



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2014. ГОДИНУ

Београд, март 2015. године

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	5
1. НАДЛЕЖНОСТ ИНСТИТУЦИЈЕ	14
2. ЦИЉЕВИ РЕВИЗИЈЕ	14
3. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ	15
4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ	16
4.1. Предмет и субјекти ревизије.....	20
4.1.1. Предмет ревизије.....	20
4.1.2. Субјекти ревизије	21
4.2. Изражена мишљења.....	25
4.3. Преглед кључних налаза	35
4.3.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија.....	35
4.3.2. Попис имовине и обавеза.....	38
4.3.3. Нефинансијска/стална имовина.....	39
4.3.4. Финансијска/обртна имовина.....	39
4.3.5. Обавезе.....	40
4.3.6. Капитал	40
4.3.7. Приходи и примања	41
4.3.8. Расходи и издаци.....	42
4.3.9. Јавне набавке.....	45
4.3.10. Остало	46
4.4. Препоруке	48
4.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија.....	48
4.4.2. Попис имовине и обавеза.....	50
4.4.3. Нефинансијска/стална имовина.....	50
4.4.4. Финансијска/обртна имовина.....	51
4.4.5. Обавезе.....	52
4.4.6. Припрема и доношење буџета/финансијског плана	52
4.4.7. Приходи и примања	53
4.4.8. Расходи и издаци.....	53
4.4.9. Јавне набавке.....	56
4.5. Одазивни извештаји.....	59
4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава	60
4.7. Ревизија сврсисходности пословања.....	64
5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ	68
6. РАД САВЕТА.....	74
7. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ	78
7.1. Капацитети институције.....	78
7.1.1. Пословни простор који користи Институција.....	78
7.1.2. Кадровски капацитети Институције	79
7.1.3. Стручно усавршавање запослених	80
7.1.4. Развој информатичке инфраструктуре	81
7.1.5. Интерна ревизија.....	82
7.2. ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	83
7.2.1. Сарадња са Народном скупштином.....	83

7.2.3.	<i>Активности у области борбе против корупције</i>	85
7.2.4.	<i>Информације од јавног значаја</i>	87
8.	САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА	87
8.1.	Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI).....	87
8.1.1.	<i>Учеиће у Глобалном програму Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) за ИТ ревизију</i>	87
8.2.	Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI).....	88
8.2.1.	<i>Девети Конгрес EUROSAI</i>	88
8.2.2.	<i>Друга заједничка конференција ASOSAI-EUROSAI</i>	88
8.2.3.	<i>EUROSAI Радна група за ревизију и етику</i>	89
8.2.4.	<i>EUROSAI Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа</i>	89
8.2.5.	<i>Девети састанак EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ) и међународни симпозијум „Изазови за екстерну ревизију везани за ИТ”</i>	90
8.2.6.	<i>EUROSAI семинар „Ревизија јавних прихода - размена искустава, проблема и најбоље праксе”</i>	90
8.2.7.	<i>EUROSAI семинар „Ревизија правилности пословања: коришћење смерница за ревизију правилности пословања и најбоље праксе”</i>	90
8.3.	Сарадња у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда	91
8.3.1.	<i>Састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније</i>	91
8.3.2.	<i>Састанак официра за везу Мреже и ВРИ Европске уније</i>	91
8.3.3.	<i>Пројекат паралелне ревизије сврсисходности</i>	92
8.3.4.	<i>Програм стажирања у Европском ревизорском суду</i>	92
8.4.	Твининг пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције”	92
8.5.	Билатерална сарадња	94
8.6.	Сарадња са другим организацијама	94
8.6.1.	<i>Сарадња са Програмом Уједињених нација за развој (UNDP)</i>	94
8.6.2.	<i>Сарадња са Америчком агенцијом за међународни развој (USAID)</i>	96
8.6.3.	<i>Сарадња са Мисијом OEBS</i>	98
8.6.4.	<i>Сарадња са Светском банком</i>	98
8.6.5.	<i>Сарадња са Саветом Европе</i>	99
8.6.6.	<i>Сарадња са Sigтот</i>	99
8.6.7.	<i>Сарадња са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије</i>	100
8.6.8.	<i>Сарадња са амбасадама</i>	100
9.	ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ	101
9.1.	Сарадња са средствима јавног информисања	101
9.2.	Сарадња са грађанима	102

УВОДНА РЕЧ

У складу са чланом 43. Закона о Државној ревизорској институцији подносимо Народној скупштини Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину.

Овим Извештајем пружамо Народној скупштини информације о извршењу годишњег програма ревизије за 2014. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије, датим препорукама и иницијативама за измену прописа. Извештај, такође, садржи податке о реализацији финансијског плана, раду Савета и пратећих служби, сарадњи са међународним и домаћим организацијама и другим активностима које је Државна ревизорска институција реализовала у току године.

Активности и послови, који су обављени у извештајном периоду и представљени у овом извештају, усмерени су ка остваривању задатака Државне ревизорске институције, утврђених Уставом Републике Србије и Законом о Државној ревизорској институцији, као и остваривању мисије и визије опредељене Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2011-2015. године. Мисија Државне ревизорске институције, као највишег и независног државног органа ревизије јавних средстава, јесте да пружа професионално уверавање Народној скупштини и грађанима Републике Србије да се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично, у складу са прописима и планираним циљевима. Визија Државне ревизорске институције јесте да постане препознатљива, поуздана и независна институција која има за циљ да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору.

Институција је независна у свом раду и њен циљ је да допринесе да се јавним средствима и имовином управља на ефикасан начин и у складу са политикама и одлукама Народне скупштине. Скупштина, односно надлежни скупштински одбор, разматра ревизорске извештаје, предложене иницијативе и дате препоруке. Јавност очекује да ће Народна скупштина, уз помоћ Институције, јачати свест и одговорност корисника јавних средстава у циљу промовисања праксе доброг управљања. Извештаји које Институција саставља пружају Народној скупштини и надлежном одбору, основ за контролу и надзор над трошењем јавних средстава, као и за предузимање конкретних мера које ће допринети јачању система јавних финансија.

РЕЗИМЕ

Сагласно Уставу и Закону о Државној ревизорској институцији, Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Институција има важну улогу у јачању одговорности носилаца јавних функција кроз вршење ревизија, извештавање, давање препорука, иницијатива за измену прописа и истицање добрих пракси. У којој мери ће Институција остварити ту улогу, зависи од квалитета односа који успостави и одржава са својим окружењем. У том смислу, најважнија је сарадња са Народном скупштином. Уколико Народна скупштина посвети већу пажњу разматрању ревизорских извештаја веће су могућности за реализацију активности у вези са праћењем и спровођењем препорука и иницијатива Институције. Народна скупштина и јавност су најзначајнији корисници извештаја, јер им извештаји пружају независну потврду о томе да ли носиоци јавних овлашћења правилно управљају повереним средствима и имовином.

На основу Програма ревизије, Институција је у 2014. години извршила ревизије финансијских извештаја и правилности пословања 67 субјеката. У поступку спровођења ових ревизија спроведена и је ревизија саставних делова финансијских извештаја код 62 субјекта. Њима су обухваћени јавни расходи и издаци у укупном износу од 2.352 милијарде динара. Такође је спроведено шест ревизија одазивних извештаја. Издат је извештај прве ревизије сврсисходности, која је започета 2013. године. У току је спровођење друге ревизије сврсисходности, која ће бити завршена у првом полугодишту 2015. године.

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања. Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли финансијски извештаји субјеката ревизије истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима. Циљ ревизије правилности пословања јесте давања мишљења да ли су финансијске трансакције и одлуке извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Циљ ревизије сврсисходности је да конструктивно промовише економично, ефикасно и ефективно управљање и да доприноси поштовању одговорности и транспарентности. Ревизије сврсисходности су независна, објективна и поуздана испитивања о томе да ли ентитети јавног сектора, системи, операције, програми и активности раде у складу са начелима економичности, ефикасности и ефективности и да ли има простора за побољшања.

Спровођење ревизије у 2014. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA).

У 2014. години спроведене су све планиране ревизије. Спроведена је ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину, и у оквиру ње ревизија саставних делова финансијских извештаја 10 субјеката. Спроведене су ревизије четири директна и четири индиректна корисника буџетских средстава, Народне банке Србије, јавног дуга Републике Србије, корпорације, једног друштва са ограниченом одговорношћу, 21 јавног предузећа/привредног друштва, 27 јединица локалне власти (и у оквиру њих ревизије саставних делова финансијских извештаја 45 субјеката), два

фонда обавезног социјалног осигурања и четири здравствене установе (и у оквиру њих ревизије саставних делова финансијских извештаја седам субјеката).

На основу спроведених ревизија издато је 135 коначних извештаја, од чега 66 планираним субјектима ревизије и 62 извештаја саставних делова финансијских извештаја. За једног субјекта није издат коначан извештај из процедуралних разлога (због одсуства одговорног лица није на време достављен приговор на предлог извештаја). Овај извештај ће бити издат почетком 2015. године. Издат је један извештај ревизије сврсисходности. Поред тога, издато је 6 извештаја по ревизијама одазивних извештаја.

За финансијске извештаје изражено је 128 мишљења, од чега 66 на финансијске извештаје и 62 мишљења на саставне делове финансијских извештаја (10 у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова, 45 у Сектору за ревизију буџета локалних власти и седам у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања). Од укупно изражених мишљења изражено је 19 позитивних мишљења, 107 мишљења са резервом и уздржавање од мишљења је изражено у два случаја. Разлози за уздржавање од мишљења су: немогућност прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење због елементарне непогоде – поплаве; утврђен је већи број материјално значајних неправилности на следећим позицијама: капитал, залихе и приходи од продаје.

За правилност пословања изражено је, такође, 128 мишљења. Изражена су три позитивна мишљења, 120 мишљења са резервом, уздржавање од мишљења је изражено у два случаја и изражена су три негативна мишљења. Разлози за уздржавање од мишљења су: немогућност прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење због елементарне непогоде – поплаве; утврђене су значајне неусклађености са датим овлашћењима и одредбама важећих закона и других прописа у следећим областима: стална имовина, потраживања, залихе и финансијско управљање и контрола. Разлози за давање негативних мишљења дати су у делу Извештаја – Изражена мишљења.

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања у 52 издата извештаја. Кроз извештаје о ревизији одазивних извештаја оцењена је веродостојност тих извештаја. Код пет корисника оцењено је да су одазивни извештаји веродостојни, а код једног да није.

Извештај о извршеној ревизији сврсисходности дао је закључке и налазе о постојећем стању у управљању службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије и препоруке за побољшања.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола није утврђено да је, код великог броја ревидираних субјеката, систем интерних контрола успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење ресурса и заштиту имовине. У 2013. години, као и у претходним годинама, начин функционисања система финансијског управљања и контроле је препознат као један од кључних проблема на који Институција указује у издатим извештајима и даје субјектима препоруке у циљу његовог побољшања. Код већине ревидираних субјеката није организована интерна ревизија или није успостављена на начин да омогућава примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева у складу са прописима.

До тешкоћа у спровођењу ревизија код директних корисника буџетских средстава Републике Србије, и извршавања надлежности самих корисника, доводе честе измене Закона о министарствима. Због неусаглашености Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, као и одлагања примене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор јављају се проблеми у начину састављања и презентовања завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја. За евидентирање књиговодствених трансакција субјекти ревизије користе различите, непоуздане и неадекватне апликативне софтвере.

Уочено је да неблагоприятно давање сагласности на годишње програме пословања јавних предузећа/привредних друштава ствара тешкоће у пословању, а нарочито при доношењу пословних одлука. При давању сагласности на програме пословања оснивач не поклања довољно пажње суштинском сагледавању појединих позиција (политика цена, субвенција, донација, привремени и повремени послови, политика набавке добара....).

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Корисници јавних средстава, приликом спровођења пописа, у већој или мањој мери континуирано понављају одређене пропусте и недоследности у делу који се односи на квалитет спроведеног годишњег пописа имовине и обавеза. У појединим случајевима не врши се претходно усаглашавање потраживања и обавеза, попис се обавља формално и не приказује стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између њих, узроке неслагања и сл.

Такође се јавља проблем евидентирања учешћа у капиталу правних лица од стране оснивача. Утврђено је да јавна предузећа нису уписала капитал код Агенције за привредне регистре у укупном износу од 6,38 милијарди динара. Веома споро се спроводи поступак уписа јавне својине у власничке књиге, а при томе имовина није у потпуности идентификована, евидентирана и није заштићена од разних облика злоупотреба, крађа и отуђења. Због таквог стања јављају се проблеми приликом коришћења пословних простора, гаража, станова, јавних површина, киоска и др, у управљању том имовином, евидентирању и наплати потраживања и слично. Није решено питање вршења процене вредности имовине, па је имовина у пословним књигама најчешће потцењена.

Уочено је преузимање обавеза изнад утврђених апропријација у буџетској години за одређене намене, па се све чешће догађа да су рачуни извршења буџета јединица локалне самоуправе у блокади. Пошто нису у могућности да извршавају преузете обавезе у блокади су и рачуни буџетских корисника, па се и извршавање законских обавеза и надлежности јединица локалне самоуправе доводи у питање. Корисници јавних средстава у својим помоћним књигама и евиденцијама немају стварно стање преузетих обавеза по кредитима са пословним банкама за извршене радове и услуге, за дотације осталим удружењима грађања, за финансирање пројекта, као и о тачном броју тужбених захтева и обавезама по основу остварене добити. Иако постоји обавеза према Закону о јавним предузећима, закону о буџету Републике Србије и одлуци о буџету аутономне покрајине/локалне самоуправе за одређену годину, јавна предузећа не уплаћују добит оснивачу, нити је оснивач предвидео механизме за наплату својих потраживања.

У поступку ревизије прихода утврђено је да су субјекти ревизије мање исказивали приходе, нису их евидентирали на прописаним економским класификацијама, вршен је повраћај наплаћених прихода без правног основа; код јединица локалне самоуправе нису уплаћени изворни локални приходи на прописане уплатне рачуне јавних прихода; није евидентиран промет преко фискалне касе, итд. Локалне пореске администрације не утврђују, не наплаћују и не контролишу све изворне приходе јединица локалних власти. Здравствене установе су у оквиру пуног радног времена и коришћењем

капацитета (простора, опреме и кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање, пружале услуге осигураницима других фондова за здравствено осигурање (Републике Српске, Црне Горе и Брчко дистрикта) и лицима на лични захтев, што није у складу са важећим прописима. Приходи нису остварени у складу са уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање и Законом о здравственој заштити у износу од 1,15 милијарди динара.

Субјекти ревизије извршили су расходе за плате/зараде, додатке и накнаде, на начин који није у складу са прописима који регулишу начин обрачуна и исплате наведених расхода. Износ утврђених неправилности је 1,91 милијарда динара. Расходи за плате/зараде су извршени у већем износу доделом коефицијента већег од прописаног, применом основице веће од прописане или исплатом додатака већих од прописаних. Утврђен је већи број запослених од броја дозвољеног прописима за 639 лица. Код директних корисника буџета је утврђен већи број ангажованих лица по уговорима од броја дозвољеног Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији што се, посматрано на месечном нивоу, креће у распону од 13 - 52 лица. Здравствене установе нису обрачунавале плату сразмерно подели радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе, за плате наставног особља које је изводило наставу из клиничких предмета (професори и сарадници у настави медицинских и сродних факултета) и по том основу су више наплатиле од Републичког фонда за здравствено осигурање 866 милиона динара.

Субјекти ревизије нису правилно извршили и евидентирали расходе за услуге по уговору у укупном износу од 967 милиона динара. Утврђене су неправилности које се односе на исплате: без валидне рачуноводствене документације, без правног основа, по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима који нису закључени у складу са Законом о раду; по уговорима о ауторском делу који нису закључени у складу са прописима; по основу накнада члановима комисија; додатном ангажовању запослених на пројектима, на основу решења о формирању пројектних тимова.

Ревизијом су обухваћене јавне набавке у износу од 16,5 милијарди динара. Утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са законом, у износу од 7,56 милијарди динара. Закључени су уговори без спроведених поступака јавних набавки у износу од 2,80 милијарди динара; извршене набавке које нису предвиђене у годишњем плану набавки, односно нису предвиђена средства у финансијском плану у износу од 1,23 милијарди динара; извршене набавке на чији је годишњи план набавки, односно финансијски план оснивач дао накнадну сагласност у износу од 1,15 милијарди динара; закључени уговори применом неодговарајућих поступака јавних набавки у износу од 560 милиона динара; остале уочене неправилности износе 1,82 милијарде динара.

У поступку ревизије утврђено је и следеће: нису благовремено и ефикасно предузете радње и мере против банака због неспровођења вансудског поступка намирена код 87 осигураних стамбених кредита по којима су уплаћени доспели ануитети у износу од 195 милиона динара; исказани остали пословни расходи по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама”, без веродостојног доказа да су исти извучени, у укупном износу од 265 милиона динара; евидентиране су фактуре добављача у којима су наведени подаци који не одговарају стварном стању у вредности од 728 милиона динара; јавно предузеће у оквиру локалне власти је исказало потраживања по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 1,6 милијарди динара и није предузело мере за наплату, тако да су потраживања старија од три године износила 572 милиона динара; две јединице локалне самоуправе су

средства остварена по основу давања у закуп пољопривредног земљишта и по основу накнаде за заштиту животне средине у укупном износу од 137 милиона динара утрошиле супротно намени утврђеној годишњим програмима на које сагласност дају надлежна министарства.

Утврђено је да су, због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању у 2013. години плаћене провизије у укупном износу од 906 милиона динара, од чега из буџета Републике Србије 537 милиона динара, а на терет средстава директних корисника кредита 369 милиона динара. Провизије у износу од 537 милиона динара плаћене су из буџета Републике Србије следећим кредиторима: EBRD у износу од 288 милиона динара; Влади Републике Азербејџан у износу од 133 милиона динара за изградњу аутопута Е-763; Exim Bank of China у износу од 88 милиона динара за мост Земун-Борча и другим кредиторима у износу од 28 милиона динара. Провизије на неповучена средства у износу од 369 милиона динара, платила су четири јавна предузећа, директни корисници кредита.

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу на дан 31. децембар 2013. године износи 65,48%, што је изнад прописаног нивоа од 45% БДП-а, по Закону о буџетском систему. Управа за јавни дуг је исказала за 2013. годину обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије, по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, у укупном износу од 2,92 милијарде динара, без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.

У Републици Србији је први пут спроведена ревизија сврсисходности пословања. Тема прве ревизије сврсисходности је „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”. Након свих Законом прописаних процедура 25. јуна 2014. године Државна ревизорска институција је објавила свој први извештај ревизије сврсисходности, којим је дефинисала кључну поруку ревизије, закључке ревизије, налазе који потврђују дефинисане закључке и препоруке за отклањање утврђених несврсисходности, а у циљу унапређења система управљања службеним возилима.

Кључна порука ревизије је: Управљање службеним возилима опште намене директних буџетских корисника у Републици Србији није регулисано законом. Евиденције директних буџетских корисника не обезбеђују текуће и свеобухватне податке о броју службених возила, њиховој искоришћености и расходима и издацима. Осим тога, директни буџетски корисници нису успоставили адекватне системе за праћење и контролу службених возила, а њихово прибављање и продаја се врше без претходних суштинских анализа. Као резултат тога, постоји ризик да директни буџетски корисници управљају својим службеним возилима на неекономичан и неефикасан начин.

Током вршења ревизије ревизори су указивали субјектима на уочене неправилности и давали сугестије за њихово отклањање, па су неке од њих отклањане у току спровођења ревизија (извршен повраћај средстава у буџет, донети акти и процедуре, покренуте иницијативе за измену прописа, вршени накнадни поступци пописа и књиговодственог евидентирања имовине итд.). За отклањање осталих неправилности ревидираним субјектима је дат рок за отклањање истих од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја.

Ревидираним субјектима дата је укупно 1.540 препорука. Највише препорука дато је у области расхода и издатака (396), система финансијског управљања и контроле (286) и нефинансијске имовине (152). Значајан број препорука дат је и за области

финансијске/обртне имовине (110), прихода и примања (106) и јавних набавки (102). Препоруке су дате и за уочене недостатке који су специфични за поједине кориснике јавних средстава, па су класификоване под Остало - укупно 148 препорука. Поред тога, у области обавеза дато је 89 препорука, попис имовине и обавеза - 69, припрема и доношење буџета/финансијског плана - 36, капитал - 21, резултат пословања - 12, јавни дуг - осам и напомене уз финансијске извештаје - пет препорука.

У току 2014. године субјекти ревизије су достављали одазивне извештаје и доказе да су поступили по препорукама датим у 2013. години. Од 1.058 препорука, субјекти су, до краја 2014. године, поступили по 666 препорука, 372 препоруке су у поступку извршења а 20 препорука није извршено. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за чију реализацију су субјекти ревизије предузели одређене активности и у одазивним извештајима указали на потребу дужег временског периода за њихово спровођење.

У складу са надлежностима Институције, у току 2014. године, на основу ревизија финансијских извештаја за 2013. годину, због постојања основане сумње да је извршен прекршај, поднето је 139 пријава. Од поднетих пријава 111 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 13 на пријаве за привредни преступ, и 15 на кривичне пријаве. Такође је поднета једна информација тужилаштву.

У 2014. години Институција је за свој рад утрошила средства у износу од 472.293.419 динара, односно 93,17% средстава одобрених буџетом Републике Србије, а из донација из текуће и ранијих година 2.347.424 динара. На захтев Институције, спроведена је прва екстерна ревизија Годишњег финансијског извештаја Институције за 2014. годину. Ревизију је спровела Државна ревизорска институција Црне Горе. Коначан извештај још није издат.

Институција не располаже адекватним пословним простором. Осим проблема са расположивим капацитетом коришћеног простора, додатни проблем је недостатак јединственог пословног простора. Рад на пет локација у Београду и две у Новом Саду, отежава комуникацију, повећава трошкове пословања и извршавање законом поверених надлежности.

На дан 31. децембар 2014. године укупан број запослених је 222. Од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 184 запослена лица, у пратећим службама 28, 4 извршиоца у Канцеларији председника Институције и један самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица (интерни ревизор).

Циљ увођења интерне ревизије, у последњем кварталу 2014. године, је у томе да помогне руководству у доношењу управљачких и оперативних одлука, као и јачању одговорности у трошењу средстава и управљању имовином. Овај циљ се остварује спровођењем ревизија система, ревизија ефикасности и ревизија усаглашености са законима, подзаконским актима, политикама, процедурама и упутствима. У периоду од 4. новембра до 5. децембра 2014. године обављена је ревизија система плаћања обавеза.

У 2014. години настављена је реализација твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције”, који је започет октобра 2012. године. Сврха овог двогодишњег пројекта, који финансира Европска унија, и који спроводи холандско-британски конзорцијум, односно ВРИ Холандије као старији партнер и ВРИ Велике Британије, као млађи партнер, је пружање даље подршке Институцији у усклађивању њене организационе структуре, процедура, пракси и целокупних резултата рада са међународним стандардима и најбољом праксом ЕУ. У оквиру пројекта је спроведено 11 пилот ревизија у поступку израде и тестирања нових методологија за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања и ревизију сврсисходности

пословања - девет пилот ревизија финансијских извештаја и правилности пословања и две пилот ревизије сврсисходности.

Ради даљег развоја капацитета Институција активно учествује у спровођењу следећих пројеката: у оквиру сарадње са Програмом Уједињених нација за развој (UNDP) - „Унапређење механизма одговорности у области јавних финансија”, „Јачање управљања јавним финансијама” и „Јачање надзорне улоге и јавности у раду Народне скупштине” а у оквиру сарадње са Америчком агенцијом за међународни развој (USAID) - Пројекат за реформу правосуђа и одговорну власт. Институција сарађује са Мисијом OEBS у области јавних набавки и са Саветом Европе на пројекту „Јачање капацитета полиције и правосуђа за борбу против корупције у Србији”.

Институција је пуноправна чланица INTOSAI, независне и неполитичке организација у чијем су саставу организације које се баве екстерном државном ревизијом, од новембра 2008. године. Такође, од јуна 2009. године, пуноправна је чланица EUROSAI. EUROSAI је регионална организација INTOSAI коју су створиле њене европске чланице. Институција је чланица EUROSAI Радне групе за ревизију и етику, EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ) и EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа. У 2014. години Институција је била посматрач током спровођења Пројекта паралелне ревизије сврсисходности чија је тема енергетска ефикасност, и који спроводе чланице Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата. Европски ревизорски суд организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. У току 2014. године, а на основу резултата селекционог поступка, из Институције је, на петомесечно стажирање упућено троје запослених.

У току 2014. године Државна ревизорска институција је спроводила и друге активности у складу са својим надлежностима и сарађивала са домаћим телима и организацијама, као и са врховним ревизорским институцијама других земаља и другим међународним организацијама.

1. НАДЛЕЖНОСТ ИНСТИТУЦИЈЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је основана 2005. године доношењем Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС”, бр.101/05, 54/07 и 36/10). Институција, као највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, за свој рад одговара и подлеже надзору Народне скупштине.

Институција врши екстерну ревизију јавног сектора и представља једну од кључних карика у систему финансијске одговорности у Републици Србији. Основна функција ревизије јесте да обезбеди независно извештавање о програмима, функцијама, активностима и делатностима организација које користе јавна средства, да пружи поуздан увид и оцену функционисања јавног сектора, ради остваривања механизма одговорности власти.

Законом о Државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Закон) утврђено је да су предмет ревизије сва јавна средства. Ревизији подлежу сва примања и издаци у складу са прописима о буџетском систему, финансијски извештаји, финансијске трансакције, обрачуни, анализе и друге евиденције и информације субјеката ревизије. Предмет ревизије је и правилност пословања субјеката ревизије у складу са законом, као и сврсисходност располагања јавним средствима, систем финансијског управљања и контроле, систем интерних контрола и интерна ревизија.

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа, јединице територијалне аутономије и локалне самоуправе, Народна банка Србије и сви други корисници јавних средстава.

У оквиру своје надлежности, осим планирања и обављања ревизија, Институција даје иницијативе за измену прописа, усваја и објављује стандарде ревизије, утврђује програм образовања и испитни програм за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, сарађује са међународним ревизорским организацијама и обавља друге послове у складу са Законом.

2. ЦИЉЕВИ РЕВИЗИЈЕ

Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли финансијски извештаји субјеката ревизије истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

Кроз ревизију финансијских извештаја, ревизор изражава мишљење о томе да ли су финансијски извештаји, по свим битним питањима, састављени у складу са утврђеним оквиром за финансијско извештавање, односно, да ли су презентоване информације поуздане, да ли корисници тих извештаја могу, у разумној мери, бити сигурни да су исказани подаци објективни и истинити.

Да би се наведени циљ остварио, потребно је дефинисати посебне циљеве ревизије, појединачно за сваку рачуноводствену област у финансијским извештајима. Посебни циљеви су изведени из тврдњи руководства субјеката ревизије који представљају саставни део финансијских извештаја.

Ревизор утврђује циљ ревизије појединих рачуноводствених области тако што их доводи у везу са тврдњама руководства, како би утврдио да ли су тврдње руководства субјекта ревизије основане, валидне, разложне и засноване на чињеницама.

Циљ ревизије правилности пословања јесте давања мишљења да ли су финансијске трансакције и одлуке извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Циљ ревизије сврсисходности је да конструктивно промовише економично, ефикасно и ефективно управљање и да доприноси поштовању одговорности и

транспарентности. Ревизије сврсисходности су независна, објективна и поуздана испитивања о томе да ли ентитети јавног сектора, системи, операције, програми и активности раде у складу са начелима економичности, ефикасности и ефикасности и да ли има простора за побољшања.

Спровођење ревизије у 2014. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник) и другим позитивним прописима Републике Србије и основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA). Наведени стандарди захтевају поступање у складу са етичким захтевима и извођење ревизије на начин који омогућава државним ревизорима да се увере да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

3. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

Институција спроводи ревизије на основу годишњег програма. Сагласно Закону, Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. Избор субјеката ревизије врши се на основу одговарајућих критеријума, који се утврђују посебно за сваки сектор.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 18. децембра 2013. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2014. годину). Сагласно Закону, Савет је вршио измене и допуне овог програма ради усклађивања са активностима твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције”, и избора теме за извођење друге пилот ревизије у Сектору за ревизију сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2014. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, и спровођење ревизије сврсисходности пословања.

