

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ (ГЛАВА 26.0
МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ И ГЛАВА 26.4 ВИШЕ И
УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ), БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-136/2023-03/21
Београд, 28. новембар 2023. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
	2.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
	2.2 Невалидна рачуноводствена документација	4
	2.3 Финансијски извештаји	5
	2.4 Финансијски извештаји	5
	2.5 Попис имовине и обавеза	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства просвете (Глава 26.0 Министарство просвете и Глава 26.4 Више и универзитетско образовање), Београд за 2022. годину број 400-136/2023-03/17 од 10. јула 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Опис неправилности

Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, јер није обезбедило пуну имплементацију донете Стратегије управљања ризицима и није сачинило Регистар ризика и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да је образовало Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Министарству и доношење стратегије управљања ризицима за период 2023-2025. године. Задатак Радне групе је усвајање Акционог плана Министарства просвете о систему финансијског управљања и контроле, ревидирање листе пословних процеса везано за финансијско управљање и контролу, израда мапе пословних процеса финансијског управљања и контроле и усвајање регистра ризика финансијског управљања и контроле.

Увидом у Одлуку о образовању радне групе број: 119-01-394/2023-08 утврдили смо да је Министарство наведене активности планирало у складу са датим препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2022. годину

(Докази: Одлука о образовању радне групе број: 119-01-394/2023-08).

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Министарство је у обавези да достави акта и документацију којом потврђује да је у потпуности поступило по датој препоруци.

2.2 Невалидна рачуноводствена документација

2.2.1 Опис неправилности

Министарство је преузело обавезе и извршило плаћање за пружање услуга организације скупова у износу од најмање 11.939 хиљада динара на основу рачуна у којима није наведена врста и цена појединачних пружених услуга и која не представља доказ о насталој пословној промени, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство је навело да је у 2023. години преузимало и вршило плаћање на основу рачуна који у прилогу имају наведене податке о врсти и цене појединачних пружених услуга у складу са Законом о буџету и Уредбом о буџетском рачуноводству.

(Докази: Копије документације са којом се доказује поступање по уоченој неправилности: рачуни, захтеви за преузимање обавеза и плаћање, спецификације трошкова,



решења о исплати средстава, налози за исплату средстава, извештаји о реализованим активностима и друго).

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.3 Финансијски извештаји

2.3.1. Опис неправилности

Министарство није у периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета укључило податке из периодичних финансијских извештаја њихових индиректних буџетских корисника, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за организације обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и чланом 8. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство просвете је навело да је током 2023. године сачињавало консолидоване периодичне извештаје о извршењу буџета као што ће и на крају године сачинити консолидоване извештаје за завршни рачун, за све индиректне кориснике кроз апликацију Управе за трезор где су обухваћени извештаји о извршењу буџета свих индиректних корисника за Главу 26.4.- Више и универзитетско образовање, складу са чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за организације обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и чланом 8. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Уласком установа у систем за извршење буџета СПИРИ унапредиће се свеобухватност установа у извештајима као и тачност података који се односе на Програмске активности, економске класификације и изворе финансирања. До сада у систему СПИРИ раде школе од посебног интереса и установе ученичког и студентског стандарда. Од 2024. године у систем ће ући и средње школе а од 2025. године и основне школе.

Докази: Консолидовани периодични извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2023. године до 30.09.2023. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

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.

2.4 Финансијски извештаји

2.4.1 Опис неправилности

Консолидовани финансијски извештај о извршењу буџета за Главу 26.4, Програм 2005 - Високо образовање за 2022. годину, није сачињен у складу са принципима консолидације, јер се подаци који се односе на друге изворе финансирања, осим извора 01- Општи приходи и



примања буџета преузимају у висини и по економским класификацијама како их је сваки од индиректних корисника буџетских средстава исказао у финансијским извештајима, што није у складу чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство просвете је навело да је током 2023. године сачињавало консолидоване периодичне извештаје о извршењу буџета као што ће на крају године сачинити и консолидоване извештаје за завршни рачун, кроз апликацију Управе за трезор у којој ће обезбедити да буду обухваћени извештаји о извршењу буџета свих индиректних корисника за Главом 26.4. Више и универзитетско образовање

2.4.3 Оцена мера исправљања

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.

2.5 Попис имовине и обавеза

2.5.1 Опис неправилности

Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и аванса за нефинансијску имовину у износу од 220.939 хиљада динара а који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Министарство је навело да ће Пописна комисија попис за 2023. годину извршити попис у складу са прописаним роковима, као и у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем што значи и попис аванса за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине у припреми.

2.5.3 Оцена мера исправљања

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 Министарства просвете (Глава 26.0 Министарство просвете и Глава 26.4 Више и универзитетско образовање), Београд, 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 који је поднело Министарство просвете, 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. новембар 2023. године