



Република Србија  
МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА,  
САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

Број: СП 37/2022-01  
24. октобар 2022. година  
Немањина 22-26  
Београд



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И  
ИНФРАСТРУКТУРЕ, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима Приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 буџетки систем  (Напомена 2.3.1.3.18)
	Опис мере исправљања	Одговорна лица Министарства ће пословне промене евидентирати у складу са Правилником о стандардном

	класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Описане пословне промене које се односе на наведену препоруку нису се десиле у одређеном прописаном року, услед чега није могуће доставити доказ

2. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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</p> <p>(Напомена 2.3.1.3.22)</p>
Опис мере исправљања	Одговорна лица Министарства евидентирање пословних промена вршиће у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Описана пословна промена која се односи на наведену препоруку није се десила у одређеном прописаном року, услед чега није могуће доставити доказ

3. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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</p> <p>(Напомена 2.3.2.2.2.)</p>
Опис мере исправљања	Одговорна лица Министарства наставиће 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.

		<p>Имајући у виду идентификовани шири системски проблем дошло се 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. Потоње је посебно битно 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.</p> <p>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.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима Приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4.	<p>Министарство је 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</p> <p>(Напомена 2.2.)</p>	<p>Министарство је сачинило Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације, у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему</p>	<p>носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза</p> <p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p>	<p>1. септембар 2022. године</p>
5.	<p>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 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 пројекта, што није у</p>	<p>Министарство ће сачинити Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, који ће садржити 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 пројекта, у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему</p>	<p>носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза</p> <p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p>	

	<p>складу са чланом 31. Закона о буџетском систему</p> <p>(Напомена 2.3.)</p>			
6.	<p>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</p>	<p>Министарство 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.</p> <p>Како би се извршила наведена евидентирања биће предузети поступци за благовремено обезбеђење расположиве апропријације.</p> <p>С тим у вези, покренута је и непосредна комуникација са Министарством финансија на предметну тему приликом припреме буџета за период 2023-25 како би се благовремено обезбедила потребна сазнања о поступању и спровођењу обрачунских налога.</p>	<p>именовани ментори Одлуком министра којом су одређена одговорна лица - ментори и чланови тимова у Министарству за праћење и реализацију свих активности на пројектима који су у надлежности Министарства</p> <p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p>	<p>до 31. јануара/марта 2023. године сходно Обавештењу Министарства финансија за евидентирање обавезе из претходне године</p>

	<p>Србији V из 2017. године. У члану 1. Закона о потврђивању Уговора о зајму између КfW, 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 чл. 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</p> <p>(Напомена 2.3.1.2.2)</p>			
7.	<p>Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 1.050.251 хиљада динара који су реализовани у 2020. години и</p>	<p>Министарство ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету</p>	<p>носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза</p>	

	<p>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</p> <p>(Напомена 2.3.1.4.1)</p>	<p>Републике Србије, и евидентирати у Главној књизи за период у којем су и настали</p>	<p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p> <p>и</p> <p>носиоци активности у другим надлежним државним институцијама за верификацију обавеза</p>	
8.	<p>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.</p>	<p>Министарство 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</p>	<p>носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза</p> <p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p> <p>и</p> <p>носиоци активности у другим надлежним државним институцијама за верификацију обавеза</p>	<p>до 31. јануара/марта 2023. године</p>

<p>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</p> <p>(Напомена 2.3.1.4.1)</p>			
--	--	--	--



Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	<p>На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, исказана су средства у вредности од 417.079.883 хиљада 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.</p> <p>(Напомена 2.3.2.2.2.)</p>	<p>Министарство 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</p> <p>Одговорна лица Министарства наставиће 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.</p>	<p>именовани ментори Одлуком министра којом су одређена одговорна лица - ментори и чланови тимова у Министарству за праћење и реализацију свих активности на пројектима који су у надлежности Министарства</p> <p>и</p> <p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p> <p>и</p> <p>носиоци активности у другим надлежним државним институцијама за верификацију обавеза</p>	31. децембар 2024. године

Доказе о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања није могуће доставити јер описане пословне промене које се односе на наведене препоруке нису се десиле у одређеном прописаном року.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера, а за тачку 4. доказ је у прилогу.

**МИНИСТАР**



**Томислав Момировић**