



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И
ИНФРАСТРУКТУРЕ, БЕОГРАД**



**Број: 400-777/2023-06/3
Београд, 5. септембар 2023. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Више су исказани расходи за остале текуће дотације и трансфере - конто 465100 за износ од 21.743 хиљада динара	7
2.2 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 су исказане у финансијским извештајима, а да расходи нису извршени	7
2.3 Нефинансијска имовине у припреми - конто 015100	8
2.4 Непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације	10
2.5 Непотпун Годишњи извештај о учинку програма	11
2.6 Нису исказана примања од иностраних задуживања - конто 912000	12
2.7 Издаци за нефинансијску имовину - конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова	13
2.8 Исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовала и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте.....	15
3. МИШЉЕЊЕ	17



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: СП 37/2022-01 од 24. октобра 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 26. јула до 24. октобра 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (у даљем тексту: Министарство), улица Немањина 22-26, Београд, матични број 17855212 и порески идентификациони број 108510088. Одговорно лице у Министарству је министар. Одлуком о избору Владе РС број 27 од 28. октобра 2020. године изабрано је одговорно лице.

Делоокруг Министарства утврђен је чланом 7 Закона о министарствима.³ Министарство обавља послове државне управе који се односе на: грађевинарство; грађевинско земљиште; урбанизам; просторно планирање, односно организацију, уређење и коришћење простора Републике Србије; утврђивање услова за изградњу објеката; уређивање стамбених односа и стамбеног пословања; комуналну инфраструктуру и комуналне делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом; послове инжењерске геодезије; инспекцијски надзор у области урбанизма, грађевина и инспекцијски надзор над објектима комуналне инфраструктуре и обављањем комуналних делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, као и друге послове одређене законом.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; инфраструктурне пројекте од посебног значаја у области нискоградње; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт; уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинскоправне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове везане за организацију саобраћајног система и организацију превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су основне унутрашње јединице:

1. Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја;
2. Сектор за железнице и интермодални транспорт;
3. Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе;
4. Сектор за водни саобраћај и безбедност пловидбе;
5. Сектор за грађевинске послове, спровођење обједињене процедуре и озакоњење;
6. Сектор за просторно планирање и урбанизам;
7. Сектор за стамбену и архитектонску политику, комуналне делатности и енергетску ефикасност;
8. Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције;
9. Сектор за инспекцијски надзор.

У Министарству је као посебна унутрашња јединица образован Секретаријат Министарства.

³ „Службени гласник РС“, број 128/20



Уже унутрашње јединице изван састава сектора и посебних унутрашњих јединица су: Одељење за управне и управно-надзорне послове, Одељење за управљање пројектима и Група за интерну ревизију.

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу и Дирекција за водне путеве.

Органи управе у саставу Министарства су: Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу и Дирекција за водне путеве.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Више су исказани расходи за остале текуће дотације и трансфере - konto 465100 за износ од 21.743 хиљада динара

2.1.1 Опис неправилности

Расходи за остале текуће дотације и трансфере више су исказани за износ од 21.743 хиљаде динара, на име повраћаја: неутрошених средстава кредита ЦЕБ 2 (СЕВ/Republic of Serbia – F/P 1593 (2007)) у износу од 20.585 хиљада динара и неутрошених средстава од добровољних трансфера Фондацији за отворено друштво Београд у износу од 1.159 хиљада динара, иако они по својој природи не представљају расходе, а што није у складу са чланом 27 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Министарство је у одазивном извештају навело да ће одговорна лица Министарства пословне промене евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Описане пословне промене које се односе на дату препоруку нису се десиле у одређеном року, услед чега није могуће доставити доказ.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Министарство није имало пословне промене које се односе на враћање неутрошених наменских средстава.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 24. августа 2023. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Расходе за остале текуће дотације и трансфере - konto 465100, веродостојни.

2.2 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - konto 485000 су исказане у финансијским извештајима, а да расходи нису извршени

2.2.1 Опис неправилности

Министарство је исказало расходе на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 21.267 хиљада динара (180.327,09 евра), а да исти нису извршени, што је за последицу имало исказивање у годишњим финансијским извештајима за 2021. годину више на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и на конту 311500 – Извори новчаних средстава, као и мање на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, на конту 321121 - Вишак прихода и примања – суфицит и на конту 245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреде нанетих од стране државних органа износ од 21.267 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11, 12, 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Министарство је у одазивном извештају навело да ће одговорна лица Министарства евидентирање пословних промена вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да се пословна промена која се односи на наведену препоруку није десила у одређеном року, услед чега није могуће доставити доказ.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Министарство није имало пословне промене које се односе на неизвршене накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

У поступку ревизије одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 24. августа 2023. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000, веродостојни.

