



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА НАУКЕ, ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА И
ИНОВАЦИЈА, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја Министарства науке,
технолошког развоја и иновација, Београд за 2023. годину



Број: 400-72/2024-03/22
Београд, 11. октобар 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	4
2.1.2. Мање исказан ситан инвентар	4
2.1.3. Колона 4 Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године није усаглашена са почетним стањем из пословних књига.....	5
2.1.4. Министарство науке није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.1.5. Није успостављена интерна ревизија.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства науке, технолошког развоја и иновација, Београд, за 2023. годину број: 400-72/2024-03/14 од 1. јула 2024. 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 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство науке, технолошког развоја и иновација (у даљем тексту Министарство) је расходе у износу од 66 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Накнаде у природи, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да је предузело мере да средства за ову намену буду обезбеђена у износу од 700 хиљада динара, Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину на конту 416100 – Награде запосленим и остали посебни расходи. Министарство ће уплатити средства за ову намену са одговарајућег конта у току 2024. године.

Доказ: Закон о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Мање исказан ситан инвентар

2.1.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама, Министарство науке је мање исказало ситан инвентар у износу од најмање 329 хиљада динара, за набављен ситан инвентар у 2023. години, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да је донело Интерну процедуру о задужењу и раздужењу основних средстава и ситног инвентара и поступању запослених са задуженим средствима. Министарство од дана доношења интерне процедуре поступа по препоруци и води евиденцију ситног инвентара континуирано.

Доказ: Интерна процедура о задужењу и раздужењу основних средстава и ситног инвентара и поступању запослених са задуженим средствима број: 002176085 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12. 7. 2024. године, финансијске картице: 022111 – Залихе ситног инвентара за 2024. годину, 022121 – ситан инвентар у употреби за 2024. годину, 022129 – Исправка вредности ситног инвентара за 2024. годину, 311271 – Залихе ситног инвентара за 2024. годину, отпремница број 24-300-000661 од 5. 8. 2024. године „INTEC“ доо за производњу и трговину Нови Сад листа задужења по отпремници 24-300-00661 за четири запослена.



2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Колона 4 Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године није усаглашена са почетним стањем из пословних књига

2.1.3.1. Опис неправилности

Колона 4, износ из претходне године, Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године није усаглашена са почетним стањем из пословних књига Министарства науке на дан 1. 1. 2023. године, јер су у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. 12. 2023. године више исказана Остала новчана средства – конто 121700 у износу од 11.494 хиљаде динара, Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 11.662 хиљаде динара, Нераспоређени вишак прихода и примања из претходних година – конто 321311 у износу од 14.958 хиљада динара, док је мање исказана Финансијска имовина – конто 311400 у износу од 168 хиљада динара и Пренета неутрошена средства из претходних година – конто 311700 у износу од 14.958 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у Образац 1 – Биланс стања уносе подаци у колона 4–7, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца и да се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће предузети мере како би колона 4, износ из претходне године у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2024. године била усаглашена са почетним стањем из пословних књига Министарства за 2024. годину.

Доказ: закључни лист и Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2024. године ће доставити у року предвиђеном за сачињавање Финансијског извештаја за 2024. годину.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер није истекао рок за сачињавање Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2024.

2.1.4. Министарство науке није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле

2.1.4.1. Опис неправилности

Министарство науке није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, зато што: (1) није донело писане процедуре и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле; (2) није сачинило мапе пословних процеса и процедура, (3) није донело Стратегију управљања ризицима; (4) није израдило регистар ризика; (5) извршило је расход за финансирање пројеката, а да није утврдило Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију; (6) није обезбедило да уговори и остала документација буду на српском језику; (7) за пет од десет корисника средстава уплатило је износ већи од износа утврђеног Јавним позивом за финансирање Еурека програма; (8) не води евиденцију о утрошку горива у својим пословним књигама; (9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и о попису финансијске имовине и обавеза у прописаним роковима; (10) није извршило анализу стања новчаних средстава на подручју за