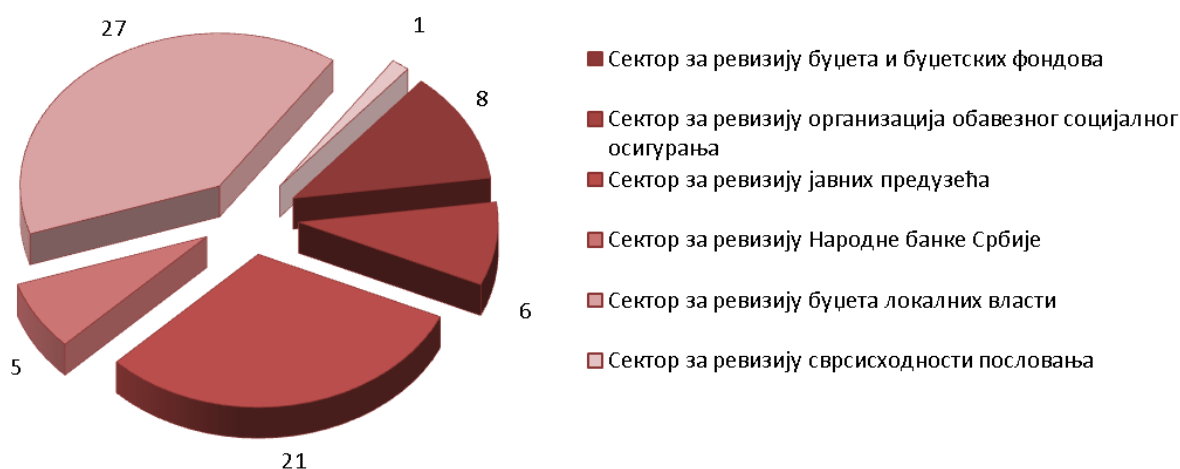
Програмом ревизије за 2014. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- 1) у оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије (у даљем тексту: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова) - Завршни рачун буџета Републике Србије за 2013. годину, финансијски извештаји за 2013. годину и правилност пословања четири директна корисника буџетских средстава и финансијски извештаји за 2013. годину и правилност пословања четири индиректна корисника буџетских средстава;
- 2) у оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти - ревизије завршних рачуна буџета за 2013. годину и правилности пословања 27 јединица локалне власти (20 општина и седам градских општина);
- 3) у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања - ревизија завршних рачуна за 2013. годину и правилности пословања два фонда и четири здравствене установе, као и ревизија саставних делова финансијских извештаја код седам здравствених услова;
- 4) у оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава (у даљем тексту: Сектор за ревизију јавних предузећа) - ревизије финансијских извештаја за 2013. годину и правилности пословања 21 субјекта: 12 јавно комуналних предузећа, пет јавних предузећа и четири привредна друштва;

- 5) у оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава (у даљем тексту Сектора за ревизију Народне банке Србије) - ревизија финансијских извештаја за 2013. годину и правилност пословања Народне банке Србије, ревизија јавног дуга Републике Србије за 2013. годину и финансијски извештаји за 2013. годину и правилност пословања једног друштва са ограниченом одговорношћу и једне корпорације.
- 6) у оквиру Сектора за ревизију сврсисходности пословања – једна ревизија са темом „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”.

Институција има обавезу да сваке године својим програмом обухвати ревизију буџета Републике Србије и пословања Народне банке Србије.

Графикон 1. Планирани субјекти по секторима



4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

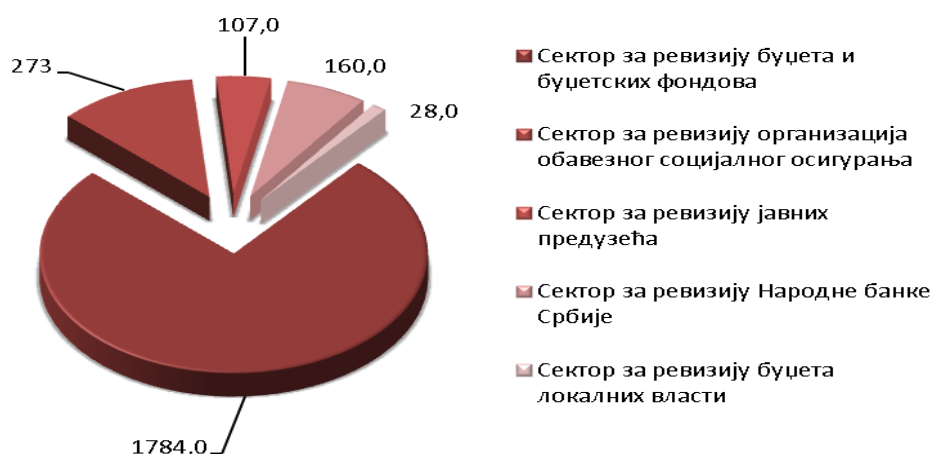
Институција је у 2014. години спровела све планиране ревизије. Ревизије су спроведене код 67 субјеката (у оквиру њих спроведена је ревизија саставних делова финансијских извештаја код 62 субјекта) и њима су обухваћени јавни расходи и издаци у следећим износима:

Табела 1. Обухват расхода и издатака по секторима

у милијардама динара

Сектор	Расходи и издаци
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	1,784
Сектор за ревизију буџета локалних власти	28
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	273
Сектор за ревизију јавних предузећа	107
Сектор за ревизију Народне банке Србије	160

Графикон 2. Структура расхода и издатака по секторима



Осим наведених ревизија спроведено је шест ревизија одазивних извештаја, које су уследиле након оцене одазивних извештаја субјеката ревидираних у 2013. години.

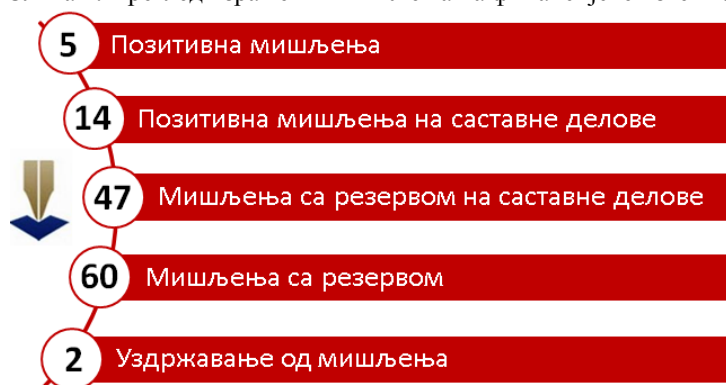
Изражена мишљења

Током 2014. године Институција је, код напред наведених субјеката, спроводила ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања. На основу спроведених ревизија издати су коначни извештаји и изражена мишљења.

Издато је 135 извештаја, од којих је 66 издато планираним субјектима ревизије, 62 извештаја саставних делова финансијских извештаја и 6 извештаја по ревизијама одазивних извештаја. Такође је издат један извештај ревизије сврсисходности. За једног субјекта није издат коначан извештај из процедуралних разлога (због одсуства одговорног лица није на време достављен приговор на предлог извештаја).

За финансијске извештаје изражено је 128 мишљења, од чега се 62 мишљења односе на ревизије саставних делова финансијских извештаја (10 у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова, 45 у Сектору за ревизију буџета локалних власти и седам у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања). Изражено је 19 позитивних мишљења, 107 мишљења са резервом и уздржавање од мишљења изражено је у два случаја (слика 1). Разлози за уздржавање од мишљења су: немогућност прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење због елементарне непогоде - поплаве; утврђен је већи број материјално значајних неправилности на следећим позицијама: капитал, залихе и приходи од продаје.

Слика 1. Преглед изражених мишљења на финансијске извештаје



За правилност пословања изражено је, такође, 128 мишљења. Изражена су три позитивна мишљења, 120 мишљења са резервом, уздржавање од мишљења изражено је у два случаја и изражена су три негативна мишљења (слика 2). Разлози за уздржавање од мишљења су: немогућност прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење због елементарне непогоде - поплаве; утврђене су значајне неусклађености са датим овлашћењима и одредбама важећих закона и других прописа у следећим областима: стална имовина, потраживања, залихе и финансијско управљање и контрола. Разлози за давање негативних мишљења дати су у делу Извештаја - Изражена мишљења.

Слика 2. Преглед изражених мишљења на правилност пословања



Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње по одређеним питањима у 52 извештаја о ревизији. У Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова у осам, у Сектору за ревизију буџета локалних власти у 16, у Сектору за ревизију јавних предузећа у 15 извештаја и у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања у 13 извештаја.

У току 2014. године завршена је прва ревизија сврсисходности, у оквиру Сектора ревизију за сврсисходности пословања, и започета друга, која ће бити завршена у другом кварталу 2015. године. Поред тога, у 2014. години спроведено је шест ревизија одазивних извештаја. Оцењено је да су одазивни извештаји веродостојни код пет субјеката, а код једног субјекта одазивни извештај није веродостојан.

Подаци о израженим мишљењима по врстама и субјектима налазе се у даљем тексту (одељак 4.2.).

Препоруке

Институција је ради отклањања неправилности и унапређења пословања, у 2014. години субјектима дала укупно 1.540 препорука. Број датих препорука по секторима дат је у следећој табели:

Табела 2. Дате препоруке по секторима

Сектор	Број препорука
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	316
Сектор за ревизију буџета локалних власти	471
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	316
Сектор за ревизију јавних предузећа	396
Сектор за ревизију Народне банке Србије	41
Укупно	1.540

Највише препорука дато је у области расхода и издатака (396), система финансијског управљања (286) и нефинансијске имовине (152). Значајан број препорука дат је и за области финансијске/обртне имовине (110), прихода и примања (106) и јавних набавки (102), а што се може видети из следеће табеле:

Табела 3. Структура датих препорука

Р.бр.	Врста препоруке	Укупно по областима
1	Финансијско управљање и контрола	286
2	Попис имовине и обавеза	69
3	Нефинансијска/стална имовина	152
4	Финансијска/обртна имовина	110
5	Обавезе	89
6	Припрема и доношење буџета/Финансијског плана	36
7	Приходи и примања	106
8	Расходи и издаци	396
9	Јавне набавке	102
10	Јавни дуг	8
11	Капитал	21
12	Напомене уз финансијски извештај	5
13	Резултат пословања	12
14	Остало	148
УКУПНО		1.540

Ефекти препорука датих у 2014. години биће приказани у годишњем Извештају о раду Институције за 2015. годину, с обзиром да ће се дате препоруке извршавати током 2015. године, у складу са датим роковима.

Овде такође треба навести да су субјекти ревизије, који су ревидирани у 2013. години, током 2014. године извршавали дате препоруке.

Од 1.058 препорука, које су извршаване током 2014. године, субјекти су, до краја 2014. године, поступили по 666 препорука, 372 препоруке су у поступку извршења, а 20 препорука није извршено. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за чију реализацију су субјекти ревизије предузели одређене активности и у одазивним извештајима указали на потребу дужег временског периода за њихово спровођење.

Табела 4. Преглед поступања по датим препорукама

Сектор	Извршене препоруке	Извршавање у току	Неизвршене препоруке	Укупан број препорука
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	142	87	/	229
Сектор за ревизију буџета локалних власти	283	138	14	435
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	49	34	/	83
Сектор за ревизију јавних предузећа	151	113	6	270
Сектор за ревизију Народне банке Србије	41	/	/	41
Укупно	666	372	20	1.058

Детаљније о препорукама писано је у даљем тексту (одељак 4.4.).

Пријаве

У складу са надлежностима Институције, у току 2014. године, на основу ревизија финансијских извештаја за 2013. годину, због постојања основане сумње да је извршен прекршај, поднето је 139 пријава. Од поднетих пријава 111 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 13 на пријаве за привредни преступ, и 15 на кривичне пријаве. Такође је поднета једна информација тужилаштву.

До дана подношења овог Извештаја, у 2015. години, поднето је још 103 пријаве, од чега 95 захтева за покретање прекршајног поступка, шест пријава за привредни преступ и две кривичне пријаве.

У наставку текста приказани су резултати рада у 2014. години.

4.1. Предмет и субјекти ревизије

4.1.1. Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања.

Ревизијом завршних рачуна за 2013. годину обухваћени су финансијски извештаји који чине садржај завршног рачуна: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5, и остали пратећи извештаји. За јавна предузећа и остале кориснике јавних средстава који у свом пословању примењују Међународне рачуноводствене стандарде за реални сектор, завршни рачун чине следећи финансијски извештаји: Биланс стања; Биланс успеха; Извештај о токовима готовине; Извештај о променама на капиталу; и Напомене уз финансијске извештаје.

Ревизијом завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја обухваћени су: функционисање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије; попис имовине и обавеза; имовина и обавезе; приходи и примања и расходи и издаци исказани у евиденцијама и финансијским извештајима субјеката ревизије. У ревизијама саставних делова финансијских извештаја ревидирани су системи финансијског управљања и контроле и посебне ставке финансијских извештаја и трансакције код ревидираних субјеката.

Ревизија подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизијом је такође укључена процена адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена

извршених од стране руководства, као и оцена целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизијом правилности пословања вршено је испитивање финансијских трансакција и одлука ради утврђивања да ли су трансакције извршене у складу са прописима, овлашћењима и за планиране сврхе.

Ревизије одазивних извештаја спроведене су ради провере извршења датих препорука.

Ревизија сврсисходности пословања се фокусира на учинак и одговара на питање - да ли се уложена средства користе на прави начин и да ли се средства улажу у праве ствари. Такође, ревизија сврсисходности тежи да идентификује проблем, узроке тог проблема и да да смернице за унапређење система. Ревизија сврсисходности пословања не само да пружа иницијативу за унапређење система, она утиче на транспарентност и одговорност у раду и пружа могућност да порески обвезници, законодавна тела, медији, као и сви грађани Републике Србије добију реалну слику о руковођењу и резултатима рада Владе Републике Србије (у даљем тексту: Влада) и њених институција, као и осталих корисника јавних средстава.

За потребе ревизије „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије” анализирано је управљање службеним возилима опште намене, док возила за посебне намене (полицијска и војна) нису била предмет детаљне анализе, с циљем утврђивања начина на који директни буџетски корисници планирају своје потребе, начина на који су прописали употребу истих, успостављеним праксама коришћења, те праћењу и контроли употребе службених возила. Ревизија се није бавила спровођењем поступака јавних набавки који се односе на набавку нових возила, горива или набавку других добара и услуга у вези употребе службених возила.

4.1.2. Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2014. годину одређено је да се ревизија спроводи код 67 субјеката ревизије. Поред тога, кроз ревизију саставних делова финансијских извештаја, обухваћено је 62 корисника јавних средстава, а кроз детаљне анализе у ревизији сврсисходности 15 корисника.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова спровео је ревизије код следећих субјеката:

- директних корисника буџетских средстава - Републичког завода за статистику, Републичког хидрометеоролошког завода, Комесаријата за избеглице и миграције и Повереника за заштиту равноправности;
- индиректних корисника буџетских средстава - Факултета техничких наука у Новом Саду, Факултета организационих наука у Београду, Пољопривредног факултета у Земуну и Градског центра за социјални рад у Београду, као и
- ревизију завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину.

У оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину извршена је ревизија одређених расхода и издатака код 10 субјеката који чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и то: Министарства финансија, Министарства привреде, Министарства саобраћаја, Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине, Министарства природних ресурса, рударства и просторног планирања, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарства

грађевинарства и урбанизма, Управе за пољопривредно земљиште и Канцеларије за Косово и Метохију.

Поред наведеног, извршена је и ревизија Одазивног извештаја Безбедносно информативне агенције.

Сектор за ревизију буџета локалних власти планирао је и извршио 27 ревизија финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилности пословања и то:

- 20 општина: Алексинац, Бачка Паланка, Бор, Велико Градиште, Власотинце, Врбас, Горњи Милановац, Житорађа, Ковин, Кула, Лајковац, Мало Црниће, Мeroшина, Нова Црња, Параћин, Рача, Рума, Сјеница, Стара Пазова и Шид;
- седам градских општина, од чега четири градске општине града Београда: Земун, Младеновац, Раковица и Стари град и три градске општине града Ниша: Медијана, Нишка Бања и Пантелеј.

Поред ревизије финансијских извештаја и правилности пословања наведених општина и градских општина, спроведено је 45 ревизија саставних делова финансијских извештаја, и то:

- у општини Алексинац - Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац”, Предшколске установе „Лане”, Центра за културу и уметност, Јавне библиотеке „Вук Караџић” и Завичајног музеја;
- у општини Бачка Паланка - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка” и Предшколске установе „Младост”;
- у општини Бор - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Бора” и Предшколске установе „Бамби”;
- у општини Велико Градиште - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште” и Предшколске установе „Мајски цвет”;
- у општини Власотинце - Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Власотинце” и Предшколске установе „Милка Диманић”;
- у општини Врбас - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу”, Центра за физичку културу „Драго Јововић” и Предшколске установе „Бошко Буха”;
- у општини Горњи Милановац - Јавног предузећа за изградњу општине Горњи Милановац и Јавног предузећа за путеве општине Горњи Милановац;
- у општини Житорађа - Јавног предузећа „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам” и Предшколске установе „Прва радост”;
- у општини Ковин - Фонда за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин и Предшколске установе „Наша Радост”;
- у општини Кула - Јавног предузећа „Завод за изградњу”, Предшколске установе „Бамби”;
- у општини Лајковац - Јавног предузећа „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац” и Предшколске установе „Лептирић”;
- у општини Мало Црниће - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће” и Предшколске установе „14. октобар”;
- у општини Мeroшина - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Мeroшина” и Предшколске установе „Полетарац”;
- у општини Нова Црња - Народне Библиотеке „Ђура Јакшић” и Културно туристичког центра „Ђура Јакшић”;
- у општини Параћин - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин” и Предшколске установе „Бамби”;
- у општини Рача - Фонда за локалне и некатегорисане путеве општине Рача, Фонда за грађевинско земљиште општине Рача и Фонда за водопривреду,

уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача;

- у општини Рума - Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Руме” и Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац”;
- у општини Сјеница - Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу” и Предшколске установе „Маслачак”;
- у општини Стара Пазова - „Дирекције за изградњу општине Стара Пазова” ЈП и Предшколске установе „Полетарац” и
- у општини Шид - Јавног предузећа за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид и Предшколске установе „Јелица Станивуковић Шиља”.

Такође, у току 2014. године извршене су и четири ревизије одазивних извештаја који се односе на ревизорске извештаје из 2013. године код: општина Смедеревска Паланка и Сокобања и градских општина града Београда Врачар и Сурчин.

У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања ревидирани су следећи субјекти:

- организације обавезног социјалног осигурања - Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) и Национална служба за запошљавање (у даљем тексту: НСЗ) и
- здравствене установе – Општа болница Пирот, Институт за јавно здравље Ниш (за Нишавски и Топлички управни округ), Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања” и Завод за јавно здравље Сомбор.

У поступку спровођења ревизије Завршног рачуна и годишњег финансијског извештаја РФЗО спроведене су ревизије саставних делова финансијских извештаја код следећих субјеката: Клиничког центра Србије, Клиничког центра Ниш, Здравственог центра Ужице, Клиничког центра Крагујевац, Института за онкологију и радиологију Србије, Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања” Крушевац и Клиничко-болничког центра „Звездара”.

У Сектору за ревизију јавних предузећа планиране су и спроведене ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања код следећих субјеката:

- јавних комуналних предузећа - Јавно комунално предузеће „Београд-пут”, Београд, Јавно комунално предузеће „Горица”, Ниш, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана”, Лесковац, Јавно предузеће за пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод” п.о, Врање, Јавно енергетско предузеће „Топлана”, Краљево, Јавно комунално предузеће „Водовод”, Ужице, Јавно комунално предузеће „Лисје”, Нови Сад, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Зрењанин, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац”, Шабац, Јавно комунално предузеће „Информатика” за послове из области телекомуникација, информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад, Јавно комунално предузеће „Суботицагас”, Суботица и Јавно предузеће „Комуналац”, Рума;
- јавних предузећа - Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме” са п.о., Београд, Јавно предузеће „Службени гласник”, Јавно предузеће „Национални парк Ђердап”, Доњи Милановац, Јавно предузеће „Војводинашуме”, Петроварадин и Јавно предузеће „Скијалишта Србије” Београд, и

- привредних друштава - Привредно друштво „Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац, „БАС” - Београдска аутобуска станица а.д., Београд, Акционарско друштво Аеродром „Никола Тесла”, Београд и Акционарско друштво за приређивање сајмова и изложби „Новосадски сајам”, Нови Сад.

У току 2014. године извршена је ревизија Одазивног извештаја Радиодифузне установе Радио телевизије Србије.

Сектор за ревизију Народне банке Србије спровео је ревизије код следећих субјеката:

- Народне банке Србије;
- Националне корпорације за осигурање стамбених кредита (у даљем тексту: НКОСК);
- Државне лутрије Србије д.о.о.(у даљем тексту: ДЛС) и
- јавног дуга Републике Србије у оквиру Министарства финансија - Управе за јавни дуг.

У складу са Програмом ревизије за 2013. годину, Сектор за ревизију сврсисходности пословања је започео, а у 2014. години завршио спровођење ревизије сврсисходности са темом „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”. У току спровођења поступака ревизије извршене су детаљне анализе управљања возилима код 15 директних корисника средстава буџета Републике Србије: Министарство финансија, Министарство привреде, Министарство здравља, Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Министарство правде, Управа за заједничке послове републичких органа, Пореска управа, Управа за шуме, Генерални секретаријат Владе Републике Србије, Канцеларија за Косово и Метохију, Комесаријат за избеглице и миграције, Западнобачки управни округ и Државно правобранилаштво. У 2014. години је у току спровођење ревизије са темом „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”.

Програмом ревизије за 2014. годину, у оквиру твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције”, као пилот ревизије, у сваком сектору је планирана и спроведена по један ревизија финансијских извештаја и правилности пословања, и једна ревизија сврсисходности у Сектору за ревизију сврсисходности пословања. Ове ревизије спроведене су у склопу послова на изради Методолошких правила и смерница за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања и Методолошких правила и смерница за ревизију сврсисходности. Спроведене су следеће пилот ревизије:

- у Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова - Републичког хидрометеоролошког завода;
- у Сектору за ревизију буџета локалних власти - Градске општине града Београда - Стари град;
- у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања - Националне службе за запошљавање;
- у Сектору за ревизију јавних предузећа - Јавно комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Зрењанин;
- у Сектору за ревизију Народне банке Србије - Народне банке Србије, и
- у Сектору за ревизију сврсисходности пословања - окончана је ревизија „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије” и у току је спровођење ревизије „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”.

4.2. Изражена мишљења

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима и да ли је пословање ревидираног субјекта у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. По окончању поступака ревизије издато је 135 извештаја о извршеној ревизији. Изражено је 128 мишљења на финансијске извештаје и 128 мишљења на правилност пословања, што је приказано у следећим табелама:

Табела 5. Изражена мишљења на финансијске извештаје

Врста мишљења	Број	Сектор
Позитивно	9	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
	2	Сектор за ревизију буџета локалних власти
	4	Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	2	Сектор за ревизију јавних предузећа
	2	Сектор за ревизију Народне банке Србије
Са резервом	10	Сектор за ревизију буџета и буџ. Фондова
	70	Сектор за ревизију буџета локалних власти
	9	Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	17	Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије
Уздржавање од мишљења	1	Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије

Табела 6. Изражена мишљења на правилност пословања

Врста мишљења	Број	Сектор
Позитивно	2	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије
Са резервом	17	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
	69	Сектор за ревизију буџета локалних власти
	13	Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	19	Сектор за ревизију јавних предузећа
	2	Сектор за ревизију Народне банке Србије
Негативно	3	Сектор за ревизију буџета локалних власти
Уздржавање од мишљења	1	Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања у 52 издата извештаја.

Кроз извештаје о ревизији одазивних извештаја оцењена је веродостојност тих извештаја код шест корисника.

Извештај о извршеној ревизији сврсисходности дао је закључке и налазе о постојећем стању у управљању службеним возилима директних буџетских корисника и препоруке за побољшања.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова - На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 19 мишљења на финансијске извештаје и 19 мишљења на правилност пословања.

Табела 7. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
	<i>годишњи финансијски извештаји</i>		
1	Факултет организационих наука у Београду	позитивно мишљење	мишљење са резервом
2	Републички завод за статистику	мишљење са резервом	
3	Републички хидрометеоролошки завод		
4	Комесаријат за избеглице и миграције		
5	Повереник за заштиту равноправности		
6	Факултет техничких наука у Новом Саду		
7	Пољопривредни факултет у Земуну		
8	Градски центар за социјални рад у Београду		
9	Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2013. годину		
	<i>саставни делови финансијских извештаја</i>		
10	Министарство финансија	позитивно мишљење	позитивно мишљење
11	Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања		мишљење са резервом
12	Министарство привреде		
13	Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине		
14	Министарство саобраћаја		
15	Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација		
16	Управа за пољопривредно земљиште		
17	Канцеларија за Косово и Метохију		
18	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде		
19	Министарство грађевинарства и урбанизма		

Сектор је, току 2014. године, извршио ревизију Одазивног извештаја Безбедносно информативне агенције и оценио да је извештај веродостојан.

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања (у осам извештаја). Скретања пажње се односе на:

- исплату награда која је извршена на основу Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Награде су исплаћене у нето износу од четири хиљаде динара по запосленом на које је извршен обрачун пореза и доприноса као на плате запослених, иако према Закону о доприносима за социјално осигурање наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса (код Факултета техничких наука у Новом Саду, Факултета организационих наука, Пољопривредног факултета у Земуну и Градског центра за социјални рад у Београду);

- судске спорове који су у току и чија је вредност 1.409.492 хиљада динара (Пољопривредни факултет у Земуну - 108.800 хиљада динара, Републички завод за статистику - 827 хиљада динара и Министарство саобраћаја - 1.299.865 хиљада динара). Скретањем пажње је указано на неизвесност судских спорова и могуће обавезе које би се у наредним годинама извршавале на терет буџета;
- решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за плаћање закупа стана за две породице у износу од 600 хиљада динара којима је по породици одобрен износ који прелази висину максимално прописаног износа према Одлуци о правима и услугама социјалне заштите (код Градског центра за социјални рад Београд) и
- чињеницу да је према Споразуму о преузимању запослених и постављених лица, предмета, опреме, материјално-техничких средстава и архиве Сектора за сузбијање града, који су закључили Републички хидрометеоролошки завод и Министарство унутрашњих послова, Републички хидрометеоролошки завод ангажовао 3.297 лица за обављање послова из области противградне заштите, односно за обављање послова испаливања противградних ракета (стрелци) по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора о допунском раду и по том основу исплатио 112.013 хиљада динара, иако су Законом о министарствима послови противградне заштите утврђени у делокругу Министарства унутрашњих послова, а материја из области противградне заштите у погледу регулисања питања ангажовања и финансирања рада стрелаца није системски уређена, односно иста је различито уређена у више општинских аката и појединачних аката.

Сектор за ревизију буџета локалних власти - Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти изражена су 72 мишљења на финансијске извештаје и 72 мишљења о правилности пословања субјеката ревизије.

Табела 8. Преглед изражених мишљења у Сектор за ревизију буџета локалних власти

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
	<i>годишњи финансијски извештаји</i>		
1	Општина Алексинац	мишљење са резервом	мишљење са резервом
2	Општина Бачка Паланка		
3	Општина Бор		
4	Општина Велико Градиште		
5	Општина Власотинце		
6	Општина Врбас		
7	Општина Горњи Милановац		
8	Општина Житорађа		
9	Општина Ковин		
10	Општина Кула		
11	Општина Лајковац		
12	Општина Мало Црниће		
13	Општина Мерошина		

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
14	Општина Нова Црња	мишљење са резервом	мишљење са резервом
15	Општина Параћин		
16	Општина Рача		
17	Општина Рума		
18	Општина Сјеница		
19	Општина Стара Пазова		
20	Општина Шид		
21	Градска општина града Београда-Земун		
22	Градска општина града Београда-Младеновац		
23	Градска општина града Београда-Раковица		
24	Градска општина града Београда-Стари град		
25	Градска општина града Ниша-Медијана		
26	Градска општина града Ниша-Нишка Бања		
27	Градска општина града Ниша-Пантелеј		
	саставни делови финансијских извештаја		
28	У општини Бачка Паланка: ЈП „Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка”	мишљење са резервом	мишљење са резервом
29	ПУ "Младост"		
30	У општини Бор: ЈП „Дирекција за изградњу Бора”		
31	ПУ „Бамби”		
32	У општини Велико Градиште: ЈП „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште”		
33	ПУ "Мајски цвет"		
34	У општини Власотинце: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Власотинце”		
35	ПУ „Милка Диманић”		
36	У општини Врбас: ЈП „Дирекција за изградњу”		
37	Центар за физичку културу „Драго Јововић”		
38	ПУ „Бошко Буха”		
39	У општини Горњи Милановац: ЈП за изградњу општине Горњи Милановац		
40	ЈП за путеве општине Горњи Милановац		
41	У општини Житорађа: ЈП „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам”		
42	ПУ „Прва радост”		
43	У општини Ковин: Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин		
44	ПУ „Наша радост”		
45	У општини Кула: ЈП „Завод за изградњу”		

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
46	ПУ „Бамби”	мишљење са резервом	мишљење са резервом
47	У општини Лајковац: ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац”		
48	ПУ „Лептирић”		
49	У општини Мало Црниће: ЈП „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће”		
50	ПУ „14. октобар”		
51	У општини Меровина: ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина”		
52	ПУ „Полетарац”		
53	У општини Нова Црња: Народна библиотека „Ђура Јакшић”		
54	Културно туристички центар „Ђура Јакшић”		
55	У општини Параћин: ЈП „Дирекција за изградњу општине Параћин”		
56	ПУ „Бамби”		
57	У општини Рача: Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача		
58	Фонд за грађевинско земљиште општине Рача		
59	Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача		
60	У општини Рума: ЈП „Дирекција за изградњу Руме”		
61	Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац”	мишљење са резервом	негативно мишљење
62	У општини Сјеница: ЈП „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу”		
63	ПУ „Маслачак”		
64	У општини Стара Пазова: „Дирекција за изградњу општине Стара Пазова” ЈП Стара Пазова		
65	ПУ „Полетарац”		
66	У општини Шид: Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид		
67	ПУ „Јелица Станивуковић Шиља”	позитивно мишљење	
68	У општини Алексинац: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац”	мишљење са резервом	негативно мишљење
69	ПУ „Лане”		
70	Центар за културу и уметност		
71	Јавна библиотека „Вук Караџић”		
72	Завичајни музеј		

Негативна мишљења су дата из следећих разлога:

- Завичајни музеј Алексинац је за 2013. годину створио обавезе у износу од најмање 578 хиљада динара, и то: незаконито у износу од 179 хиљада динара; за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од три хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 178 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 218 хиљада динара;
- Јавна библиотека „Вук Караџић” је за 2013. годину створила обавезе у износу од најмање 2.574 хиљаде динара, и то: незаконито у износу од 595 хиљада динара; за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од 20 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 42 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 923 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 994 хиљаде динара;
- Центар за културу и уметност је за 2013. годину створио обавезе у износу од најмање 5.007 хиљада динара, и то: незаконито у износу од 992 хиљаде динара; без основа који је прописан у износу од 44 хиљаде динара, за намене које нису одобрене финансијским планом у износу од 790 хиљада динара; без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 2.036 хиљада динара; за преузете и извршене обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.145 хиљада динара.

Неизражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања (у 16 извештаја). Скретања пажње се односе на то:

- да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа;
- да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 6. октобар 2016. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине;
- да је Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству прописано да се врши консолидација свих образаца завршног рачуна, док је Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања предвиђена консолидација обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, па је потребно да се ово питање реши усклађивањем наведеног правилника;
- да Управа за трезор није преузела вођење девизних рачуна буџетских корисника, иако је била обавезна по Закону о буџетском систему;
- да није успостављен ефикасан систем интерних контрола у делу уређења тока документације и поступака ауторизације, одобравања, поделе дужности и осталих поступака у процесу извршења буџета, нити је успостављен ефикасан надзор над радом јавних предузећа.
- да се у пословним књигама месних заједница, на основу извршених издатака, евидентира прибављање непокретне имовине, што није у сагласности са чланом 18. Закона о јавној својини који прописује да месне

заједнице не могу бити носиоци права јавне својине већ само носиоци права коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе.

У току 2014. године су спроведене ревизије четири одазивна извештаја и оцењено је да су 3 одазивна извештаја веродостојна, док један одазивни извештај не даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (Смедеревска Паланка).

Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања - На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 13 мишљења на финансијске извештаје и 13 мишљења на правилности пословања.

Табела 9. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
	<i>годишњи финансијски извештаји</i>		
1	Републички фонд за здравствено осигурање	мишљење са резервом	мишљење са резервом
2	Национална служба за запошљавање		
3	Институт за јавно здравље Ниш (за Нишавски и Топлички управни округ)		
4	Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања”		
5	Завод за јавно здравље Сомбор		
6	Општа болница Пирот		
	<i>саставни делови финансијских извештаја</i>		
7	Клинички центар Србије	позитивно мишљење	мишљење са резервом
8	Клинички центар Крагујевац		
9	Институ за онкологију и радиологију Србије		
10	Клиничко-болнички центар „Звездара”	мишљење са резервом	
11	Клинички центар Ниш		
12	Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања” Крушевац		
13	Здравствени центар Ужице		

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења, скренута је пажња на одређена питања (у 13 извештаја). Скретање пажње се односи на:

- стање дуга обвезника доприноса за здравствено осигурање и за случај незапослености. На дан 31. децембра 2013. године, према подацима Пореске управе, дуг износи 107.231.156 хиљада динара, од чега је ненаплативо 64.553.192 хиљаде динара (стање дуга код РФЗО је 96.596.683 хиљаде динара, од чега је ненаплативо 57.222.348 хиљада динара, а код НСЗ стање дуга је 10.634.473 хиљаде динара, од чега је ненаплативо 7.330.844 хиљаде динара);
- Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину нису планирана средства за здравствену заштиту лица без сопствених прихода у складу са Законом о здравственом осигурању. Припадајућа средства за здравствену

заштиту ових лица износе 15.381.813 хиљада динара, док пренета средства, на основу Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину, износе 563.794 хиљаде динара, што је мање за 14.818.019 хиљада динара. Извршени расходи за пружене здравствене услуге овим осигураницима у 2013. години износили су 26.707.550 хиљада динара.

Сектор за ревизију јавних предузећа - До краја 2014. године спроведене су све планиране ревизије, али коначан извештај није сачињен и није изражено мишљење, из процедуралних разлога, за Акционарско друштво за приређивање сајмова и изложби „Новосадски сајам”, Нови Сад.

Табела 10. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију јавних предузећа

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења		
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања	
1	ЈКП „Водовод” Ужице	позитивно мишљење	мишљење са резервом	
2	ЈП „Национални парк Ђердап” Доњи Милановац			
3	ЈКП „Београд-пут” Београд	мишљење са резервом		
4	ЈКП „Горица” Ниш			
5	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана” Лесковац			
6	ЈП за пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод” п.о. Врање			
7	Јавно енергетско предузеће „Топлана” Краљево			
8	ЈКП „Лисје” Нови Сад			
9	ЈКП „Водовод и канализација” Зрењанин			
10	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац” Шабац			
11	ЈКП „Информатика” Нови Сад			
12	ЈКП „Суботицагас” Суботица			
13	ЈП „Комуналац” Рума			
14	ЈП за газдовање шумама „Србијашуме” Београд			
15	ЈП „Службени гласник”			
16	ЈП „Војводинашуме”Петроварадин			
17	ЈП „Скијалиште Србије” Београд			
18	„БАС” Београдска аутобуска станица а.д.			
19	АД Аеродром „Никола Тесла” Београд			
20	ПД „Термоелектрана Никола Тесла” д.о.о. Обреновац	уздржавање од мишљења		уздржавање од мишљења
21	Акционарско друштво за приређивање сајмова и изложби „Новосадски сајам” Нови Сад	није изражено мишљење		

Уздржавање од мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања је изражено код Привредног друштва „Термоелектране Никола Тесла” д.о.о.,

Обреновац, услед немогућности прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење због елементарне непогоде - поплаве.

Скретања пажње, која не утичу на изражено мишљење а указују на одређене проблеме у пословању, дата су у 15 извештај. Између осталог, за то:

- да је Надзорни одбор ЈП „Скијалишта Србије” Београд донео одлуку да се из пословних књига предузећа изврши искњижење земљишта на коме је уписано као носилац права коришћења, а чија је укупна књиговодствена вредност 2.885.817 хиљада динара;
- исказана су потраживања за доспеле менице издаваоца „Ц маркет” а.д. Београд, у износу од 210.000 хиљада динара. С обзиром да потраживања потичу из 2006. године и да нису наплаћена, предузеће је извршило обезвређење истих у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Трговински суд је, у 2006. години, донео одлуку о привременој мери забране реализације меница „Ц маркет” а.д. Београд која је и даље на снази;
- Скупштина града Зрењанина је дала сагласност предузећу за раскид Уговора за изградњу фабрике воде, закљученог са „WTE Wassertechnik GmbH”, Essen, Deutschland, чија прелиминарна вредност, без трошкова кредитног аранжмана износи 25.993.230,00 ЕУР-а. Уговор је закључен 18.04.2012. године након спроведеног поступка јавне набавке. У Захтеву за тражење сагласности за раскид Уговора, Вршилац дужности директора предузећа наводи чињеницу да за пијаћу воду неће бити испоштован стандард Републике Србије, јер према Уговору, вода добијена из постројења након прераде, не задовољава стандарде прописане нашим законодавством, као и да није добијена државна гаранција, нити је постигнуто финансијско затварање. Проблем, да према Уговору, вода добијена из постројења након прераде не задовољава стандарде прописане законодавством Републике Србије, већ стандарде по ЕУ - регулативи, по нашем мишљењу није одређујући за раскид уговора, с обзиром да је у конкурсној документацији јавне набавке захтеван квалитет воде по ЕУ - стандардима. Такође, Споразумом о регулисању међусобних односа у вези са тендерском процедуром је наведено да „уколико није могуће обезбедити државну гаранцију, стране су сагласне да приступе преговорима око дефинисања другог модалитета финансирања пројекта”. Проблем водоснабдевања у Зрењанину траје дуги низ година, а прва истраживања на изналажењу технологије за добијање квалитетне воде за пиће почела су још 1975. године и до данас није нађено одговарајуће решење. За истраживања су утрошена значајна средства, која у овом тренутку није могуће сагледати. Нисмо у могућности да, код предузећа, препознамо решење проблема водоснабдевања у општини Зрењанин, нити да предвидимо ефекте раскида Уговора, са „WTE Wassertechnik GmbH”, Essen, Deutschland, на пословање предузећа (Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Зрењанин);
- ЈКП „Водовод и канализација”, Зрењанин је за изградњу канализационе мреже добило значајна средства која, делом још нису оправдана извршеним радовима. За изградњу канализационе мреже у насељеним местима општине Зрењанин закључено је више уговора по којима је рок завршетка изградње истекао. Изградњу канализационих мрежа, Предузеће је започело још у 2007. години, а по закљученим уговорима укупно је примљено средстава, у износу од 319.592 хиљаде динара, а није оправдан извршеним радовима

износ од 78.241 хиљаде динара. На тако незавршене објекте (канализационе мреже) прикључују се грађани, због чега предузеће мора интервенисати у санирању последица, што ствара додатне трошкове;

- по питању испуњености услова да Акционарско друштво Аеродром „Никола Тесла”, Београд послује на тржишту које има конкуренцију, Министарство финансија је дало два различита мишљења на, на исти начин образложене предлоге Министарства саобраћаја Републике Србије да друштво послује у условима регионалне конкуренције. По питању изузимања од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору Министарство финансија је дало мишљење да се друштво не може изузети од примене наведеног закона, а о питању примењивања Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору, Министарство финансија је дало мишљење да се друштво може сматрати учесником који послује у условима оштре тржишне конкуренције, која је нарочито истакнута на регионалном нивоу, због чега се наведени закон на друштво не примењује.

У току 2014. године извршена је ревизија Одазивног извештаја Радиодифузне установе Радио телевизије Србије и оцењено је да је извештај веродостојан.

Сектор за ревизију Народне банке Србије - У извештајима о извршеној ревизији, изражено је осам мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања. У следећој табели приказана су мишљења по субјектима:

Табела 11. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију Народне банке Србије

ред. број	Субјекти ревизије	врста мишљења	
		ревизија финансијских извештаја	ревизија правилности пословања
1	Народна банка Србије	позитивно мишљење	позитивно мишљење
2	Јавни дуг Републике Србије за 2013. Годину		мишљење са резервом
3	Национална корпорација за осигурање стамбених кредита	мишљење са резервом	
4	Државна лутрија Србије д.о.о.	уздржавање од мишљења	уздржавање од мишљења

Уздржавање од мишљења на финансијске извештаје ДЛС за 2013. годину је изражено због тога што није било могуће прикупити довољно адекватних ревизијских доказа да би се потврдило да наведени финансијски извештаји у сваком материјалном погледу дају истинит и објективан приказ финансијске позиције на дан 31. децембра 2013. године, њеног финансијског резултата и финансијских токова за годину завршену на тај датум (утврђен је већи број материјално значајних неправилности на следећим позицијама: капитал, залихе и приходи од продаје).

Уздржавање од мишљења на правилност пословања ДЛС за 2013. годину је изражено због утврђених значајних неусклађености са датим овлашћењима и

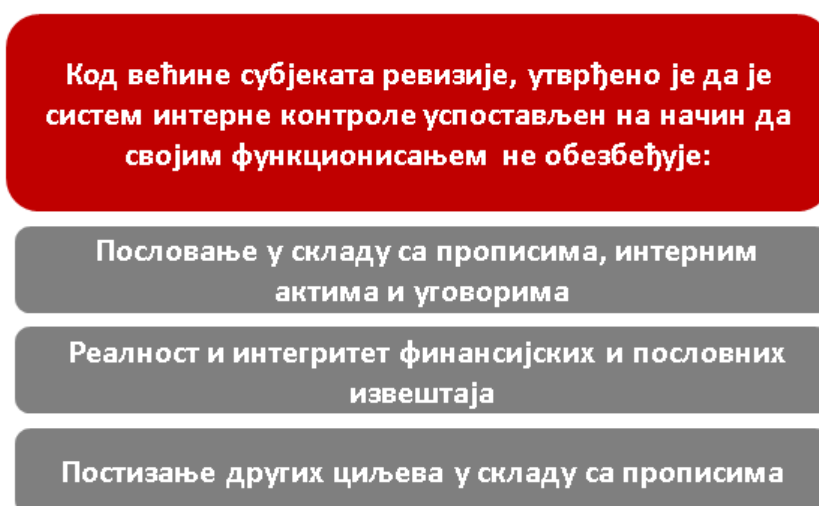
одредбама важећих закона и других прописа у следећим областима: стална имовина, потраживања, залихе и финансијско управљање и контрола.

4.3. Преглед кључних налаза

На основу спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. У наставку су представљени кључни налази по рачуноводственим областима.

4.3.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

Слика 3. Кључни налази за област Финансијско управљање и контрола



Корисници буџетских средстава Републике Србије нису планирали, извршили и евидентирали расходе на прописаним економским класификацијама, како је прописано Законом о буџетском систему.

Одређени број трансакција и промена на имовини и обавезама, евидентира се у главној књизи трезора ручним уносом података, што може представљати ризик неусаглашености наведених података са подацима евидентираним у пословним књигама корисника средстава.

Корисници буџетских средстава Републике Србије нису ускладили податке из својих пословних књига за трансакције расхода са трансакцијама евидентираним у главној књизи која се води у Министарству финансија - Управи за трезор.

Рачуноводствени и информациони систем није уређен једнообразно, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника јавних средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини, потраживањима и обавезама.

Корисници буџетских средстава Републике Србије нису затражили повраћај неутрошених средстава у буџет. Факултет техничких наука у Новом Саду није вратио, до истека фискалне 2013. године, у буџет Републике Србије неутрошена

средства, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научно истраживачке програме/пројекте.

У ревидираним јединицама локалне власти утврђено је да:

- интерним актима субјекта ревизије није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2013. години за: коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, поклоне, коришћење службених мобилних телефона и картица, коришћење службених возила, норматив о потрошњи горива службених возила, акт о накнади трошкова службених путовања, правилник о одобравању средстава и финансирању програма којим се остварује општи интерес у области спорта и удружења грађана, акт за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, акт којим се уређују права из области социјалне заштите и друго;
- субјекти ревизије нису донели интерна акта о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна Консолидованог рачуна трезора, програм коришћења средстава остварених по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја, акт о благајничком пословању, акт којим је уређен рачуноводствени систем, акт о критеријумима за давање станова у закуп, акт којим се уређује пренос неутрошених буџетских средстава итд;
- интерним актима није уређено питање располагања имовином и намена ствари у јавној својини;
- нису одређени корисници буџетских средстава у складу са законским прописима, па су у систем Консолидованог рачуна трезора укључени и фондови иако су престали да важе закони по којим су они основани, нпр. Ватрогасни фонд, Фонд за солидарну стамбену изградњу итд;
- нису у потпуности упоређивани подаци за обавезе и потраживања из властите евиденције са подацима из других спољних извора;
- вршен је пренос средстава корисницима буџетских средстава без приложене потребне или валидне документације;
- није вршено синтетизовање и књижење података из главне књиге индиректних корисника у главној књизи трезора локалних власти на основу периодичних извештаја и завршних рачуна;
- јавна предузећа нису доставила своје програме пословања оснивачу на сагласност у предвиђеном року и нису ускладила финансијске планове са извршеним променама одлуке о буџету;
- база података главне књиге трезора не представља поуздану основу за обезбеђење тачних и потпуних књиговодствених евиденција;
- субјекти ревизије нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације;
- рачуноводствене исправе нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације, док део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно;
- део подрачуна наменских средстава није евидентиран у главној књизи трезора;
- пословне књиге нису усаглашене са главном књигом и нису закључене на крају буџетске године после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна;
- поједини корисници буџетских средстава нису саставили финансијске извештаје.

Код здравствених установа је утврђено да:

- нису успоставиле ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити доследну примену одредби уговора закљученог са РФЗО и Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад, односно који ће обезбедити да у коначном обрачуну накнаде за рад, на терет средстава здравственог осигурања, искажу само расходе који су непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада. Због непостојања адекватног система интерних контрола, здравствене установе су у коначним обрачунима накнаде за рад за 2013. годину исказале расходе који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада и на тај начин више наплатиле од РФЗО износ од 398.533 хиљаде динара;
- нису донеле интерни акт у складу са чл. 17. и 18. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка и нису вршиле обрачун дела плате по основу радног учинка, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- Правилником о критеријумима, начину и поступку за стављање, односно скидање лекова са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и интерним актима РФЗО нису уређени критеријуми за оцену угрожености снабдевања тржишта лековима због чега постоји могућност неоснованог коришћења изузетка приликом одлучивања о ценама лекова у оквиру истог интернационалног незаштићеног назива.
Код јавних предузећа/привредних друштава утврђено је да:
- постојећи рачуноводствено-информациони систем не омогућава идентично, односно једнообразно поступање огранака приликом процене имовине, обавеза, прихода и расхода, нити контролу, односно повратне информације о томе, при чему се пословне књиге воде по огранцима у којима се чува изворна књиговодствена документација;
- нису донета интерна акта којима се ближе уређује трошење јавних средстава, рачуноводствене исправе не потврђују расходе и не садрже податке о основу, врсти и садржају пословних промена;
- нису испоштовани Међународни рачуноводствени стандарди код рачуноводственог обухватања некретнина, постројења и опреме и залиха, као и вредновања меких путева и вредновања улагања у пројекте дигитализације .

Такође, утврђено је да субјекти нису примењивали процедуре за наплату потраживања, нити су благовремено предузимали све мере наплате потраживања; за исказани промет од продаје игара се не води евиденција о стању и структури готовог новца на крају одређеног дана примљеног на продајним местима, због чега није могуће утврдити да ли је исти уплаћен у одговарајућем износу на рачун код банке; интерним актима нису уређени критеријуми за утврђивање основне зараде, нити су разграничене одговорности запослених приликом израде и евидентирања докумената у пословним књигама (НКОСК, ДЛС).

Слика 4. Кључни налази за област Интерна ревизија



Интерна ревизија није организована на начин који својим функционисањем обезбеђује потпуну примену прописа, правила и процедура, као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља код свих корисника буџетских средстава.

4.3.2. Попис имовине и обавеза

Корисници јавних средстава, приликом спровођења пописа, у већој или мањој мери континуирано понављају одређене пропусте и недоследности у делу који се односи на квалитет спроведеног годишњег пописа имовине и обавеза. У појединим случајевима не врши се претходно усаглашавање потраживања и обавеза, попис се обавља формално и не садржи стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, узроке неслагања и сл.

Слика 5. Кључни налази за област Попис имовине и обавеза



Утврђено је и следеће:

- у пописне листе нису унете ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања или нису адекватно попуњене;

- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај - не садрже стварно и књиговодствено стање имовина и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и нису састављени у прописаном року;
- није сачињен план рада по коме се врши попис и
- аналитичке евиденције нису усаглашене са главном књигом.

4.3.3. Нефинансијска/стална имовина

Неправилности које се односе на нефинансијску имовину утврђене су у укупном износу од 13,53 милијарде динара и то: није евидентирана имовина на одговарајућој позицији у износу од 4,19 милијарди динара; код јединица локалне самоуправе није правилно евидентирана имовина у износу од 2,97 милијарди динара, више је исказана имовина у износу од 223 милиона динара и мање је исказана имовина у износу од 517 милиона динара; није вршен обрачун амортизације за имовину чија је вредност 5,28 милијарди динара; није евидентиран неновчани капитал у износу од 162 милиона динара; закључен је уговор о уступању потраживања који није у складу са одлуком Управног одбора уз накнаду од 178 милиона динара.

Нефинансијска имовина Републике Србије исказана је на основу Решења Министарства финансија о евидентирању промене вредности нефинансијске имовине у сталним средствима - некретнине и опрема у главној књизи трезора Републике Србије, а не на основу Извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, како је то прописано Законом о буџетском систему.

Такође је вршено прибављање непокретности без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Код јединица локалних власти утврђено је да је евидентирана имовина у припреми иако је иста стављена у употребу и да зграде и грађевински објекти, земљиште, опрема и нематеријална имовина нису евидентирани у пословним књигама.

4.3.4. Финансијска/обртна имовина

Слика 6. Кључни налази за области Финансијска/обртна имовина



Финансијска имовина није исказана као издвојена новчана средства и није извршено усаглашавање потраживања између Министарства финансија - Управе за трезор и надлежних министарстава са Фондом за развој Републике Србије, пословним банкама и ЈП „Електропривреда Србије” Београд.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Фонд за подстицање пољопривредне производње у Републици нема у својим помоћним књигама и евиденцијама стварно стање преузетих потраживања по кредитима са пословним банкама.

Факултет техничких наука у Новом Саду је краткорочно орачио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20.018 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

ДЈС је унапред извршила пренос добити инопартнеру, супротно уговору о пословној сарадњи који до дана ревизије није враћен и евидентирани су пословне промене без веродостојних рачуноводствених исправа, па су потраживања од продаје игара на срећу исказана у већем износу, што укупно износи EUR 78.458 и 11.297 хиљада динара.

4.3.5. Обавезе

Неправилности код исказивања обавеза утврђене су у укупном износу од 3,181 милијарди динара, од чега се највећи део односи на: преузете обавезе изнад апропријација у износу од 1,036 милијарди динара код 25 јединица локалних власти; мање исказане укупне обавезе за извршене радове на Коридору 10 и 11 у износу од 971 милион динара; неправилности утврђене код јавних предузећа у износу од 527 милиона динара; неисказане обавезе по основу остваране добити у износу од 227 милиона динара.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Фонд за подстицање пољопривредне производње у Републици нема у својим помоћним књигама и евиденцијама стварно стање преузетих обавеза по кредитима са пословним банкама.

Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине нема у помоћним књигама и евиденцијама стварно стање преузетих обавеза за дотације осталим удружењима грађања, за финансирање пројекта у области заштите животне средине.

Код Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине у поступку ревизије нисмо се могли уверити у стварно стање преузетих обавеза од Фонда за заштиту животне средине, на основу достављене документације и табеларних прегледа.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде нема евиденције о стварном стању преузетих обавеза, о тачном броју поднетих тужби и износу средстава по тужбеним захтевима некомерцијалних пољопривредних газдинстава.

Код ДЈС нису исказане обавезе за уплату у буџет Републике Србије нити је уплата извршена у висини од најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2010. и 2011. годину.

4.3.6. Капитал

Неправилности које се односе на исказивање позиције капитала утврђене су у укупном износу од 6,70 милијарди динара и у највећем износу односе се на неуписани капитал јавних предузећа. Код Агенције за привредне регистре није

уписан основни капитал Јавно комуналног предузећа „Водовод” , Ужице и Јавног предузеће „Национални парк Ђердап”, Доњи Милановац.

У пословним књигама јединица локалних власти није евидентирано учешће субјеката ревизије у капиталу правних лица чији су оснивачи, па те вредности нису исказане у Билансу стања, због чега су финансијска имовина и капитал мање исказани.

4.3.7. Приходи и примања

У поступку ревизије прихода утврђене су неправилности у укупном износу од 2,75 милијарди динара и то: субјекти ревизије мање су исказали приходе у укупном износу од 755 милиона динара; приходи нису евидентирани на прописаним економским класификацијама у укупном износу од 465 милиона динара; извршен је повраћај наплаћених прихода у износу од 148 милиона динара без правног основа; код јединица локалне самоуправе нису уплаћени изворни локални приходи на прописане уплатне рачуне јавних прихода у укупном износу од 122 милиона динара; није евидентиран промет преко фискалне касе у укупном износу од 42 милиона динара; остварени су приходи без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 30 милиона динара; код субјеката ревизије приходи нису остварени у складу са уговором са РФЗО и Законом о здравственој заштити у износу од 1,15 милијарди динара; остале неправилности у исказивању прихода износе 41 милион динара.

Графикон 3. Структура кључних налаза за област Приходи и примања



Извршена је уплата јавних прихода од расподеле добити од стране 15 јавних предузећа, јавних агенција, других облика организовања и привредних друштава у укупном износу од 4.390.815 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности Министарства финансија и Владе.

Факултет техничких наука у Новом Саду је мање је исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину јер у поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није исказао приход по готовинској основи у износу од 148.308 хиљада динара.

Код јединица локалних власти утврђено је следеће:

- извршен је повраћај наплаћених прихода без правног основа, јер се не ради о одлагању плаћања пореског дуга за који је дата могућност у позитивним

- прописима, већ о повраћају наплаћених доспелих прихода што истим није предвиђено;
- индиректни корисници средстава буџета јединица локалне власти приликом издавања пословног простора у закуп нису тражили сагласност оснивача и
 - локалне пореске администрације не утврђују, не наплаћују и не контролишу све изворне приходе јединица локалних власти.
 - За здравствене установе је утврђено:
 - оствариле су приходе који нису у складу са Законом о здравственој заштити и Законом о буџетском систему у износу од 1.239.886 хиљада динара (остварени приходи од здравствених услуга пружених лицима која нису осигураници РФЗО-а, а који су остварени коришћењем капацитета, уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима РФЗО-а у износу од 1.012.835 хиљада динара, наплатом накнаде за улазак моторних возила у круг здравствених установа и наплатом накнаде за разматрање клиничких студија);
 - да су у оквиру пуног радног времена и коришћењем капацитета (простора, опреме и кадрова) уговорених за пружање здравствене заштите осигураним лицима РФЗО, пружале услуге осигураницима других фондова за здравствено осигурање (Републике Српске, Црне Горе и Брчко дистрикта) и лицима на лични захтев, што није у складу са чланом 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који закључују са РФЗО.

4.3.8. Расходи и издаци

Субјекти ревизије извршили су расходе за плате/зараде, додатке и накнаде, које нису у складу са прописима – Законом о платама у државним органима и јавним службама и одговарајућим уредбама. Износ утврђених неправилности је 1,91 милијарди динара. Од овог износа више су извршени расходи за плате/зараде у износу од 1,18 милијарди динара, расходи чији правни основ за извршење није усклађен са прописима износе 276,56 милиона динара, а остале неправилности износе 447,44 милиона динара. Расходи за плате/зараде су извршени у већем износу доделом коефицијента већег од прописаног, применом основице веће од прописане или исплатом додатака већих од прописаних. Утврђен је већи број запослених од броја дозвољеног прописима за 639 лица. Код директних корисника буџета је утврђен већи број ангажованих лица по уговорима од броја дозвољеног Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији што се, посматрано на месечном нивоу, креће у распону од 13-52 лица.

Субјекти ревизије нису правилно извршили и евидентирали расходе за услуге по уговору у укупном износу од 967 милиона динара, од чега се 586 милиона динара односи на исплате обухваћене ревизијом правилности пословања које нису у складу са прописима (Закон о буџетском систему, Закон о раду, Закон о рачуноводству, Закон о финансирању локалне самоуправе, Уредба о буџетском рачуноводству и други прописи), а 381 милион динара односи се на неправилности утврђене ревизијом финансијских извештаја. Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности које се односе на исплате: без валидне рачуноводствене документације исплаћен је укупан износ од 108 милиона динара; без правног основа - износ већи од 59 милиона динара; по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима који

нису закључени у складу са Законом о раду - 95 милиона динара; по уговорима о ауторском делу који су закључени супротно прописима - 99 милиона динара; по основу накнада члановима комисија - 95 милиона динара; додатно ангажовање запослених на пројектима - 31 милион динара на основу решења о формирању пројектних тимова. Ревизијом финансијских извештаја је утврђено да су 9 субјеката ревизије неправилно евидентирали расходе за услуге по уговору у износу од 381 милион динара.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су при обрачуну применили основице за обрачун плата и коефицијенте из својих интерних аката, а не основице и коефицијенте прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Републички завод за статистику је исплатио накнаде за додатно ангажовање запослених у износу од 30.861 хиљаде динара, што није у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о попису становништва, домаћинства и станова 2011. године и Законом о попису пољопривреде 2012. године.

Факултет техничких наука у Новом Саду је извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 36.957 хиљада динара без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе и доказа да је сопствени аутомобил коришћен само у случајевима када није било могуће користити службена возила, што није у складу са Правилником Факултета.

