



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА КУЛТУРЕ, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања
„Оперативно планирање у министарствима“**



**Број: 400-436/2023-03/43
Београд, 3. април 2024. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Средњорочно планирање још увек није у потпуности успостављено у Министарству просвете и Министарству културе, што може имати за последицу отежано планирање и праћење остваривања циљева јавних политика из њихових надлежности	4
2.1.1 Министарство просвете и Министарство културе, у претходном периоду, нису извештавали о спровођењу средњорочних планова.....	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.2 Делимична провера и анализа прикупљених података и нејасан увид у остварене резултате у претходном периоду, у буџетској процедури, могу довести до отежаног сагледавања потреба и планирања средстава неопходних за спровођење мера и активности из надлежности.....	5
2.2.1 Информације у извештајима о учинку програма Министарства просвете и Министарства културе не пружају јасан увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.....	5
2.2.1.1 Опис несврсисходности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Оперативно планирање у министарствима“ број: 400-436/2023-03/32 од 20. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Министарства културе, Београд, захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство културе, Београд (у даљем тексту Министарство културе) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај Број: 001071387 2024 11800 004 010 400 041 од 21. марта 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, потпредседник Владе и министар Министарства културе.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 3 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до три године.

2.1 Средњорочно планирање још увек није у потпуности успостављено у Министарству просвете и Министарству културе, што може имати за последицу отежано планирање и праћење остваривања циљева јавних политика из њихових надлежности

2.1.1 Министарство просвете и Министарство културе, у претходном периоду, нису извештавали о спровођењу средњорочних планова

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Министарства су дужна да прате спровођење мера и активности и степен постизања циљева утврђених средњорочним планом, кроз праћење и анализу остварених показатеља учинка и утрошених средстава. Обавезна је израда годишњих извештаја о спровођењу средњорочних планова, најкасније до 15. марта текуће године за претходну.

Министарство културе није израдило годишњи извештај о спровођењу средњорочног плана, а представници Министарства културе су се изјаснили да је његова израда у току. Министарство културе наведено стање образлаже, проблемима који се односе на некомплетност достављених података, нејасно формулисани показатеље на нивоу циљева и мера, нејасно дефинисане надлежности у реализацији појединих активности, као и недостатак поузданих извора провере за остварене вредности појединих показатеља на нивоу циљева и мера.

Наведено може имати за последицу да Министарство културе нема потпуни увид у реализоване циљеве и остварене резултате, у циљу прикупљања информација потребних за доношење одлука о прерасподели ресурса и вредновања резултата јавних политика.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарству културе дата је препорука да израђује годишње извештаје о спровођењу средњорочног плана, у циљу прикупљања информација потребних за вредновање резултата јавних политика.

Министарство културе доставило је оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навело мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја, као и мере и активности које ће бити предузете у наредном периоду ради отклањања несврсисходности.

У Одазивном извештају се наводи, да је ово министарство, 22. јануара 2024. године, формирало радну групу за израду Средњорочног плана за период 2024–2026. године и извештавање о спровођењу средњорочног плана који се односи на претходну фискалну годину. Наведена радна група је израдила Годишњи извештај о спровођењу

Средњорочног плана Министарства културе за период 2023–2025. године, за 2023. годину и наведени извештај поставила на сајт Министарства културе.

Као даљи корак у отклањању утврђене несврсисходности, Министарство културе навело је да ће активности у следећим циклусима оперативног планирања и извештавања, бити усмерене на квалитативно унапређење исказаних података. Такође, у плану је успостављање организационе јединице у којој би се обављали послови пружања стручне подршке у припреми планских докумената и послови прикупљања података за праћење остваривања циљева утврђених планским документима, анализе података, праћења спровођења и извештавања о спровођењу планских докумената.

Наведено је да је лице одговорно за предузимање мере исправљања секретар Министарства културе, а да ће мера исправљања бити извршена у року од три године, када ће Институцији бити достављени докази о отклањању утврђене несврсисходности.

Докази:

1. Одазивни извештај у форми Акционог плана, број: 001071387 2024 11800 004 010 400 041 од 21. марта 2024. године;
2. Решење о образовању Радне групе Министарства културе за израду Средњорочног плана Министарства културе за период 2024–2026. године и израду Годишњег извештаја о спровођењу средњорочног плана, који се односи на претходну фискалну годину, број: 000113647 2024 11800 004 020 020 092 од 22. јануара 2024. године;
3. Годишњи извештај о спровођењу Средњорочног плана Министарства културе за период 2023–2025 године, за 2023. годину.