обележаваће јубилеја 150 година од рођења Николе Тесле ради повраћаја средстава у буџет; (11) салда обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним у достављеним конфирмацијама у поступку ревизије; (12) није хронолошки, уредно и ажурно, према редоследу настанка, евидентирало пословне промене у пословним књигама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да је предузело мере за успостављање система финансијског управљања и контроле и то: (1) донело је писане процедуре и Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле (2) сачинило је мапе пословних процеса и процедура (3) донело је Стратегију управљања ризицима (4) израдило је регистар ризика (5) утврдило је Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију (6) Министарство ће обезбедити да буде извршен превод уговора у складу са препоруком, где год је то могуће и неопходно за пословни процес. Превођење свих уговора у одређеним пројектима чија се кореспонденција врши искључиво на енглеском језику је редован пословни процес, (7) у складу са препорукама ДРИ, у изради су Измене и допуне Акта о условима и начину финансирања националних пројеката одобрених у оквиру ЕУРЕКА програма, 110-00-00061/2021-09 од 9. 4. 2021. године, којима је предвиђено да се члан 12 став 2 мења и гласи: „За финансирање ЕУРЕКА Пројекта буџетска средства се користе под условима прописаним Законом и овим актом. Највећи динарски износ који може да се одобри за поједини ЕУРЕКА Пројекат за једну годину пројектног финансирања не може бити већи од 6.000.000,00 динара.“ У току је Јавни позив за финансирање ЕУРЕКА пројеката за 2024. годину, који је објављен 14. фебруара, са роком за достављање пријава пројеката до 1. децембра 2024. године, по коме се није одлучивало о финансирању пројеката. У имплементацији позива планира се примена одобреног динарског износа за финансирање пројеката уместо износа у еврима обрачунатог на дан доношења одлуке, у сагласности са препорукама ДРИ. Министар је наложио Сектору за међународну сарадњу и европске интеграције да ЕУРЕКА програме врши у складу са условима утврђеним јавним позивом континуирано, у складу са Инструкцијом. Министарство ће предузети контролне активности како би исплатило предвиђени износ. (8) Министарство је почело да води евиденцију о утрошку горива од августа 2024. године. (9) Приликом спровођења сваког наредног пописа извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и попису финансијске имовине и обавеза биће сачињен у складу са прописаним роковима. (10) Министарство је извршило анализу стања новчаних средстава на подрачуну за обележаваће јубилеја 150 година од рођења Николе Тесле ради повраћаја средстава у буџет. Средства су враћена у буџет и искњижена у 2024. години. (11) Министарство је са појединим добављачима усагласило стање обавеза, а Министар је наложио Секретаријату Министарства – Групи за економско – финансијске послове да по завршетку пословне године достави добављачима захтев за усаглашење обавеза. (12) Доношењем Правилника о организацији финансијско-рачуноводствених послова у Министарству успостављени су услови да се пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно и пословне књиге воде као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, имовини и обавезама.

Доказ: (1) Решење о образовању Радне групе за успостављање, функционисање и унапређење система финансијског управљања и контроле број: 002078170 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 2. 7. 2024. године, План активности Радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Министарству за 2024. годину број: 002095620 2024 13440 004 001 000 001



