексту: Инструкција), достављају на верификацију и чување у РЦ ЦБиФ (обавезе по контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину), најкасије до 20. фебруара наредне године; 2) Корисници средстава код којих је имплементиран РИС, који обавезе према добављачима, сходно Инструкцији измирују издавањем налога за плаћање кроз РИС, вршиће књижење пословних промена најкасније до 20. фебруара наредне године; 3) Корисници средстава код којих није имплементиран РИС, исплатну документацију за обавезе према добављачима достављају РЦ СБиФ најкасније до 20. фебруара наредне године. Такође, Наредбом је одређено да се у финансијским извештајима Министарства одбране, почев од финансијских извештаја за 2022. годину, исказују укупне обавезе према добављачима, као и да Рачуноводствени центар Сектора за буџет и финансије успостави неопходне процедуре, ради правилног евидентирања обавеза према добављачима у интерној главној књизи која се води код РЦ СБиФ.

Наредбом је одређено да Начелник Рачуноводног центра Сектора за буџет и финансије Министарства одбране у сарадњи са корисницима средстава у МО и ВС изврше задатак дефинисан наређењем од 24. августа 2022. године, а да након тога, извршавају поменути задатак, 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 2023. године).

Докази: План активности на отклањању пропуста утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства одбране за 2021. годину; Наређење министра одбране број 227-46 од 24. августа 2022. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-114/2022-03/24 од 29. августа 2022. године.

2.3.3. 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.

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. 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 поднело 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. септембар 2022. године