



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МИНИСТАРСТВА ФИНАНСИЈА**  
по ревизији сврсисходности пословања  
„Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на  
ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“



Број: 400- 1008/2022-04/47  
Београд, 21. април 2023. године



**Садржај:**

1. УВОД.....	2
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Усаглашеност донетих одлука о буџету са смерницама из Упутства за њихову припрему .....</b>	<b>3</b>
2.1.1 Контрола усаглашености донетих одлука о буџету.....	3
<b>ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Усаглашеност донетих одлука о буџету са смерницама из Упутства за њихову припрему .....</b>	<b>4</b>
2.2.1 Предузимање мера за откалњање уопчених неусаглашености. ....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“ број: 400-1008/2022-04/30 од 15. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела налазе на основу којих је закључено да је за ефикасније и ефективније коришћења средстава буџета јединица локалне самоуправе потребно обезбедити благовремено спровођење поступака припреме буџета, усклађеност планираног обима средстава и очекиваних учинака активности са стварним могућностима њихове реализације и унапредити праћење и извештавање о ефектима који су постигнути.

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

Министарство финансија је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице - министар.

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 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана**

### 2.1 Усаглашеност донетих одлука о буџету са смерницама из Упутства за њихову припрему

#### 2.1.1 Контрола усаглашености донетих одлука о буџету

##### 2.1.1.1 Опис несврсисходности

Анализа усаглашености достављених одлука о буџету локалне власти у смислу праћења усаглашености и провере поштовања смерница из Упутства за припрему одлуке о буџету локалних власти, спроводи се у Сектору буџета, у оквиру Групе за систем финансирања локалне власти и Групе за систем финансирања плата. Министарство финансија није интерним процедурама или другим интернима актом ближе уредило обим и начин спровођења анализе усклађености донетих одлука о буџету са смерницама (Налаз 3.1).

*Министарству финансија препоручено је да предузме мере у циљу ближег уређивања поступка провере усаглашености донетих одлука о буџету локалних власти са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти, а нарочито начин документовања и рокове за извештавање о резултатима спроведених анализа усаглашености.*

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство финансија је доставило одазивни извештај у коме је наведено да је у фебруару 2023. године министар финансија донео Упутство за проверу усаглашености донетих одлука о буџету локалних власти са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти. Овим упутством ближе је уређен поступак провере усаглашености донетих одлука о буџету са упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти, а нарочито:

- поступак провере благовременог достављања донетих одлука о буџету, њиховог објављивања и уноса података у ИСИБ ЈЛС АП;
- поступак анализе планирања укупног обима прихода, планирања масе за плате, планирања фискалног дефицита;
- рокови за сачињавање извештаја о провери усаглашености усвојених одлука о буџету, односно одлука о ребалансу буџета локалних власти и његов садржај;
- поступање у случајевима када су провером утврђене неусаглашености усвојених одлука о буџету;
- поступање у случајевима када локална власт не поступи у складу са датим роковима за отклањање уочених одступања.

*Доказ: Упутство за проверу усаглашености одлука о буџету локалних власти са упутством за израду одлуке о буџету локалних власти, број 401-00-9117/2022-03 од 27. фебруара 2023. године.*

##### 2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана**

### **2.2 Усаглашеност донетих одлука о буџету са смерницама из Упутства за њихову припрему**

#### **2.2.1 Предузимање мера за отклањање уопчених неусаглашености.**

##### **2.2.1.1 Опис несврсисходности**

На крају 2021. године одступања остварених, односно реализованих од планираних износа, била су значајнија код јединица локалних самоуправа код којих уочена одступања нису или су само делимично отклоњена. У току 2021. године није било предузимања мера привремене обуставе трансфера због неусклађености одлука о буџету или непоступања у складу са захтевом Министарства финансија, а одступања нису отклоњена код 44 од укупно 73 јединице локалне самоуправе код којих су откривена одступања (60%). Због тога што начин коришћења резултата спроведених анализа за предузимање мера у циљу отклањања утврђених одступања није ближе уређен и изостаје примена мера у зависности од тога да ли су, када и како јединице локалне самоуправе поступиле на основу достављених обавештења о постојању неусклађености донетих одлука о буџету са упутством, део откривених неусаглашености остао је неисправљен, што повећава и ризик да ће се одступања поновити (Налаз 3.1).

*Министарству финансија препоручено је да на основу резултата спроведених анализа обезбеде предузимање адекватних мера у циљу ефикасног отклањања значајних неусаглашености одлука о буџету са упутством за њихову припрему и смањења ризика од њиховог поновног настанка.*

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Министарство финансија је доставило оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навело:

- да је састављен извештај о провери усаглашености усвојених одлука о буџету локалних власти са смерницама из Упутства на основу чега су издвојене јединице локалне самоуправе код којих је утврђено да у донетим одлукама о буџету постоје одступања приликом планирања прихода која нису адекватно образложена, одступања која се односе на планирани буџетски дефицит и одступања приликом планирања износа за плате;
- да су јединицама локалне самоуправе код којих су уочене неусаглашености упућени дописи којима је дат рок да исте отклоне и о томе обавесте Министарство финансија;
- да је у наредном периоду, по истеку рокова за поступање јединица локалне самоуправе, планирано доношење одлуке о мерама у складу са чланом 27ж, став 10, 36а став 2 и 102 Закона о буџетском систему.

*Докази: Извештај о извршеној провери усаглашености донетих одлука о буџету са смерницама из Упутства за израду одлуке о буџету локалних власти, од 1. марта 2023. године; Пример дописа достављеног јединицама локалне самоуправе код којих су утврђене неусаглашености; Акциони план за спровођење мера у циљу отклањања значајних неусаглашености одлука о буџету са Упутством за израду одлуке о буџету локалних власти, број 401-00-9117/2022-03 од 17. марта 2023. 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 Министарства финансија број 401-00-9117/2022-03 од 17. марта 2023. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“ број 400-1008/2022-04/30 од 15. децембра 2022. године поднео субјект ревизије Министарство финансија. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Министарства финансија, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности). 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 финансија 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  
21. април 2023. године