04 001 од 11. 7. 2024. године, Акциони план за успостављање, примену и развој система финансијског управљања и контроле 12. 7. 2024. године, Директива о успостављању финансијског управљања и контроле у Министарству број: 002095856 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 23. 7. 2024. године, Министарство је у складу са Акционим планом послало информацију руководству у области управљачке одговорности и система финансијског управљања и контроле, као и информацију запосленима у вези са обавезом успостављања система финансијског управљања и контроле, Министарство је извршило самопроцену система интерних контрола о процедурама и актима који су донети и који су у припреми, Директива о безбедности информационо-комуникационог система број: 002395648 2024 13440 004 001 020 092 04 001 од 9. 8. 2024. године, Директива о достављању аката на потпис број: 002431599 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 21. 8. 2024. године, Директива о поступку остваривања права на солидарну помоћ запослених у Министарству број: 002422371 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 21. 8. 2024. године, Директива о заштити података о личности број: 002450725 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 27. 8. 2024. године, Директива о одобравању и употреби средстава репрезентације број: 002478222 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 28. 8. 2024. године, Интерна процедура о задужењу и раздужењу основних средстава и ситног инвентара и поступању запослених са задуженим средствима број: 002176085 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12. 7. 2024. године, Интерна процедура о коришћењу службених возила број: 002198935 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 16. 7. 2024. године, Инструкција за припрему мишљења на материјале за седнице Владе, одговоре на информације од јавног значаја, посланичка питања и представке грађана број: 002431918 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 6. 9. 2024. године, Директива о распореду коришћења радног времена, одмора у току дневног рада, годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства број: 002410869 2024 13440 004 001 020 092 04 001 од 26. 8. 2024. године, Директива о ангажовању физичких лица ван радног односа у Министарству број: 002535018 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 4. 9. 2024. године. Методологија за попуњавање образаца пословних процеса и образаца за утврђивање и процену ризика у Министарству број: 002096021 2024 13440 004 001 000 001 04 001 од 1. 8. 2024. године, (2) Листе и Мапе пословних процеса са дијаграмом тока активности, (3) Стратегија управљања ризицима број: 002715448 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 20. 9. 2024. године, (4) Одлука о усвајању Регистра ризика број: 002733667 13440 004 001 000 001 04 002 од 25. 9. 2024. године, Регистар оперативних ризика (Одлука број: 002732829 2024 13440 004 001 000 001 04 002 од 25. 9. 2024. године), (5) Програм финансирања научноистраживачког рада Центара изузетних вредности број: 451-03-4750/2024-04 од 20. 9. 2024. године и Програм међународне научне сарадње од значаја за Републику Србију број: 002675724 2024 13440 003 000 620 021 02 001 од 20. 9. 2024. године, (6) превод анекса уговора број: SER-SAIGE-IC-CE-22-39-2/2, (7) Инструкција број: 002176046 2024 13440 004 000 020 092 06 001 од 12. 7. 2024. године, Јавни позив за финансирање ЕУРЕКА пројеката за 2024. годину; (8) Интерна процедура о коришћењу службених возила број: 002198935 2024 13440 004 000 020 092 04 001 од 16. 7. 2024. године, табеларни приказ помоћне евиденције о утрошку горива за август месец, НИС-табела, Рачун број 9005752493 од 31. 8. 2024. године НИС ад Нови Сад са извештајем о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице, извод број 172 од 24. 9. 2024. године да је извршена уплата за гориво, путни налог за месец август, (9) доказ ће доставити по извршеном попису за 2024. годину, (10) Извод број 1 стања на рачуну обележавања јубилеја 150 година рођења Николе Тесле, (11) доказ о усаглашеним обавезама са „Термомонт“ Београд, за 2023. годину и Институт за онкологију Србије Београд, (15) рачун број 210000000109161 од 31. 8. 2024. године ЈП Путеви Србије, аналитичка картица 252111 партнер 099881 ЈП Путеви Србије.



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер ће попис бити извршен и извештај о попису сачињен на дан 31. 12. 2024. године, док ће исплате за пројекат ЕУРЕКА бити извршене по завршеном јавном конкурсуну.

2.1.5. Није успостављена интерна ревизија

2.1.5.1. Опис неправилности

Министарство науке није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82 Закона о буџетском систему.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да је започело процедуру за расписивање конкурса за радно место интерни ревизор, систематизовано под редним бројем 65 у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству, уз претходну сагласност Владине Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Министарство је започело радње за доношење новог Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у циљу формирања Групе за интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Донет је Закључак Владине Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-7179/2024 од 30. јула 2024. године, којим је дата сагласност за пријем у радни однос једног извршиоца на неодређено време за радно место интерни ревизор, а на основу ког је Министарство донело Решење о попуњавању извршилачког радног места интерни ревизор број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 003 од 06.08.2024. године и Решење о именовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 006 од 21. 8. 2024. године. Дана 2. 10. 2024. године у складу са Уредбом о интерном и јавном конкурсуну за попуњавање радних места у државним органима, објављен је Јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Министарству, у ком је предвиђено и попуњавање радног места интерни ревизор.

Доказ: Закључак Владине Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-7179/2024 од 30. јула 2024. године, Решење о попуњавању извршилачког радног места интерни ревизор број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 003 од 06.08.2024. године и Решење о именовању Конкурсне комисије за спровођење јавног конкурса за попуњавање извршилачког радног места интерни ревизор број: 002352969 2024 13440 004 000 100 001 04 006 од 21.08.2024. године. Јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Министарству, у ком је предвиђено и попуњавање радног места интерни ревизор од 2. 10. 2024. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће радно место интерни ревизор бити попуњено по завршеном конкурсуну.



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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће, осим за тачке 2.1.3, 2.1.4. и 2.1.5, које се односе на попуњавање Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2024. године, извештај о попису на дан 31.12.2024. године, исплате за пројекат ЕУРЕКА и попуњавање радног места интерни ревизор, за које је у обавези да достави одговарајуће доказе по истеку рокова за њихову реализацију.

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, број 41
11000 Београд, Србија
11. октобар 2024. године