2.3 Нефинансијска имовине у припреми - конто 015100

2.3.1 Опис неправилности

Министарство је у оквиру нефинансијске имовине у припреми исказало износ од 4.490.625 хиљада динара који се односи на реализоване пројекте чије финансирање је завршено и који више немају карактер нефинансијске имовине у припреми из члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Министарство је навело да ће одговорна лица Министарства наставити започете активности за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства. Поред тога, Министарство наводи да се имајући у виду идентификовани шири системски проблем дошло до спознаје неопходности укључивања више различитих државних органа чији је делокруг такве природе да без њиховог активног присуства и сходно надлежности сагледавања предметног проблема, није могуће решење истог на ефикасан и целисходан начин. Ово је посебно важно због значаја које исправно успостављање материјално-правног основа који регулише ову материју има за Републику Србију, а који у овом тренутку не постоји до краја и на недвосмислен начин, односно на основу којег би се спровела препорука, те ће се пројекти и даље водити на рачуну нефинансијска имовина у припреми. Након обезбеђивања, односно достављања свих потребних доказа извршиће се искњижавање и наставити започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије како би се предметне непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство предузело следеће активности:

- Министарство је упутило Градској управи Града Београда допис број 401-00-287/2023-12-25 од 13. јуна 2023. године у којем је између осталог наведено да је решењем Министарства број 351-030-01412/2014-07 од 28. јуна 2016. године издата Употребна дозвола, којом се дозвољава инвеститору Граду Београду, кога заступа Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, употреба дела саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница I: од саобраћајнице Т6 до улице Цара Душана од км 0+000 до км 1+098,95 и деоница II: од улице Цара Душана до денивелисане раскрснице Ковилово – од км 0+000 до км 9+200, на територији рада Београд.

Такође, Решењем Министарства број 351-03-01412/2014-07 од 25. априла 2017. године, издата је Употребна дозвола, којом се дозвољава инвеститору Граду Београду, кога заступа Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, употреба дела саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница III: од денивелисане раскрснице Ковилово на км 9+200 до укрштања са Панчевачким путем (државним путем М.1.9. Београд-Панчево) на км 20+163, 811, на територији града Београда.

Даље је наведено да је Министарство евидентирало сва плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња моста Земун-Борча“ у укупном износу од 4.585.090 хиљада динара. С обзиром на наведено, потребно је да се у пословним књигама изврше књижења у складу са издатим употребним дозволама број 351-03-01412/2014-07 од 28. јуна 2016. године и 351-03-01412/2014-07 од 25. априла 2017. године.

- Министарство је упутило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије допис број 401-00-287/2023-12-24 од 9. јуна 2023. године. У допису је поред осталог наведено да је Министарство евидентирало на економској класификацији 015100 – нефинансијска имовина у припреми, сва плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња моста Љубовија-Братунац“ у укупном износу од 613.039 хиљада динара. Даље је наведено да је решењем Министра, издата Употребна дозвола у обједињеној процедури ROP-MSGI-12883-IUP-2/2018, број 351-04-01382/2018-14 од 16. јула 2018. године, којом се дозвољава инвеститору Републици Србији, Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре употреба изведених радова на изградњи путне везе између Љубовије и Братунца. Наведено решење правоснажно је од 16. августа 2018. године. У допису је даље наведено да Министарство доставља комплетну документацију за наведени пројекта Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на даље поступање.