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

2.2 Делимична провера и анализа прикупљених података и нејасан увид у остварене резултате у претходном периоду, у буџетској процедури, могу довести до отежаног сагледавања потреба и планирања средстава неопходних за спровођење мера и активности из надлежности

2.2.1 Информације у извештајима о учинку програма Министарства просвете и Министарства културе не пружају јасан увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу

2.2.1.1 Опис несврсисходности

Обавеза извештавања о учинку програма уведена је од 2017. године, Законом о буџетском систему. Полугодишњи и годишњи извештаји о учинку програма, између осталог, треба да садрже податке о базним годинама и вредностима, циљним и оствареним вредностима за извештајни период за дефинисане индикаторе, у оквиру циљева програма, програмских активности и пројеката, изворе верификације, као и образложења за одступања од циљних вредности и образложења за спровођење програма, програмских активности и пројеката у години извештавања. У буџетској процедури, Министарство културе је о оствареним резултатима извештавало у

прописаној форми. Увидом у достављене извештаје о учинку програма, уочава се различитост у погледу квалитета информација, по приказаним програмима, и то:

- Код већине програма, програмских активности или пројеката нема образложења за њихово спровођење у години извештавања, а тамо где образложење постоји, углавном се односи на описе програма, програмских активности или пројеката онако како су приказани у програмским информацијама у поступку израде буџета;

- Образложења значајнијих одступања остварене од циљне вредности индикатора углавном се наводе. Међутим, за одређене индикаторе, код којих нема одступања остварених од циљних вредности, може се изразити сумња у погледу тачности података о оствареној вредности. Тако на пример, у оквиру Програма 1202 – Унапређење система заштите културног наслеђа, код готово свих индикатора нема одступања остварених од циљних вредности, које су исте у 2021. и 2022. години, и то: број корисника библиотеке – 2.600, број посетилаца Дворског комплекса на Дедињу – 2.000, број обављених истраживања – 40, као и број посетилаца на тематским изложбама на којима је презентовано покретно културно наслеђе – 25.000;

- Код већине индикатора базне године, односно вредности, нису ажуриране, тако да се подаци односе на период 2015–2019. године, а за највећи број индикатора за базну годину узета је 2018. година;

- Као извори верификације најчешће се наводе, на пример: Извештај Министарства културе, извештаји установа културе, Годишњи уговор, извештаји корисника средстава, а код појединих индикатора извори верификације су прецизнији, на пример: сајт Извршне агенције за образовање, медије и културу (ЕК), Извештај комисије о резултатима Конкурса за суфинансирање годишњег програма културних активности – Градови у фокусу.

У Министарству културе, наведено стање образлажу великим обимом посла и недостатком времена. Последица наведеног стања је да годишњи извештаји о учинку програма не пружају јасан увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарству културе дата је препорука да уједначи и унапреди квалитет информација у извештајима о учинку програма, у погледу редовног ажурирања базних година, односно вредности, давања образложења за спровођење програма, програмских активности и пројеката за период извештавања, образлагања одступања остварених од циљних вредности, као и прецизирања извора верификације остварених резултата, у циљу пружања јаснијег увида у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.

Министарство културе доставило је оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навело мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја, као и мере и активности које ће бити предузете у наредном периоду ради отклањања несврсисходности.

У Одазивном извештају се наводи, да је Секретаријат овог министарства свим организационим јединицама-секторима упутио допис-инструкцију, у фебруару 2024. године, у коме се, између осталог, скреће пажња, да је у складу са препоруком Државне ревизорске институције потребно да се у извештајима о учинку програма унесе остварене вредности које морају бити засноване на стварно утврђеним и образложеним подацима, као и да је неопходно преиспитати и евентуално изменити и допунити

програмске информације (циљеве, индикаторе, образложења, базне године и вредности, циљне вредности), приликом предлагања приоритетних области финансирања за период 2025–2027. године, како би извештавање о учинку програма убудуће било засновано на стварним, мерљивим и реалним показатељима.

Као даљи корак у отклањању утврђене несврсисходности, Министарство културе навело је да ће наставити са радом на унапређењу квалитета информација потребних за вредновање резултата средњорочних планова и програмских информација, у предлозима приоритетних области финансирања и финансијског плана овог министарства.

Наведено је да је лице одговорно за предузимање мере исправљања секретар Министарства културе, а да ће мера исправљања бити извршена у року од три године, када ће Институцији бити достављени докази о отклањању утврђене несврсисходности.

Докази:

1. Одазивни извештај у форми Акционог плана, број: 401-00-00161/2023-08 од 19. марта 2024. године;
2. Допис-инструкција, број: службено од 22. фебруара 2024. године;
3. Извештај о учинку програма за период јануар-децембар 2023. године;
4. Предлог приоритетних области финансирања за период 2025–2027. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности 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 потписао 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 планиране мере исправљања, наведене и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије 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 несврсисходности 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 несврсисходности.

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
3. април 2024. године