Пољопривредни факултет у Земуну је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршио расходе у износу од 17.180 хиљада динара, иако општим актом није уредио случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су у 2013. години ангажовали лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и на одређено време и лица ангажованих по другим основама у већем броју од броја прописаног Законом о одређивању максималног броја запослених у Републичкој администрацији.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су закључили уговоре о привременим и повременим пословима у трајању дужем од 120 радних дана и по том основу исплатили износ од 39.302 хиљаде динара.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су закључили уговоре о делу, за обављање послова из свог делокруга, односно послова који одговарају опису систематизованих радних места и по том основу исплатили износ од 30.928 хиљада динара. Пољопривредни факултет у Земуну је преузео обавезе и извршио исплату на основу закључених уговора о делу са физичким лицима у укупном износу од 14.089 хиљада динара, без доказа о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене исправе.

Министарство грађевинарства и урбанизма је исплатило накнаду за рад у комисијама запосленима у износу од 15.607 хиљада динара, што није у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника. Министарство грађевинарства и урбанизма је, такође, исплатило накнаде за рад у комисијама у укупном износу од 80.256 хиљада динара, а да прописима није уређен начин и поступак избора чланова комисија (услови и критеријуми), право и висина накнаде за рад у комисијама.

Повереник за заштиту равноправности, Републички завод за статистику и Републички хидрометеоролошки завод су вршили исплату накнаде за превоз за

долазак и одлазак са посла за време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла, када запосленима сходно Уредби о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника не припада накнада.

Корисници буџетских средстава Републике Србије су закључили уговоре о ауторском делу иако се предмет уговора не може сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.

Републички завод за статистику је преузео обавезе и извршио плаћање адвокатских услуга у износу од 854 хиљаде динара, што није у складу са Законом о јавном правобранилаштву.

Комесаријат за избеглице и миграције је извршио издатак у износу од 65.926 хиљада динара за прибављање 11 стамбених јединица за решавање стамбених потреба избеглица који није у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Комесаријат за избеглице и миграције није на адекватан начин пратио да ли се средства у износу од 638.146 хиљада динара пренета јединицама локалне самоуправе за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица и интерно расељених лица користе економично, ефективно и ефикасно у складу Законом о буџетском систему, јер јединице локалне самоуправе нису оправдале средства у износу од 327.057 хиљада и делимично су оправдале 194.893 хиљаде динара.

Канцеларија за Косово и Метохију је, у циљу остваривања Стратегије одрживог опстанка и повратка на Косово и Метохију, пренела средства за финансирање дотација спортским омладинским организацијама, верским заједницама, осталим удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 86.141 хиљаде динара, без расписаног јавног конкурса, а на основу финансијског плана и појединачних Одлука о додели средстава.

Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација није обезбедило гаранцију банке за добро извршење посла и гаранцију банке за повраћај аванса за износ преузетих и плаћених обавеза у износу од 4.358 хиљада динара.

Код јединица локалне власти утврђено је:

- расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца су извршени у већем износу доделом коефицијента већег од прописаног, применом основице веће од прописане или исплатом додатака већих од прописаних;
- исплаћиване су једнократне новчане помоћи само на основу акта извршних органа општине;
- додељиване су дотације удружењима грађана и осталим непрофитним институцијама без донетог општег акта којим се утврђују критеријуми за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса и без закључивања појединачних уговора о додељивању дотација.

РФЗО је здравственим установама пренео средства изнад накнаде утврђене предрачуном за 2013. годину у укупном износу од 436.582 хиљаде динара. У овим средствима садржана је накнада за рад стручног тима у износу од 119.792 хиљаде динара, а да није постојао посебан уговор закључен између РФЗО, односно филијале и здравствене установе о ангажовању запослених у допунском раду.

Код здравствених установа утврђено је:

- вршиле су пријем нових лица у радни однос изнад броја запослених утврђеним Кадровским планом;
- извршиле су расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у вишем износу од прописаних законима и подзаконским актима у износу од 457.200 хиљада динара, јер су:
 - исплаћивале накнаду за рад тиму здравствених радника за одређене здравствене услуге;
 - организовале дежурство у трајању дужем од десет сати недељно без прибављене сагласности Министарства здравља;
 - извршиле обрачун накнаде плате за плаћено одсуство ради обављања синдикалне функције;
 - извршиле набавку радова и услуга за опремање, адаптацију, инвестиционо-текуће одржавање зграда, објеката и медицинске опреме и инвестиционо одржавање на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање уместо на терет оснивача.

Код јавних предузећа/привредних друштава утврђено је:

- по основу коефицијента успешности организационог дела у остваривању планских задатка, који је утврђен као саставни део основне зараде запослених, ПД „БАС” Београдска аутобуска станица а.д., Београд је више обрачунало основне зараде запослених за износ од 117.351 хиљаде динара;
- ЈП „Србијашуме” Београд и ЈП „Војводинашуме” Петроварадин нису донели акт којим се утврђује сложеност послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање тих коефицијената;
- код ЈКП „Горица” Ниш приликом обрачуна зарада примењивани су коефицијенти који нису прописани ниједним општим актом и нису поштоване одредбе колективног уговора у смислу одређивања коефицијената по степену стручне спреме за све запослене;
- ЈКП „Информатика” Нови Сад је евидентирало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима који су извршени преко предузећа „Optimum MV-NS” доо, Нови Сад у износу од 34.397 хиљада динара. Програмом пословања за 2013. годину нису предвиђена средства за ову врсту трошкова.

4.3.9. Јавне набавке

Ревизијом су обухваћене јавне набавке у износу од 16,5 милијарди динара. Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са законом, у износу од 7,56 милијарди динара. Учешће неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 45,81%. Неправилности се односе на: закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки у износу од 2,80 милијарди динара; извршене набавке које нису предвиђене у годишњем плану набавки, односно нису предвиђена средства у финансијском плану у износу од 1,23 милијарди динара; извршене набавке на чији је годишњи план набавки, односно финансијски план оснивач дао накнадну сагласност у износу од 1,15 милијарди динара; закључени уговори применом неодговарајућих поступака јавних набавки у износу од 560 милиона динара; извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима јавних набавки у износу од 490 милиона динара; остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од 1,33 милијарди динара.

У поступцима ревизије јавних набавки утврђено је и да:

- су корисници јавних средстава извршавали набавке добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, односно није прибављена конкурентна понуда и доказ да уговорена цена није била већа од упоредиве тржишне цене;
- неоправдано су примењивани погрешни поступци јавних набавки;

- одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже све елементе прописане овим законом;
- конкурсна документација не садржи све елементе прописане овим законом;
- у моменту покретања јавне набавке нису била планирана средства и
- уговори у поступку јавне набавке су закључени за период који се не поклапа са фискалном годином.
- су извршиле набавке без примене Закона о јавним набавкама, а да не постоје разлози за изузеће од примене овог закона;
- су закључиле уговоре за текуће одржавање и поправке зграде и објеката:
 - без уговорене количине радова;
 - да процењена вредност јавне набавке није заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке и комисија за јавне набавке није захтевала образложење за неуобичајено ниску цену великог броја ставки;
 - у спровођењу уговора за текуће одржавање и поправке зграда и објеката одобравани су радови са највишим ценама и поред могућности извођења исте врсте радова по вишеструко нижим ценама и није вршена анализа потреба за радовима, као и анализа тржишта како би се поступило у складу са начелом економичности у поступку јавне набавке.

4.3.10. Остало

Слика 7. Кључни налази

НЕПРАВИЛНОСТ	ИЗНОС
Средства по основу остварене добити нису уплаћена у буџет	330 милиона динара
Нису благовремено и ефикасно предузете радње и мере против банака због неспровођења вансудског поступка намерења код 87 осигураних стамбених кредита	195 милиона динара
Исказани остали пословни расходи по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама”, без веродостојног доказа да су исти извучени	265 милиона динара
Евидентиране фактуре добављача у којима су наведени подаци који не одговарају стварном стању	728 милиона динара
Неправилности утврђене код расхода за плате здравствених радника са наставним звањем у здравственим установама	
Здравствене установе наплатиле више од РФЗО за расходе који се према уговорима закљученим са РФЗО не финансирају на терет средстава РФЗО	866 милиона динара
Исказана потраживања по основу издавања пословног простора у закуп у износу од 1,6 милијарди динара, од чега су потраживања старија од три године исказана у износу од 572 милиона динара на дан 15.05.2014. године.	
Средства остварена по основу давања у закуп пољопривредног земљишта и по основу Накнаде за заштиту животне средине утрошила супротно намени утврђеној Годишњим програмима	137 милиона динара

Код јединица локалних власти утврђено је и следеће:

- код субјеката ревизије је са стањем на дан 31.12.2013. године, било више запослених лица, у односу на прописани лимит утврђен Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и на неодређено и на одређено време;

- код субјеката ревизије су примљена запослена лица на неодређено време без претходне сагласности Владе.

Здравствене установе нису евидентирале промет од пружених здравствених услуга лицима која нису осигураници РФЗО-а преко фискалне касе у износу од 41.968 хиљада динара.

Такође је утврђено:

- Акционарско друштво Аеродром „Никола Тесла” Београд је евидентирало фактуре добављача ОЗБ „Комерц” д.о.о., Београд у којима су наведени подаци који не одговарају стварном броју авио операција и дневница („човек/дана”) и чија је вредност већа за 727.752 хиљаде динара од износа који се добија када се примене цене из ценовника који је саставни део Уговора закљученог са добављачем, на стваран број авио операција, односно остварених дневница („човек/дана”) и на тај начин друштво је преценило остале пословне расходе односно потценило резултат текуће године;
- ЈП „Србијашуме” Београд на дан 31.12.2013. године има неизмирене обавезе за накнаду за коришћење шума у укупном износу од 286.715 хиљада динара и то: неизмирене обавезе из претходних година 150.557 хиљада динара и неизмирене обавезе из 2013. године 136.158 хиљада динара, што није у складу са Законом о шумама. Такође, предузеће је као основицу за обрачун ове накнаде у 2013. години, користило основицу коју чини тржишна вредност израђених дрвних сортимената, што није у складу са Законом о шумама;
- ЈП „Службени гласник” је имало у продаји ауторска дела (издања) иако су истекла права дата од стране аутора за стављање истих у промет односно продају, чија вредност на дан 31.12.2013. године по подацима предузећа износи 21.213 хиљада динара, што није у складу са Законом о ауторским и сродним правима;
- ЈКП „Информатика” Нови Сад, у оквиру система обједињене наплате, обавља техничке послове у вези са осигурањем за четири осигуравајуће куће, без поседовања потребне сагласности Народне банке Србије и на тај начин не поступа по одредбама Закона о осигурању.

Због њиховог значаја овде наводимо и следеће налазе:

код НКОСК-а:

- Управни одбор је ослобађао запослене од обавезе плаћања премије осигурања стамбеног кредита, чак и у случају престанка радног односа запосленог коме је осигуран кредит, чиме су стављени у неравноправан положај остали дужници- корисници кредита;
- неуређен информациони систем, с обзиром да не омогућава аутоматизовано исказивање свих историјских податка о стању осигураних стамбених кредита на одређени дан, чиме се повећава ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима;

код ДЛС-е:

- ангажовање агента за продају срећака без утврђених стварних ефеката на повећање продаје и укупну добит;
- организовање и спровођење посебних игара на срећу без дозволе надлежних органа.

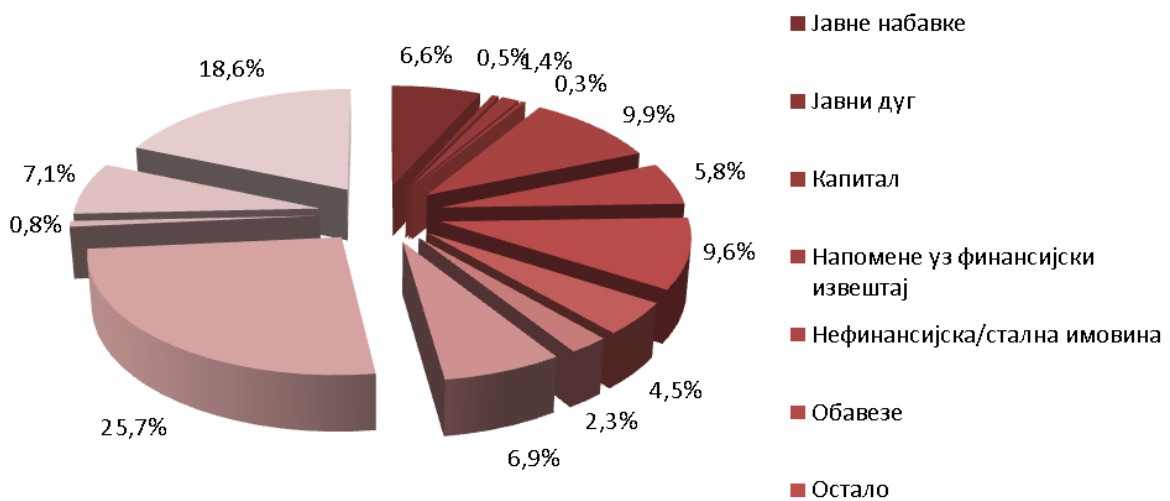
Исказане су обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије по основу дугорочних кредита од домаћих

јавних финансијских институција без одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе и плаћене су провизије на неповучена средства, у укупном износу од 2.825.477 хиљада динара.

4.4. Препоруке

На основу извршених ревизија у 2014. години субјектима ревизије дато је укупно 1.540 препорука како би отклонили утврђене неправилности и унапредили свој рад. Структура датих препорука по областима дата је на графикону:

Графикон 4. Структура датих препорука по областима



У даљем тексту су презентоване најзначајније препоруке по областима.

4.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

Корисницима јавних средстава дате су препоруке:

- да именују задуженог руководиоца и оснују радне групе које ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акционе планове, сачине мапе пословних процеса и кодексе понашања запослених; успоставе систем заштите имовине од неовлашћеног приступа и коришћења и уведу обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији;
- да идентификују и процене ризике, донесу Стратегију управљања ризицима на нивоу целог система и сачине регистар ризика;
- да уреде процесе рада интерним актима, а нарочито да уреде: област финансијског планирања; попис; евиденцију судских поступака; вођење евиденција о присуству на раду за запослене; начин стицања и расподеле, обрачун и исплату плата и накнада из буџетских и сопствених средстава; реализацију програма/пројеката (избор програма/пројеката, начин евидентирања и извештавања, начин ангажовања и број ангажованих лица, индикаторе и показатеље успешности, квантитативну и квалитативну оцену реализованих програма/пројеката и остварених циљева); начин издавања и

- правдања путних налога у земљи и иностранству; накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла; накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе; поправке, одржавање и коришћење службених возила у службене сврхе; коришћење репрезентације; коришћење мобилних телефона; организацију буџетског рачуноводства; пренос овлашћења и одговорности;
- да успоставе извештавање руководства о функционисању система финансијског управљања и контроле, одреде нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара и недозвољених радњи,
 - евидентирају имовину и обавезе, планирају, извршавају и евидентирају приходе и примања, расходе и издатке и у складу са јединственом буџетском класификацијом;
 - припремају, састављају и подносе завршни рачун на начин и у прописаном садржају;
 - организују и воде прописане помоћне књиге и евиденције;
 - да врше усклађивање пословних књига (помоћних књига и евиденција са главном књигом) и о извршеном усаглашавању састављају писане акте;
 - да обраду података и трансакција, евидентирање у пословним књигама и састављање финансијских извештаја врше у рачуноводственом програму који обезбеђује хронолошке, уредне и ажурне евиденције, заштиту података и интегритет рачуноводствених информација.

Републичком фонду за здравствено осигурање:

- да покрене иницијативу за доношење прописа којим ће министри надлежни за послове здравља и финансија споразумно уредити обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању;
- да уреди критеријуме за оцену угрожености снабдевања тржишта лековима ради смањења ризика настанка штете због могућег неоснованог коришћења изузетка приликом одлучивања о ценама лекова у оквиру истог интернационалног незаштићеног назива;
- да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се у конкурсној документацији наведу услови који су у складу са Правилником о стандардима материјала за дијализе које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и да се стручна оцена понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама;
- да код надлежног министарства (или репрезентативних синдиката као овлашћених предлагача и Владе која је надлежна за именовање чланова органа РФЗО) покрене иницијативу за покретање поступка предлагања нових чланова Управног и Надзорног одбора који неће истовремено бити и чланови органа овлашћених предлагача уз правичну заступљеност осигураника по полу, старосној доби, стручном образовању и правичну заступљеност филијала.

Здравственим установама:

- да усагласе Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Правилником о условима и начину

унутрашње организације здравствених установа и Законом о здравственој заштити;

- да покрену иницијативу преко надлежних институција да се питање примања лица са јединственим радним односом на факултету и у наставним базама (здравственим установама) ближе уреди;
- да покрену иницијативу према РФЗО и Министарству здравља Републике Србије за дефинисање услова под којима се могу пружати услуге осигураницима фондова здравственог осигурања из Црне Горе и Републике Српске и начин остваривања и расподеле прихода по том основу.

Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дата је препорука да у оквиру својих надлежности интензивира активности обуке руководилаца и запослених корисника буџетских средстава надлежних за финансијско управљање и контролу.

Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију дата је препорука да интензивира активности у вези са хармонизацијом, координацијом, праћењем примене и сагледавањем квалитета интерне ревизије у јавном сектору. Корисницима јавних средстава дате су препоруке да успоставе интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4.4.2. Попис имовине и обавеза

Корисницима јавних средстава препоручено је да:

- уреде попис, начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја;
- врше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и о извршеном усаглашавању сачине акт - преглед са прилогом усаглашених извода отворених ставки о извршеном усаглашавању;
- изврше попис укупне имовине (нефинансијске и финансијске, туђе имовине на стању и сопствене имовине дате на коришћење);
- сачине извештај о извршеном попису тако да садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и дају предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

4.4.3. Нефинансијска/стална имовина

Корисницима јавних средстава је препоручено да:

- уреде начин вођења помоћне књиге основних средстава, податке о основном средству које треба да садржи (адресу, површину, број катастарске парцеле, ближи опис, инвентарни број за свако основно средство и друго), рокове и начин достављања података лицу одговорном за вођење помоћне књиге, начин доделе инвентарних бројева (ознака) и др;

- усагласе помоћну књигу основних средстава са главном књигом;
- усагласе стање нефинансијске имовине у пословним књигама са стварним стањем нефинансијске имовине утврђене пописом и спроведу одговарајућа књижења;
- у пословним књигама евидентирају грађевинско земљиште, путеве, зграде и друге објекте;
- утврде стварно стање пољопривредног земљишта у власништву, као и земљишта на које има право коришћења (број катастарске парцеле, начин коришћења и катастарска класа, дефинитивна фактичка површина, врста земљишта и вредност земљишта), изврше процену и да исту евидентирају у својим пословним књигама;
- истовремено евидентирају нефинансијску имовину и изворе капитала;
- уреде доделу на коришћење станова за службене потребе у складу са чланом 44. до 52. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

4.4.4. Финансијска/обртна имовина

Корисницима јавних средстава је препоручено да:

- евидентирају у пословним књигама дугорочне депозите, у складу са природом пласмана;
- предузму потребне радње и мере за наплату потраживања;
- организују вођење (помоћних) благајни;
- усагласе стање потраживања од пословних банака (по броју кредита, врсти и износу), уреде евиденције преузетих обавеза из ранијих година и извршених плаћања и ажурирају пратећу документацију у Фонду за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици;
- јединице локалне власти у пословним књигама евидентирају потраживања по основу закупа земљишта и по основу закупа пословног простор.

Препоручено је:

- Министарству финансија да - изврши усаглашавање стања датих кредита физичким лицима за потребе становања са пословним банкама и главном књигом трезора Републике Србије и спроведе потребна евидентирања истих у својим помоћним књигама и у главној књизи;
- Министарству финансија - Управи за трезор и министарствима надлежним за област привреде и област туризма да изврше усаглашавање стања финансијске имовине и обавеза са Фондом за развој Републике Србије, обезбеде потребну документацију ради евидентирања усаглашених стања и спроведу сва потребна евидентирања истих.
- Министарству финансија - Управи за трезор да:
 - евидентира у главној књизи средства директних корисника буџета која се налазе на подрачунима групе 720 и 721 и иста искаже као издвојена новчана средства буџета Републике Србије, како је прописано Законом о буџетском систему;
 - изврши усаглашавања спорних потраживања са ЈП „Електропривреда Србије” Београд, обезбеди потребну документацију ради евидентирања усаглашених разлика и спроведе у главној књизи евидентирања истих.

4.4.5. Обавезе

Корисницима јавних средстава је препоручено:

- да сачине евиденције обавеза Републике Србије из ранијих година, које доспевају у текућој и наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање каматне стопе за потрошачке кредите и кредите за правна лица, односно финансијски лизинг, за набавку одређених трајних добара и услуга у 2011. години, Уредбе о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години и Уредбе о условима за субвенционисање каматне стопе за кредите за инвестиције у 2011. години;
- утврде стварно стање преузетих, а нереализованих уговорених обавеза, за пројекте (у области заштите животне средине) по: врстама пројеката, години настанка обавезе и одговарајућој економској класификацији, уреди евиденцију преузетих обавеза, новонасталих обавеза и извршених плаћања, утврди да ли су пројекти реализовани у складу са уговорима и другим процедурама, утврди да ли су испуњени услови за уплату остатка уговорне обавезе, употпуни и редовно ажурира документацију;
- успоставе и уреде евиденцију покренутих судских поступака и у њима исказе висину оспореног износа и статус предмета са образложењем;
- воде аналитичке евиденције обавеза;
- да преиспитају решења из ранијих година којима су утврђена права корисницима социјалне заштите, односно оправданост створених обавеза према корисницима и задржавање по том основу примљених средстава на рачунима (Центру за социјални рад).

Јединицама локалне власти је препоручено да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да се у пословним књигама евидентирају обавезе према стварном стању.

4.4.6. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Корисницима буџетских средстава Републике Србије је, у вези финансијског плана, препоручено да организују планирање прихода и извршење расхода на начин да се буџети програма и појединачних пројеката исказују у годишњем финансијском плану по изворима финансирања и да чине његов саставни део.

Јединицама локалних власти је препоручено да:

- да у Општем делу одлуке о буџету обухвате: нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит као и предлог за коришћење суфицита односно изворе за покриће дефицита;
- да у Посебном делу одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
- да у Посебном делу одлуке о буџету планирају средства у складу са организационом класификацијом;
- да у Предлогу финансијског плана обухватају расходе и издатке за трогодишњи период са детаљним образложењем расхода и издатака, као и извора финансирања;

- да се измене и допуне одлука о буџету доносе по поступку за доношење буџета.

4.4.7. Приходи и примања

Корисницима буџетских средстава је препоручено да:

- евидентирају приходе у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводством и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- издају рачун у складу са чланом 42. Закона о порезу на додату вредност за сваки промет добара и услуга;
- прате наплату потраживања, предузимају мере и покрећу поступке код надлежних органа, као и да процењују исход судских поступака који су у току, а који могу имати прожимајући утицај на финансијски извештај.

Поред тога јединицама локалних власти је препоручено:

- да врше обрачун и наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине;
- да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима и да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета;
- да формирају базу података обвезника и да врше наплату локалних комуналних такси у складу са законом и да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама;
- да накнаду за коришћење грађевинског земљишта обрачунавају и наплаћују у складу са прописима.

4.4.8. Расходи и издаци

Корисницима јавних средстава је препоручено да:

- планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- не извршавају на терет средстава консолидованог рачуна трезора Републике Србије обавезе, које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом;
- одреде уговором висину преузетих обавеза за сваку буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему;
- уговором прецизирају укупну вредност набавке добара, услуга или радова;
- врате у буџет Републике Србије неутрошена средства;
- прате активности и предузимају мере, како би корисници којима су (субјекти ревизије) пренели средства, извршили повраћај неутрошених средстава до истека фискалне године;
- врше куповину и продају страних средстава плаћања и обрачунавају и евидентирају негативне и позитивне курсне разлике, у складу са прописима;
- обрачунавају и исплаћују плату, која се финансира из средстава буџета, на основу: основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и коефицијента утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета - за наставнике и сараднике факултета и

коэффицијената утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за ненаставно особље;

- обрачунавају и исплаћују додатке на плату: за рад на дан државног празника који је нерадни дан – 110% од основице, за рад ноћу – 26% од основице, за прековремени – 26% од основице, по основу времена на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основице и да правилнике о платама ускладе са одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање;
- ангажовање наставника за потребе извођења наставе врше путем конкурса у складу са Законом о високом образовању;
- преиспитају да ли је напредовање запослениху складу са Законом о платама државних службеника и намештеника;
- врше обрачун и исплату јубиларних награда у складу са Законом о буџету Републике Србије;
- не врше запосленим лицима исплате накнаде за рад у комисијама и радним групама;
- не закључују уговоре о ауторском делу, уколико предмет уговора не испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима;
- обезбеде и контролишу да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених, како је то прописано Законом о буџетском систему;
- обезбеде сагласност Владе, у случају ангажовања лица на одређено време (по уговорима о делу) у броју већем од 10% укупног броја запослених, а које је последица ванредних околности;
- преиспитају, односно изврше проверу реалних потреба за ангажовањем лица по основу уговора о делу; да уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду, односно за послове који нису систематизовани и нису из делокруга субјекта и да у предмету уговора о делу прецизира које ће послове ангажовано лице обављати, тако да се јасно и недвосмислено може утврдити о којим пословима се ради, за које послове је лице ангажовано;
- не закључују уговоре о привременим и повременим пословима на период дужи од 120 радних дана у календарској години;
- изврше максималну рационализацију службених путовања, преиспитају основаност упућивања, обезбеде да путни налози садрже све обавезне и битне елементе за обрачун, у решењима о упућивању на службено путовање у иностранство, наводе врсту превоза и категорију хотела за смештај, као обавезан део налога/решења обрачун и исплату врше на основу доказа да је путовање реализовано, изврше контролу обрачуна и исплату насталих трошкова;
- преиспитају основаност и економичност употребе сопственог возила у службене сврхе, актом уреде случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог возила, изврше максималну рационализацију употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају нити службено возило;

- врше анализу потрошње горива и употребе службених аутомобила и сачињавају извештаје о потрошњи горива по возилу, пређеним километрима и просечној потрошњи;
- преиспитају оправданост плаћања рачуна службених мобилних телефона, одреде висину месечног лимита за коришћење службеног мобилног телефона сагласно са Закључком Владе и врше наплату потраживања од запослених по основу прекорачења лимита;
- врше умањење накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада за дане када су запослени одсуствовали са рада;
- додељивање подстицаја врши на транспарентан начин - објављују конкурс за доделу средстава, у складу са Законом о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- у вези са пренетим средствима јединицама локалне самоуправе да: у уговорима са јединицама локалне самоуправе прецизирају рокове за објављивање јавних позива/огласа за доделу средстава (добијених од Комесаријата за избеглице и миграције) крајњим корисницима и за закључивање уговора са крајњим корисницима, као и могућност раскидања уговора у случају непридржавања истих, врше продужење рока за правдање средстава само из објективних, оправданих и образложених разлога, захтевају од јединица локалне самоуправе да достављају документацију за правдање пренетих средстава и/или повраћај неоправданих/неустрошених средстава у складу са уговорима и усагласе износе неоправданих/неустрошених средстава и захтевају образложења за неоправдана и/или неустрошена средства и повраћај у буџет.

Поред тога, јединицама локалних власти је препоручено:

- да се изабраним, постављеним и запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- да се примењују адекватне основице за обрачун плата постављених и запослених лица;
- да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
- да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Здравственим установама да:

- запосленима са јединственим радним односом на факултету и у наставним базама (здравственим установама) обрачун плата врше у складу са уговореним бројем радних сати а на основу уговора који су закључени према одредбама Закона о високом образовању као и да умањење основица пореза на зараде врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана;
- донесу акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

- предузму мере да заснивање радног односа са запосленима врше расписивањем јавног огласа, а на основу Кадровског плана у одговарајућој буџетској години уз поштовање одредби Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и да укупан број запослених ускладе са максималним бројем запослених утврђеним Кадровским планом;
- предузму мере које ће обезбедити доношења решења о праву на исплату отпремнине запосленима при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и Закона о раду;
- предузму мере да се здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем као и здравствене услуге које се пружају на лични захтев не пружају коришћењем капацитета уговорених са РФЗО.