- Министарство је упутило Грађевинској дирекцији Србије, Београд допис број 401-00-287/2023-12-26 од 19. јуна 2023. године у којем је поред осталог наведено да је Министарство евидентирало плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња граничног прелаза Батровци-Фаза 2“ у укупном износу од 640.422 хиљада динара. Такође, наведено је да је сходно одредбама Закона о јавној својини и чињенице да је завршено финансирање пројекта, потребно покренути поступак укњижења наведеног пројекта код надлежне институције. У допису се даље наводи да је Грађевинска дирекција Србије, Београд у име Републике Србије поднела захтев за издавање употребне дозволе за ГП Батровци на Аутопуту Е-70, К.О. Батровци, Општина Шид који је закључком Министарства одбачен као непотпун. Такође је поднет још један захтев који је Решењем Министарства од 5. марта 2018. године обустављен због одустанка странке од предметног захтева. Даље је наведено да је неопходно да Грађевинска дирекција Србије, Београд у складу са процедуром прибави Употребну дозволу за ГП Батровци на Аутопуту Е-70, К.О. Батровци, Општина Шид.

- Грађевинска дирекција Србије је упутила Министарству допис број 18-2354/23 од 29. јуна 2023. године у којем се предлаже сходно наводима из дописа Министарства број 401-00-287/2023-12-26 од 19. јуна 2023. године, који се односе на исходовање употребне дозволе за изграђене садржаје из Пројекта проширења саобраћајног капацитета за одвијање



међународног друмског саобраћаја на граничном прелазу Батровци, одржавање заједничког састанка представника МГСИ, РДИ и ГДС, на коме би се разматрале до сада предузете и договориле, у том смислу, наредне активности.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Допис број 401-00-287/2023-12-25 од 13. јуна 2023. године упућен Градској управи Града Београда;
- Допис број 401-00-287/2023-12-24 од 9. јуна 2023. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије;
- Допис број 401-00-287/2023-12-26 од 19. јун 2023. године упућен Грађевинској дирекцији Србије и
- Допис Грађевинске дирекције Србије број 18-2354/23 од 29. јуна 2023. године упућен Министарству.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Нефинансијску имовину у припреми - конто 015100 веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.4 Непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације

2.4.1 Опис неправилности

Министарство је у сачинило непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације, јер исти не садржи све прописане елементе, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Министарство је у одазивном извештају навело да је сачинило Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације, у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.

У прилогу одазивног извештаја о предузетој мери исправљања достављен је Предлог финансијског плана за период 2023-2025. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Министарство је доставило Предлог финансијског плана за период 2022-2024. године. У Предлогу финансијског плана Министарства за период од 2022-2024. године смањен је број показатеља учинка којима се мери постизање постављених циљева, који немају пројектовану вредност за годину за коју се утврђује буџет и наредне две буџетске године. Увидом у Предлог финансијског плана Министарства за период од 2023-2025. године, утврђено је да откривена неправилност није у потпуности отклоњена, јер за одређени број пројеката нису утврђени циљеви пројекта, или за постављене циљеве нису пројектоване вредности индикатора учинка за буџетску годину за који се доноси финансијски план и наредне две фискалне године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на припрему предлога финансијског плана у делу који се односи на програмске информације веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена, јер за одређени број пројеката нису утврђени циљеви пројекта, или за постављене циљеве



нису пројектоване вредности индикатора учинка за буџетску годину за који се доноси финансијски план и наредне две фискалне године.

2.5 Непотпун Годишњи извештај о учинку програма

2.5.1 Опис неправилности

Министарство је сачинило непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину, јер исти не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Министарство је навело да ће сачинити Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, који ће садржати све прописане показатеље, односно биће наведена образложења за спровођење за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката, у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије одазивног извештаја је Министарство је доставило Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину који је као прилог предлогу за приоритетне области финансирања корисника буџета за наредну годину достављен Сектору буџета министарства надлежног за послове финансија путем информационог система за припрему буџета и извештавање о учинку програма.

Достављени Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, за део програма, програмских активности и пројеката не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења програма, програмских активности и пројеката, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за део индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката. Међутим, у односу на Годишњи извештај о учинку програма за 2021. годину знатно је смањен број пројеката у којима нису наведена образложења спровођења за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља.

Министарство је након истека задатог рока за отклањање неправилности у извештају о ревизији Државне ревизорске институције наставило са активностима у вези са отклањањем исте и извршило корекцију извештаја о годишњем учинку програма. Прикупљени су подаци релевантни за праћење спровођења програма, програмских активности и пројеката, сачињена образложења спровођења истих, као и образложења одступања остварених од циљних вредности. Такође, за поједине пројекте извршено је и преиспитивање дефинисаних циљева и постављених показатеља учинка у циљу побољшања програмског буџета. Кориговани годишњи извештај о учинку програма није унет у базу података информационог система за припрему буџета и извештавање, због немогућности приступа истом након истека рока за припрему приоритетних области финансирања прописаног законом којим се уређује буџетски систем.

