



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И
ИНФРАСТРУКТУРЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-59/2022-06/21
Београд, 5. септембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1.1 Више су исказани расходи за остале текуће дотације и трансфере - конто 465100 за износ од 21.743 хиљада динара.....	4
2.1.2 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа - конто 485000 су исказане у финансијским извештајима, а да расходи нису извршени.....	4
2.2.1 Нефинансијска имовине у припреми - конто 015100.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	7
2.1.1 Непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације	7
2.2.1 Непотпун Годишњи извештај о учинку програма.....	8
2.3.1 Нису исказана примања од иностраних задуживања - конто 912000.....	9
2.3.2 Издаци за нефинансијску имовину - конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова	10
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	13
2.1.1 Исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовала и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд број 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2021. годину.

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 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на Извештај о извршењу буџета

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

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 прописаном 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 враћање неутрошених наменских средстава, као и да је руководство Министарства мејлом упутило запослене у Сектору финансија да у случају наведених пословних промена поступају у складу са препоруком коју је дала Државна ревизорска институција у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину број 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године.

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,
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 24. августа 2023. године и
- Мејл који је упућен запосленима у Сектору финансија Министарства.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.2.1 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће одговорна лица Министарства евидентирање пословних промена вршити у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Описана пословна промена која се односи на наведену препоруку није се десила у одређеном прописаном 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, као и да је руководство Министарства мејлом упутило запосленима у Сектору финансија да у случају наведених пословних промена поступају у складу са препоруком коју је дала Државна ревизорска институција у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину број 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године.

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,
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 24. августа 2023. године и
- Мејл који је упућен запосленима у Сектору финансија Министарства.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на Биланс стања

2.2.1 Нефинансијска имовине у припреми - конто 015100

2.2.1.1 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Министарство је у Одазивном извештају 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 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. 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 града 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 д.о.о. допис број 401-00-287/2023-12-26 од 19. јун 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 је покренути поступак укњижења наведеног пројекта код надлежне институције. У допису се даље наводи да је Грађевинска дирекције Србије д.о.о., 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, Београд 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 исходавање 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, као доказ да је предузета мера исправљања 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа, јер откривена неправилности још увек није отклоњена.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на припрему и доношење финансијског плана

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

2.1.1.1 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је, јер у је Предлогу финансијског плана Министарства за период од 2022-2024. године смањен 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. Није задовољавајућа, 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, те неправилност није у потпуности отклоњена.

2.2. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.2.1 Непотпун Годишњи извештај о учинку програма

2.2.1.1 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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 пројекта, 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.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је, јер је у Годишњем извештају о учинку програма за 2022. годину 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. Незадовољавајућа је јер извештај о учинку програма за 2022. годину који је достављен министарству надлежном за послове финансија садржи недостатке.

2.3. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на Извештај о извршењу буџета

2.3.1 Нису исказана примања од иностраних задуживања - конто 912000

2.3.1.1 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа јер откривена неправилности још увек није у потпуности отклоњена.

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

2.3.2.1.1 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.



2.3.2.1.2 Исказане мере исправљања

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 пројекта Пројекат 5046 - Реализација пројекта 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.

2.3.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа јер откривена неправилности још увек није у потпуности отклоњена.

2.3.2.2.1 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.

2.3.2.2.2 Исказане мере исправљања

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 Министарство је доставило:

- Изводе евиденционог рачуна;
- ИППЗ образце 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.

2.3.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Делимично је задовољавајућа јер откривена неправилности још увек није у потпуности отклоњена.



ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину у делу који се односи на Биланс стања

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

2.1.1.1 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Ценећи да је субјект ревизије предузео мере за отклањање неправилности Приоритета 1 у тачки 2.2.1.1. и Приоритета 2 у тачкама 2.3.1.1, 2.3.2.1.1, 2.3.2.2.1, које се не могу отклонити без учешћа других надлежних корисника јавних средстава, оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања 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 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 41
11000 Београд, Србија
5. септембар 2023. године