4.4.9. Јавне набавке

Корисницима јавних средстава је препоручено да:

- врше набавку добара, услуга и радова у складу са усвојеним планом набавки и Законом о јавним набавкама;
- ажурирају и усаглашавају финансијски план и план набавки након доношења одлука о њиховим изменама, образложе измене и учине да оне буду видљиве у односу на основни план;
- уреде писаном процедуром поступак и начин израде и доношења плана набавки, покретање и спровођење јавних набавки, закључивање и праћење уговора, извештавање о реализацији уговора;
- обједине набавке истоврсних и сродних добара;
- у уговорима које закључује као обавезан елемент уговора наводи цену и вредност уговора, као и клаузулу којом ће се дефинисати да ће се плаћање по уговорима који ће се реализовати и у наредној години вршити само у случају ако су средства обезбеђена финансијским планом;
- пре покретања поступка јавне набавке услуга, које због природе расхода захтевају плаћање у више година, односно чија реализација по уговору траје више година, за исту обезбеди део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, а да обавезе које ће доспевати за наредне две године укључе у финансијски план и прибаве писану сагласност Министарства надлежног за финансије;
- пре спровођења поступака јавне набавке за извођење радова, прибаве грађевинске дозволе, неопходне за спровођење пројекта, у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи; преузимају и плаћају обавезе на основу уговора који претходе извођењу радова; сагласно конкурсној документацији, којом су дефинисана средства финансијског обезбеђења, закључују уговоре са прецизираним инструментима обезбеђења, прате реализацију уговора и рокове важности наведених инструмената; преузимају и плаћају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације којом се доказује да је услуга извршена.

Организацијама и здравственим установама је препоручено да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке за набавку услуга текућег одржавања зграда, објеката и медицинске опреме и радова на капиталном одржавању у складу са прописима који регулишу јавне набавке (да набавке буду предвиђене

годишњим планом, да процењена вредност буде заснована на спроведеном испитивању тржишта, да захтевају образложење за неуобичајену ниску цену, да конкурсна документација садржи уговорену количину радова, да спроводе одговарајући поступак, да се поштује начело економичности у поступцима јавних набавки).

Препоруке за доношење, измену и усаглашавање прописа којима се регулише материја из делокруга буџетских корисника и аката који се доносе у вези са применом прописа

У вези налаза датих кроз извештаје високошколских установа у току ревизије упућен је допис Министру просвете, науке и технолошког развоја којим је указано на неправилности утврђене у одређеним областима које су последица слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле и других недостатака у пословању високошколских установа.

Министарству је указано на неусаглашеност Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и препоручено је да иницира измене Уредбе у циљу усаглашавања са Законом о високом образовању.

Министарству је препоручено да преиспита оправданост и економичност употребе сопственог возила у службене сврхе у установама у надлежности министарства, иницира доношење прописа (закона, уредбе) којим ће се уредити услови и начин под којима се остварује право и висина накнаде за употребу сопственог возила, за запослене код корисника јавних средства који су у надлежности министарства.

Препоручено је да факултети, као уговорна страна, иницирају код Министарства просвете, науке и технолошког развоја да се у тексту основних уговора и анекса уговора дефинишу укупне вредности пројеката и вредности по наменама.

Факултетима је препоручено да потребне податке за вођење евиденција о реализацији научноистраживачких пројеката који се финансирају из средстава буџета integriше у рачуноводствени информациони систем и организује их на начин који обезбеђује поузданост извештавања.

Министарству је скренута пажња да су уговорни односи између реализатора пројеката (факултета) и истраживача (наставно особље факултета и истраживачи у радном односу на институтима), регулисани путем неадекватног уговорног института (уговора о ауторском делу) и препоручили да иницира доношење прописа којим ће се уредити обрачун и исплата накнаде за научно истраживачки рад истраживачима.

Министарству финансија је препоручено да:

- у сарадњи са Републичком Дирекцијом за имовину настави започете активности усмерене на успостављању евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину;
- настави са отпочетим активностима ради уређења начина евидентирања и садржине главне књиге и пословних књига трезора Републике Србије у складу са овлашћењем из Закона о буџетском систему;

- настави са отпочетим активностима ради уређења начина вођења и садржаја пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија - Управе за трезор или рачуна код пословних банака;
- настави са отпочетим активностима на доношењу аката у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника буџета;
- уреди писаним актом начин на који ће се евидентирати преузете обавезе из ранијих година и текуће године по основу закључених уговора и донетих одлука, у случају када плаћање доспева у следећим годинама и да обавезе буџетске кориснике да прибаве и евидентирају податке о покренути судским споровима у својим помоћним књигама и евиденцијама;
- успостави, у сарадњи са надлежним министарствима, евиденцију (базу) јавних агенција чији је оснивач Република Србија и које у складу са чланом 52. Закона о јавним агенцијама имају обавезу прибављања сагласности оснивача, односно Владе, за расподелу вишка прихода над расходима, а ради праћења благовремене наплате јавних прихода;
- ради праћења благовремене наплате јавних прихода по основу остварене добити, устроји евиденцију (базу) јавних предузећа и других облика организовања, чији је оснивач Република Србија, као и привредних друштава у којима Република Србија има учешће у власништву;
- настави са отпочетим активностима на уређењу области донација, односно праћења реализације истих и с тим у вези формира евиденцију уговорених и примљених донација у корист Републике Србије, директних и индиректних корисника буџета Републике Србије.

У вези са применом прописа у оквиру пословања Градског центра за социјални рад у Београду, дате су препоруке да:

- покрене иницијативу измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу одређивања коефицијента сложености послова (основног коефицијента) које обављају помоћник директора и секретар центра за социјални рад, односно да се наведена уредба усагласи са пословима који се обављају у овим установама;
- покрене иницијативу измене и допуне Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у делу који се односи на једнократну новчану помоћ и на интервентну једнократну новчану помоћ, ради прописивања критеријума који се примењују код давања процене висине ове помоћи.

Републичком хидрометеоролошком заводу је препоручено да:

- покрене иницијативу у погледу уређивања области противградне заштите, односно јединственог уређивања обима надлежности и овлашћења у вези са финансирањем и ангажовањем извршилаца за послове испаливања противградних ракета (стрелци);
- покрене иницијативу усклађивања закона и других прописа као и аката донетих у вези са безбедношћу и здрављу на раду у Заводу у погледу јединственог уређивања питања безбедности и здравља на раду стрелаца, односно надлежности за заштиту на раду лица ангажованих по уговору за

обављање противградне заштите (стрелци) и за спровођење и унапређивање безбедности и здравља на раду ове категорије лица.

Министарству надлежном за послове грађевинарства је препоручено да иницира доношење/измену прописа (закона, уредбе, правилника) којима ће уредити начин и поступак избора чланова комисија (услове и критеријуме), право и висину накнаде за рад у комисијама.

У складу са препоруком Институције, НКОСК је обавестила Министарство финансија да је потребно покренути иницијативу за усклађивање Закона о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита са Законом о осигурању, посебно у делу којим је прописан надзор Народне банке Србије над обављањем делатности осигурања, с обзиром да НКОСК обавља послове осигурања.

Институција је у току 2014. године поднела Народној банци Србије иницијативу за предузимање мера, односно надзора над пословањем Националне корпорације за осигурање стамбених кредита, јер је у поступку ревизије утврђено да НКОСК обавља делатност осигурања у складу са Законом о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита, који не прописује обавезу извештавања и достављања Народној банци Србије података о обављању тих послова, чиме НКОСК послује у области осигурања мимо надзора, односно контроле Народне банке Србије.

4.5. Одазивни извештаји

Према члану 40. Закона ревидирани субјекат у чијем пословању су биле откривене неправилности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених неправилности - одазивни извештај у року који одреди Институција, у границама од 30 до 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

Ради отклањања утврђених неправилности и поступања по датим препорукама, субјектима ревизије, који су ревидирани у 2014. години, дат је рок за отклањање истих од 30 до 90 дана, у зависности од величине субјекта, обима неправилности и времена потребног за предузимање потребних мера и достављање одазивног извештаја.

Одазивни извештаји ће бити достављени и разматрани у првом тромесечју 2015. године.

У 2014. години вршена је провера навода из одазивних извештаја о мерама које су субјекти ревизије предузели за отклањање неправилности утврђених приликом ревизије финансијских извештаја за 2012. годину и на основу тога је припремљена оцена веродостојности одазивних извештаја тих субјеката.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова дао је укупно, у 2013. години, 229 препорука, Сектор за ревизију буџета локалних власти - 435, Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања - 83, Сектор за ревизију јавних предузећа - 270 и Сектор за ревизију Народне банке Србије - 41 препоруку. На графикону је дат преглед извршавања препорука по секторима:

Графикон 5. Преглед извршавања препорука по секторима

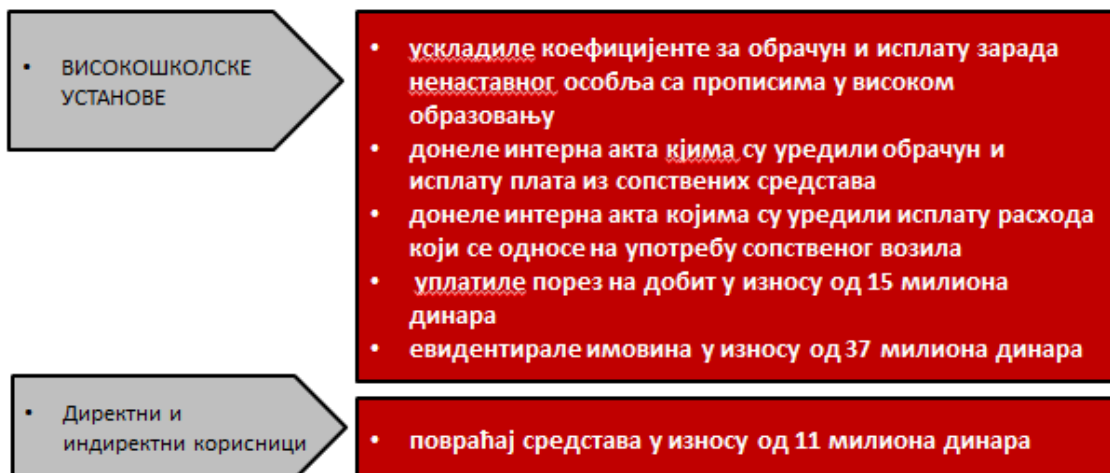


Препоруке у току су оне за чију реализацију су субјекти ревизије предузели одређене активности, и у одазивним извештајима указали на потребу дужег временског периода за њихово спровођење и одредили рокове.

4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

У току 2014. године, у поступку спровођења ревизија финансијских извештаја и правилности пословања, ревизори су деловали и превентивно и указивали на бројне недостатке и слабости у пословању ревидираних субјеката. На основу тога субјекти су предузимали значајне активности и уочене недостатке отклањали у току спровођења поступака ревизије.

Слика 8. Ефекти Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова



Поред тога, ради отклањања уочених неправилности субјекти су у току поступка ревизије предузели одређене активности у вези са датим препорукама и поступили по ревизорском запажању:

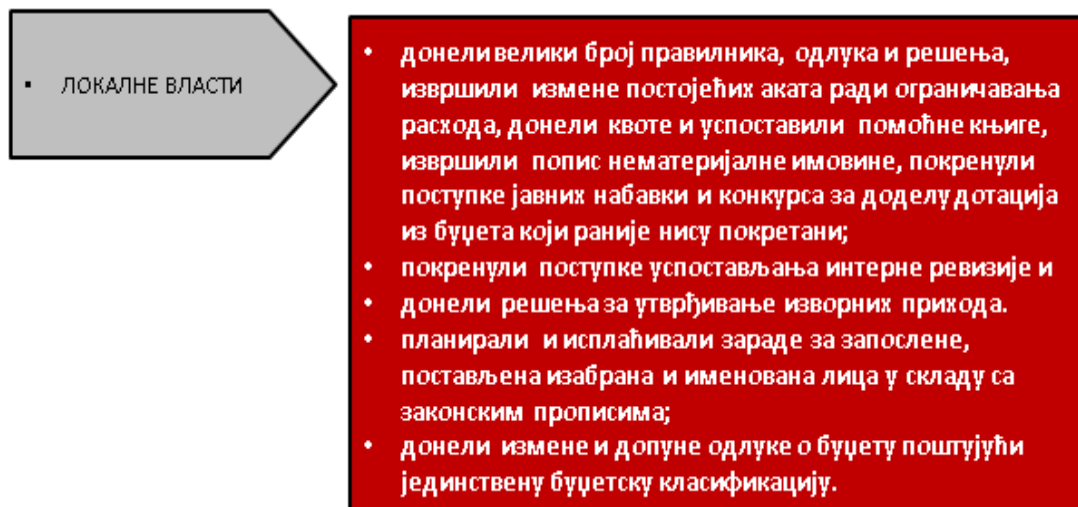
- затражили су правдање пренетих средстава по основу дотација у износу од 9.570 хиљада динара;

- усаглашене су обавезе и потраживања у износу од 5.594 хиљада динара;
- отклоњене су одређене неправилности приликом вршења пописа;
- субјекти су донели више процедура/аката и извршили усаглашавање интерних аката са прописима.

Корисници буџетских средстава Републике Србије, код којих су вршене ревизије и у претходним годинама, уредили су пословне процесе и одговорности у управљању средствима низом процедура и интерних аката и успоставили поузданији систем финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.

До тешкоћа у спровођењу ревизија код директних корисника буџетских средстава Републике Србије, и извршавања надлежности самих корисника, доводе честе измене Закона о министарствима.

Слика 9. Ефекти Сектора за ревизију буџета локалних власти

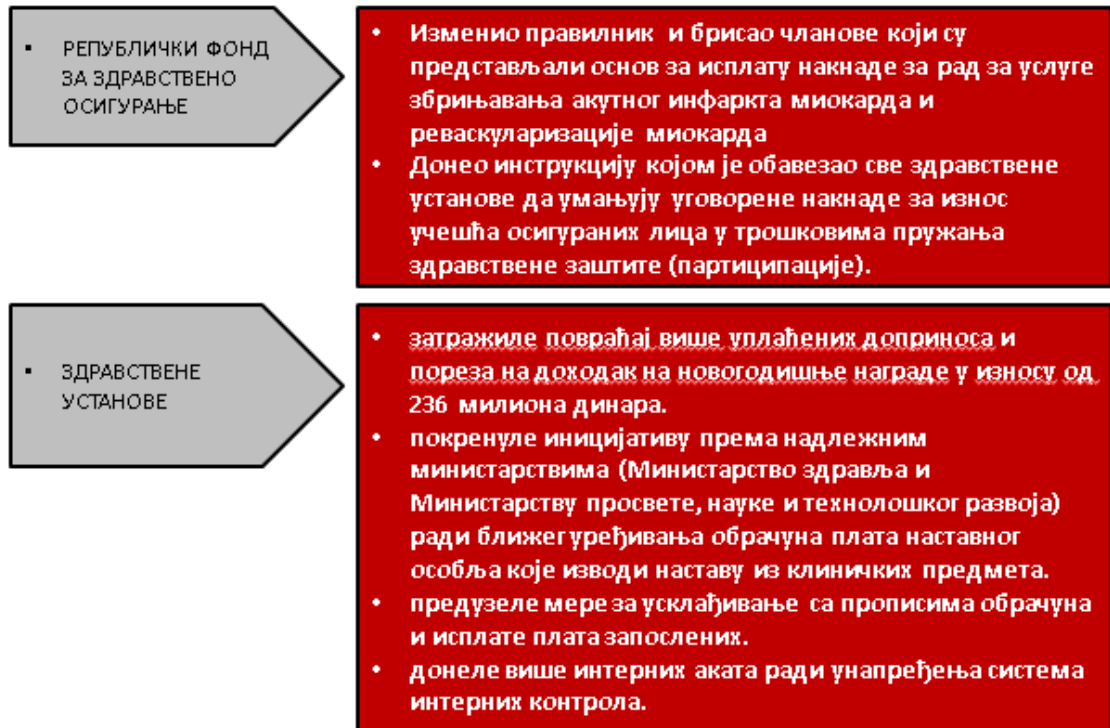


На основу запажања и датих препорука субјекти су, у току поступка ревизије, поред горе наведеног, предузимали активности и отклањали уочене недостатке и неправилности.

Током спровођења ревизија утврђени су, систематизовани и размотрени одређени проблеми, са којима се суочавају локалне власти у извршавању својих надлежности. Уочене су несагласности одређених закона које су на индиректан начин допринеле погрешном поступању одговорних лица у јединицама локалних самоуправа: неусаглашеност члана 15. став 1. тачка 13) Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 2. став 3. тачка 7) Закона о комуналним делатностима у вези јединственог третирања прихода и начина његове наплате по основу паркирања друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; неусаглашеност ст. 1. и 2. члана 64. Закона о јавним набавкама у делу процењене вредности; неусаглашеност члан 78. Закона о буџетском систему са чл. 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Сектор за ревизију буџета локалних власти препознао је потребу за доношењем нових прописа којима треба регулисати питања права, положаја и плата за изабрана, именована, постављена и запослена лица у јединицама локалних власти, накнада, комуналних такси и субвенција, начина састављања и презентације завршних рачуна и финансијских извештаја.

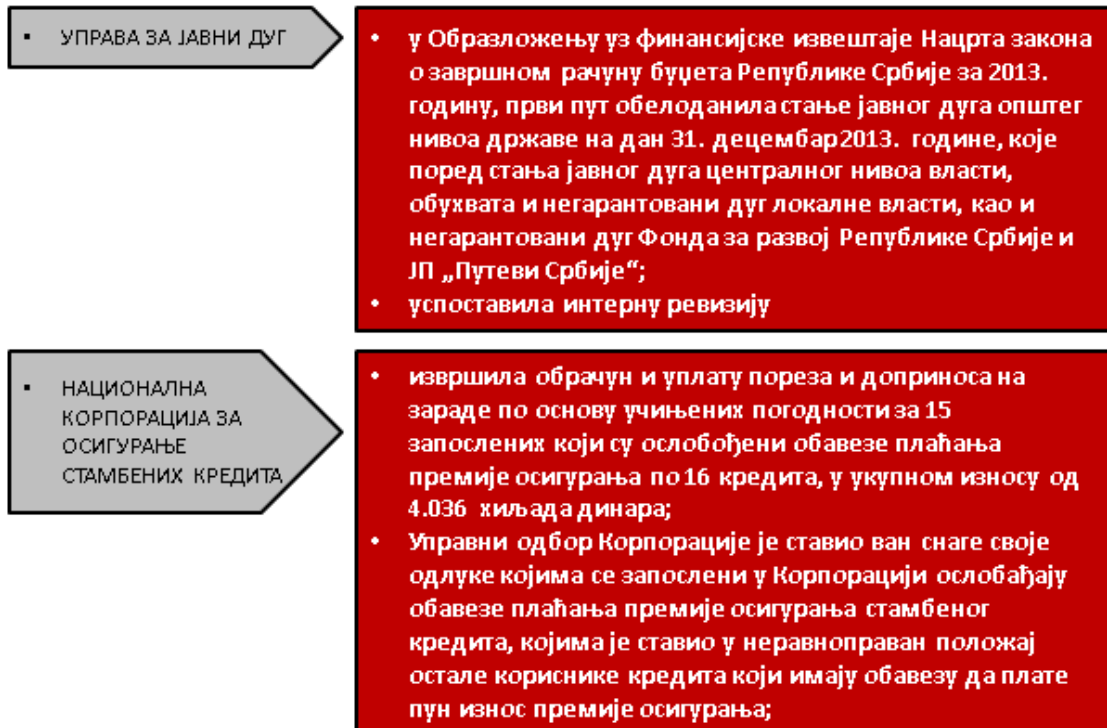
Слика 10. Ефекти Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања



Поред тога, РФЗО је покренуо иницијативу према надлежном министарству (Министарству здравља) за давање мишљења о садржају „материјалних трошкова” који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствене установе су покренуле иницијативу за измену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу датих препорука, Влада је дала сагласност да апотеке/домови здравља који имају у саставу апотеку изврше повраћај средстава РФЗО-у, у износу од 3.167.933 хиљада динара, остварених по основу одобрених бонитета и каса сконта у непосредном односу са добављачима при набавци лекова који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања без спровођења поступка јавних набавки.

Слика 11. Ефекти Сектора за ревизију Народне банке Србије



Поред тога, у НКОСК су:

- измењене интерне процедуре, ради ажуријег праћења поступања банака у вези са продајом хипотековане непокретности;
- уређени интерни акти (о рачуноводству и рачуноводственим политикама, о обради захтева и припреми одлука за осигурање; о новчаној накнади за употребу службених мобилних телефона; о критеријумима за одређивање висине стимулације којом се увећава зарада запослених).

По датим препорукама у извештајима о ревизији јавног дуга Републике Србије за претходне године извршена је исправка износа отплаћене камате по основу дугорочних државних хартија од вредности, који је мање исказан у Нацрту Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину за 4.220.219 EUR.

У складу са надлежностима Институције, а у циљу отклањања утврђених неправилности у току спровођења ревизија, због постојања основане сумње да су извршени прекршаји, Институција је до краја 2014. године поднела 111 захтева за покретање прекршајног поступка, 13 пријава за привредни преступ, 15 кривичних пријава и једну информацију тужилаштву. Захтеви за покретање прекршајног поступка поднети су због тога што су: извршене набавке услуга, добара и радова без примене Закона о јавним набавкама; извршене исплате за услуге по уговорима о делу без валидне рачуноводствене исправе (без доказа о извршеном послу); извршено плаћање по основу уговора о ауторском делу, иако предмет уговора није ауторско дело; извршена исплата плата и доприноса за социјално осигурање у износу већем од прописаног; извршене исплате јубиларних награда, аванса и накнада за рад супротно важећим прописима; кршења одредби Закона о буџетском систему и Закона о платном промету.

Поднето је, такође 13 пријава за привредни преступ због тога што субјекти ревизије и одговорна лица нису поступали у складу са Законом о рачуноводству, тако што: нису примењивали међународне рачуноводствене стандарде, нису вршили попис имовине, евидентирали су пословне промене на бази неверодостојних рачуноводствених исправа, нису обелодањивали у напоменама уз финансијске извештаје неусаглашена потраживања и обавезе, а што је имало за последицу исказивање нереалног финансијског резултата за 2013. годину.

Због неправилности утврђених у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања ревидираних субјеката у 2014. години поднета је 1 кривична пријава због основане сумње да је извршено кривично дело из члана 280. и 281. Кривичног законика.

4.7. Ревизија сврсисходности пословања

У Републици Србији ревизија сврсисходности је први пут спроведена као пилот ревизија у оквиру пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције” који спроводе Ревизорски суд Холандије и Канцеларија Генералног ревизора Велике Британије, уз истовремену израду Приручника за обављање ревизије сврсисходности пословања.

Тема прве ревизије сврсисходности је „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”. Након свих Законом прописаних процедура 25. јуна 2014. године Институција је објавила свој први извештај ревизије сврсисходности, којим је дефинисала кључну поруку ревизије, закључке ревизије, налазе који потврђују дефинисане закључке и препоруке за отклањање утврђених несврсахности, и за унапређење система управљања службеним возилима.

Кључна порука ревизије је: Управљање службеним возилима опште намене директних буџетских корисника у Републици Србији није регулисано законом. Евиденције директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) не обезбеђују текуће и свеобухватне податке о броју службених возила, њиховој искоришћености и расходима и издацима. Осим тога, ДБК нису успоставили адекватне системе за праћење и контролу службених возила, а њихово прибављање и продаја се врше без претходних суштинских анализа. Као резултат тога, постоји ризик да ДБК управљају својим службеним возилима на неекономичан и неефикасан начин.

Закључци и налази

Кључна порука ревизије је дефинисана на основу следећих закључака и налаза до којих се дошло у поступку ревизије:

1. На нивоу Републике Србије управљање службеним возилима није прописано на јединствен начин и постоје недоследности у постојећим прописима;
 - 1.1. Управљање службеним возилима у Републици Србији није регулисано законом;
 - 1.2. Уредбом о условима и начину коришћења службених возила, која се не примењује доследно, регулисано је коришћење само 5% службених возила од укупног броја возила опште намене ДБК;
 - 1.3. Одређени број ДБК је интерним актом делимично уредио начин управљања службеним возилима;

2. Постојеће евиденције (о управљању службеним возилима) не обезбеђују свеобухватне податке о броју, искоришћености, расходима и издацима за службена возила.
 - 2.1. Достављени подаци о броју возила не одговарају провереном стању у пословним књигама и пописним листама, због чега не могу да се потврде достављени подаци о укупном броју возила;
 - 2.2. Не постоји свеобухватна евиденција расхода по возилу;
 - 2.3. Значајна одступања у искоришћености возила од 0 км до преко 100.000 км;
 - 2.4. Увећање расхода у вези са коришћењем службених возила.
3. Неадекватно успостављен систем евидентирања, праћења и контроле службених возила ствара ризик од могућих злоупотреба.
 - 3.1. Уочени су бројни недостаци у евиденцијама о путним налозима за службена возила и лица;
 - 3.2. Значајна одступања у киломеражама за исте релације;
 - 3.3. Након коришћења службених возила и завршеног посла, не постоје докази о паркирању возила на одређеним паркинг местима;
 - 3.4. Значајно коришћење службених возила у локалу, са великим пређеним километражама, као и коришћење службених возила викендом и у дане празника.
4. Набавка и отуђење службених возила се врши без претходне анализе.
 - 4.1. Врши се набавка нових возила без претходне анализе;
 - 4.2. Врши се набавка нових возила, а претходно се не отуђују возила која нису у потреби;
 - 4.3. Највећи део возила се отуђује тек када више нису у возном стању и то као отпадни материјал;
 - 4.4. Дуг временски период од подношења предлога за расходовање до отуђења возила и значајне разлоге у тим периодима код директних корисника буџета.
5. Већина ДБК има делимичан систем прикупљања информација и евиденција о коришћењу службених возила, чиме се ствара ризик при доношењу одлука које имају за циљ економичније и ефикасније коришћење возила.
 - 5.1. Иако Управа за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: УЗЗПРО) извршава обавезу достављања извештаја сходно Уредби, не врше се анализе и не припрема се информација за Владу о коришћењу службених возила, јер Уредба то не прописује;
 - 5.2. Руководства појединих корисника немају информације о броју и структури коришћених возила у току године, као и припадајућим расходима, а ако их и имају, не предузимају одговарајуће мере у циљу економичног и ефикасног управљања.

Препоруке

На основу спроведене ревизије сврсисходности дате су препоруке:

Влади: да предузме активности за нормативно уређење области управљања службеним возилима у Републици Србији, како би се на јединствен начин уредила набавка, употреба и отуђење службених возила код свих корисника јавних средстава у циљу јединственог поступања, као и да дефинише критеријуме на основу којих се додељује право коришћења службеног возила, начин коришћења, све неопходне евиденције, систем контроле коришћења и посебно контрола свих трошкова везаних за коришћење службених возила у Републици Србији.

ДБК да:

- интерним актима пропишу све неопходне процедуре везане за коришћење службених возила;
- размотре могућност рационализације властитог возног парка;
- све расходе и издатке везане за коришћење службених возила евидентирају по возилу, као и све податке о пређеним километрима и употреби возила;
- да врше анализу трошкова по возилима и остварене ефекте, да би се створили предуслови за ефикасно и економично управљање возним парком;
- да врше анализе трошкова и претходне анализе приликом набавке и отуђења службених возила;
- да размотре могућност увођења GPS система, ради праћења возила, у циљу успостављања ефикасне контроле и смањења трошкова службених возила;
- УЗЗПРО да размотри могућност увођења диспечерског центра у циљу рационалног коришћења службених возила, ефикасније контроле и смањења трошкова возног парка;
- код одређених именованих и постављених лица, којима је неопходно службено возило због удаљености места становања и рада, размотре алтернативна решења као што су коришћење службеног стана, закуп стана и слично.

Одазивни извештај и ефекти ревизије

Након, остављеног рока од 90 дана, Влада као и ДБК доставили су своје одазивне извештаје са описом предузетих мера.

У вези са препоруком Влади да предузме активности за нормативно уређење области управљања службеним возилима у Републици Србији, у Одазивном извештају је наведено да је 1. маја 2014. године, Влада, на предлог Републичког секретаријата за законодавство, донела нову Уредбу о начину коришћења службених возила („Службени гласник РС”, број 49/14), која је на јединствен начин уредила област коришћења службених возила у својини Републике Србије, и отклонила уочене недостатке, те донела значајне уштеде у трошковима и рационализацију употребе службених возила. Уредбом су обухваћени сви државни органи и јавне агенције.

Истовремено, на основу члана 9. Уредбе о начину коришћења службених возила, Влада је донела Одлуку о образовању Комисије за одобравање употребе службених возила („Службени гласник РС”, број 49/14), са задатком да одобрава употребу службених возила у својини Републике Србије чији су корисници, односно носиоци права коришћења, у смислу Закона о јавној својини, државни органи и јавне агенције.

На овај начин обезбеђена је рационализација употребе службених возила, и то у виду смањења броја службених возила која су у употреби од стране корисника службених возила.

На предлог Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Влада је донела и Закључак од 24. јула 2014. године којим је образована и Комисија за попис службених возила која нису одобрена за употребу досадашњим корисницима, односно носиоцима права коришћења, са задатком да се попишу службена возила, након чега ће УЗЗПРО и Републичка дирекцију за имовину Републике Србије, Влади поднети извештај са предлогом мера.