Као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:



- Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину и
- Кориговани годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на годишњи извештај о учинку програма веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена. Након истека задатог рока за отклањање неправилности, Министарство је наставило са активности на отклањању исте.

2.6 Нису исказана примања од иностраних задуживања - konto 912000

2.6.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Министарство није евидентирало и није исказало, као примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912000 – Примања од иностраних задуживања, средства остварена по основу програмских и пројектних зајмова, као ни издатке текућег периода у оквиру групе економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у износу најмање од 1.424.082 хиљаде динара, иако су Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину овом министарству као представнику зајмопримца опредељена средства за спровођење пројекта водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији финансираних из средстава зајма у складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији III из 2013. године и Законом о потврђивању Уговора о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији V из 2017. године. У члану 1 Закона о потврђивању Уговора о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији V из 2017. године прописано је да ће зајмопримца представљати Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, а у члану 2 истог закона, поред осталог прописано је, да ће зајмопримац пренети до 70% средстава Зајма општинама и њиховим Агенцијама за спровођење пројекта у виду зајма према условима дефинисаним у члановима 5 и 6 у складу са трилатералним уговорима закљученим између Зајмопримца, општина и њених агенција за спровођење пројекта (комуналних предузећа). За наведени износ у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање је исказана финансијска имовина на субаналитичким контима економске класификације 111500 – Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама и 311400 - Финансијска имовина.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Министарство је навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали. Такође, наведено је да како би се извршила наведена евидентирања биће предузети поступци за благовремено обезбеђење расположиве апропријације. С тим у вези, покренута је и непосредна комуникација са Министарством финансија на предметну тему приликом припреме буџета за период 2023-2025 како би се благовремено обезбедила потребна сазнања о поступању и спровођењу обрачунских налога.

У поступку ревизије одазивног извештаја Министарство је доставило допис број 401-00-00245/2022-01 од 9. марта 2022. године упућен Министарству финансија, као и допис број 401-00-287/2023-12-27 од 11. јула 2023. године упућен Управи за јавни дуг. У дописима се



наводе разлози због којих Министарство није у могућности да спроводи обрачунске налоге, иако су средства за спровођење пројекта 5026 Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији, а који се финансира из средстава зајма по основу уговора о зајму закључених између KfW-а, Франкфурт на Мајни ратификованих од стране Народне скупштине, планирана на разделу 22 - Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре на економској класификацији 621 – Набавка домаће финансијске имовине.

Као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:

- Допис број 401-00-00245/2022-01 од 9. марта 2022. године и
- Допис број 401-00-287/2023-12-27 од 11. јула 2023. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примања од иностраних задуживања - конто 912000 веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

2.7 Издаци за нефинансијску имовину - конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова

2.7.1.1 Опис неправилности

Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 1.050.251 хиљаду динара који су реализовани у 2020. години и који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, а нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2020. години, већ су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

2.7.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Министарство је навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије и евидентирати у Главној књизи за период у којем су и настали.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство спроводило обрачунске налоге у вези са реализацијом пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је, између осталог, да се обрачунски налози спроводе ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у иностраној валути, на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Међутим, Министарство је обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину евидентирало издатке за нефинансијску имовину на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти који су реализовани у 2022. години и који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у износу најмање од 109.611 хиљада динара. Наведени



издаци се односе на реализацију инфраструктурног пројеката Пројекат 5046 - Реализација пројеката железничке инфраструктуре, који се финансира из пројектног зајма за које је Република Србија као зајмопримац закључила уговоре о задуживању са међународним финансијским институцијама и владама, а који спроводе АД „Инфраструктура железнице Србије“, Београд. Евидентирање ових издатака у оквиру наведене класе извршено је обрачунским налозима на основу ИППЗ обрасца - Извештај о примањима, расходима и издацима по програмским и пројектним зајмовима и документације у прилогу наведеног извештаја у којој је истакнуто да су плаћања настала у 2022. години. Износ евидентираних издатака на терет апропријација утврђених Законом о буџету за 2023. годину, који се односе на претходну годину је знатно мањи у односу на износ утврђене неправилности у Извештају о ревизији.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Изводе евиденционог рачуна;
- ИППЗ обрасце и пратећу документацију за пројекте које реализује Министарство и пројекте које реализују корисници јавних средстава у надлежности Министарства;
- Дописи чији је предмет спровођење обрачунских налога за пројекте који се финансирају из извора 11 - Примања од иностраних задуживања, упућени Министарству финансија - Управи за трезор (Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање);
- Решења о распореду средстава и
- Збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