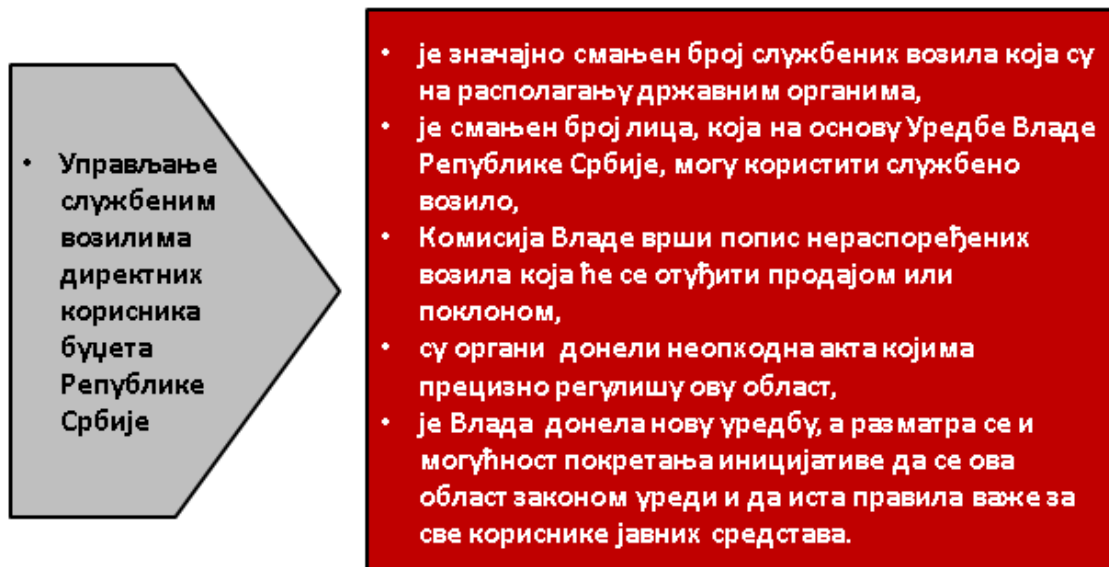
У Послеревизионом извештају по одазивном извештају о извршеној ревизији сврсисходности „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”, који је Генералном секретаријату Владе достављен 3. новембра 2014. године, наведено је да је Влада делимично поступила у складу са препоруком из Извештаја.

Такође је наведено да је Влада у обавези да Институцији достави:

- податке о укупном броју возила, која су одобрена на коришћење државним органима и јавним агенцијама, сагласно Закључцима Комисије за одобравање употребе службених возила, по корисницима;
- податке о броју возила, која су појединачно по носиоцу права коришћења (државним органима и јавним агенцијама) одобрена на коришћење, сагласно Закључцима Комисије за одобравање употребе службених возила, по корисницима;
- податке о броју службених возила која нису одобрена за употребу досадашњим корисницима, односно имаоцима права коришћења, према попису који је спровела Комисија за попис службених возила;
- препоруке и одлуке о поступању са возилима која нису одобрена за употребу досадашњим корисницима (продаја, поклон...);
- економске показатеље којима се доказује да се службена возила користе економично и ефикасно (расходи горива, текућих поправки и одржавања, резервних делова, регистрације возила, осигурања) и из којих би се јасно утврдило да је дошло до реалних уштеда у коришћењу службених возила.

Препорука Влади била је, такође, да нормативно уреди област управљања службеним возилима код свих корисника јавних средстава у циљу јединственог поступања.

Слика 12. Ефекти Сектора за ревизију сврсисходности пословања



С обзиром, да је Влада делимично поступила по препорукама Институције и доставила само делимичне податке и доказе о поступању у отклањању утврђених несврсисходности у Извештају о ревизији сврсисходности „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”, неопходно је даље праћење

активности Владе у спровођењу датих препорука, како од стране Институције тако и од стране Народне скупштине.

Што се тиче 15 ДБК (који су били предмет детаљне анализе): Министарство финансија, Министарство привреде, Министарство здравља, Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Министарство правде, УЗЗПРО, Пореска управа, Управа за шуме, Генерални секретаријат Владе, Канцеларија за Косово и Метохију, Комесаријат за избеглице и миграције, Западнобачки управни округ и Државно правобранилаштво, мишљења смо да су за отклањање утврђених несврхисходности, делимично предузели адекватне мере, исказане у одазивном извештају.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство одбране предузело све мере и активности у складу са препорукама Институције. Наводима у одазивном извештају су истакли додатне мере и побољшања које су спровеле стручне службе Министарства одбране у циљу унапређења система у управљању службеним возилима.

Министарство унутрашњих послова је у поступку ревизије доставило Упутство о начину набавке, расподеле, коришћења, вођењу евиденција и одржавања моторних возила у Министарству унутрашњих послова, у ком је дефинисано: „Сви подаци о возилима Министарства су поверљивог карактера”. Из наведених разлога у овом извештају су дата само општа запажања, док је састављен посебан извештај поверљивог карактера „Управљање службеним возилима Министарства унутрашњих послова Републике Србије”, који је достављен субјекту ревизије и Народној скупштини, у складу са наведеним Упутством. Због процедуралних разлога као и из разлога поверљивости података овај извештај је постао коначан 24. децембра 2014. године, те 90 дана за доставу Одазивног извештаја истиче 24. марта 2015. године када ће бити познато шта је предузето по препорукама Институције за отклањање несврхисходности.

5. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела. Предлог финансијског плана Институције утврђује Савет и доставља на сагласност надлежном радном телу Народне скупштине. По добијеној сагласности, Институција доставља Предлог финансијског плана министарству надлежном за послове републичког буџета. Процедура за доношење финансијског плана Институције израз је Уставом Републике Србије успостављене независности Институције као највишег државног органа ревизије јавних средстава у односу на носиоце извршне власти.

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину за рад Институције, опредељена су средства у висини од 717.517.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета (у даљем тексту: извор финансирања 01), средства у износу од 717.502.000 динара, а приходи из других извора - донација иностраних земаља и међународних организација из текуће и претходних година, средства у износу од 15.000 динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, смањена су средства опредељена за рад Институције и исказана су у укупном износу од 511.516.000 динара, од чега из извора финансирања 01- 506.890.000 динара, а из осталих извора прихода (донације) износ од 4.626.000 динара.

Из донација је у 2014. години по пројекту „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија” од стране UNDP, Институцији био на располагању износ од 1.831.998 динара, а из пројекта „Информациони систем за управљање пословним

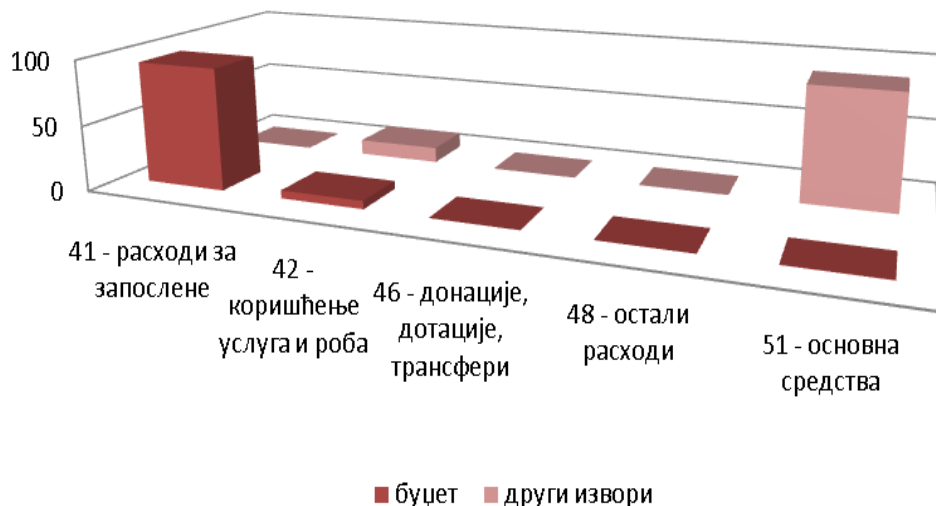
процесима”, који финансира Краљевина Норвешка, износ од 2.777.948 динара, који је у целини пренет из претходног периода.

Одступања расхода и издатака, у односу на одређена средства Законом о буџету Републике Србије настала су јер Институцији није обезбеђен адекватан пословни простор, па самим тим није било могуће извршење расхода и издатака који би настали коришћењем новог пословног простора. Због необезбеђивања пословног простора није извршен ни планиран пријем кадрова, па самим тим нису ни извршени планирани расходи условљеним пријемом кадрова.

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о припреми, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања годишњи финансијски извештај Институције се саставља на прописаним обрасцима: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и доставља Управи за трезор у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, у роковима како је прописано.

У 2014. години Институција је за свој рад утрошила средства из извора финансирања 01 у висини од 472.293.419 динара, односно 93,17% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, а из донација из текуће и ранијих година 2.347.424 динара, вратила 1.533.473 динара, а преноси у наредну годину 729.049 динара.

Графикон 6. Структура расхода и издатака по изворима финансирања



Подаци о висини средстава из извора финансирања 01 утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на одобрена средства и структура расхода и издатака дају се у следећој табели:

Табела 12. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2014. годину

Екон. клас.	ОПИС	Закон о буџету за 2014. год - извор 01	Ребаланс за 2014. год са променом апропријац. - извор 01	Укупно извршење 2014. год - извор 01	% изврш. 2014. год. - извор 01	% учешћа у укуп. расх/изд - извор 01
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	537.500.000	373.000.000	366.667.462	98,30	77,64
412	Социјални доприноси на терет послодавца	96.000.000	64.000.000	62.521.880	97,69	13,24
413	Накнаде у натури	1.000	1.000	0	0	0
414	Социјална давања запосленима	1.500.000	2.001.000	1.029.849	51,47	0,22
415	Накнаде трошкова за запослене	18.000.000	10.500.000	10.283.128	97,93	2,18
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	400.000	314.000	313.280	99,77	0,07
421	Стални трошкови	16.700.000	9.300.000	8.129.510	87,41	1,72
422	Трошкови путовања	16.000.000	12.250.000	11.592.154	94,63	2,45
423	Услуге по уговору	6.800.000	2.400.000	1.995.280	83,14	0,42
424	Специјализоване услуге	300.000	150.000	48.422	32,28	0,01
425	Текуће поправке и одржавање	2.000.000	4.000.000	1.026.283	25,66	0,22
426	Материјал	12.700.000	7.560.000	6.476.812	85,67	1,37
462	Дотације међународним организацијама	200.000	103.000	102.055	99,08	0,02
482	Порези, обавезне таксе и казне	200.000	110.000	57.730	52,48	0,01
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000	1.000	0	0	0
512	Машине и опрема	6.200.000	20.200.000	1.549.655	7,67	0,33
513	Остале некретнине и опрема	1.000.000	0	0	-	0
515	Нематеријална имовина	2.000.000	1.000.000	499.919	49,99	0,11
	УКУПНО ИЗ БУЏЕТА:	717.502.000	506.890.000	472.293.419	93,17	100,00

Појединачне напомене за одређену групу расхода и издатака:

Плате, додаци и накнаде запослених

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених односе се на исплаћене плате, додатке и накнаде за: пет чланова Савета, шест врховних државних ревизора, једног секретара Институције, 19 овлашћених ревизора, седам државних ревизора, 177 државних службеника и седам намештеника.

Сагласно Закону о платама државних службеника и намештеника и члана 56а. Закона расходи за плате запослених извршени су у износу од 310.912.932 динара.

Накнаде плата запослених и функционера у Институцији у 2014. години износе 55.754.530 динара.

Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 10.283.128 динара и исплаћене су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима.

Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 588.761 динар за 2014. годину за два функционера Институције. Накнада трошкова за одвојени живот од породице исплаћује се у износу од 75% просечне месечне зараде (брuto) по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнаде трошкова за (градски и међуградски) превоз за долазак на посао и одлазак са посла у висини месечне претплатне карте у Београду, Новом Саду, Нишу и Крагујевцу исплаћене су у укупном износу од 9.161.033 динара.

Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 533.334 динара за два функционера Институције.

Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 313.280 динара за седморо запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 26. Посебног колективног уговора за државне органе.

Стални трошкови

Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 21.066 динара, расхода на име извршених енергетских и комуналних услуга - 4.092.704 динара (електрична енергија, централно грејање, водовод и канализације, обезбеђење, одвоз отпада, услуге чишћења за пословни простор који користи Институција и допринос за коришћење грађевинског земљишта); услуга комуникације - 2.891.619 динара (трошкови фиксних телефона 941.792 динара, трошкови мобилних телефона 805.061 динара и услуге интернета 1.144.766 динара); расхода на име поштанских услуга - 272.299 динара; трошкова осигурања 748.775 динара (зграде 21.287 динара, рачунарска, електронска опрема и службена возила 614.384 динара, осигурање запослених 113.104 динара), и остали трошкови - 103.047 динара.

Трошкови путовања

Трошкови службених путовања у земљи износе 7.925.641 динар, и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције и то: трошкови дневница 4.822.685 динара, трошкови превоза 286.344 динара, трошкови смештаја 2.469.360 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 307.763 динара, и односе се на плаћене путарине, боравишне таксе, као и обавезно осигурање приликом смештаја. Накнаде трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе износе 39.540 динара.

Трошкови превоза у оквиру редовног рада износе 2.630 динара.

Трошкови службеног путовања у иностранство износе 3.663.883 динара и односе се на: трошкове дневница - 832.737 динара, трошкове превоза - 1.438.264

динара, трошкове смештаја - 1.281.081 динара и остале трошкове - 111.801 динара који се односе на трошкове осигурања.

Услуге по уговору

Укупни расходи на име услуга по уговору, из свих извора финансирања у 2014. години извршени су у износу од 2.271.575 динара.

За услуге образовања и усавршавања запослених из буџета Републике Србије исплаћено је 729.218 динара и то: 572.818 динара на име накнаде по уговорима о ауторском делу за 4 предавача на име одржаних предавања за сертификацију државних ревизора, 13.900 динара за котизације за семинаре и за стручне испите 142.500 динара за полагање државног стручног испита за 19 запослених. Из средстава донација од UNDP наведени расходи извршени су у износу од 276.295 динара.

Услуге штампања плаћене су у укупном износу од 32.076 динара.

Расходи на име услуга односа са јавношћу износе 165.858 динара, а трошкови објављивања конкурса, одлука и информативних огласа 292.021 динара и у целини су финансирани из извора финансирања 01. Остале стручне услуге износе 46.675 динара.

Накнаде за рад Жалбене комисије Институције у целини су исплаћене из извора финансирања 01 и износе 403.524 динара. Расходи на име репрезентације извршени су из буџета у укупном износу од 27.867 динара.

Остале опште услуге износе 134.902 динара и у целости су плаћене из извора финансирања 01.

Специјализоване услуге

Расходи организације конференције у оквиру презентације годишњег извештаја Институције о резултатима обављених ревизија у 2014. години извршени су у износу од 26.550 динара, а расходи за медицинске услуге 21.872 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Текуће поправке и одржавање

Расходи на име текућих поправки и одржавања односе се на одржавање зграда у износу од 29.949 динара, а остатак од 996.334 динара на сервисирање рачунарске опреме, штампача, фотокопир апарата, опреме за комуникацију и службених возила Институције.

Материјал

За набавку канцеларијског материјала утрошено је 2.109.001 динар, а за стручну литературу за редовне потребе и образовање запослених 1.010.556 динара.

За 14 службених аутомобила Институције трошкови горива и осталог материјала износе 3.014.161 динар.

Трошкови материјала за одржавање хигијене износе укупно 341.642 динара, а за трошкове алата и инвентара плаћено је 1.452 динара.

Дотације међународним организацијама

Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI и износе укупно 102.055 динара.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали

Од извршених расхода, износ од 55.550 динара односи се на трошкове регистрације службених возила, а износ од 2.180 динара на републичке таксе.

Машине и опрема

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине, из свих извора финансирања у 2014. години извршени су у износу од 3.351.245 динара.

Наведени издаци из извора финансирања 01 односе се на набавку канцеларијских столица и полица за одлагање архивске грађе у износу од 1.112.460 динара, набавку сигурносне опреме у износу од 365.795 динара и уписивача у износу од 71.400 динара.

Из средстава донација Краљевине Норвешке пренетих из претходног периода набављена је опрема у укупном износу од 1.701.590 динара, од чега се на рачунарску опрему односи 79.190 динара, а електронску опрему 1.622.400 динара.

Остале некретнине и опрема

У оквиру осталих некретнина и опреме првобитно је планирана набавка апарата за уништавање папира и сигурносних каса за одлагање поверљивих докумената у износу од 1.000.000 динара. Од набавке се одустало, па наведени издаци нису планирани Законом о изменама и допунама Закона о буџету за 2014. годину и нису извршени.

Нематеријална имовина

Укупни издаци за набавку нематеријалне имовине, из свих извора финансирања у 2014. години извршени су у износу од 869.458 динара.

Из извора финансирања 01 набављени су софтвери у износу од 499.919 динара, а из средстава донација Краљевине Норвешке, пренетих из претходног периода, у износу од 369.539 динара.

На дан 31.12.2014. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 56.479.759 динара и пасива у износу од 56.479.759 динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 8.832.320 динара, а ванбилансна пасива у износу од 8.832.320 динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања:

Табела 13. Биланс стања за 2014. годину

Позиција	Износ (000)		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Нефинансијска имовина	88.754	34.749	54.005
Нефинансијска имовина у сталним средствима	87.520	34.749	52.771
Нефинансијска имовина у залихама	1.234	0	1.234
Финансијска имовина	2.475	0	2.475
Новчана средства	1.967	0	1.967
Активна временска разграничења	508	0	508
Укупна актива	91.229	34.749	56.480
Ванбилансна актива	8.832	0	8.832

Позиција	Износ (000)
Обавезе	1.746
Обавезе по основу расхода за запослене	166
Обавезе из пословања	398
Пасивна временска разграничења	1.182
Капитал	54.734
Укупна пасива	56.480
Ванбилансна пасива	8.832

На захтев Институције, спроведена је прва екстерна ревизија Годишњег финансијског извештаја Институције за 2014. годину. Ревизију је спровела Државна ревизорска институција Црне Горе. Коначан извештај још није издат.

6. РАД САВЕТА

Савет је колегијални и највиши орган Институције који има пет чланова: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено председник Институције.

Савет ради и одлучује на седницама.

У 2014. години Савет је одржао 24 седнице на којима је донео следећа акта, извештаје и одлуке:

Акта

1. Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину;
2. Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину;
3. Финансијски план за 2014. годину
 - 1) Одлука о измени и допуни Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину од 6. јуна 2014. године;
 - 2) Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину од 12. септембра 2014. године;
 - 3) Одлука о изменама и допунама Предлога одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину од 20. октобра 2014. године;
 - 4) Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину од 19. новембра 2014. године;
4. Финансијски план за 2015. годину
 - 1) Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину од 3. децембра 2014. године;
 - 2) Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину;
 - 3) Одлука о измени и допуни Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину;
5. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 19. фебруара 2014. године;
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 23. јуна 2014. године;
- 3) Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 3. јула 2014. године;
- 4) Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 26. септембра 2014. године;
- 5) Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 29. децембра 2014. године;

Извештаје

1. Извештај о редовном попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције за 2013. годину са стањем на дан 31. децембар 2013. године;
2. Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2013. годину;
3. Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2013. годину;

Одлуке

1. Одлука о утврђивању индикатора за преглед спровођења Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2011-2015. године;
2. Одлука о Приговору градске општине Стари град, град Београд на Закључак о спровођењу ревизије;
3. Одлука о Приговору Пољопривредног факултета Универзитета у Београду на Закључак о спровођењу ревизије;
4. Закључак о приговору примаоца закључка „БАС – Београдска аутобуска станица” а.д. Београд;
5. Одлуке о приговорима субјеката ревизије на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији сврсисходности „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”, и то: Управе за заједничке послове републичких органа и Министарства унутрашњих послова;
6. Одлуке о приговорима Министарства унутрашњих послова на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији сврсисходности Управљање службеним возилима Министарства унутрашњих послова Републике Србије;
7. Одлуке о приговорима субјеката ревизије и одговорних лица из времена на које се односи ревизија на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији који се односе на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања у 2013. години, и то: Душана Петровића, одговорног лица Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде; Републичког хидрометеоролошког завода; Милана Дацића и Владана Коцића, одговорних лица Републичког хидрометеоролошког завода; Факултета организационих наука; Повереника за заштиту равноправности; Републичког завода за статистику; Министарства трговине, туризма и телекомуникација; Министарства привреде; Млађана Динкића, одговорног

- лица Министарства финансија и привреде у периоду од 1. јануара до 29. августа 2013. године и Министарства привреде у периоду од 30. августа до 31. децембра 2013. године; Министарства пољопривреде и заштите животне средине; општине Лајковац; Клиничког центра Ниш; Клиничког центра Крагујевац; Републичког фонда за здравствено осигурање; др Бранислава Катанчевића, одговорног лица Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања” Крушевац; Националне корпорације за осигурање стамбених кредита; Тијане Анђелковић, одговорног лица Државне лутрије Србије д.о.о; Јавног комуналног предузећа „Београд-пут”, Београд; Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација” Зрењанин; Јавног предузећа „Скијалишта Србије”, Београд; Привредног друштва „БАС” Београдска аутобуска станица а.д., Београд; Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме”, Београд; Јавног комуналног предузећа „Комуналац”, Рума; Јавног предузећа „Службени гласник”, Београд; Јавног предузећа „Водовод”, Врање; и Акционарског друштва „Аеродром Никола Тесла”, Београд;
8. Одлука о престанку функције врховног државног ревизора Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава у Државној ревизорској институцији (Љубица Јанковић Андријевић);
 9. Одлука о именовану врховног државног ревизора Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава у Државној ревизорској институцији (Љубица Јанковић Андријевић);
 10. Одлука о изменама и допунама Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор од 29. децембра 2014. године.

Измене и допуне програма ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину

Сагласно члану 35. Закона, Савет је у фебруару 2014. године мењао и допуњавао Програм ревизије ради усклађивања са активностима твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције” и доношења програма ревизије Сектора за ревизију сврсисходности пословања са темом: „Прибављање и располагање непокретностима у својини Републике Србије”, док је у јуну 2014. године Програм ревизије мењан и допуњаван тако што је као нов назив теме програма ревизије Сектора за ревизију сврсисходности пословања одређена тема: „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”, а у складу са капацитетима Институције.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину донет је на седници Савета 29. децембра 2014. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона и истим су утврђени основни правци и нивои извођења ревизије код корисника јавних средстава. Од субјеката ревизије прописаних наведеном одредбом при изради програма ревизије Савет се определио за ревизију: 1) завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину, финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину директних и индиректних корисника буџета у смислу одредаба Закона о буџетском систему; 2)

консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилност пословања у 2014. години 34 локалне власти; 3) завршних рачуна за 2014. годину и правилности пословања организација обавезног социјалног осигурања и финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину других субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања; 4) финансијских извештаја за 2014. годину и правилности пословања 26 јавних предузећа; 5) пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других корисника јавних средстава.

На основу Закона и Пословника, могућа је измена и допуна Програма ревизије.

Финансијски план за 2014. годину

Полазећи од потребе усаглашавања планираних и остварених прихода од донација, као и сагледавања средстава потребних за рад Институције приликом израде ребаланса буџета Републике Србије (министарство надлежно за послове финансија га је припремало у септембру, па затим и октобру 2014. године), Савет је, у складу са својим надлежностима, доносио одлуке и предлоге одлука о изменама и допунама Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2014. годину.

Финансијски план за 2015. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину, са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, Савет је донео на седници одржаној 3. децембра 2014. године.

Предлог финансијског плана за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину достављен је на сагласност Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине Републике Србије.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину који је ступио на снагу 26. децембра 2014. године, са почетком примене од 1. јануара 2015. године, Институцији су обезбеђена средства у укупном износу од 577.613.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета, средства у износу од 577.598.000 динара а приходи из других извора - донација иностраних земаља и међународних организација из текуће и претходних година, средства у износу од 15.000 динара.

Правилници о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији

Разлози за измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 19. фебруара, 23. јуна и 3. јула 2014. године су оптимизација послова из делокруга Институције и ефикаснија унутрашња организација и систематизација радних места.

Изменом и допуном Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 26. септембра 2014. године извршено је усаглашавање са Законом о изменама и допунама Закона о државним службеницима којим су усклађени услови за обављање послова у оквиру звања

државних службеника на извршилачким радним местима са одредбама Закона о високом образовању.

Изменом и допуном Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 29. децембра 2014. године, одређено је која је ревизорска служба надлежна за ревизију политичких странака.

Одлука о утврђивању индикатора за преглед спровођења Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2011-2015. године

Доношењем ове одлуке створени су услови за одговарајућу припрему одговорних за обезбеђивање доказа, ради што боље оцене спровођења Стратешког плана Државне ревизорске институције, као и основ за припрему стратегије развоја Институције за следећи средњорочни период.

Одлука о изменама и допунама Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор од 29. децембра 2014. године

Разлози за измену и допуну Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор су потреба за усаглашавањем појединих одредаба које се односе на услове за сертификацију и услова за издавање сертификата за ревизорска звања, побољшања услова за функционисање комисије повећањем броја чланова, као и увођење испитне комисије за сваки појединачни предмет.

7. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

7.1. Капацитети институције

7.1.1. Пословни простор који користи Институција

Одговарајући пословни простор неопходна је претпоставка квалитетног обављања послова Институције. Под одговарајућим пословним простором подразумева се довољан капацитет коришћеног простора и јединствен простор који омогућава оптимално обављање послова ревизије. У овом моменту Институција не располаже таквим простором ни у Београду, ни у издвојеним јединицама у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу.

Институција у Београду користи пословни простор укупне површине 1.221,59 м² и 13 канцеларија, који се налази на пет локација и то: у улици Макензијева број 41, простор укупне површине 358,22 м² (333,22 м² на основу споразума са НБС од 6. августа 2009. године и 10. маја 2010. године, и 25 м² на основу споразума са Фондом федерације за кредитирање бржег развоја привредно недовољно развијених република и аутономних покрајина од 10. септембра 2010. године); у „Палати Србија” користи се 13 канцеларија на основу Закључка Владе 77 број 361-00-7443/2011 од 27. октобра 2011. године (у Закључку није наведена површина); у улици Гаврила Принципа број 16 користи се 163 м² на основу Закључка Владе 77 број 361-00-1990/2011 од 21. јула 2011. године; у улици Коче Поповића број 3 користи се 247,20 м² на основу Закључка Владе 77 број 361-00-

1990/2011 од 21. јула 2011. године; у улици Ресавска број 24 користи се 148,70 м² на основу Закључка Владе 77 број 361-3377/2013 од 9. маја 2013. године.

У Београду у улици Пожаревачка 2-С1 и Милешевска број 34 користи се укупно 304,47 м² склонишног простора за потребе архивирања завршних предмета, на основу Уговора о коришћењу склоништа без накнаде број 361-1347/2014-09 од 30. маја 2014. године и Уговора о коришћењу склоништа без накнаде број 361-1346/2014-09 од 30. маја 2014. године.

У Нишу, у улици Милојка Лешјанина број 19, Институција користи 194,29 м² пословног простора на основу споразума са НБС од 14. фебруара 2011. године и 27. августа 2012. године.

У Новом Саду, у улици Модена број 7, Институција користи 85,62 м² пословног простора на основу споразума са НБС од 14. фебруара 2011. године и 27. августа 2012. године и у улици Светозара Милетића 10, Институција користи 222,58 м² пословног простора на основу Уговора о закупу пословног простора број 03-14/14-71 од 24. фебруара 2014. године и Анекса I Уговора о закупу пословног простора од 1. октобра 2014. године.

У Крагујевцу је обезбеђен пословни простор укупне површине од 70,02 м², који Институција користи на основу Уговора о уступању права коришћења дела пословног простора закљученог са „Бизнис иновационим центром” д.о.о. из Крагујевца, који је корисник овог простора на основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о приступању оснивању „Бизнис иновационог центра” д.о.о.

Укупна површина пословног простора који користи Институција у Београду, Нишу, Новом Саду и Крагујевцу је 1.794,1 м² и 13 канцеларија у „Палати Србија”.

Институција не располаже адекватним пословним простором. Осим проблема са расположивим капацитетом коришћеног простора, додатни проблем је недостатак јединственог пословног простора. Рад на пет локација у Београду и две у Новом Саду, отежава комуникацију, повећава трошкове пословања и извршавање Законом поверених надлежности.

7.1.2. Кадровски капацитети Институције

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији из августа 2010. године, са изменама и допунама из новембра 2011. године, јула 2012. године, фебруара, јуна, јула, септембра и децембра 2014. године, утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места, одређен је број државних ревизора и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 426 извршилаца.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у седам сектора и то: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова, Сектор за ревизију буџета локалних власти; Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања; Сектор за ревизију јавних предузећа, Сектор за ревизију Народне банке Србије, Сектор за ревизију сврсисходности пословања и Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Служби за подршку ревизији: Служба за правне и опште послове, Служба за људске ресурсе, Служба за финансије и рачуноводство и Служба за информационе технологије.

Канцеларија председника Институције је организована као посебна организациона јединица.