2.7.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Издаци за нефинансијску имовину - конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.7.2.1 Опис неправилности

Министарство је мање исказало издатке за нефинансијску имовину на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, у износу најмање од 49.351 хиљаду динара, који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, јер нису евидентирани у складу са чл. 47 и 50 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, којима је прописано да директни корисник буџетских средстава спроводи обрачунске налоге на терет планираних апропријација економских класификација за издатке који се не извршавају преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије. За наведени износ у Билансу стања на дан 31. децембар мање су исказани Нефинансијска имовина у припреми (конто – 015100) и Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100), док су за исти износ више исказани Остала активна временска разграничења (конто – 131300) и Извори новчаних средстава (конто 311500).

Наведено није у складу са одредбама чл. 47 и 50 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11, 12, 13 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Министарство није обезбедило средства на одговарајућој апропријацији за економску класификацију 511 - Зграде и грађевински објекти за спровођење обрачунског налога за извршена директна плаћања за пројекат 5022 - Изградња аутопута Е-80, деонице: Црвена Река - Чифлик и Пирот (исток) - Димитровград и паралелни некомерцијални пут Бела Паланка - Пирот (запад), у износу од 49.351 хиљаду динара, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину



2.7.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Министарство је у одазивном извештају навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да ће благовремено и без одлагања иницирати обезбеђивање расположиве апропријације, како би се извршила наведена евидентирања.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство спроводило обрачунске налоге за извршене издатке за инфраструктурне пројекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, а десила су се до 31. децембра 2022. године, осим једног, у износу од 109.611 хиљада динара и за исти износ није обезбедило средства на одговарајућој апропријацији за економску класификацију 511 - Зграде и грађевински објекти за спровођење обрачунског налога јер није благовремено достављена документација од стране јавних предузећа која су задужена за реализацију инфраструктурних пројеката. Наведени износ чини 0,1% у односу на укупно извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2022. години из извора 11 – Примања од иностраног задуживања.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Изводе евиденционог рачуна;
- ИППЗ обрасце и пратећу документацију за пројекте које реализује Министарство и пројекте које реализују корисници јавних средстава у надлежности Министарства;
- Дописи чији је предмет спровођење обрачунских налога за пројекте који се финансирају из извора 11 - Примања од иностраних задуживања, упућени Министарству финансија - Управи за трезор (Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање);
- Решења о распореду средстава;
- Збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање и
- Захтеве за промену апропријација.

2.7.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на Издатке за нефинансијску имовину - конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.8 Исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовала и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте

2.8.1 Опис неправилности

На синтетичком конту 015100 — Нефинансијска имовина у припреми, исказана су средства у вредности од 417.079.883 хиљаде динара, за која Министарство није идентификовало и утврдило да се у целости односи на недовршене пројекте који се у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем исказују на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми.



2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Министарство је навело да је дана 22. јуна 2021. године Решењем министра Број: 119-01-1041 /2021 - 01 образовало Комисију за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми са задатком да утврди и изради списак и износ реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми и дана 14. фебруара 2022. године Решењем министра Број: 119-01-1041/2021-01/1 донело измену и допуну Решења о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми

Такође, у одазивном извештају је наведено да ће одговорна лица Министарства наставити започете активности за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Министарство је доставило:

- Решење о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми број 119-01-1023/2023-02 од 11. јула 2023. године. Задатак комисије је да сходно налазима Државне ревизорске институције констатованих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства за 2021. годину, број 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године и Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства за 2022. годину, број 400-32/2023-06/15 од 23. јуна 2023. године, утврди и изради списак и износ реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми.

Према наведеном решењу, потребно је да Комисија за обављање утврђених послова, задатак изврши најкасније до 20. јуна 2026. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовало и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте веродостојни, с тим да откривена неправилност још увек није отклоњена.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписао је и печатом оверио министар у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. септембар 2023. године