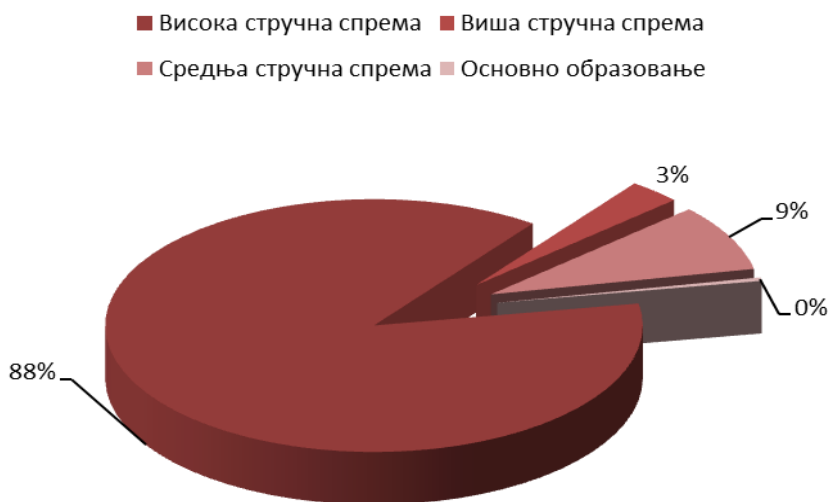
У Институцији су систематизована два радна места самосталних извршилаца изван свих унутрашњих јединица.

Попуњавање радних места вршено је сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника, првенствено путем јавног конкурса, а такође и преузимањем државних службеника из других државних органа.

На дан 31. децембар 2014. године укупан број запослених је 222, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 184, у пратећим службама 28 запослених, 4 извршиоца у Канцеларији председника Институције и један самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица.

У Институцији је запослено 195 лица на радним местима за која је предвиђена висока стручна спрема, 7 са вишом, 19 са средњом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена. У Институцији су запослена три магистра и три доктора наука.

Графикон 7. Структура запослених према стручној спреми



С обзиром на структуру и опис послова утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији, пријем кадрова у Институцију подразумева високо образовање углавном економске и правне струке. Попуњавање радних места у Институцији, због високог степена друштвене одговорности у систему државних органа, захтева адекватне процене стручних, искуствених и осталих вредности кандидата, било да се упражњена радна места попуњавају путем јавног конкурса или преузимањем из других државних органа.

Стратешки интерес Институције је перманентна обука и усавршавање кадрова.

У погледу остваривања права и обавеза запослених у Институцији, доследно се примењују прописи из ове области.

7.1.3. Стручно усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2011 - 2015. године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисане у Закону.

Искуство у примени Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор указало је на потребу да се поједина решења измене. Институција је донела Правилник о изменама и допунама Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Промењени су, између осталог, услови за полагање испита за звање државни ревизор, услови за састав комисије са већим бројем чланова, а предвиђене су и испитне комисије за сваки појединачни предмет, све у циљу ефикасности и практичности у раду комисије. Поред ових промена уврђена су оптималнија решења везана за спровођење поступка за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Институција има изражену потребу за новим вођама тимова у ревизији, па се наставак сертификације очекује већ почетком 2015. године.

7.1.4. Развој информатичке инфраструктуре

Служба за информационе технологије обавља две области послова.

Прва област, послове изградње, одржавања информационе инфраструктуре Институције и у том смислу пружа техничку подршку корисницима у просторијама институције као и на терену.

Друга област, преузимање података, трансформације, конверзије у читљив електронски формат за наставак обраде од стране ревизора, а која обухвата и одређене аналитичке поступке, између осталог и примену IDEA алата, када је реч о великим количинама података.

Интезивнијим обучавањем запослених и унапређивањем њихових вештина у примени савремених информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикаснији, ефективнији и свакако економичнији рад ревизорских тимова и повећава број обављених ревизија.

Поједини субјекти ревизије су у свом пословању значајно ослоњени на рачунарске системе и поседују аутоматизоване пословне процесе, што захтева веће учешће информатичара у раду ревизорских тимовима на процени успешности апликативних контрола, као дела система интерних контрола.

У том смислу, Институција са своја три представника учествује у глобалном програму на унапређењу капацитета за специјалне ревизије тј. ИТ ревизије. Програм се спроводи у сарадњи са радном групом за ИТ ревизију INTOSAI (WGITA). У оквиру пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима” у Институцији се, у току 2014. године, наставило се са реализацијом планираних активности и завршетком пројекта успостављања информационог система за подршку и праћење ревизије.

Успостављена информатичка инфраструктура на платформи MS SharePoint 2010, коришћена је при реализацији пилот ревизија и у другој ревизорској години, а у оквиру твининг пројекта.

Допуњени су сервери информационог система са новим компонентама и истовремено су се опремала новопопуњена радна места са потребном рачунарском, комуникационом опремом и скенерима докумената.

Набављени су мобилни скенери за дигитализацију документације која се прибавља на терену у субјектима ревизије, а све у циљу потпуне дигитализације пословања Институције.

Развијена је рачунарска веб апликација и моделирана је база података за евидентирање свих елемената који настају у процесу ревизије, чиме је систем допуњен и са информацијама које се налазе у ревизорским извештајима, а од посебне су важности за праћење реализације ревизије, што чини добру основу за унапређење праћења и усавршавања рада у Институцији.

Набављен је и замењен софтвер за рачуноводство.

Набављена електронска писарница је тестирана и планиран је пробни рад и потпуна употреба од јануара 2015. године.

Информатички је опремљена и нова локација у Новом Саду, где су пресељени делови Сектора за ревизију буџета локалних власти из улице Модене, а у циљу стварања бољих услова за рад и смештај новозапослених.

Институција је у оквиру подршке из пројекта UNDP „Унапређење механизма одговорности у јавним финансијама” и финансијске подршке Владе Краљевине Шведске набавила још десет лиценци за ревизорски софтверски алат IDEA Data Analysis Software – Caseware.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку, редовно ажурирајући садржај званичне презентације Институције на адреси <http://www.dgi.rs> и брине о њеној сигурности, предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног исправног функционисања.

7.1.5. Интерна ревизија

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Државне ревизорске институције 15. октобра 2014. године, утврђено је радно место за интерну ревизију у делу - Самостални извршиоци изван свих унутрашњих јединица. Увођење интерне ревизије је извршено у складу са Законом о буџетском систему односно Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Сврха интерне ревизије је пружање стручног мишљења о квалитету управљања и системима интерних контрола и давање препорука руководству у циљу ефикасног и економичног остварења циљева Институције.

Интерни ревизор својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања Институције. Интерни ревизор се у свом раду придржава начела у складу с Кодексом струковне етике интерних ревизора и Међународним оквиром професионалне праксе Института за интерну ревизију (ПА) .

У остваривању циљева интерни ревизор редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима Институције, које ће му помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука, као и повећати одговорност у трошењу средстава и управљању имовином спровођењем ревизија система, ревизија

ефикасности и ревизија усаглашености са законима, подзаконским актима, политикама, процедурама и упутствима.

Улога, овлашћења и одговорности интерног ревизора су одређени у Повељи интерне ревизије Државне ревизорске институције од 31.10.2014. године, у складу са Међународним стандардима интерне ревизије, прописима којима се уређује интерна ревизија у Републици Србији и Етичким кодексом.

По налогу председника Институције, у оквиру расположивог времена, у периоду од 4. новембра до 5. децембра 2014. године, обављена је ревизија тек успостављеног система финансијског управљања и контроле, у делу тестирања система плаћања обавеза, да би се утврдило да ли је обезбеђена испуњеност услова за плаћање обавеза, да ли су контролни поступци у поступку плаћања тачно дефинисани, као и да ли се успостављене процедуре адекватно примењују.

Узимајући у обзир обим и сложеност система, на тестираном узорку су утврђене одређене слабости у систему интерних контрола, ради чијег отклањања је у Нацрту извештаја интерне ревизије 5. децембра 2014. године, дато седам препорука. Дате препоруке су прихваћене, а поступање по акционом плану ће бити реализовано у 2015. години.

Интерни ревизор је урадио предлог процене ризика који ће бити разматран са председником Институције, а на основу кога су припремљени Годишњи план интерне ревизије за 2015. годину, Стратешки план интерне ревизије за период 2015-2017. година, као и Стратегија интерне ревизије у Институцији за период од 2015-2017. година. Након усвајања предложених и достављених планова, интерни ревизор ће приступити њиховој реализацији.

7.2. ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

7.2.1. Сарадња са Народном скупштином

У току године сарадња са Народном скупштином углавном се одвијала преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава су на седници одржаној 2. јуна 2014. године размотрили Предлог одлуке о Финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину, са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, који је поднела Институција.

Институција извештава Народну скупштину о обављеној ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије, као и о свим обављеним ревизијама у току године. Садржина ових извештаја ближе је уређена Пословником.

Институција најмање једном годишње Народној скупштини Републике Србије подноси на разматрање извештај о свом раду и то, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Народна скупштина је, већином гласова свих народних посланика, на седници од 02. јуна, усвојила Предлог закључка Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава поводом разматрања Извештаја о раду Институције за 2013. годину.

Одбор је утврдио Предлог закључка поводом разматрања Извештаја о раду Институције за 2013. годину: Народна скупштина оцењује да је Државна ревизорска институција у свом Извештају о раду за 2013. годину целовито представила активности Државне ревизорске институције у извршавању уставних

и законских надлежности које има у ревизији јавних средстава у Републици Србији.

Институција је досадашњим радом настојала да оправда поверење које јој је Народна скупштина указала, пружајући јој подршку у парламентарном надзору над трошењем јавних средстава.

Институција је наставила сарадњу са Националним огранком Глобалне организације парламентарца за борбу против корупције (GORAC).

Институција је сарађивала са Народном скупштином и у оквиру твининг пројекта „Јачање капацитета Народне скупштине Републике Србије у процесу европских интеграција”, у оквиру компоненте пројекта која се односи на побољшање вршења надзорне функције Народне скупштине и сарадње са Владом и независним државним органима, организацијама и телима. У оквиру ове компоненте одржан је Округли сто на тему „Налази, закључци и препоруке за унапређење тока комуникације, разматрање извештаја, процедура и најбољих пракси сарадње Народне скупштине и независних државних органа, организација и тела”. Грчки експерти су изнели генералну оцену сарадње Народне скупштине и независних државних органа, компаративни преглед сарадње и праксе у другим европским државама, представили препоруке за унапређење тока комуникације и процедуре разматрања извештаја и изнели посебне предлоге за побољшање постојеће праксе сарадње између Народне скупштине и независних државних органа. Посебан акценат је стављен на поступак подношења и разматрања посебних извештаја независних државних органа, успостављање боље формалне али и оперативно-техничке комуникације Народне скупштине и независних државних органа, као и на процедуре праћења спровођења препорука и шестомесечних извештаја Владе.

У оквиру семинара за нове народне посланике, на ком су се народни посланици упознали са надлежностима и одговорностима функције коју по први пут обављају, Председник Институције је учествовао у панел дискусији у којој су се народни посланици подробније упознали са улогом независних институција у раду Парламента.

Одржан је и семинар на тему „Изградња продуктивног односа између парламента и врховне ревизорске институције”, у оквиру USAID Пројекта за реформу правосуђа и одговорну власт (JRGА). Учесници семинара били су чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, представници Институције и представници Службе Народне скупштине. Стручњак из области ревизије трошења буџетских средстава, некадашњи директор за међународне односе Канцеларије за одговорну власт Сједињених Америчких Држава, Џозеф Кристоф, представио је улогу врховних ревизорских институција, услуге које пружају, користи од ревизије коју спроводе и њихов однос са парламентима. Посебну пажњу је посветио ревизији сврсисходности и њеним доприносима за унапређење јавних политика. За разлику од финансијских ревизија, које су до сада спровођене у Републици Србији, и које се фокусирају на праћење трошења новца, ревизије сврсисходности процењују економичност, ефикасност и ефективност владиних програмских политика и процедура, на основу утврђених циљева. Овакве ревизије повећавају транспарентност и олакшавају парламентарни надзор над трошењем јавних средстава.

Председник Институције, заједно са делегацијом Народне скупштине, боравио је у студијској посети Швајцарској где се упознао са начином контроле над трошењем јавних финансија коју спроводи Парламент Швајцарске.

Делегација из Србије, осим са посланицима оба дома Парламента Швајцарске, састала се и разменила искуства са државним секретаром у Министарству спољних послова, генералним ревизором Швајцарске, Министарством финансија, Међуминистарском радном групом за борбу против корупције. Делегација је имала прилику да се упозна са три нивоа управљања: општинским, кантоналним и федералним, кроз оба дома парламента.

Посета и размена искустава, која означава почетак развоја сарадње два парламента и даљи рад на унапређењу парламентарног надзора, организована је у оквиру пројекта „Јачање надзорне улоге и јавности у раду Народне скупштине” који спроводи Народна скупштина са Програмом Уједињених нација за развој (УНДП) уз подршку Швајцарске агенције за развој и сарадњу.

7.2.2. Сарадња са другим државним органима

Током 2014. године настављена је сарадња са независним телима Републике Србије: Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности, Заштитником грађана, Саветом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке, као и Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и са Канцеларијом за сарадњу са цивилним друштвом.

Институција је марта 2014. године закључила Меморандум о сарадњи са Министарством здравља, Министарством правде и државне управе, Министарством унутрашњих послова, Одбором за здравље и породицу Народне скупштине, Републичким јавним тужиоцем и Агенцијом за борбу против корупције у циљу унапређивања сарадње и координације активности између релевантних институција на сузбијању корупције у систему здравствене заштите.

15. априла 2014. године закључен је Меморандум о сарадњи са Управом за јавне набавке, Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, Министарством финансија, Министарством привреде, Агенцијом за борбу против корупције, Саветом за борбу против корупције и Комисијом за заштиту конкуренције, којим се регулише начин сарадње, координације и размене информација у области борбе против корупције.

7.2.3. Активности у области борбе против корупције

Националном стратегијом за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године, предвиђени су средњорочни циљеви који треба да се реализују у том периоду. Оквир за спровођење ових циљева прецизиран је кроз Акциони план којим су предвиђене мере и активности за спровођење стратешких циљева, рокови, одговорни субјекти и ресурси потребни за њихову реализацију. Акционим планом су дефинисани и показатељи на основу којих ће се пратити степен реализације мера и активности, као и показатељи за процену успешности постављених циљева. Рокови одређени Акционим планом теку од дана његовог објављивања у Службеном гласнику Републике Србије, то јест од 6. септембра 2013. године.

У стратешкој области „Политичке активности” за реализацију циља који се односи на отклањање недостатака у правном оквиру и спровођење контроле финансирања политичких активности и субјеката, предвиђена је као једна од мера да се ојачају капацитети Институције за ефикасно спровођење ревизије парламентарних политичких странака, а као одговорни субјект за предузимање активности одређена је Институција. Активност која се односи на израду анализе

потреба Институције извршена је у предвиђеном року, до 6. марта 2014. године. Анализиране су и утврђене потребе Институције у погледу броја и структуре звања запослених, израде методологије ревизије, обука за запослене и потребног пословног простора. Активности које се односе на измену систематизације и запошљавање одговарајућег броја стручног кадра и на израду и спровођење плана и програма обуке запослених у складу са анализом нису предузете, с обзиром да у року који је предвиђен Акционим планом није измењен и допуњен Закон о финансирању политичких активности, а што је у погледу предвиђених рокова требало да претходи наведеним активностима.

У стратешкој области „Јавне финансије”, подобласт „Јавни расходи”, за реализацију циља унапређење сарадње и координације активности на сузбијању корупције између релевантних институција, на свим нивоима власти, као једна од мера предвиђена је мера успостављања евиденције о поступању прекршајних судова, тужилаштва и судова опште надлежности на неправилности утврђене у извештајима Институције и Управе за јавне набавке, а као одговорни субјекти за предузимање активности одређене су Институција и Управа за јавне набавке. Ову активност, која је одређена као трајна, Институција спроводи. Такође, Институција своје налазе доставља надлежном тужилаштву.

У стратешкој области „Јавне финансије”, подобласт „Јавна интерна финансијска контрола, екстерна ревизија и заштита финансијских интереса ЕУ”, за реализацију циља измене правног оквира ради обезбеђења потпуне финансијске и оперативне независности Институције, у складу са стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) и спроведене ревизије сврсисходности, предвиђена је мера да се ојачају капацитети Институције и унапреде услови рада, кроз повећање броја запослених и трајно решавање проблема са простором за рад. Као одговорни субјекти за предузимање ових активности одређени су Институција и Влада. Активност Институције која се односи на повећање броја запослених у складу са кадровским планом није извршена у целости, јер је сагласност за запошљавање нових лица од надлежног одбора Народне скупштине добијена средином 2014. године, а поред тога још увек није решен проблем везан за простор за рад. У 2014. години примљен је неопходан кадар и започет пријем по јавном конкурс који је објављен у октобру 2014. године

У области „Превенција корупције”, за реализацију циља који се односи на проширене и прецизиране надлежности и унапређене кадровске капацитете и услове рада Агенције за борбу против корупције, Заштитника грађана, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Институције, предвиђена је као једна од мера израда анализе потреба ових органа у правцу проширења и/или прецизирања надлежности, унапређења кадровских капацитета и услова рада, а као одговорни субјекти за предузимање активности одређени су органи на које се мера односи. Активности које се односе на формулисање анализе потреба са препорукама и на достављање анализе потреба Влади, министарству надлежном за послове правосуђа и државне управе, као и министарству надлежном за послове финансија, су спроведене.

У складу са својом надлежношћу, Институција активно учествује и доприноси спровођењу мера и активности из Акционог плана за спровођење Националне стратегије за борбу против корупције за које су одговорни други субјекти.

О својим активностима, Институција подношењем периодичних извештаја, обавештава Агенцију за борбу против корупције и Савет за борбу против корупције.

7.2.4. Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, редовно се врши ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2014. годину о радњама предузетим у циљу примене закона, као и Извештај о евиденцијама које се воде у Институцији, а садрже личне податке.

У току 2014. године Институцији је поднето 32 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, а тражиоци информација су били грађани, медији, невладине организације и друга удружења грађана, политичке странке, органи власти и други. Институција је поступила по свим захтевима.

8. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА

У току 2014. године Институција је имала бројне контакте и остварила добру сарадњу са међународним институцијама и организацијама, професионалним удружењима и врховним ревизорским институцијама (у даљем тексту ВРИ) других земаља.

8.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI)

INTOSAI је професионална организација ВРИ у земљама чланицама Уједињених нација или њеним специјализованим агенцијама. INTOSAI је аутономна, независна и неполитичка организација и представља удружење организација које се баве екстерном државном ревизијом. Пружа институционализован оквир ВРИ за унапређење развоја и преношење знања, глобално унапређење државне ревизије и јачање професионалних капацитета, положаја и утицаја ВРИ - чланица. Институција је пуноправна чланица INTOSAI од новембра 2008. године.

8.1.1. Учешће у Глобалном програму Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) за ИТ ревизију

Институција је 2014. године потписала споразум са IDI о учешћу у Глобалном програму IDI за ИТ ревизију, који ће се спроводити у периоду од 2014-2016. године.

IDI сарађује са INTOSAI Радном групом за ИТ ревизију у глобалном програму за изградњу капацитета за ИТ ревизију. Програм за изградњу капацитета за ИТ ревизију има за циљ: промовисање ИТ система за ревизију, у складу са стандардима ISSAI и најбољим праксама; разматрање потреба за изградњом капацитета, у области ИТ ревизије коју спроводе ВРИ; размену

примене професионалног упутства у сарадњи са радном групом INTOSAI. Програм пружа подршку за 30 ВРИ.

Програм се спроводи у две фазе: обуку кроз Е-учење и пилот ревизије. Током 2014. године, троје запослених Институције је успешно похађало електронску обуку за ИТ ревизију и стекло сертификат IDI. Започето је планирање пилот ревизија.

8.2. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI)

EUROSAI је регионална организација INTOSAI коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 ВРИ Европе (ВРИ 49 европских држава и Европски ревизорски суд). Институција је пуноправна чланица EUROSAI од јуна 2009. године. Циљеви EUROSAI су промовисање професионалне сарадње међу врховним ревизорским институцијама чланицама, размена информација и документације, проучавање ревизије јавног сектора, подстицање стварања академских позиција у овој области и обезбеђивање унификације терминологије у области ревизије јавног сектора.

8.2.1. Девети Конгрес EUROSAI

У оквиру активности током 2014. године, делегација Институције учествовала је на 9. Конгресу EUROSAI, одржаном од 16-19. јуна у Хагу, у организацији Ревизорског суда Краљевине Холандије.

Иновативност је била централна тема Конгреса. Циљ Конгреса био је мотивисати ВРИ да делују на начин који је оријентисан ка будућности, као и да буду отворене за иновативне развоје данашњице. Конгрес је био подељен на две пленарне седнице и многобројне радионице и тематске сесије.

Презентовани су извештаји о напретку тимова задужених за имплементацију циљева из Стратешког плана EUROSAI 2011-2014, као и различитих радних група EUROSAI. Конгрес је завршен усвајањем предлога да ВРИ Турске буде организатор наредног Конгреса у Истанбулу, и усвајањем коначног текста Закључака и препорука са 9. Конгреса EUROSAI.

8.2.2. Друга заједничка конференција ASOSAI-EUROSAI

У 2014. години, делегација Институције учествовала је на другој заједничкој Конференцији Азијске организације ВРИ (ASOSAI) и Европске организације ВРИ (EUROSAI), одржаној од 25-26. септембра у Москви, у организацији Рачуноводствене коморе Руске Федерације.

Тема Конференције била је „Лекције научене из претходног искуства усвајања Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и њихове будуће импликације.” Одабране подтеме за конференције биле су: изазови са којима се ВРИ суочавају у примени или прилагођавању стандарда ISSAI; примена ISSAI у ревизији сврсисходности; методолошки приступ процене државног буџета.

Ова заједничка конференција омогућила је члановима Управног одбора ASOSAI и EUROSAI и посматрачима да размене искуства о примени стандарда ISSAI. Поједине ВРИ известиле су о својим националним стандардима ревизије и смерницама, искуствима у увођењу и примени ISSAI, посебно прилагођавању

ISSAI националном правном оквиру, наученим лекцијама и изазовима и проблемима са којима се суочавају у примени ISSAI.

8.2.3. EUROSАI Радна група за ревизију и етику

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Португала, Институција је од децембра 2012. године и формално чланица EUROSАI Радне групе за ревизију и етику. Чланице радне групе раде на унапређењу поверења јавности у ВРИ и промовисању етичког понашања. Институција је посвећена, а и својим Стратешким планом за период 2011-2015. године определила се за промовисање етичког понашања, како унутар Институције тако и у државној управи уопште. Интегритет и поверење су неке од суштинских вредности којима се руководе наши запослени како би независно и професионално обављали своје надлежности.

Делегација Институције учествовала је на Семинару о етици у оквиру ВРИ, одржаној од 29–31. јануара у Лисабону, у организацији Ревизорског суда Португала.

Циљ семинара се односио на пружање подршке ВРИ у спровођењу стандарда ISSAI 30 (INTOSAI Етичког кодекса). На семинару су представљени етички захтеви из оквира ISSAI стандарда, оквир интегритета OECD, алат IntoSAINT, као и неки од етичких стратешких приступа. На семинару су размењене информације, искуства и добре праксе о начинима за најбоље управљање етичким питањима у ВРИ. С обзиром да се ISSAI 30 тренутно ревидира, семинар је представљао прилику и за размену идеја о ревизији овог стандарда.

Делегација Институције учествовала је и на петом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију и етику, одржаном 2-3. априла у Појани Брашов, у организацији Ревизорског суда Румуније.

Учесници су обавештени о процедурама средњорочног прегледа Стратешког плана EUROSАI и размотрени су делови овог документа који се односе на рад Радне групе.

У оквиру активности које се односе на етику у оквиру ВРИ и подизање свести о етичким питањима, чланице Радне групе доставиле су своје чланке о знањима и искуствима у вези са управљањем етиком. Такође су разматрале нацрт студије „Ревизија етике”. Учесницима је представљен статус прегледа стандарда ISSAI 30, као и главна мишљења о потреби да се овај стандард ревидира.

8.2.4. EUROSАI Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Украјине, Институција је од августа 2014. године и формално чланица EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа, заједно са колегама из Азербејдана, Јерменије, Белорусије, Белгије, Бугарске, Европског ревизорског суда, Мађарске, Казахстана, Литваније, Молдавије, Пољске, Руске Федерације, као и Италије, Норвешке и Словачке. Циљ ове радне групе је примена стандарда и даљи развој ревизија трошења средстава која су додељена за непогоде и катастрофе, с обзиром да се повећава обим средстава која се користе за ове намене у свим земљама чланицама EUROSАI.

8.2.5. Девети састанак EUROSАI Радне групе за информационе технологије (ИТ) и међународни симпозијум „Изазови за екстерну ревизију везани за ИТ”

Институција је чланица EUROSАI Радне групе за информационе технологије (ИТ). Председавајући ове радне групе је ВРИ Пољске.

У оквиру активности током 2014. године, делегација Институције учествовала је на деветом састанку EUROSАI Радне групе за ИТ и међународном симпозијуму „Изазови за екстерну ревизију везани за ИТ”, одржаном од 10-14. марта у Потсдаму, у организацији ВРИ Немачке.

Међународни ИТ симпозијум је пружио платформу за размену ставова и научених лекција у области ИТ ревизије и ревизије уз помоћ ИТ. Како све већа употреба сложених ИТ система мења наш ревизорски рад? Који изазови и могућности су повезани са напретком у области ИТ?

8.2.6. EUROSАI семинар „Ревизија јавних прихода - размена искустава, проблема и најбоље праксе”

Делегација Институције учествовала је на EUROSАI семинару „Ревизија јавних прихода - размена искустава, проблема и најбоље праксе”, одржаном 23-24. октобра у Прагу, у организацији ВРИ Републике Чешке.

Делегације из 22 ВРИ Европе и Европског ревизорског суда размениле су искустава, проблеме и примере добре праксе на тему ревизије система борбе са утајом пореза и преваром, искустава са ревизијама сврсисходности, ревизијама комплетности прихода и ревизијама завршног рачуна државног буџета, као и најпроблематичнијих области са којима се ревизори суочавају.

Делегација Институције је одржала презентацију на тему „Ревизија потпуности прихода и ревизија завршног рачуна државног буџета”.

8.2.7. EUROSАI семинар „Ревизија правилности пословања: коришћење смерница за ревизију правилности пословања и најбоље праксе”

У 2014. години делегација Институције учествовала је на EUROSАI семинару „Ревизија правилности пословања: коришћење смерница за ревизију правилности пословања (ISSAI 400 и ISSAI 4000-4999) и најбоље праксе”, одржаном 28-29. октобра у Виљнусу, у организацији ВРИ Литваније.

Више од 60 учесника – ревизора, вођа тимова и стручњака за методологију – разменило је стручна знања и искуства у примени ISSAI стандарда.

Током семинара су донети закључци који ће учесницима помоћи да успешније решавају проблеме који настају у ревизији правилности пословања у њиховим земљама, као и да олакшају унапређење стандарда, на чему ће радити Поткомитет за ревизију правилности пословања.

Делегација Институције је са европским колегама поделила искуства из спровођења ревизије правилности пословања, попут обухвата, предмета, критеријума и узорковања за ову врсту ревизије.

8.3. Сарадња у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда

Европски ревизорски суд, као институција за екстерну ревизију Европске уније, развија добре контакте и односе са сличним организацијама широм света. Нарочиту пажњу поклања ВРИ у Европи, у оквиру које је важна сарадња са ВРИ држава чланица ЕУ и држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

Драгоцен партнер у сарадњи је и SIGMA (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕСД-а (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

Институција је чланица Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда (у даљем тексту: Мрежа) од августа 2010. године.

8.3.1. Састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније

Председник Институције, на позив председника Европског ревизорског суда, присуствовао је састанку Контакт комитета челника ВРИ Европске уније и Европског ревизорског суда, одржаном у Луксембургу 15-17. октобра. Догађај је организовао Европски ревизорски суд, у својству председавајућег Контакт комитета, а у сарадњи са ВРИ Летоније, следећим председавајућим Контакт комитета и ВРИ Литваније, претходним председавајућим Контакт комитета.

Главне теме састанка односиле су се на унапређење сарадње између националних ВРИ и Европског ревизорског суда, посебно на питањима везаним за Стратегију Европа 2020. године и банкарску унију, затим на активности Контакт комитета и његових професионалних партнера, као и на ревизије које чланице Контакт комитета спроводе у вези са ЕУ.

Током састанка, представљен је и Извештај о активностима Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

8.3.2. Састанак официра за везу Мреже и ВРИ Европске уније

Официр за везу Институције присуствовао је годишњем састанку официра за везу Мреже и, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ Европске уније, одржаном 9-11. априла у Копенхагену, у организацији ВРИ Данске. Циљ састанака официра за везу је припрема предстојећих састанака Контакт комитета на којима учествују челници ВРИ.

Састанком официра за везу Мреже председавала је Државна ревизорска институција Републике Србије.

Официр за везу ВРИ Црне Горе представио је Извештај са Конференције о сарадњи ВРИ и парламената, као и Извештај са Састанка Председника Мреже ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата ЕУ. Потпредседник Заједничке радне групе за ревизијске активности представио је извештај о припремној фази реализације Пројекта „Паралелна ревизија сврсисходности”. У склопу теме „Расправа о будућим активностима Мреже”, разговарало се о начину финансирања будућих семинара и радионица. Током састанка, дискутовано је о најновијим трендовима на пољу ревизије ЕУ.

8.3.3. Пројекат паралелне ревизије сврсисходности

На састанку председника Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата, председници Институција сагласили су се да подрже иницијативу да се током 2014. године спроведе Пројекат паралелне ревизије сврсисходности. Пројекат подржавају Заједничка радна група за ревизијске активности, као и Национална канцеларија за ревизију Краљевине Шведске и Европски ревизорски суд.

Пројекат се састоји од пет радионица чији је циљ унапређење компетенција у области ревизије сврсисходности, а тема паралелне ревизије сврсисходности је енергетска ефикасност. Око ове теме се повезало шест држава, што у својству учесника што у својству посматрача. Унапређење ревизије сврсисходности ће ојачати умрежавање, колегијално учење и размену искустава, пракси, метода и поступака рада ВРИ. Институција је новембра 2014. године била домаћин једне од пет радионица у оквиру овог Пројекта.

8.3.4. Програм стажирања у Европском ревизорском суду

Европски ревизорски суд организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из ВРИ држава кандидата. Оваква организација траје од 1999. године и сматра се важним инструментом за пружање увида у ревизију фодова ЕУ за ревизоре из ВРИ будућих држава чланица. Програм стажирања у Европском ревизорском суду се показао корисним и за ревизоре из националних институција држава кандидата и за Европски ревизорски суд.

У току 2014. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је троје запослених Институције.

8.4. Твининг пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције”

Октобра 2012. године започет је двогодишњи твининг пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције” који Европска унија финансира са 1,4 милиона евра из средстава ИПА 2011. За партнера на пројекту, одабран је холандско-британски конзорцијум, односно ВРИ Холандије као старији партнер и ВРИ Велике Британије, као млађи партнер.

Општи циљ пројекта је повећање одговорност и ефективно управљање јавним средствима у Републици Србији. Сврха пројекта је пружање даље подршке Институцији у усклађивању њене организационе структуре, процедура, пракси и целокупних резултата рада са међународним стандардима и најбољом праксом ЕУ.

Планом рада су обухваћене четири компоненте: правни оквир, организациони развој, унапређење ревизије и ангажовање заинтересованих страна.

Током трајања пројекта, спроведено је 82 експертске посете и то: анализа стања (три посете), правни оквир (седам посета), организациони развој (11 посета), унапређење ревизије (54 посете) и ангажовање заинтересованих страна (седам посета). Такође је спроведено 11 пилот ревизија ради тестирања нове методологије – девет пилот ревизија финансијских извештаја и правилности пословања и две пилот ревизије сврсисходности.

Марта 2014. године, пројекат је високо оцењен од стране независног евалуатора ангажованог од стране Европске комисије. Том приликом дата је оцена релевантности, квалитета конципирања пројекта, ефикасности, ефективности, утицаја и одрживости.

Компонента - Правни оквир

Стручњаци из Твининг пројекта ЕУ су током 2014. године обавили оцену Закона ради идентификовања потенцијалних недостатака и обезбеђивања основа за даљу хармонизацију са применљивим међународним стандардима. Закључак експерата је да је Закон уопштено у складу са стандардима ISSAI и правним тековинама ЕУ (*acquis communautaire*), а да у појединим тачкама може захтевати унапређења и разјашњења.

Компонента - Организациони развој

Коришћењем Оквир за мерење учинка INTOSAI, израђен је Извештај о прегледу спровођења Стратешког плана Институције за период 2011-2015. године.

Преведен је INTOSAI Приручник за управљање људским ресурсима и размотрен је са Институцијом. Размотрени су елементи плана развоја и обуке људских ресурса, нарочито кадровске политике, развој компетенција, описи послова и систем оцењивања.

Анализа стања је показала да претходно одабрана софтверска решења могу подржати потребе Институције у краћем и средњем року. Међутим, даља професионализација ИТ инфраструктуре би се боље обавила у јединственом пословном простору који омогућава професионално постављање каблова, уз повећану брзину. Прибављен је софтвер IDEA. Нова ИТ инфраструктура подржава пилот ревизије путем „Share Point“ апликације. ИТ подршка ревизији, укључујући и подршку за пилот ревизије и (електронске) радне папире и алате, који су део нове методологије за финансијску ревизију и ревизију правилности пословања, је на високом професионалном нивоу.

Спроведено је самооцењивање информационих технологија (ITSA), у складу са моделом самосталне евалуације који је израдио EUROSAI. Самооцењивање ИТ представља инструмент за подршку у руковођењу, заснован на COBIT технологији. Уведен је релативно нови концепт самооцењивања информационих технологија у ревизији (ITASA) као метод који подржава Стратегију развоја информационих технологија. Обе ове активности допринеће усмеравању будућег развоја информационих технологија у Институцији.

Компонента - Унапређење ревизије

Израђени су свеобухватни Приручници за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања и за ревизију сврсисходности. Нова методологија је примењена у девет пилот ревизија финансијских извештаја и правилности пословања и две пилот ревизије сврсисходности. Искуства из пилот ревизија унета су у Приручнике, који су у потпуности усклађени за стандардима ISSAI.

Оба приручника садрже поглавља о контроли квалитета, компјутерски подржаним алатима за ревизију (CAATs) и аспектима информационих технологија. Преко 50 запослених ревизора је детаљно обучено током пилот ревизија. Преко 150 запослених Институције је похађало уводну обуку о новим методологијама. Организоване су две студијске посете.

Компонента - Комуникација са заинтересованим странама

После оцене стања, закључено је да је Институција већ достигла велику видљивост код свих врста заинтересованих страна, укључујући и јавност, али да твининг пројекат може понудити експертизу за унапређење ове области. Израђене

су смернице за односе са парламентом, субјектима ревизија и са медијима. Дате су улазне информације за Стратегију комуникације. Одржан је округли сто са посланицима Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних финансија. Организована је једна студијска посета.

8.5. Билатерална сарадња

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са ВРИ Руске Федерације. Две стране су потписале споразум о сарадњи који предвиђа међусобну сарадњу у размени искустава у циљу унапређења ревизије јавних средстава, професионалну обуку и усавршавање кадрова, размену информативног материјала, организовање заједничких и паралелних истраживачких пројеката у областима од заједничког интереса.

Са Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске потписан је Споразум о професионалној сарадњи, која ће се одвијати у области превођења и примене ISSAI стандарда, стручном усавршавању ревизора, унапређењу ревизорске професије, као и у заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица.

Делегација ВРИ Црне Горе боравила је у радној посети Институцији на тему ревизије централне банке. Током дводневне посете државни ревизори из Србије представили су колегама из Црне Горе искуство у вези са припремом и планирањем ревизије централне банке, извођењем ревизије, извештавањем о ревизији, као и о послеревизионом поступку који Институција спроводи након објављивања извештаја о ревизији Народне банке Србије.

Представници државне ревизије Црне Горе понудили су могућност размене искустава и у вези са методологијом ревизије сврсисходности пословања. Учесници састанка разматрали су могућност организовања радионице током које би представници Институције представили црногорским колегама искуства у вези са ревизијом завршних рачуна градова и општина.

8.6. Сарадња са другим организацијама

8.6.1. Сарадња са Програмом Уједињених нација за развој (UNDP)

Пројекат „Унапређење механизма одговорности у области јавних финансија”

Реализација пројекта „Унапређење механизма одговорности у области јавних финансија” започела је 1. јануара 2014. године. Предвиђено је да пројекат траје до 31. децембра 2015. године. Пројекат спроводе Институција, Управа за јавне набавке, Комисија за заштиту права понуђача у поступку јавних набавки, Министарство финансија (Централна јединица за хармонизацију), Шведска агенција за међународни развој (SIDA) и Програм Уједињених нација за развој (UNDP). Укупна вредност пројекта је УСД 2,328,318.

Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (SIDA), а уз посредовање Амбасаде Краљевине Шведске.

У оквиру пројектне компоненте намењене Институцији за пројектне активности у 2014. години намењено је 253,055 УСД од укупног двогодишњег буџета пројекта, који износи 503,970 УСД.

Циљ пројекта је унапређење рада државних и недржавних актера, како на централном тако и на локалном нивоу, ради спровођења ефикасних мера за спречавање злоупотреба јавних средстава.

Најважније активности које Институција реализује у оквиру пројекта односе се на сертификацију државних ревизора и овлашћених државних ревизора, анализу постојећих закона који уређују област јавних финансија и унапређење процедура за њихово побољшање, израду методологије за ревизију политичких партија, предавања за запослене у области јавних финансија у локалним самоуправама, радионице са члановима надлежног одбора за финансије Народне скупштине, радионице са новинарима, као и за унапређење website Институције и изради брошуре о Институцији.

Током маја 2014. године, 20 запослених Институције похађало је обуку „Увод у комуникацијске вештине”.

Током јуна 2014. године, у оквиру пројектне сарадње Институције са Сталном конференцијом градова и општина, организована је конференција „Унапређење управљања јавним финансијама на локалном нивоу” и том приликом је представљена „Анализа досадашњих извештаја Државне ревизорске институције у вези са радом јединица локалне самоуправе и територијалне аутономије”. Током децембра 2014. године, организована је национална конференција посвећена представљању резултата, преношењу искустава и формулисању даљих корака на ову тему. У овом месецу је 158 запослених Институције присуствовало обуци „Подизање свести о етичким питањима у ревизији”.

Током августа 2014. године, 105 запослених Институције похађало је програм обуке о коришћењу информационих технологија, а у октобру је пројекат подржао организацију радионице са новинарима.

У новембру је организована дводневна регионална конференција „Ревизија политичких партија - регионална искуства”. У склопу припрема за спровођење ревизија финансијских извештаја политичких партија у Србији, о својим искуствима у овој области говорили су ревизори из Босне и Херцеговине, Црне Горе, Македоније и Словеније. Сви учесници сагласили су се да су током конференције размењена драгоцене регионална искуства у области ревизије политичких партија, да су размотрени примери добре праксе, као и да је указано на проблеме са којима се ВРИ у овом делу Европе сусрећу. У оквиру пројектне сарадње са Сталном конференцијом градова и општина, представник Институције је учествовао као предавач на пет једнодневних регионалних обука са градоначелницима и председницима општина у пет региона.

Пројекат је подржао Институцију у ревизији Стратегије комуникације и изради Акционог плана за Стратегију комуникације.

Пројекат подржава учешће представника Институције у Пројекту паралелне ревизије сврсисходности. Пројекат је пружио подршку медијској презентацији првог извештаја Институције о ревизији сврсисходности.

Пројекат „Јачање управљања јавним финансијама”

Реализација почетне фазе пројекта „Јачање управљања јавним финансијама” започела је 11. децембра 2014. године. Предвиђено је да почетна фаза пројекта траје до 1. августа 2015. године. Пројекат спроводе Институција, Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, Швајцарска агенција за развој и сарадњу (SDC) и Програм Уједињених нација за развој (UNDP).

Пројекат је финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC). Укупна вредност почетне фазе пројекта је 104,760 УСД.

Ова фаза пројекта служи за отпочињање активности на даљем унапређењу интерне и екстерне ревизије на локалном нивоу. Резултати почетних активности ће обезбедити информације за развој пројекта већег обима, предвиђеног да започне 2015. године, а чији ће општи циљ бити успостављање мреже између Централне јединице за хармонизацију и градова који представљају седишта регионалних центара ради јачања система финансијског управљања и контроле у јединицама локалне власти и обезбеђивања постојања и потпуног функционисања интерне ревизије на локалном нивоу. Даље, развиће се веза између интерне и екстерне ревизије у јединицама локалне власти, ради повећања ефикасности ревизије.

Овај пројекат ће чинити део UNDP портфеља већег обима, који има за циљ унапређење механизма одговорности у области јавних финансија и биће комплементаран текућем пројекту у овој области који финансира SIDA.

Пројекат „Јачање надзорне улоге и јавности у раду Народне скупштине”

Институција сарађује са UNDP и у оквиру пројекта „Јачање надзорне улоге и јавности у раду Народне скупштине” који траје од 5. септембра 2012. године до 15. августа 2015. године и који финансира SDC (Швајцарска агенција за развој и сарадњу) са 1.206.560 УСД.

Сврха пројекта је успостављање и развој капацитета тимова запослених у Служби одбора Народне скупштине за потребе вршења надзора, унапређење информисаности и укључености грађана у рад Народне скупштине, са посебним освртом на механизме надзора и контроле, примену успешних механизма за информисање грађана у скупштинама општина, као и успостављању ефикасног система за праћење јавне потрошње из државног буџета од стране народних посланика.

Пројекат је подржао оснивање националног органка Глобалне организације парламентарца против корупције (GOPAC), међународне мреже парламентарца која броји више од 50 националних огранака и пружа подршку у изради програма у борби против корупције, 2013. године. GOPAC пружа подршку својим чланицама у промоцији и примени УН конвенције за борбу против корупције, у спречавању прања новца, надзору над радом Владе и над трошењем јавних финансија, успостављању етике и правила понашања за посланике и укључивање друштва у борбу против корупције. Институција је од 2013. године успоставила сарадњу са националним огранком GOPAC у Србији.

У оквиру сарадње на овом пројекту, септембра 2014. године, председник Институције је са делегацијом Народне скупштине Републике Србије боравио у студијској посети парламенту и ВРИ Швајцарске. Ова посета и размена искустава означавају почетак развоја сарадње два парламента и даљи рад на унапређењу парламентарног надзора.

8.6.2. Сарадња са Америчком агенцијом за међународни развој (USAID)

Институција сарађује са USAID на Пројекту за реформу правосуђа и одговорну власт. Сврха пројекта је да се подстакну владавина права, независност правосуђа и спровођење правде у Србији; да се подигне свест јавности о реформама у сектору правосуђа; да се подстакне способност власти Србије,

независних институција и грађанског друштва да уоче и спрече корупцију. Институција сарађује са USAID у оквиру компоненте која се тиче одговорне власти, а у којој учествују и Агенција за борбу против корупције, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Заштитник грађана. Циљ компоненте пројекта која се тиче одговорне власти је обезбеђивање подршке Србији у јачању капацитета независних институција и грађанског друштва да промовишу отворену, поуздану и ефикасну власт; у борби против корупције и лоших административних пракси; и у јачању интереса јавности за успостављањем добре управе и њеног учешћа у доброј управи.

Окосница сарадње у 2014. години био је наставак посета Џозефа Кристофа, директора Института за јавну одговорност у САД. Институт за јавну одговорност развио је експертизу усмерену на унапређење техничких вештина ВРИ широм света, које су најчешће и кључне институције за промовисање и спровођење принципа одговорне власти у својим земљама.

Активности спроведене у оквиру овог пројекта комплементарне су са осталим активностима у Институцији, превасходно активностима у оквиру твининг пројекта: подршка ревизији сврсисходности и стратешко планирање и индикатори учинка. Фебруара 2014. године, спроведена је обука за Сектор за ревизију сврсисходности пословања, током које је разматран приступ ревизији сврсисходности који има ВРИ САД - утврђивање и одабир ревизијских тема, одређивање обухвата, планирање и конципирање ревизије, сакупљање и анализирање података, оцењивање доказа у смислу довољности и разумевање основних елемената ревизијског налаза, писање поруке и извештаја и стандарди за уверавање у квалитет. Организоване су обуке за писање извештаја и креирање ефективне поруке за четири групе ревизора из осталих сектора Институције.

У априлу је пројекат пружио подршку Институцији кроз практичну обуку Сектора за сврсисходност о контроли квалитета. У питању је примена принципа индексирања и референцирање радних папира у ревизији, односно оквир за уверавање у квалитет ВРИ САД. У мају месецу је представљен приступ ВРИ САД изради стратешких докумената и стратешко планирање. Циљ ове посете је била израда сета индикатора за интерну и екстерну употребу, утврђивање мерне основе за праћење учинка Институције, као и давање смерница за успостављање механизма за мерење учинка и практичну употребу индикатора у стратешком контексту

Експерти на пројекту су за руководиоце Институције, у јулу месецу, одржали обуке на тему изазова у руковођењу и управљању, као и скраћену обуку о ревизији сврсисходности. За Сектор за ревизију сврсисходности пословања одржана је обука о методологијама студија случаја. Одржан је и заједнички састанак Институције и Министарства финансија о програмском буџетирању, ревизији сврсисходности и њиховој вези.

Октобра 2014. године, спроведена је обука Сектора за ревизију сврсисходности пословања о техникама интервјуисања и начина на који се интервјуисањем долази до информација. Током обуке обрађена су следећа питања: технике интервјуисања, како се припремити за интервјуисање званичника пре одласка код субјекта ревизије, обављање интервјуа и документовање резултата обављеног интервјуа. Обука је повезала и примену индексирања и референцирања обављених интервјуа.

Пројекат је подржао организацију округлих столова прекршајних судова и независних институција на којима су разматране теме од обостраног значаја, нарочито процедурална питања. Намера је да они постану редовна пракса у раду

независних институција и прекршајних судова. Септембра 2014. године, одржан је пети координациони састанак у циљу ефикасне сарадње прекршајних судова и Институције. Тема састанка била су отворена питања у поступању по Закону о буџетском систему и Закону о јавним набавкама по захтевима које подносе Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки и Институција.

8.6.3. Сарадња са Мисијом OEBS

Институција сарађује са Мисијом OEBS у области јавних набавки. Фебруара 2014. године, организован је радни састанак са судијама Вишег прекршајног суда и Прекршајног суда Београд на тему захтева за покретање прекршајног поступка.

У мају је организована традиционална радионица Управе за јавне набавке, Институције, Министарства финансија - Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки о питањима у вези са: применом Закона о јавним набавкама; утврђивањем заједничких ставова за давање мишљења о новим правним институтима у овом Закону; најчешћим облицима неправилности у јавним набавкама које је утврдила Институција и њиховом спречавању, као и о начину успостављања ефикасне комуникације и координације институција у циљу смањења нерегуларности у овој области.

Новембра 2014. године, одржана је радионица за представнике Институције и Управе за јавне набавке на којој је представљен апликативних софтвер за електронско планирање и достављање планова јавних набавки.

Друга радионица Управе за јавне набавке, Институције, Министарства финансија - Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки организована је у децембру месецу. На њој су разматрана питања у вези са: применом Закона о јавним набавкама, конкретно о сврсисходности јавне набавке; систему интерне контроле код наручиоца у јавним набавкама; односу *eh ante* и *eh post* контроле у јавним набавкама; оквирним споразумима; преговарачким поступцима по хитности; примени негативне референце код заједничке понуде; набавкама на које се закон не примењује; вишковима радова; јавним набавкама мале вредности; коришћењу техничких спецификација; електронском слању докумената; набавци банкарских услуга.

8.6.4. Сарадња са Светском банком

Институција сарађује са Светском банком на PEFA оцени (оцени јавних расхода и финансијске одговорности). Циљ израде овог извештаја је да прикаже промене у поређењу са оценом из 2010. године, када је последњи пут рађен извештај. Такође, треба да послужи као улазни податак за потребе државног Програма реформе управљања јавним финансијама и повезаних акционих планова.

Током новембра 2014. године, представници Институције су учествовали на PEFA уводној радионици за обуку, која је означила почетак програма, као и у накнадном прикупљању података релевантних за област екстерне ревизије и јавних набавки. Представљени су показатељи учинка релевантни за Институцију - PU 19 (надметање, вредност за новац и контрола у области јавних набавки), PU 26 (обим и природа ревизије и предузимање мера у складу са препорукама ревизије) и PU 28 (законодавни надзор извештаја екстерне ревизије), који је донекле релевантан.

8.6.5. Сарадња са Саветом Европе

Институција сарађује са Саветом Европе на пројекту „Јачање капацитета полиције и правосуђа за борбу против корупције у Србији” (PACS), покренутим децембра 2012. године у сарадњи са ЕУ. Пројекат подржава Правосудну академију у развијању наставних планова и материјала које користе тужиоци, судије и полиција у припреми и одржавању обука у домену вођења истраге, кривичног гоњења и суђења у случајевима корупције и привредног криминала. Прва сесија обуке тренера одржана је у Врднику (Србија), док је друга одржана у Бечу.

Током 2014. године, представник Институције учествовао је у својству предавача на Другој обуци предавача за тужиоце, судије и припаднике полиције одржаној у Бечу. Ова сесија фокусира се на истраге, кривично гоњење и суђење случајева корупције и привредног криминала са нагласком на моделе и функционисање заједничких истражних тимова, откривање корупције кроз извештаје ревизије и процене финансијских доказа од стране тужилаштва и судова. Представник Институције одржао је предавања на теме „Пословна и финансијска документација у кривичним и финансијским истрагама” и „Рачуноводство и ревизија – извештавање о потенцијалној корупцији: изазови у систему”.

8.6.6. Сарадња са Sigmom

Институција је сарађивала са Sigmom у циљу утврђивања чињеничног стања у области интерна финансијска контрола у јавном сектору (ИФКЈ) и екстерне ревизије. Генерални директорат за буџет Европске комисије је обавио мисију у Србији, октобра месеца, да би учествовао на састанку Пододбора за економска и финансијска питања и статистику за 2014. годину, за део агенде у вези са ИФКЈ и екстерном ревизијом и да би оценио напредак реформи у овим областима, односно у усклађивању са референтним вредностима из поглавља 32 (Финансијска контрола). Генерални директорат за буџет Европске комисије се фокусирао на посвећеност коју је исказала Србија, као земља кандидат у поглављу 32, у Преговарачкој позицији у вези са ИФКЈ и екстерном ревизијом. Закључци Мисије у погледу екстерне ревизије су следећи:

- Институција наставља да показује разуман напредак у својим реформским активностима. Нису идентификовани значајни проблеми када је реч о независности Институције. Прва ревизија сврсисходности је завршена, а додатне су планиране;
- Генерални директорат за буџет Европске комисије позвао је Институцију да спроводи свој Кадровски план, да би повећао свој ревизорски капацитет. Институција се охрабрује да усклади своју новоуспостављену функцију интерне ревизије са међународним стандардима;
- Институција се охрабрује да изради процену о томе како испуњава своју обавезу подношења прекршајних пријава.

OECD/SIGMA у сарадњи са Делегацијом Европске уније у Републици Србији организовала је састанак о начелима јавне управе у Београду, новембра 2014. године. Циљ састанка је било представљање Начела јавне управе у процесу проширења ЕУ, као и договор о улогама и одговорностима OECD/SIGMA, Европске комисије и институција јавне управе у праћењу примене начела које ће

се спроводити од децембра 2014. до априла 2015. године, у оквиру процеса годишње оцене SIGMA.

8.6.7. Сарадња са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије

Институција је и у 2014. година наставила успешну сарадњу са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије. Сарадња са ове две институције је, поред редовних састанака, обухватала и активности на спровођењу твининг пројекта за средства из инструмената за претприступну помоћ (ИПА 2011), а према Акционом плану за програмирање међународне помоћи Републици Србији и у складу са календаром активности у програмирању ИПА 2011 програмског циклуса.

Такође, у оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција учествује у оквиру две преговарачке групе 32 (финансијска контрола) и 5 (јавне набавке). Влада је 31. јула 2014. године донела закључак којим се усваја Преговарачка позиција Републике Србије за Међувладину конференцију о приступању Републике Србије ЕУ за поглавље 32. Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава је, на седници одржаној 1. септембра 2014. године, која је била затворена за јавност, размотрио и дао позитивно мишљење на Преговарачку позицију. На основу Преговарачке позиције Република Србија ће водити преговоре за Поглавље 32 и руководити се у наставку процеса усаглашавања са правним тековинама ЕУ и у примени Националног програма за усвајање правних тековна Европке уније.

У вези са преговарачким поглављем 5, Институција је учествовала на састанцима експланаторног и билатералног скрининга (марта и маја 2014. године). Наредни корак у овом процесу је објављивање документа Европске комисије - Извештај о скринингу за поглавље 5.

Такође, Институција учествује и у редовном политичком и економском дијалогу између ЕУ и Србије. Сарадња је настављена и у оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању између ЕУ и Србије (ССП). ССП утврђује правила за свеобухватно партнерство између Србије и ЕУ са циљем да подржава напредак Србије ка приступању ЕУ. Први састанак Одбора за стабилизацију и придруживање одржан је 4. марта 2014. године у Београду. Посебна група за реформу јавне управе основана је под окриљем ССП.

Такође, Институција остварује сарадњу кроз редовно слање прилога за Годишњи извештај Европске комисије о напретку Србије. Закључак Европске комисије из Извештаја о напретку за 2014. годину је да је остварен одређени напредак у области финансијске контроле. Сарадња се одвија и кроз учешће у поступку програмирања међународне развојне помоћи, кроз свеобухватан консултативни процес у који су активно укључени сви овлашћени предлагачи пројеката, Европска комисија, билатерални и мултилатерални донатори, представници организација грађанског друштва, као и органи локалне самоуправе, у складу са Акционим планом за програмирање и извештавање о средствима Европске уније и међународне развојне помоћи Републици Србији.

8.6.8. Сарадња са амбасадама

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, од Министарства спољних послова Краљевине Норвешке је настављена финансијска

подршка за пројекат „Информациони систем за управљање пословним процесима” у Институцији. Сврха пројекта је јачање објективне, независне и професионалне Институције, а специфични циљ је допринос аутоматизацији пословних процеса у Институцији.

Институција је започела сарадњу са Швајцарском агенцијом за развој и сарадњу (SDC) у оквиру Савезног Секретаријата за иностране послове и Државног секретаријата за економске послове (SECO), а при Савезном министарству за економске послове у оквиру Амбасаде Швајцарске у Републици Србији, у складу са Швајцарском стратегијом за сарадњу у Србији за период 2014-2017.

Сарадња је успостављена у оквиру пројекта „Процена јавне потрошње и финансијске одговорности (PEFA) у одабраним локалним самоуправама у Србији”. Пројекат ће обезбедити процену ефикасности система за управљање јавним финансијама у шест одабраних локалних самоуправа. Обезбедиће боље разумевање добрих страна и слабости локалних система управљања јавним финансијама и помоћи ће у утврђивању оних области у којима је потребно обратити пажњу да би се ојачао оквир за управљање јавним финансијама. Он ће такође побољшати разумевање званичника како на централном тако и на локалном нивоу када је у питању потреба за постојањем функционалног система управљања јавним финансијама на локалном нивоу.

9. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ

9.1. Сарадња са средствима јавног информисања

Институција сарађује са представницима средстава јавног информисања путем саопштења, конференција за новинаре, одговора на питања новинара, најаву догађаја, радионица за новинаре, изјава за медије.

Традиционално, ради транспарентног информисања јавности, Институција је одржала током 2014. године две конференције за новинаре:

На првој конференцији, која је одржана 27. јуна, представљен је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије”.

На другој конференцији, која је одржана 26. децембра, представљен је Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, као и остали извештаји о ревизијама које је Институција обавила током 2014. године.

Када је реч о медијској експонираности, Институција у штампаним медијима поменута је 710 пута, а у електронским медијима 1298 пута у 2014. години.

Институција, у циљу унапређења сарадње с новинарима и квалитетнијег обавештавања јавност о раду Институције, организовала је радионицу за новинаре 10. и 11. октобра у Аранђеловцу, на којој су разматране следеће теме:

1. Најчешће неправилности у извештајима о ревизији
2. Најчешће препоруке субјектима ревизије
3. Потенцијалне мере уштеде
4. Државна ревизорска институција- улога и очекивања јавности из угла новинара
5. Шта би државни ревизори читали/слушали/гледали у вези са налазима у извештајима о ревизији – о чему би они писали да су новинари

6. Да ли је могуће избећи сензационализам приликом представљања налаза из извештаја о ревизији.

Радионица је организована у оквиру пројекта „Унапређење механизма одговорности у области јавних финансија” који спроводи Програм Уједињених нација за развој (UNDP).

Циљ сарадње са представницима средстава јавног информисања јесте подизање угледа Институције, промовисање њеног делокруга рада, као и транспарентно обавештавање пореских обвезника на који начин се троше јавна средства Републике Србије.

9.2. Сарадња са грађанима

Институција скоро свакодневно добија информације/пријаве у којима грађани упозоравају на начин на који корисници јавних средстава троше новац пореских обвезника. Зависно од тога о ком кориснику је реч, информације се упућују надлежним врховним државним ревизорима. Оне се разматрају и приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.

У току 2014. године Институција је примила 237 информација/захтева од грађана и правних лица. Одговорено је на 141 захтев, док на 96 није одговорено јер се радило о пријављивању неправилности у раду потенцијалних субјеката ревизије.

Институција је у току 2014. године извршила све планиране задатке и активности. Институција ће наставити да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору руководећи се суштинским вредностима садржаним у Етичком кодексу Институције: интегритетом, независношћу, објективношћу, професионализмом, поверљивошћу, фер понашањем, континуираним професионалним развојем и отвореном комуникацијом.

Савет Државне ревизорске институције
број 02-1316/2015-02 од 30. марта 2015. године

ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић