



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ

Београд, март 2014. године

САДРЖАЈ

САДРЖАЈ	2
ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА	6
РЕЗИМЕ	7
1. НАДЛЕЖНОСТ ИНСТИТУЦИЈЕ	11
2. ЦИЉЕВИ РЕВИЗИЈЕ	11
3. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	12
4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ	13
4.1. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА И БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	17
4.1.1. Предмет и субјекти ревизије	17
4.1.2. Изражена мишљења	18
4.1.3. Преглед утврђених неправилности	19
4.1.3.1. Рачуноводствени систем	19
4.1.3.2. Финансијско управљање и контрола	19
4.1.3.3. Попис имовине и обавеза	20
4.1.3.4. Биланс стања	20
4.1.3.5. Приходи	22
4.1.3.6. Расходи	22
4.1.4. Препоруке	25
4.1.4.1. 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	25
4.1.4.2. Рачуноводствени ситем, финансијско управљање и контрола и интерна ревизија	29
4.1.4.3. Биланс стања	30
4.1.4.4. Приходи и примања, расходи и издаци	30
4.1.4.5. Јавне набавке	30
4.1.5. Одазивни извештаји	30
4.1.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .	31
4.2. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ	32
4.2.1. Предмет и субјекти ревизије	32
4.2.2. Изражена мишљења	33
4.2.3. Преглед утврђених неправилности	34
4.2.3.1. Рачуноводствени систем	34
4.2.3.2. Финансијско управљање и контрола	35
4.2.3.3. Попис имовине и обавеза	35
4.2.3.4. Биланс стања	36
4.2.3.5. Приходи и примања	36
4.2.3.6. Расходи	37
4.2.3.7. Јавне набавке	38
4.2.3.8. Остале неправилности	38
4.2.4. Препоруке	39
4.2.5. Одазивни извештаји	40
4.2.6. Ефекти ревизије и допринос правилности коришћења јавних средстава	41
4.3. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА	42
4.3.1. Предмет и субјекти ревизије	42
4.3.2. Изражена мишљења	43
4.3.3. Преглед утврђених неправилности	43
4.3.3.1. Биланс стања	43

4.3.3.2. Закон о буџетском систему	44
4.3.3.3. Приходи и примања.....	46
4.3.3.4. Расходи за плате и накнаде запослених	47
4.3.3.5. Исплата накнада по уговору о делу	47
4.3.3.6. Јавне набавке	47
4.3.3.7. Остале неправилности.....	48
4.3.4. Препоруке	49
4.3.5. Одазивни извештаји.....	51
4.3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .	51
4.4. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА, ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА И ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАО ИЛИ ИМА УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ ИЛИ У УПРАВЉАЊУ КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	53
4.4.1. Предмет и субјекти ревизије	53
4.4.2. Изражена мишљења	54
4.4.3. Преглед утврђених неправилности.....	54
4.4.3.1. Рачуноводствени систем	55
4.4.3.2. Финансијско управљање и контрола.....	55
4.4.3.3. Попис имовине и обавеза	56
4.4.3.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	56
4.4.3.5. Јавне набавке	56
4.4.3.6. Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса	57
4.4.3.7. Остало	57
4.4.4. Препоруке	57
4.4.5. Одазивни извештаји.....	57
4.4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .	58
4.5. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА И НА ПОСЛОВАЊЕ СА ДРЖАВНИМ БУЏЕТОМ И ДРУГИХ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ	58
4.5.1. Предмет и субјекти ревизије	58
4.5.2. Изражена мишљења	59
4.5.3. Преглед утврђених неправилности.....	60
4.5.3.1. Рачуноводствени систем	60
4.5.3.2. Финансијско управљање и контрола.....	61
4.5.3.3. Биланс стања	61
4.5.3.4. Закон о буџетском систему	61
4.5.3.5. Приходи и примања.....	62
4.5.3.6. Расходи за плате и накнаде запослених	62
4.5.3.7. Исплате услуга по уговору	62
4.5.3.8. Јавне набавке	63
4.5.3.9. Остале неправилности.....	63
4.5.3.10. Јавни дуг.....	66
4.5.4. Препоруке	67
4.5.5. Одазивни извештаји.....	67
4.5.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .	68
4.6. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	69
5. РАД САВЕТА	70
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ	77
7. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ	86
7.1. Капацитети институције	86
7.1.1. Пословни простор који користи Институција	86

7.1.2. Кадровски капацитети Институције.....	87
7.1.3. Стручно усавршавање запослених.....	88
7.1.4. Развој информатичке инфраструктуре.....	89
7.2. ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	89
7.2.1. Сарадња са Народном скупштином.....	89
7.2.2. Активности у области борбе против корупције.....	90
7.2.3. Европске интеграције.....	92
7.2.4. Информације од јавног значаја.....	92
7.2.5. Јавност рада Институције.....	92
8. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА.....	93
8.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI).....	93
8.1.1. XXI Конгрес Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI).....	93
8.1.2. Седми семинар за ревизију сврсисходности INTOSAI Радне групе за ревизију информационах технологија.....	94
8.2. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI).....	94
8.2.1. EUROSAI Конгрес за младе до 35 година старости.....	94
8.2.2. Четврта EUROSAI /ARABOSAI Конференција.....	95
8.2.3. Други састанак EUROSAI Радне групе за ревизију и етику.....	95
8.2.4. EUROSAI Семинар о ревизији етике и трећи састанак EUROSAI Радне групе за ревизију и етику.....	95
8.3. Сарадња у оквиру Мреже ВПИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда.....	96
8.3.1. Ванредни састанак Контакт комитета челника ВПИ Европске уније.....	96
8.3.2. Састанак Контакт комитета челника ВПИ Европске уније.....	97
8.3.3. Састанак официра за везу Мреже и ВПИ Европске уније.....	97
8.3.4. Семинар о ревизији сврсисходности.....	97
8.3.5. Мултилатерална радионица о сарадњи у области ревизије сврсисходности.....	98
8.3.6. Конференција о односима између ВПИ и парламената и Састанак челника Мреже.....	98
8.3.7. Билатерална сарадња ВПИ Републике Србије и Републике Бугарске.....	98
8.3.8. Билатерална сарадња Институције и Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске.....	98
8.4. Твининг пројекат "Јачање капацитета Државне ревизорске институције" (CP 11 ИБ ФИ 01).....	99
8.5. САРАДЊА СА ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	100
8.5.1. Сарадња са SIGMOM.....	100
8.5.2. Сарадња са UNDP-ом.....	101
8.5.3. Сарадња са USAID-ом.....	101
8.5.4. Сарадња са Мисијом OEBS-а.....	103

8.5.5. Сарадња са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије.....	104
8.5.6. Сарадња са Амбасадом Краљевине Норвешке у Републици Србији	104
8.5.7. Сарадња са осталим институцијама	104
9. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ	105
9.1. САРАДЊА СА ПРЕДСТАВНИЦИМА СРЕДСТАВА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	105
9.2. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА	105
9.3. ПОСТУПАЊЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПО ПРИМЉЕНИМ ЗАХТЕВИМА, ПРИЈАВАМА, ИНФОРМАЦИЈАМА	105

ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА

У складу са чланом 43. Закона о Државној ревизорској институцији подносимо Народној скупштини Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2013. годину.

Овим Извештајем обавештавамо Народну скупштину о извршењу годишњег програма ревизије за 2013. годину, датим мишљењима, утврђеним неправилностима, ефектима ревизије, датим препорукама и иницијативама за измену прописа. Извештај 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 приказани у овом извештају, усмерени су ка остваривању задатака Државне ревизорске институције одређених 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. 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.

САВЕТ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ

РЕЗИМЕ

Сагласно Уставу и Закону, 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 ревизорским извештајима 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 је потребна независна потврда о томе да ли носиоци јавних овлашћења ефикасно управљају повереним средствима и имовином.

На основу Програма ревизије, Институција је у 2013. години извршила ревизије финансијских извештаја и правилности пословања 56 субјеката. Њима су обухваћени јавни расходи и издаци у укупном износу од 2.683 милијарде динара.

Спроведена је ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, и у оквиру ње ревизија саставних делова финансијских извештаја 10 субјеката. Спроведене су ревизије четири директна и два индиректна корисника буџетских средстава, Народне банке Србије, јавног дуга Републике Србије, у оквиру Министарства финансија, две агенције, 18 јавних предузећа, 24 јединице локалне самоуправе, два фонда обавезног социјалног осигурања и једног клиничког центра. У 2013. години спроведена је прва ревизија сврсисходности, чији се завршетак очекује у првом кварталу 2014. године. Такође, у 2013. години су извршене, први пут, две ревизије одазивних извештаја.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола нисмо се уверили да је, код већине 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. 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.

У поступку ревизије утврђено је да није извршен попис имовине и обавеза у вредности од 18,5 милијарди динара, од чега се на нефинансијску имовину односи 12 милијарди динара, на финансијску имовину 1,9 милијарди динара и на обавезе 4,6 милијарди динара. Такође није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у износу од 76,7 милијарди динара.

У Билансу стања, у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, није исказана имовина у укупном износу од 1.684,6 милијарди динара, а односи се на нефинансијску имовину 1.673,1 милијарде динара, на новчана средства 2,4 милијарде динара и на неисказана потраживања 9,1 милијарда динара. У пословним књигама и у билансу стања јединица локалне власти није евидентирано учешће субјеката ревизије у капиталу правних лица, чији је оснивач, у износу од 7,47 милијарди динара. Потцењена је финансијска имовина у износу од 7,67 милијарди динара. Код ревидираних јавних предузећа утврђено је да залихе, некретнине, постројења и опрема и умањења вредности имовине нису исказана у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, као и Међународним стандардима финансијског извештавања, у износу од 49,8 милијарди динара. Нека од ревидираних јавних

предузећа нису усагласила основни капитал са капиталом исказаним код Агенције за привредне регистре у износу од 67,5 милијарди динара и нису уписала основни капитал код Агенције за привредне регистре у износу од 9,5 милијарди динара.

Субјекти ревизије нису наплаћивали приходе по основу закупа пословног простора, гаража и станова и учешћа у добити јавних предузећа (преко 1,2 милијарде динара). Текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања по основу задуживања нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне јавних прихода (241,9 милиона динара).

Субјекти ревизије су преузимали обавезе изнад апропријација које су одобрене буџетом (3,6 милијарди динара). Извршили су расходе за плате, додатке и накнаде на начин који није у складу са прописима (примена погрешних коефицијената и основице, исплата стимулација, разних врста додатака). Износ најзначајнијих неправилности је 9,5 милијарди динара. Вршена је исплата услуга по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и другим уговорима на начин који није у складу са важећим прописима (192,7 милиона динара).

Приликом набавки добара, услуга и радова нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама па су извршене набавке добара, услуга и радова, супротно закону, у укупном износу од 31,5 милијарди динара. Закључивани су уговори без спроведених поступака јавних набавки у износу од 9,92 милијарде динара; извршене набавке које нису предвиђене годишњим планом набавки, односно нису предвиђена средства у финансијском плану у износу од 15,4 милијарди динара; спровођени преговарачки поступци са објављивањем јавног позива, када се за то нису стекли услови, у износу од 2,4 милијарде динара; спровођени преговарачки поступци без објављивања јавног позива (хитност), када се за то нису стекли услови, у износу од 1,33 милијарде динара; спровођени поступци јавних набавки мале вредности, када се за то нису стекли услови, у износу од 647 милиона динара; закључивани уговори за набавку добара, услуга и радова који су супротни са конкурсном документацијом (модел уговора, понуда) и пре истека рока за заштиту права понуђача у износу од 459 милиона динара док се на остале неправилности у поступцима односи 1,3 милијарда динара.

Утврђено је да су одобравани кредити корисницима који су остварили негативан нето резултат пословања у претходној години (800.000 евра) супротно Одлуци о условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа; одобравани кредити без комплетне документације (10.527.000 евра); одобравани кредити корисницима који нису приложили валидне уговоре о закљученом спољнотрговинском послу са инокупцем (5.700.000 евра) и одобравани кредити без адекватних инструмената обезбеђења враћања кредита (само сопствене менице) корисницима чије је финансијско стање класификовано као незадовољавајуће. Такође су недозвољено продужавани рокови враћања кредита, нису предузимане мере наплате доспелих кредита и није вршена контрола наменског коришћења кредита.

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2012. године – по налазу ревизије износи 18.262,46 милиона евра, а према подацима Управе за јавни дуг стање јавног дуга износи 17.673,87 милиона евра, што је мање за 588,59 милиона евра. Наведена разлика се односи се на обавезе Републике Србије које чине дуг општег нивоа државе, а које према подацима Управе за јавни дуг нису укључене у стање јавног дуга Републике Србије. Дуг општег нивоа државе (не укључујући обавезе по основу реституције) на дан 31. децембар 2012. године износи 61,33% бруто домаћег производа, што је више од нивоа прописаног општим фискалним правилима (45%). Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2012. години на име провизија на неповучена средства укупно 584,1 милиона динара.

По спроведеним ревизијама изражена су мишљења. За финансијске извештаје изражено је 66 мишљења, од чега се 10 мишљења односи на ревизије саставних делова финансијских извештаја Завршног рачуна Републике Србије (у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова. Изражено је пет позитивних мишљења, 59 мишљења са резервом и два уздржавајућа мишљења. Поред тога, уздржавање од мишљења на Биланс стања дато је код 22 субјекта (два у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова и 20 у Сектору за ревизију локалних власти). Разлози за уздржавање од мишљења су: неадекватна процена имовине, неадекватно извршен попис, неевидентирани потраживања, обавезе и приходи, као и немогућност да се прибави довољно других доказа за изражавање мишљења. За правилност пословања изражено је, такође, 66 мишљења. Изражено је пет позитивних мишљења (од чега четири на саставне делове), 58 мишљења са резервом и три уздржавајућа мишљења. Разлог за уздржавање од мишљења је непостојање потпуне рачуноводствене документације. Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње по одређеним питањима код 25 субјеката ревизије. У Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова пет, Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања три, Сектору за ревизију јавних предузећа 14, Сектору за ревизију Народне банке Србије једно и Сектору за ревизију буџета локалних власти два. У две ревизије одазивних извештаја оцењено је да извештаји нису веродостојни, јер нису достављени докази и нису извршене дате препоруке.

Током вршења ревизије ревизори су указивали субјектима на уочене неправилности и давали сугестије за њихово отклањање па су неке од њих отклањане у току ревизије (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 ревизије дата је укупно 1.081 препорука. Највише препорука дато је у области расхода и издатака (262), система финансијског управљања (248) и биланса стања (139). Значајан број препорука дат је и за области јавних набавки (87), пописа имовине и обавеза (56), прихода и примања (38), припреме и доношења буџета, односно финансијских планова (26), преузимања обавеза (17).

У току 2013. године субјекти ревизије су достављали одазивне извештаје и доказе да су поступили по препорукама датим у 2012. години. О томе је сачињен посебан извештај и достављен Народној скупштини у септембру месецу 2013. године. Од 811 препорука, субјекти су, до краја 2013. године, поступили по 566 препорука, 233 препоруке су у поступку извршења а 12 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.

На основу информација до којих су државни ревизори дошли у поступцима ревизије Државна ревизорска институција ће поднети иницијативе за доношење нових закона или за измену и допуну већ важећих закона. Поднеће иницијативу за: измене и допуне Закона о буџетском систему, измене и допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије, измене и допуне Закона о пензијском и инвалидском осигурању, измене и допуне Закона о здравственом осигурању, доношење Закона о здравственој заштити, Закона о здравственом осигурању војних осигураника, Закона о радним односима и Закона о платама у јединицама локалне власти, Закона о комуналним таксама и Закона о субвенцијама.

Поред тога, Државна ревизорска институција ће поднети иницијативу за усаглашавање: Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, као и усаглашавање Закона о финансирању локалне самоуправе и Закона о комуналним делатностима

Државна ревизорска институција ће иницирати доношење нових или измену и допуну важећих подзаконских аката: измене и допуне Уредбе о буџетском рачуноводству и доношење Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у јавном сектору и остала пратећа акта у вези са пописом.

У складу са надлежностима Институције, због постојања основане сумње да је извршен прекршај у 2013. години, поднето је укупно 208 захтева за покретање прекршајног поступка, 18 пријава за привредни преступ и 51 кривична пријава.

На дан 31. децембар 2013. године Државна ревизорска институција је имала 201 запосленог, од тога је пет чланова Савета, 167 у ревизорским службама, и 29 у пратећим службама.

У току 2013. 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). Народна скупштина Републике Србије изабрала је прве чланове Савета Институције 24. септембра 2007. године. Чланови Савета положили су заклетву пред Народном скупштином 27. септембра 2007. године и тог дана је Институција почела са радом.

Државна ревизорска институција (у даљем тексту 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 те циљеве 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.

Спровођење ревизије у 2013. години вршено је у складу са Законом, Пословником 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 2013. 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 28. децембра 2012. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2013. годину). Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији, Савет је у јануару и септембру 2013. године вршио измене и допуне овог програма ради усклађивања са активностима твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције.“

Програмом ревизије за 2013. године планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања. Током 2013. године вршено је и извођење прве ревизије сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2013. 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 - Завршни рачун буџета Републике Србије за 2012. годину, финансијски извештаји за 2012. годину и правилност пословања четири директна корисника буџета и финансијски извештаји за 2012. годину и правилност пословања два индиректна корисника буџета;
- 2) у оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије - ревизија финансијских извештаја за 2012. годину и правилност пословања Народне банке Србије, ревизија Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину и финансијски извештаји за 2012. годину и правилност пословања две агенције;
- 3) 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 - ревизије финансијских извештаја за

2012. годину и правилности пословања 18 субјеката: десет јавно комуналних предузећа, шест јавних предузећа, једног института и једне установе;
- 4) у оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти - ревизије завршних рачуна буџета за 2012. годину и правилности пословања 24 јединице локалних власти (један град, 19 општина и четири градске општине);
 - 5) у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања - ревизија завршних рачуна за 2012. годину и правилности пословања два фонда и једног клиничког центра;
 - 6) у оквиру Сектора сврсисходности – једна ревизија са темом „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије“.

Институција има обавезу да сваке године својим програмом обухвати ревизију буџета Републике Србије и пословања Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава. Поред ових ревизија Програмом ревизије за 2013. годину обухваћена је једна ревизија сврсисходности и ревизија још 53 субјекта. Структура ревидираних субјеката и обим ревидираних средстава дати су у следећим прегледима:

Структура ревидираних субјеката



Обим ревидираних средстава у млрд.



4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

Институција је у 2013. години спровела све планиране ревизије. Ревизија је спроведена код 56 субјеката и њоме су обухваћени јавни расходи и издаци у укупном износу од 2.683 милијарди динара. У следећој табели дат је преглед по секторима:

у милијардама динара

Сектор	Расходи и издаци
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	1,393
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	573
Сектор за ревизију јавних предузећа	298
Сектор за ревизију Народне банке Србије	399
Сектор за ревизију буџета локалних власти	20
Укупно	2,683

Током 2013. године Институција је спроводила ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања (код свих субјеката). По спроведеним ревизијама изражена су мишљења.

За финансијске извештаје изражено је 66 мишљења, од чега се 10 мишљења односи на ревизије саставних делова финансијских извештаја Завршног рачуна Републике Србије (у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова). Изражено је пет позитивних мишљења, 59 мишљења са резервом и два уздржавајућа мишљења. Поред тога, уздржавање од мишљења на Биланс стања дато је код 22 субјекта (два у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова и 20 у Сектору за ревизију локалних власти). Разлози за уздржавање од мишљења су: неадекватна процена имовине, неадекватно извршен попис, неевидентирани потраживања, обавезе и приходи, као и немогућност да прибавимо довољно других доказа за изражавање мишљења. У следећој табели дат је преглед по секторима:

Врста мишљења	Број	Сектор
Позитивно	4	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
		Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
		Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије
		Сектор за ревизију буџета локалних власти
Са резервом	13	Сектор за ревизију буџета и буџ. Фондова
	3	Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	16	Сектор за ревизију јавних предузећа
	3	Сектор за ревизију Народне банке Србије
	24	Сектор за ревизију буџета локалних власти
Уздржавање од мишљења	2	Сектор за ревизију буџета и буџ. Фондова
		Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	2	Сектор за ревизију јавних предузећа
		Сектор за ревизију Народне банке Србије
	20	Сектор за ревизију буџета локалних власти

За правилност пословања изражено је, такође, 66 мишљења. Изражено је пет позитивних мишљења (од чега четири на саставне делове), 58 мишљења са резервом и три уздржавајућа мишљења. Разлог за уздржавање од мишљења је непостојање потпуне рачуноводствене документације. У следећој табели дат је преглед по секторима:

Врста мишљења	Број	Сектор
Позитивно	4	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
		Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
		Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије
		Сектор за ревизију буџета локалних власти
Са резервом	13	Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
	3	Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	16	Сектор за ревизију јавних предузећа
	2	Сектор за ревизију Народне банке Србије
	24	Сектор за ревизију буџета локалних власти
Уздржавање од мишљења		Сектор за ревизију буџета и буџ. фондова
		Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања
	2	Сектор за ревизију јавних предузећа
	1	Сектор за ревизију Народне банке Србије
		Сектор за ревизију буџета локалних власти

У поглављима где је приказан рад сектора налазе се подаци о израженим мишљењима по врстама и субјектима.

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње по одређеним питањима код 25 субјеката ревизије. У Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова пет, Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања три, Сектору за ревизију јавних предузећа 14, Сектору за ревизију Народне банке Србије једно и Сектору за ревизију буџета локалних власти два.

У току 2013. године започета је и прва ревизија сврсисходности, у оквиру Сектора за сврсисходност пословања, која ће бити завршена у првом кварталу 2014. године. Поред тога, у 2013. години први пут су спроведене и ревизије одазивних извештаја. Спроведене су две ревизије и у оба случаја је оцењено да одазивни извештаји нису веродостојни.

Институција је ради отклањања неправилности и унапређења пословања, у 2013. години субјектима дала укупно 1.081 препоруку. Број датих препорука по секторима дат је у следећој табели:

Сектор	Број препорука
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	229
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	83
Сектор за ревизију јавних предузећа	270
Сектор за ревизију Народне банке Србије	41
Сектор за ревизију буџета локалних власти	435
Укупно	1,081

Највише препорука дато је у области расхода и издатака (262), система финансијског управљања (248) и биланса стања (139). Значајан број препорука дат је и за области јавних набавки (87), пописа имовине и обавеза (56), прихода и примања (38), припреме и доношења буџета, односно финансијских планова (26), преузимања обавеза (17).

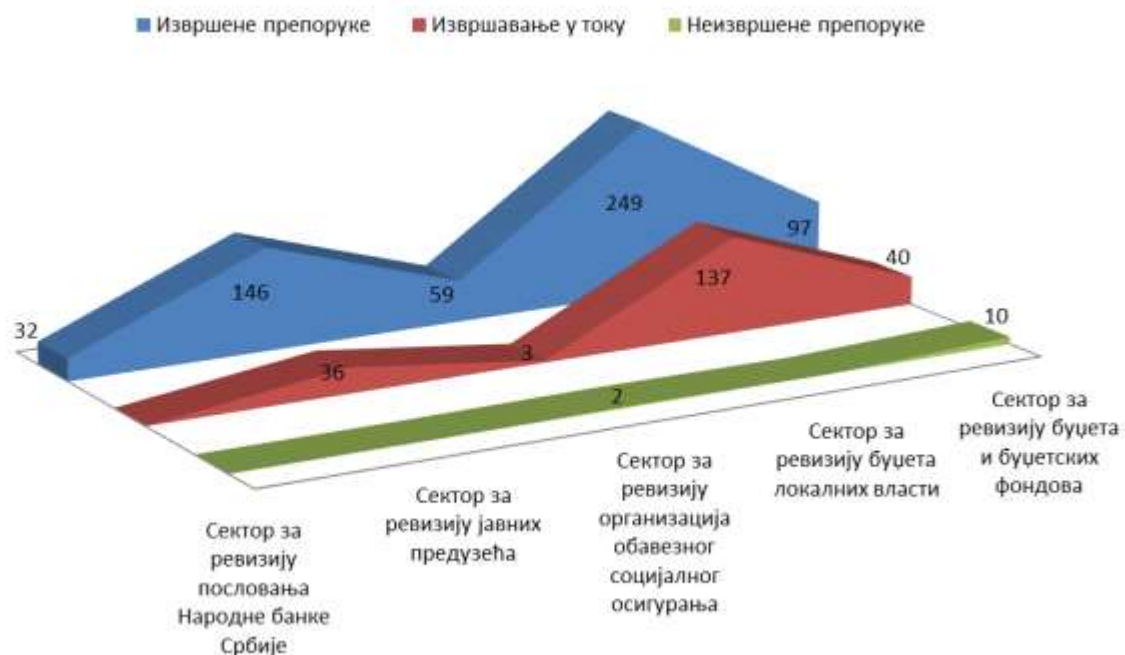
Р.бр.	Врста препоруке	Укупно по Областима
1	Систем финансијског управљања	248
2	Припрема и доношење буџета	26
3	Приходи и примања	38
4	Расходи и издаци	262
5	Јавне набавке	87
6	Попис имовине и обавеза	56
7	Биланс стања	139
8	Остале препоруке	195
9	Биланс прихода и расхода/Биланс успеха	4
10	Преузимања обавеза	17
11	Извештај о новчаним токовима/Извештај о токовима готовине	2
12	Извештај о извршењу буџета	5
13	Напомене уз финансијске извештаје	2
УКУПНО		1.081

Овде такође треба навести да су субјекти ревизије, који су ревидирани у 2012. години, током 2013. године извршавали дате препоруке. О томе је сачињен посебан извештај и достављен Народној скупштини.

Од 811 препорука, субјекти су, до краја 2013. године, поступили по 566 препорука, 233 препоруке су у поступку извршења а 12 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.

Табеларни приказ поступања по датим препорукама:

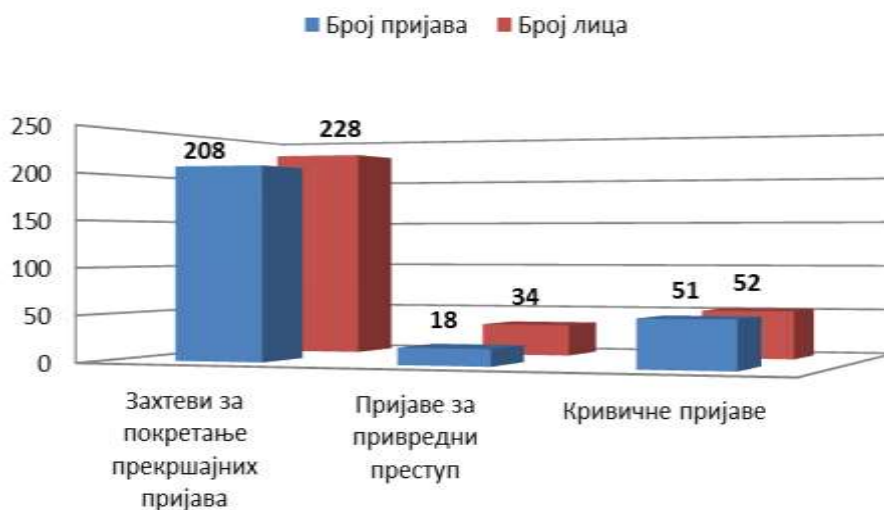
Сектор	Извршене препоруке	Извршавање у току	Неизвршене препоруке	Укупан број препорука
Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова	97	40	10	147
Сектор за ревизију буџета локалних власти	249	137	/	386
Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања	59	3	2	64
Сектор за ревизију јавних предузећа	146	36	/	182
Сектор за ревизију пословања Народне банке Србије	32	/	/	32
Укупно	583	216	12	811



На основу информација до којих су државни ревизори дошли у поступцима ревизије Институција ће поднети иницијативе за доношење нових закона или за измену и допуну већ важећих закона и подзаконских аката, као и за усаглашавање постојећих.

У складу са надлежностима Институције, у току 2013. године и почетком 2014. године на основу ревизије финансијских извештаја за 2012. годину, због постојања основане сумње да је извршен прекршај, поднето је 277 пријава против 294 лица. Од поднетих пријава 208 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка (против 228 лица), 18 на пријаве за привредни преступ (против 34 лица) а 51 на кривичне пријаве (против 52 лица).

Преглед пријава



У наставку текста приказани су резултати рада по Секторима.

4.1. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА И БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

4.1.1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2013. годину одређено је да се ревизија врши код шест субјеката ревизије и то: четири директна корисника буџетских средстава - Министарства омладине и спорта, Безбедносно информативне агенције, Републичког геодетског завода, Републичке дирекције за имовину Републике Србије, и два индиректна - Првог основног суда у Београду и Београдске пословне школе-Високе пословне школе струковних студија у Београду као и ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину.

У оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину, извршена је ревизија одређених расхода и издатака код 10 субјеката који чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и то: Народне скупштине, Министарства финансија и привреде, Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Министарства унутрашњих послова, Министарства одбране, Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, Министарства правде и државне управе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Министарства здравља и Канцеларије за људска и мањинска права.

Ревизијама, које је Сектор спровео у 2013. години, обухваћени су расходи и издаци у износу од 1.393 милијарди динара.

Ревизијом годишњих финансијских извештаја обухваћени су: рачуноводствени систем (дефинисање организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, кретање рачуноводствених исправа, рокови за достављање и начин вођења пословних књига); попис имовине и обавеза (усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом, усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавезе, достављање прописаних образаца Републичкој дирекцији за имовину);

интерна контрола (систем процедура, извештај и др.); интерна ревизија (успостављање система процедура, реализација постављених планова интерне ревизије); обрасци биланса стања и извештаји о извршењу буџета и јавне набавке.

Министарство финансија је доставило Институцији Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину. Ревизијом Завршног рачуна буџета обухваћени су подаци исказани у образцима Биланс стања на дан 31.12.2012. године, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године. Ревизијом је обухваћено: функционисање рачуноводственог система, финансијско управљање и контрола и интерна ревизија, нефинансијска и финансијска имовина, обавезе и капитал, текући приходи и расходи и утврђивање резултата пословања, капитални издаци и примања, новчани токови и извршење буџета.

4.1.2. 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.

Позитивно мишљење је изражено у Извештајима о ревизији саставних делова финансијских извештаја код четири субјекта ревизије и то: Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Министарства здравља, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Канцеларије за људска и мањинска права.

Мишљења с резервом изражена су код 12 субјекта ревизије и то:

- у Извештајима о ревизији годишњих финансијских извештаја код Министарства омладине и спорта, Безбедносно информативне агенције, Републичког геодетског завода, Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Првог основног суда у Београду и Београдске пословне школе-Високе пословне школе струковних студија у Београду и
- у Извештајима о ревизији саставних делова финансијских извештаја код Народне скупштине, Министарства финансија и привреде, Министарства унутрашњих послова, Министарства одбране, Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе и Министарства правде и државне управе.

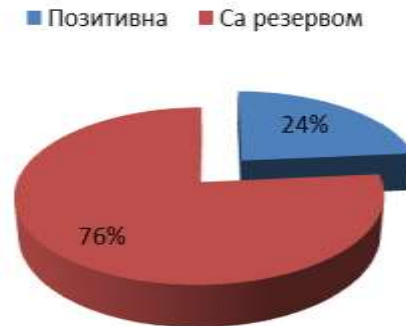
Мишљење с резервом је изражено и у Извештају о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину.

Није изражено мишљење на Биланс стања на дан 31.12.2012. године код Првог основног суда у Београду и Завршног рачуна буџета Републике Србије.

Скретање пажње дато је код: Министарства одбране (у вези са начином исплате накнада плата за време спречености за рад војних лица); Министарства унутрашњих послова (у вези са увећавање коефицијената за исплату плата и исплатом посебног додатка на основну плату запослених); Министарства правде и државне управе (у вези са исплатом стимулација запосленима); Републичког геодетског завода (у вези са реализацијом уговора на изрази, инсталацији и

имплементацији софтверског система информационе подршке за катастар непокретности) и Завршног рачуна Републике Србије за 2012. годину (у вези са усаглашавањем стања финансијске имовине пласиране преко Фонда за развој Републике Србије).

Структура изражених мишљења



4.1.3. Преглед утврђених неправилности

У току спровођења поступака ревизија код ревидираних субјеката су утврђене бројне неправилности.

4.1.3.1. Рачуноводствени систем

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

Није прописан начин вођења 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 код пословних банака.

Расходи и издаци директних корисника који су извршени са подрачуна из групе 621-рачуни органа Републике Србије, 627-рачуни органа Републике Србије – сопствени приходи и 721 - други рачуни органа Републике Србије нису евидентирани у Главној књизи трезора.

4.1.3.2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола код ревидираних субјеката није организовано на начин да својим функционисањем обезбеђује примену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са Законом и успоставља.

Од 15 ревидираних корисника, 13 корисника није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, тако да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем.

Интерна ревизија код већине ревидираних субјеката није организована на начин који својим функционисањем омогућава остваривање циљева субјекта кроз

ефикасан систем финансијског управљања и контроле. Интерну ревизију нису успоставили Високи савет судства, Републички геодетски завод и Први основни суд у Београду. Планирани број ревизија извршен је код три министарства, а остали субјекти ревизије су делимично извршили планиране ревизије.

4.1.3.3. Попис имовине и обавеза

Није донет акт у вези са начином и роковима вршења пописа, усклађивања књиговодственог са стварним стањем и евидентирања имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, којим би се на једнообразан начин уредило вршење пописа и извештавања о извршеном попису код директних и индиректних корисника буџета, а сходно овлашћењима датим одредбама члана 75. Закона о буџетском систему и члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије није сачинила извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа, јер не садржи вредносне показатеље стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза; пописом није обухватила укупне вредности нефинансијске имовине и није извршила усаглашавање 97,49% потраживања.

Први основни суд у Београду није: 1) извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду завршног рачуна; 2) извршио усаглашавање обавеза на дан састављања финансијског извештаја; 3) извршио попис финансијске имовине, обавеза и судског депозита; 4) сачинио извештај о извршеном попису основних средстава на начин да натурално сравњење стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и утврђене натуралне и вредносне разлике буду евидентне и прегледне; 5) извршио обједињавање пописа од стране централне пописне комисије, односно иста није саставила извештај на начин да садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; 6) усагласио обавезе са добављачима.

4.1.3.4. Биланс стања

Није донет акт којим се уређује садржај извештаја о структури и вредности имовине Републике Србије сходно члану 79а Закона о буџетском систему, који је основ за састављање Биланса стања.

Књиговодствено евидентирање промена вредности нефинансијске имовине у Главној књизи трезора је спроведено на исти начин као што је вршено и раније, на основу података исказаних у Билансима стања корисника буџетских средстава.

Вредност нефинансијске имовине и капитала, која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, мања је за вредност нефинансијске имовине која је исказана у билансима стања Министарства одбране, Инспектората одбране, Војнобезбедносне агенције и Војнообавештајне агенције.

Износ кредита домаћим пословним банкама, исказан у помоћним књигама Министарства грађевинарства и урбанизма и износ кредита физичком лицима за потребе становања, исказан у помоћним књигама Министарства финансија није усаглашен са подацима исказаним у Главној књизи трезора.

Из Главне књиге трезора искњижена је финансијска имовина која се односи на реализацију средстава одобрених и извршених за економске класификације 621 - набавка финансијске имовине пренетих привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, а да није прибављен акт Владе Републике Србије која је, у складу са чланом 5. Закона о Влади овлашћена да располаже имовином Републике Србије.

У Главној књизи трезора нису исказана новчана средства на подрачунима директних корисника у оквиру рачуна 627, 720 и 721, као новчана средства Републике у укупном износу од 2.402.135 хиљада динара.

У Главној књизи трезора нису евидентирана потраживања Републике Србије настала по основу извршених издатака у 2012. години у вези са датим гаранцијама за кориснике кредита код пословних банака у складу са законима о давању гаранција.

У Републичкој дирекцији за имовину су утврђене следеће неправилности: Математичком институту САНУ у 2008. години је извршена исплата за услугу Развоја и имплементације информационог система Електронског регистра имовине и услугу Развоја и имплементације софтверског Core Business решења, а да од стране Математичког института САНУ није извршена испорука и наведена софтверска решења нису стављена у функцију; одредбама Правилника о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији није одређено да се непокретности дају у закуп у поступку јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, а изузетно непосредном погодбом, ако је то у конкретном случају једино могуће решење, и није одређено да поступак издавања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима спроводи комисија, како је прописано 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, већ да поступак спроводи директор „Дипос“-а д.о.о. Београд; није обезбедила потпуно и правовремено уплаћивање прихода из оквира своје надлежности у вези са наплатом закупнине на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора и с тим у вези није вршила обрачун и наплату затезне камате; није достављала носиоцима станарског права и закупцима гаража опомене за неплаћене обавезе и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака ради наплате потраживања од 625 купаца; није достављала купцима и зајмопримцима опомене за неплаћене обавезе за откупљене станове, односно за неизмирене обавезе по основу датих стамбених кредита и није иницирала покретање одговарајућих судских поступака код Републичког јавног правобранилаштва ради наплате наведених потраживања; у појединим досијеима купаца се не налазе заложне изјаве којима се дозвољава укњижба првенственог реда права залог (хипотеке) у корист продавца на непокретности у одговарајућем земљишном регистру; у досијеима купаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист продавца; у досијеима зајмопримаца се не налазе решења о укњижби хипотеке у корист даваоца зајма.

Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија је евидентирала краткорочне позајмице и инвестирала сопствене приходе без сагласности министра финансија.

4.1.3.5. Приходи

Није извршена наплата прихода који се односе на део добити јавних предузећа, иако је Влада дала сагласност на расподелу добити, према којој се 50% остварене добити по завршном рачуну предузећа за 2011. годину уплаћује у буџет Републике.

4.1.3.6. Расходи

Апелациони судови, виши судови, основни судови, привредни судови и прекршајни судови, приликом обрачуна и исплате плата судијама, нису поштовали утврђену сразмеру извора из којих се исплаћују плате и то 70% из прихода из буџета и 30% из сопствених приходи буџетских корисника – судске таксе које припадају правосудним органима, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину.

Код Републичког геодетског завода утврђено је следеће: у току 2011. године донета су решења о напредовању за 1.748 запослених, односно 69,26% од укупног броја запослених, иако је у 2011. години важио привремени режим напредовања, односно могло је да напредује највише 20% од укупног броја запослених државних службеника на основу предлога руководиоца организационе јединице у којој државни службеник ради; по основу датих оцена доношена су решења за напредовање у 2011. години, по два основа, иако је прописано да се исте оцене на којима је засновано напредовање не узимају у обзир за следеће напредовање; у периоду 01.01–30.09.2012. године, преузимане су обавезе и одобрена исплата додатка за побољшање материјалног положаја запослених без прибављене сагласности министра финансија, која је прописана Посебним колективним уговором за државне органе; донето је више решења којима је утврђено право на додаток за прековремени рад и одобрена исплата а да решења за исплату не садрже разлоге због којих државни службеници не могу да искористе слободне сате, при том је исплата одобрена и за државне службенике и намештенике у периоду када нису радили, односно када су примали накнаду за коришћење годишњег одмора или накнаду услед привремене спречености за рад услед болести, а број прековремених сати већи је од броја остварених сати редовног рада; извршено је преузимање обавеза и плаћање трошкова службених путовања у иностранство на основу решења директора без одобрења Владе, што није у складу са Одлуком о службеним путовањима у иностранство; није спроведен поступак јавне набавке услуга авио превоза, која није планирана у Плану набавки за 2012. годину и извршено је плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга; на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи извршена је набавка добара – образаца и другог штампаног и канцеларијског материјала, без спроведених поступака јавних набавки; није спроведен поступак јавне набавке услуга репрезентације, иако је планирана у Плану набавки за 2012. годину; закључено је 1.328 уговора о делу са 294 лица, за послове ван делокруга рада Завода без спроведеног поступка јавне набавке; закључивани су уговори о делу (1088 уговора) са лицима за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима; неосновано је примењен преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључени уговори за набавку канцеларијског материјала и бензина.

У ревизији Народне скупштине је утврђено следеће: коефицијенти за обрачун и исплату плате за два запослена, која су засновала радни однос на

одређено време, одређени су супротно одредбама Закона о платама државних службеника и намештеника; донета су решења о пријему запосленог у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и распоређивању на радно место за које запослени није испуњавао услове у погледу радног искуства у струци; донета решења о напредовању за седам државних службеника на више извршилачко радно место, без спровођења поступка конкурса, а који нису испуњавали услов који се односи на потребно радно искуства у струци за рад на радном месту на које су премештени; извршен је обрачун и исплата додатка за прековремени рад изнад законом дозвољеног максимума часова прековременог рада; извршена је исплата накнаде за исхрану државним службеницима и намештеницима ангажованим у данима одржавања седница Народне скупштине и исплата једнократне помоћи државним службеницима и намештеницима на основу одлука које нису у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Посебним колективним уговором за државне органе; на име додатка за остварене резултате рада намештеника у 2012. години исплаћено је више од износа обрачунатог у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину.

У Министарству унутрашњих послова утврђено је следеће: ангажовано је 14 лица на основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана; преузета је обавеза и одобрена исплата новчане помоћи за побољшање материјалног положаја запослених у дванаест једнаких делова, што није у складу са Законом о полицији; Решењем о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, утврђено је право на награду по основу радног доприноса на спровођењу задатака из овог решења, који представљају редовне активности и по том основу је исплаћена награда за 252 запослена.

Београдска пословна школа- Висока школа струковних студија је: утврдила основицу за обрачун и исплату плата која није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; Правилником о организацији и систематизацији радних места, систематизовала радна места која нису утврђена Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; примењујући одредбе наведеног Правилника, да директор утврђује плату по основу повећаног обима рада, зависно од расположивих новчаних средстава и обима извршених послова поступила супротно Закону о раду и Закону о платама у државним органима и јавним службама; извршила увећања коефицијентата у складу са Правилником, а не у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; применом члана 8. Правилника утврдила да, у случају посебних разлога, директор може одређеним запосленим извршити корекцију коефицијента до 20%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; Правилником уредила да исплата додатка за време проведено на раду износи 0,5 % , а што није у складу са Законом о раду; на име плата, додатака и накнада запосленима исплатила више, јер је приликом обрачуна применила увећане коефицијенте и основицу за обрачун; применом Правилника исплаћене су накнаде запосленима на име накнаде за рад ван седишта супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; исплатила накнаду за исхрану у току рада (топли оброк) и регрес за коришћење годишњег одмора; исплатила запосленима поводом верског празника Васкрса и додатне – увећане зараде, награде поводом Нове године и божићних

празника пензионерима и лицима ангажованим на повременим и привременим пословима; одобравала запосленима право на бесплатне освежавајуће напитке; за набавку услуга закупа пословног простора преузела обавезе и извршила плаћање без писаног уговора; за набавку услуге превоза и услуга штампања публикација није спровела поступак јавне набавке и преузела обавезе и извршила плаћање без писаног уговора; извршила плаћање на име школарина, за докторске студије, дисертације и стручне испите без закљученог уговора о финансирању образовања и стручног усавршавања запослених; за набавку услуга информисања јавности, рекламе и пропаганде, правног заступања, угоститељских услуга, услуга репрезентације, осталих услуга, услуга спорта, штампарских услуга, осталих специјализованих услуга и услуга пројектовања извршила плаћања без спроведеног поступка јавне набавке; плаћање угоститељских услуга и услуга репрезентације вршила без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге или докази да су услуге коришћене у сврху посла и пословних односа; за набавку радова за санацију зграде и набавку рачунарске опреме није спровела поступак јавне набавке сходно Закону о јавним набавкама.

Код Првог основног суда у Београду је утврђено следеће: право на додатак за додатно оптерећење за осам запослених на основу посла који запослени континуирано обављају, а не зато што је привремено повећан обим послова или ради замене одсутног државног службеника, како је прописано Законом о платама државних службеника и намештеника; осам запослених је именовано/постављено за руководиоце и заменике шефова служби и одељења, иако Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места та радна места нису систематизована; наведеним запосленима је истовремено са исплатом додатка за рад вршена и исплата додатка за прековремени рад; накнаде плате за време коришћења годишњег одмора за судије су обрачунате и исплаћене у „износу као да су радили“, што није у складу са Законом о раду; закључени су уговори о делу за вршење послова који су из делатности послодавца и уговори о привременим и повременим пословима на период дужи од 120 радних дана у календарској години.

Министарство финансија и привреде је извршило исплату средстава привредном друштву „Фиат аутомобили Србија“, на име обавеза за субвенционисање куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. и 2011. години, које су преузете Уговором о заједничком инвестиционом улагању закљученим између Републике Србије и Fiat Group Automobiles S.p.A, а које нису обухваћене Уредбама о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години и 2011. години.

У Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе утврђено је следеће: закључени су уговори о извођењу радова, радови су изведени и извршено је плаћање у 2012. години иако су радови извођени без извршене техничке контроле главног пројекта и без грађевинске дозволе; плаћања на име изведених радова у вези са реализацијом закључених уговора на основу Закона о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе су извршена директно извођачима радова, уместо преко Фонда за развој Републике Србије; извршена су плаћања залогодавцу, уместо заложном повериоцу - пословној банци што није у складу са Законом о заложном праву на покретним стварима уписаним у регистар.

Код Републичке дирекције за имовину утврђено је следеће: са Јавним предузећем за комуналне услуге „Комуналац“ из Кањиже закључен је Уговор о пружању услуга на новом граничном прелазу „Хоргош“ иако није дато посебно или искључиво право јавном предузећу од стране локалне самоуправе за пружање тих услуга; закључен је уговор за услуге превођења, које се не сматрају ауторским делом, и четири уговора о делу за набавку консултантских услуга без спроведеног поступка јавне набавке; за набавку услуга објављивања огласа није спроведен поступак јавне набавке и преузете су обавезе и извршена плаћања без писаног уговора; извршена је исплата за набавку канцеларијског материјала без писаног уговора, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Антидопинг агенција Републике Србије је извршила преузимање и плаћање обавеза за остале специјализоване услуге, а да за исте није закључила уговоре у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије је преузео обавезе и закључио уговоре за извођење радова који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, уместо једног отвореног поступка.

4.1.4. Препоруке

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова је, на основу извештаја о ревизији годишњих финансијских извештаја за 2012. годину, извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину и извештаја о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину дао укупно 229 препорука. Од тог броја 33 се односе на измене и усклађивање прописа којима се регулише материја из делокруга буџетских корисника и аката који се доносе у вези са применом прописа, 79 на финансијско управљање и контролу, интерну ревизију и рачуноводствени систем, 45 на област прихода и примања, расхода и издатака, 32 област јавних набавки и 40 препорука на остало.

4.1.4.1. 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

На основу утврђених налаза дате су следеће препоруке ревидираним субјектима и то:

1. Народној скупштини да:
 - покрене поступак измене и допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије ради ближег дефинисања института плата, награда, накнада и посланичког додатка, и са тим у вези утврди права народних посланика, природу и садржину наведених института, као и да регулише висину плате народних посланика који остварују зараду од самосталне делатности или су земљорадници, уколико се налазе на функцији председника, односно заменика председника сталног радног тела и посланичке групе, и изврши

- усаглашавање наведеног закона са другим прописима којима је уређена материја плата, социјалних доприноса и пореза на доходак грађана;
- Одлуку о остваривању права народних посланика на стални рад у Народној скупштини Републике Србије усагласи са Законом о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије у погледу утврђивања ближих критеријума о обиму и врсти радног ангажовања на основу којих се утврђује који народни посланици испуњавају услове да буду на сталном раду у Народној скупштини;
 - Одлуке у вези са одређивањем права државних службеника и намештеника у погледу плата, накнада и осталих примања доноси у складу са Законом о државним службеницима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Посебним колективним уговором за државне органе, као прописима који се непосредно примењују на запослене у Стручној служби Народне скупштине;
 - Одлуку о посланичкој накнади усагласи са чланом 16. и 19. Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије.
2. Високом савету судства и Министарству надлежном за послове правосуђа да ради уређења јединственог система финансирања рада судова, предузму мере и активности на измени и допуни Закона о уређењу судова, у делу који се односи на послове правосудне управе Високог савета судства и Министарства правде и државне управе, а у вези са одлучивањем о коришћењу средстава у оквиру истих директних корисника буџета, односно потребно је законом утврдити једног налогодавца, како би се обезбедио јединствен систем планирања и извршења прихода и примања, расхода и издатака неопходних за рад судова, као и јединствено евидентирање и извештавање о насталим трансакцијама и променама, што би било у складу са Законом о буџетском систему.
3. Министарству унутрашњих послова да:
- акт којим се уређују плате усагласи са одредбама Закона о полицији, којима се регулише питање утврђивања плата тако што би се основни коефицијент утврдио само у односу на звање, а платни разред у оквиру звања као основ за напредовање;
 - Правилник о условима за остварење права на наплату трошкова превоза запослених у Министарству унутрашњих послова усагласи са Законом о полицији, у погледу права на накнаду трошкова превоза на посао и са посла, односно у погледу ограничења да се наведено право остварује само за долазак на посао и одлазак са посла;
 - посебним актом уреди и ближе дефинише институт другог радног доприноса из члана 144. Закона о полицији, и са тим у вези права полицијских службеника и других запослених у погледу остваривања права на награду, односно да преиспита основаност додељивања награда за рад у комисијама.
4. Министарству привреде да:
- уреди и прецизира обавезе Републике Србије у 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, као и да о реализацији наведених Уредби извести Владу;

- уреди и прецизира обавезе Републике Србије у наредним годинама по основу Уредбе о условима и критеријумима за субвенционисање динарских готовинских кредита за подстицање домаће потражње у 2010. години, као и да о реализацији наведене Уредбе извести Владу;
- са Агенцијом за страна улагања и промоцију извоза закључи уговор, којим ће уредити међусобна права, обавезе и одговорности у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција.

5. Министарству одбране да:

- преиспита Уредбу о пријему на службу у Војску Србије и Министарство одбране без јавног конкурса, у погледу одредби које се односе на престанак професионалне војне службе, односно радног односа при промени статуса, будући да се промена статуса ради пријема у својство војног службеника, односно промени статуса ради пријема у својство државног службеника, односно намештеника, односе на лица која су већ у радном односу у истом органу;
- усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са Законом.

6. Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе да успостави Регистар пројеката Националног инвестиционог плана, у складу са Уредбом о поступку по коме се бирају пројекти за Национални инвестициони план и поступку по коме се Национални инвестициони план спроводи.

7. Министарству просвете, науке и технолошког развоја да:

- Правилник о мерилима за утврђивање цена услуга у основној школи и Правилник о цени услуга средње школе усагласи са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања;
- донесе акт, усаглашен са одредбама Закона о буџетском систему, којим ће регулисати процесе и поступке са дефинисањем процедура и контролних механизма који се спроводе у вези са финансирањем рада установа у области основног и средњег образовања, као поделу дужности у вези са поступањем Министарства као директног буџетског корисника око планирања средстава, обрачуна и праћења реализације пренетих средстава;
- донесе Правилник којим ће регулисати мерила и начин на који се утврђује економска цена васпитно-образовних програма који се остварују у предшколским установама;
- предложи Влади доношење Уредбе о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на високим школама и високим школама струковних студија ради усаглашавања са одредбама Закона о високом образовању;
- предложи Влади измену и допуну одлука о оснивању завода ради усаглашавања са одредбама Закона о основама система образовања и васпитања у делу којима је регулисан делокруг и организација рада завода;

- донесе акт којим ће утврдити критеријуме на основу којих се врши расподела средстава за директне материјалне трошкове на реализаторе програма пројектног финансирања;
- покрене поступак измене и допуне Закона о основама система образовања и васпитања у погледу регулисања материје хонорарних наставника у иностранству;
- донесе акт којим ће уредити обавезе координатора у погледу финансијског пословања;
- у вези са извршавањем Правилника о остваривању образовно-васпитног рада у иностранству, донесе ново упутство о организацији допунске наставе на српском језику у иностранству.

8. Министарству рада, запошљавања и социјалне политике да одлуке којима се одобравају средства за финансирање пројеката изабраних по јавном позиву доноси у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему.

9. Министарству омладине и спорта да покрене иницијативу за усаглашавање одредби члана 2. и чланова 64. до 67. Закона о буџетском систему како би се уредио правни положај Фонда за младе таленте.

10. Безбедносној-информативној агенцији да покрене иницијативу да Министарство финансија донесе упутство о начину на који ће се у финансијском плану и плану набавки, као и у финансијским извештајима исказивати расходи и издаци који се по извршењу из буџета делимично или у потпуности надокнађују (накнаде штета од осигуравајућих друштава и друго).

11. Републичком геодетском заводу да усагласи Правилник о организацији буџетског рачуноводства са изменама и допунама закона и прописа, као и да исти прилагоди организацији и делокругу рада Завода.

12. Републичкој дирекцији за имовину да:

- иницира доношење заједничке процедуре са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању;
- иницира решавање сукоба надлежности са Министарством финансија и привреде у вези са спровођењем Закона о становању.

13. Београдској пословној школи да:

- усклади Правилник о организацији и систематизацији радних места, односно да систематизује радна места у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о зарадама и накнадама запослених у Школи, усклади са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

14. Министарству финансија да:

- у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије;
- у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити евидентирање нефинансијске имовине у пословним књигама

корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине корисника средстава у својини Републике Србије на основу којих ће Републичка дирекција за имовину Републике Србије сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.

4.1.4.2. Рачуноводствени ситем, финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

У области рачуноводственог система, у циљу обезбеђивања правилног функционисања буџетског рачуноводства и финансијског извештавања, дате су следеће препоруке:

1. Министарству финансија да ближе уреди начин евидентирања и садржину главне књиге и пословних књига трезора Републике Србије у складу са овлашћењем из члана 11. Закона о буџетском систему; уреди начин вођења и садржај 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; у Главној књизи трезора евидентира све приходе и примања и расходе и издатке директних корисника буџета како је прописано чланом 11. Закона о буџетском систему.

2. Корисницима буџетских средстава да: расходе и издатке извршавају на основу система јединствене буџетске класификације у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; књиговодствени програм обезбеди свеобухватну, хронолошку, уредну, ажурну евиденцију о финансијским трансакцијама, као и заштиту података евидентираних у програму; своја акта, којима је уређено функционисање буџетског рачуноводства, ускладе са важећим прописима из области буџетског рачуноводства; врше усклађивање пословних књига, помоћних књига и евиденција са Главном књигом.

У области финансијског управљања и контроле препоруке су дате: Министарству финансија, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Министарству привреде, Народној скупштини, Министарству одбране, Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Министарству омладине и спорта, Републичком геодетском заводу, Републичкој дирекцији за имовину, Београдској пословној школи и Првом основном суду у Београду.

Дате препоруке се углавном односе на успостављање процедура којима се уређују пословни процеси и активности, оперативна упутства за рад, правила обраде документације и њен изглед, токови и рокови за достављање, кораци у интерним контролним процесима и одлучивању, како би се обезбедило да се пословање субјеката ревизије обавља у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Препоруке из области интерне ревизије дате су: Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Безбедносно-информативној агенцији, Републичком геодетском заводу и Првом основном суду у Београду.

Препоруке су дате како би се интерна ревизија успоставила на такав начин да функционише у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4.1.4.3. Биланс стања

Препоруке из ревизијске области биланса стања дате су: Министарству финансија, Министарству финансија- Управи за трезор, Републичкој дирекцији за имовину и Министарству унутрашњих послова.

Препоруке се односе на евиденцију и укњижбу нефинансијске имовине Републике Србије, исказивање новчаних средстава и потраживања насталих на основу издатака по датим гаранцијама у Главној књизи трезора и потраживања за откупљене станове и стамбене зајмове које води Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

4.1.4.4. Приходи и примања, расходи и издаци

Препоруке из области прихода и примања, расхода и издатака дате су: Министарству финансија, Првом основном суду у Београду, Народној скупштини и Служби Народне скупштине, Правосудним органима, Министарству унутрашњих послова, Министарству одбране, Безбедносно - информативној агенцији, Републичком геодетском заводу, Републичкој дирекцији за имовину, Министарству омладине и спорта, Министарству привреде, Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе, Београдској пословној школи и Првом основном суду у Београду.

Препоруке из области прихода се односе на наплату јавних прихода по основу остварене добити јавних предузећа и наплате судских такси, накнада и трошкова судских поступака.

Најзначајније препоруке у вези са расходима и издацима односе се на обрачун и исплату плата, исплату прековременог рада, исплату других примања запослених као и исплате по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима и уговора о делу.

4.1.4.5. Јавне набавке

У области јавних набавки дате су препоруке: Министарству омладине и спорта, Безбедносно -информативној агенцији, Републичком геодетском заводу, Републичкој дирекцији за имовину, Министарству регионалног развоја и локалне самоуправе, Београдској пословној школи и Првом основном суду у Београду.

Препоруке су дате како би се обезбедило доследно спровођење Закона о јавним набавкама.

4.1.5. Одазивни извештаји

Одазивне извештаје о мерама које су субјекти предузели за отклањање неправилности утврђених приликом ревизије финансијских извештаја за 2012. годину субјекти су у обавези да доставе током јануара и фебруара 2014. године, када ће се разматрати и дати оцена њихове веродостојности.

Од укупно 147 датих препорука, по ревизијама извршеним у 2012. години, субјекти ревизије су поступили по 97 препорука, у току је спровођење 40 препорука и 10 препорука није спроведено.

За препоруке чије је спровођење у току, субјекти ревизије су предузели одређене активности и у одазивним извештајима указали на потребу дужег периода за њихово спровођење. Од укупно 40 препорука, чије је спровођење у току, 16 препорука се односи на систем финансијског управљања, односно на доношење интерних аката и процедура којима ће се уредити пословни процеси, пет на попис имовине и обавеза, седам на расходе и издатке, једна препорука се односи на јавне набавке, две на припрему и доношење буџета и финансијских планова и девет су остале препоруке.

Од укупно 10 препорука које нису спроведене, две се односе на финансијско управљање, две на попис имовине и обавеза, две на биланс стања и четири на област расхода и издатака.

4.1.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Путем датих препорука, као и сугестијама у току вршења ревизије запослени на пословима ревизије су дали значајан допринос у вези са евидентирањем државне имовине, успостављањем финансијског управљања и контроле и одговорним трошењем јавних средстава.

Током вршења ревизије, субјекти ревизије су предузели одређене мере ради отклањања неправилности од којих су најзначајније:

- четири субјекта су испоставила захтеве корисницима и извршила повраћај средстава у буџет Републике у укупном износу од 12.384 хиљаде динара (Министарство рада, запошљавања и социјалне политике у износу од 2.096 хиљада динара, Министарство привреде - 7.157 хиљада динара, Министарство омладине и спорта - 2.117 хиљада динара, Министарство здравља - 372 хиљаде динара и Републички геодетски завод - 642 хиљаде динара);
- пет субјеката је донело одређене акте и процедуре у циљу успостављања финансијског управљања и контроле (Први основни суд, Безбедносно информативна агенција, Министарство омладине и спорта, Републички геодетски завод и Републичка дирекција за имовину Републике Србије), а које се односе на област буџетског рачуноводства, уређења евиденција из области рада и запошљавања, уређења употребе службених возила, мобилних телефона, репрезентације и друго;
- извршена је допуна Извештаја о попису имовине и обавеза код Републичког геодетског завода и Безбедносно информативне агенције и спроведене су исправке евидентирања у књиговодственим евиденцијама код Републичког геодетског завода, Министарства правде и државне управе и Републичке дирекције за имовину Републике Србије;
- Републичка дирекција за имовину Републике Србије је предузела одређене активности на спровођењу препорука у вези са пословним односима са „Дипос-ом“ и Министарством спољних послова, а у сарадњи са Републичким јавним правобранилаштвом предузела активности на наплати потраживања по закљученим уговорима о закупу пословног простора.

Досадашње активности допринеле су промоцији и повећању одговорности у трошењу јавних средстава, управљању јавном имовином, правилнијем располагању јавним средствима као и информисању јавности о коришћењу јавних средстава.

На основу извршене ревизије пословања за 2012. годину, Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова поднето је, у 2013. години укупно 10 захтева за покретање прекршајног поступка против 32 лица. Најчешће повреде се односе на неспровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, као и на закључење уговора о обављању привремених и повремених послова у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години.

4.2. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ

4.2.1. Предмет и субјекти ревизије

Сектор за ревизију буџета локалних власти је у 2013. години планирао и извршио 24 ревизије финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилности пословања и то:

- град Лозница,
- четири градске општине, од чега три градске општине града Београда: Врачар, Обреновац и Сурчин и градска општина града Ниша Црвени Крст и
- 19 општина: Аранђеловац, Босилеград, Врњачка Бања, Вршац, Инђија, Косјерић, Лебане, Медвеђа, Мионица, Пријепоље, Прокупље, Смедеревска Паланка, Сокобања, Темерин, Тител, Топола, Ћићевац, Ћуприја и Чајетина.

Ревизијом су обухваћени расходи и издаци у укупном износу од 20 милијарди динара.

Предмет ревизије финансијских извештаја и правилности пословања били су завршни рачуни буџета изабраних јединица локалне самоуправе за 2012. годину којом су обухваћени приходи и примања, расходи и издаци, финансијске трансакције, обрачуни, анализе, као и правилност пословања и располагања јавним средствима.

Ревизија обухвата 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 је разматрао 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.

Ревизија обухвата и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су исказани приходи и примања, расходи и издаци извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

4.2.2. Изражена мишљења

За 24 ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти, које су извршене у току 2013. године, изражена су 24 мишљења о истинитости и поузданости финансијских извештаја и 24 мишљења о правилности пословања субјеката ревизије.

За правилност пословања је код свих 24 субјекта ревизије изражено је мишљење са резервом, односно по нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основама за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршних рачуна буџета локалних власти за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

За истинитост и објективност финансијских извештаја код четири субјекта ревизије изражено је мишљење са резервом, односно по нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у Основама за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембар 2012. године, а то се односи на финансијске извештаје града Лознице, општина Тител и Чајетина и градску општину града Ниша Црвени Крст.

За истинитост и објективност финансијских извештаја осталих 20 локалних власти изражено је мишљење с резервом, осим за Биланс стања за који је изражено уздржавајуће мишљење, а то се односи на следеће општине: Аранђеловац, Босилеград, Врњачка Бања, Вршац, Инђија, Косјерић, Лебане, Медвеђа, Мионица, Пријепоље, Прокупље, Смедеревска Паланка, Сокобања, Темерин, Топола, Ћићевац и Ћуприја и градске општине Врачар, Обреновац и Сурчин.

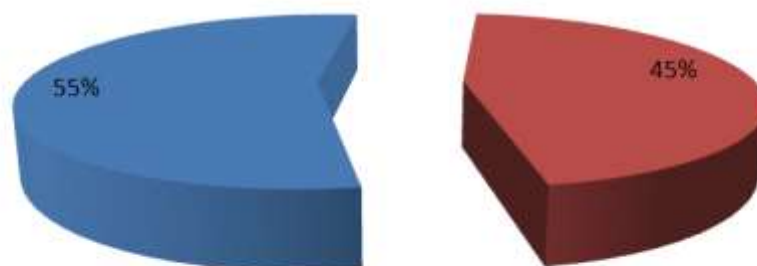
Разлози за дато уздржавајуће мишљења које се односи на Биланс стања су следећи:

- није извршена свеобухватна идентификација и одговарајућа процена имовине, њено евидентирање, исказивање и пописивање, а односи се на значајне вредности зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, шума, улица и путева, опреме, потраживања и обавеза;
- није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом које се врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја;
- није евидентирано учешће општине у капиталу правних лица чији је оснивач.

Скретање пажње је дато градским општинама Врачар и Обреновац, а односи се на начин утврђивања коефицијената за плате.

Структура изражених мишљења

■ Мишљење са резервом ■ Уздржани од мишљења на биланс стања



4.2.3. Преглед утврђених неправилности

На основу спроведених ревизија финансијских извештаја једног града, четири градске општине и 19 општина констатоване су бројне неправилности, које се односе на непоштовање одредби Закона о буџетском систему, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о јавним набавкама и других закона, уредби и правилника који регулишу рад локалних власти.

4.2.3.1. Рачуноводствени систем

Утврђено је да рачуноводствени систем код ревидираних субјеката није уређен у складу са законским прописима и међународним стандардима, због следећег:

1. субјекти ревизије нису прописали процедуре тока рачуноводствене документације;
2. рачуноводствене исправе нису књижене истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене документације;
3. део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно;
4. поједини корисници буџетских средстава нису саставили финансијске извештаје;
5. јавна предузећа нису доставила своје програме пословања оснивачу на сагласност у предвиђеном року и нису ускладила финансијске планове са извршеним променама Одлуке о буџету;
6. део подрачуна наменских средстава није евидентиран у главној књизи трезора;
7. помоћне књиге нису усаглашене са главном књигом;
8. прибављање имовине није евидентирано истовремено са евидентирањем промена на контима Издатака за нефинансијску имовину;
9. пословне књиге нису закључене после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године;
10. поједини субјекти ревизије не воде буџетско рачуноводство применом готовинске основе;
11. база података главне књиге трезора не представља поуздану основу за обезбеђење тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

4.2.3.2. Финансијско управљање и контрола

На основу извршене провере успостављања и функционисања система интерних контрола утврдили смо следеће:

1. нису донета упутства о раду трезора општине, тако да није успостављен свеобухватан систем интерних контрола;
2. нису одређени корисници буџетских средстава у складу са законским прописима;
3. у систем КРТ укључени су и фондови иако су престали да важе закони по којим су они основани, нпр. Ватрогасни фонд, Фонд за солидарну стамбену изградњу итд;
4. субјекти ревизије нису донели интерна акта о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ, 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;
5. интерним актима субјеката ревизије није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2012. 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;
6. интерним актима није уређено питање располагања имовином и намена ствари у јавној својини;
7. није донета Стратегија управљања ризиком;
8. нису у потпуности упоређивани подаци за обавезе и потраживања из властите евиденције са подацима из других спољних извора;
9. вршен је пренос средстава корисницима буџетских средстава без приложене потребне или валидне документације;
10. субјекти ревизије нису захтевали повраћај неутрошених средстава од буџетских корисника;
11. није вршено синтетизовање и књижење података из главне књиге индиректних корисника у главној књизи трезора локалних власти на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.

За интерну ревизију утврдили смо да:

1. служба за интерну ревизију града Београда није обављала послове из своје надлежности у градским општинама: Врачар и Обреновац, и
2. код 19 ревидираних субјеката није успостављена.

4.2.3.3. Попис имовине и обавеза

У вези са пописом имовине и обавеза утврђено је следеће:

1. пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
2. није усаглашено стање потраживања и обавеза;
3. пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене;
4. субјекти ревизије нису извршили свеобухватан попис зграда и грађевинских објеката, улица и тргова, водоводне и канализационе инфраструктуре, нефинансијске имовине у припреми, осталих некретнина и опреме, земљишта и шума, аванса за нефинансијску имовину и нематеријалну имовину, хартија од вредности, потраживања и обавеза;
5. извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај и нису састављени у прописаном року.

4.2.3.4. Биланс стања

Код субјеката ревизије у билансу стања на дан 31.12.2012. године утврђено је следеће:

1. у помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност дела имовине, тј. зграда и грађевинских објеката, земљишта и шума, улица и опреме;
2. у пословним књигама неких субјеката ревизије нису евидентирана потраживања и обавезе, чиме су у билансу стања мање исказане вредности активе и пасиве;
3. нефинансијска имовина у сталним средствима није евидентирана на прописаним контима нефинансијске имовине и капитала, па су актива и пасива мање исказане;
4. субјекти ревизије углавном немају податке ни доказ о праву својине на објектима, земљишту и шумама који су евидентирани у пословним књигама;
5. у пословним књигама 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;
6. у 2012. години приликом обрачуна амортизације зграда и грађевинских објеката утврђено је да део субјеката ревизије није применио стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
7. код већег броја субјеката ревизије износи преузетих обавеза по рачунима и уговорима и/или извршених плаћања већи су од додељене апропријације за буџетску годину;
8. исказана потраживања и обавезе код субјеката ревизије, на дан 31.12.2012. године значајно одступају у односу на податке у примљеним конфирмације.

4.2.3.5. Приходи и примања

На основу извршене ревизије остварених прихода и примања код субјеката ревизије у 2012. години утврђено је следеће:

1. извршен је отпис дела пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за заштиту и унапређење животне средине супротно важећим прописима;
2. поједини субјекти ревизије извршили су фактурисање закупа пословног простора по нижим ценама, односно извршено је умањење закупа, чиме су мање исказани и наплаћени јавни приходи;
3. текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања уплаћивани су директно на рачуне сопствених прихода других правних лица, уместо на прописане рачуне јавних прихода;
4. приходи од наменских трансфера индиректних корисника буџета уплаћени су на њихове текуће рачуне, уместо на уплатне рачуне јавних прихода;
5. поједини субјекти ревизије нису остварили приход од учешћа у добити јавних предузећа чији су оснивачи, јер јавна предузећа која су остварила добит нису уплатила део остварене добити на рачун прописан за уплату јавних прихода;
6. извршено је ослобађање од плаћања дела накнаде за уређење грађевинског земљишта за одређене пореске обвезнике, иако исти претходно нису испунили уговорене обавезе;
7. део средстава од прихода по основу накнаде за загађење животне средине и прихода од посебне накнаде за заштиту животне средине потрошен је супротно Закону о заштити животне средине;
8. приходи по основу новчаних казни предвиђени Законом о безбедности саобраћаја су потрошени без донетог програма коришћења средстава;
9. поједини индиректни корисници издали су у закуп пословни простор без поступка јавног надметања, без добијене сагласности надлежног органа и без формирања комисије за закуп пословног простора од стране јединице локалне самоуправе;
10. поједини индиректни корисници евидентирали су приходе и примања које нису остварили на готовинској основи.

4.2.3.6. Расходи

На основу извршене ревизије расхода код субјеката ревизије у 2012. години утврђено је следеће:

1. субјекти ревизије су изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима вршили увећања плата применом увећаних коефицијената, увећаних основица, награда за посебне резултате рада, стимулативних награђивања и додатака за рад дужи од пуног радног времена;
2. субјекти ревизије су извршили исплату по основу поклона за 8. март, солидарне помоћи и расхода за образовање деце запослених супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину;
3. уговори о привременим и повременим пословима су закључивани за послове који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години;
4. ангажована су лица и вршен је обрачун и исплата накнаде по основу уговора о делу за послове који су обухваћени систематизацијом, као и за послове који су у делатности послодавца; закључен је уговор о делу са друштвом са ограниченом одговорношћу;
5. субјекти ревизије су расходе извршили у већем износу од одобрене апропријације у буџетској години;

6. део обавеза према добављачима није извршен на принципу готовинске основе;
7. трансакције су извршене без писаног уговора и правног основа;
8. извршен је део расхода по уговорима који не садрже уговорену вредност;
9. извршен је део плаћања без веродостојне документације о насталој пословној промени.

4.2.3.7. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања и примене Закона о јавним набавкама утврђене су следеће неправилности:

1. преузете су обавезе и плаћена добра, услуге и радови без спроведеног поступка;
2. неоправдано је примењиван рестриктивни уместо отвореног поступка јавне набавке;
3. неоправдано је примењиван преговарачки поступак без објављивања јавног позива;
4. наручиоци у преговарачком поступку нису обезбедили доказе да је уговорена цена у нивоу тржишне цене;
5. у моменту покретања јавне набавке средства нису била предвиђена Одлуком о буџету, односно у финансијском плану;
6. није усклађен уговорени период за јавне набавке са фискалном годином;
7. у моменту закључивања уговора о јавној набавци која траје више година, обавезе које ће доспевати у наредним годинама нису биле исказане уговором;
8. део набавки није предвиђен у годишњем плану јавних набавки;
9. одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже све елементе прописане законом;
10. садржина дела закључених уговора разликује се од модела уговора;
11. спровођено је више поступака јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка;
12. наручиоци су ограничавали конкуренцију међу понуђачима, чиме су неоправдано елиминисали остале понуђаче;
13. наручиоци су закључивали уговоре са понуђачима који су доставили неисправне понуде или са понуђачем који није изабран као најповољнији;
14. нису достављани прописани извештаји Управи за јавне набавке;
15. закључивани су уговори о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

4.2.3.8. Остале неправилности

Поред наведених код појединих субјеката ревизије утврђене су и следеће неправилности:

1. на дан 31.12.2012. године, број запослених на неодређено време био је већи од дозвољеног броја одређеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
2. извршени су расходи на име доделе средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма;
3. вршена су плаћања обавеза путем преузимања дуга компензацијом,

- цесијом или асигнацијом, супротно важећим прописима;
4. грађевински радови су извођени без главног пројекта и без грађевинске дозволе;
 5. спортским клубовима и удружењима су додељивана средства из буџета супротно Закону о спорту;
 6. средства за рад политичких странака и финансирање трошкова изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака и Законом о финансирању политичких активности;
 7. неправилно су исказивани резултати пословања на крају године;
 8. није извршено евидентирање текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна;
 9. директно је вршено плаћање добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра, уместо да се врши пренос средстава осталим нивоима власти (школама);
 10. исплата накнаде за социјалну заштиту из буџета вршена је супротно Закону о социјалној заштити;
 11. из буџета су пренета средства Црвеном крсту, без подношења годишњег програма рада и финансијског плана за 2012. годину;
 12. поверено је обављање комуналних послова без скупштинске одлуке о поверавању послова.

4.2.4. Препоруке

На основу извршених ревизија у 2013. години субјектима ревизије дато је укупно 435 препорука како би отклонили утврђене неправилности и унапредили свој рад. Кључне препоруке које су дате ревидираним субјектима односе се на:

1. успостављање адекватног система интерних контрола и организовање интерне ревизије;
2. доношење акта о буџетском рачуноводству, раду трезора и о поступку враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима у складу са одлуком о буџету, а нису утрошена у току буџетске године;
3. доношење интерног акта о врсти, начину и праву на коришћење услуга репрезентације, о врстама и начину давања поклона, коришћењу службених возила, ограничењу трошкова мобилних телефона;
4. потпуну и правилну примену јединствене буџетске класификације прописане Законом о буџетском систему, у поступку планирања и извршења буџета;
5. разграничење и јасно регулисање појединачне одговорности при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода;
6. планирање сопствених прихода и примања корисника буџетских средстава у одлуци о буџету и њихово правилно распоређивање;
7. вођење помоћних књига и евиденција и евидентирање и књижење пословних промена у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
8. признавање, евидентирање и плаћање трошкова и издатака на основу веродостојних рачуноводствених исправа;
9. додељивање средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења и

- организације у складу са законом, уз потребу закључивања уговора и извештавања о реализацији;
10. планирање јавних набавки и њихово реализовање у складу са финансијским плановима; покретање јавне набавке уз претходно обезбеђење потребних услова; постојање одговорности код закључивања уговора и преузимање обавеза;
 11. спровођење пописа у складу са важећим прописима:
 - да се имовина у главној и помоћној књизи евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
 - да пословне објекте за које поседују недвосмислене доказе о праву својине на њима, евидентирају у својим пословним књигама,
 - да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа,
 - да се пре пописа изврши усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге;
 - да извештај пописне комисије садржи вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,
 - да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа и да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама,
 - да извештај о извршеном попису сачине са прописаним садржајем који верификује да је попис урађен потпуно и тачно,
 12. утврђивање и евидентирање вредности капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач локална власт и над којима врши оснивачка права, односно на основу веродостојних рачуноводствених исправа евидентирање финансијске имовине, тј. учешће капитала локалне власти у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;
 13. усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама.

4.2.5. Одазивни извештаји

У циљу отклањања грешака и неправилности, које су утврђене на основу извршених ревизија у 2012. години, дато је 386 препорука. Субјекти ревизије доставили су одазивне извештаје у предвиђеном року. Након испитивања веродостојности одазивних извештаја и анализом предузетих мера утврдили смо да су субјекти ревизије извршили 249 препорука, док је 137 препорука у поступку отклањања.

Ради отклањања утврђених неправилности и поступања по датим препорукама, субјектима ревизије који су ревидирани у 2013. години дат је рок за отклањање истих од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта, обима неправилности и времена потребног за преузимање потребних мера и достављање одазивног извештаја.

Одазивни извештаји ће бити достављени и разматрани у првом тромесечју 2014. године.

4.2.6. Ефекти ревизије и допринос правилности коришћења јавних средстава

У току 2013. године, у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања ревизори су указивали субјектима ревизије на бројне недостатке и слабости у функционисању система интерних контрола. На основу тога предузете су значајне активности и уочени позитивни ефекти и то:

- предузете су одговарајуће мере на уређивању интерног контролног окружења, донета су бројна интерна акта: упутства, правилници, одлуке, планови, нормативи, кодекси и друго, која се односе на дефинисање начина, критеријума и ограничења код стварања обавеза и извршења буџета, нпр. донети су правилници о трошењу буџетских средстава (за гориво, репрезентацију, мобилне и фиксне телефоне), успостављени потребни критеријуми за разне накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама, дотације осталим непрофитним институцијама, субвенције, трансфере осталим нивоима власти итд.
- повећана је пажња ревидираних субјеката код припреме и израде буџета или код спровођења поступака ребаланса и то: у планирању изворних прихода приступа се свеобухватно, према врсти изворних прихода; у организационом смислу, извршење буџетских средстава врши се преко директних и индиректних корисника буџетских средстава, сходно њиховој надлежности; у економском смислу, правилније се класификују планиране и извршене трансакције,
- поређењем података из одазивних извештаја о спровођењу датих препорука уочено је да је проценат извршених препорука из ревизорских извештаја 2012. године 64%, а претходне године 53%, док је проценат препорука у току извршавања из ревизорских извештаја 2012. године био 36%, а претходне године 47%, што јасно указује на већи проценат отклањања уочених неправилности путем спровођења датих препорука у односу на претходну годину,
- приступа се свеобухватном успостављању адекватних евиденција о потраживањима (посебно за ненаплаћене изворне приходе из претходног периода) и њиховој анализи, покрећу опомене и врши наплата судским путем, као и успостављање адекватне евиденције о створеним обавезама,
- одговорније и свеобухватније се приступа редовном годишњем попису имовине и обавеза, као и идентификовању, евидентирању и обелодањивању имовине која није била евидентирана у пословним књигама и у катастру непокретности,
- повећава се кредибилитет финансијског извештавања локалних власти, посебно оних чији су финансијски извештаји и правилност пословања ревидирани,
- повећава се степен поверења у објективност извештавања локалних власти, а ревидирани финансијски извештаји имају већи степен поверења код њихових корисника,
- надлежним локалним скупштинама, корисницима финансијских извештаја и јавности се пружа истинита, објективна и поуздана информација о трошењу буџетских средстава, извршеним трансакцијама, истинитом и објективном извештавању, правилности пословања, идентификовању, евидентирању и заштити јавне имовине.
- повећава се јавна одговорност на свим нивоима.

У поступку спровођења ревизије уочене су одређене слабости у екстерном контролном уређењу, па ће из Сектора за ревизију буџета локалних власти бити покренуто више иницијатива у смислу доношења законских прописа и усклађивања постојећих прописа, као и решавања кључних проблема који су резултат различитих, непоузданих и неадекватних апликативних софтвера код јединица локалних самоуправа који служе за евидентирање књиговодствених трансакција, како би се успоставио јединствен информациони рачуноводствени систем.

У поступку спровођења ревизије, ревизори су запосленима у јединицама локалне самоуправе давали сугестије и помагали у решавању текућих проблема, што на најбољи начин говори о доброј сарадњи ревизора и запослених у јединицама локалне самоуправе, за коју се надамо да ће временом бити још боља и ефикаснија у остваривању циљева како извршне власти у јединицама локалне власти, тако и циљева Институције.

У складу са надлежностима Институције, а због постојања основане сумње да је извршен прекршај из Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и другим прописима, у 2013. години поднето је укупно 153 захтева за покретање прекршајног поступка, 47 кривичних пријава и 2 пријаве за привредни преступ против 193 лица. Кривичне пријаве су поднете због повреде члана 362А Кривичног законика Републике Србије – ненаменско коришћење средстава.

4.3. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА

4.3.1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2013. годину планирано је да ће се ревизијом у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања обухватити Завршни рачун за 2012. годину и правилност пословања Клиничког центра Војводине, Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника.

Поред планираних ревизија током 2013. године, спроведене су и две ревизије одазивног извештаја (Одазивног извештаја Дома здравља Ћуприја на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину и Одазивног извештаја Дома здравља Рековац на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину).

Ревизијом завршних рачуна за 2012. 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, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о извршењу финансијског плана.

Ревизијом су обухваћени јавни расходи и издаци у укупном износу од 573 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања обухваћене су финансијске трансакције и одлуке са циљем да се стекне разумно уверавање да ли су трансакције и одлуке извршене у складу са законом и другим прописима из области спровођења послова из области остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања и

здравствене заштите, јавних набавки, радних односа, као и са датим овлашћењима и за планиране сврхе.

4.3.2. Изражена мишљења

На основу поступка ревизије спроведеног у складу са законском и професионалном регулативом, у коме је прикупљено довољно адекватних и поузданих доказа, изражено је мишљење са резервом у вези са тим да ли финансијски извештаји субјеката ревизије (Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Клиничког центра Војводине и Фонда за социјално осигурање војних осигураника) истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и мишљења са резервом у вези са правилношћу пословања.

Скретање пажње дато је: Фонду за пензијско и инвалидско осигурање на то што није уредио ко управља и располаже непокретном имовином Фонда и на износ дуга пореских обвезника за ПИО допринос који износи 143,2 милијарде динара (главница 65,3 милијарде динара и камата 77,9 милијарди); Фонду за социјално осигурање војних осигураника, јер не финансира у потпуности трошкове здравствене заштите у складу са Законом о војсци Србије и Уредбом о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника (финансира само лекове и санитетски материјал) и Клиничком центру Војводине у вези са потраживањима од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 726.899 хиљада динара, која се односе на више преузете обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање за санитетски, медицински и уградни материјал из 2010. и 2011. године.

Ревизија одазивних извештаја обухватила је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изражавање мишљења о веродостојности одазивних извештаја. Изражена су мишљења да одазивни извештаји Дома здравља Ћуприја и Дома здравља Рековац нису веродостојни, јер нису достављени докази и нису извршене дате препоруке.

4.3.3. Преглед утврђених неправилности

Неправилност у пословању означава неусклађеност пословања субјекта ревизије са прописима које је субјект ревизије дужан да уважава у свом деловању и односе се на повреду прописа којима се уређује буџетски систем, јавне набавке, делатност субјекта, плате у државним органима и јавним службама и радни односи.

4.3.3.1. Биланс стања

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- је због погрешног књижења потраживања за неплаћене доприносе од правних лица – субјеката приватизације за чије запослене је извршено повезивање стажа у претходном периоду (2007 – 2011. године), потценио финансијску имовину за износ од 7.671.582 хиљаде динара и дефицит из ранијих година за исти износ;
- је због погрешног књижења потраживања за неплаћене доприносе од правних лица – субјеката приватизације за чије запослене је извршено

повезивање стажа у претходном периоду (2007 – 2011. године), преценио дугорочну финансијску имовину (потраживања за камату на основу уговора о повезивању стажа), за износ од 1.969.733 хиљаде динара и потценио потраживања за камате и дивиденде у истом износу;

- је исказао у пословним књигама потраживања од привредних друштава у износу од 403.250 хиљада динара за која је пописом утврдио да су брисана из Регистра привредних субјеката (кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама);
- је преценио кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама за износ од 28.407 хиљада динара (потраживања од предузећа које је утужено) и потценио спорна потраживања за исти износ;
- је исказао у пословним књигама учешће у капиталу правних лица, брисаних из Регистра привредних друштава који води Агенција за привредне регистре, у износу од 44.536 хиљада динара;
- није исказао у пословним књигама учешће у уделима правних лица која су издала акције без номиналне вредности у износу од 240.821 хиљаде динара;
- је потценио пренета неутрошена средства из ранијих година за износ од 854.046 хиљада динара и преценио изворе новчаних средства за износ од 82.019 хиљада динара и преценио вишак прихода и примања – суфицит, за износ од 772.027 хиљада динара;
- је преценио вредност краткорочних потраживања и потценио вредност спорних потраживања јер није прекњижио краткорочна потраживања чија је наплата неизвесна, у износу од 3.803 хиљаде динара на спорна потраживања.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника у Билансу стања на дан 31.12.2012. године није правилно исказао нефинансијску имовину и потраживања у укупном износу од 193.685 хиљада динара, тако што:

- није исказао нефинансијску имовину (канцеларијску опрему) у вредности од 139 хиљада динара;
- је два пута исказао потраживања по основу датих аванса у износу од 51.039 хиљада динара
- је извршио обрачун ревалоризације нефинансијске имовине у износу од 108.751 хиљаде динара;
- исказао потраживања по основу кредита за потребе становања у износу од 33.756 хиљада динара, за које је престала обавеза враћања.

4.3.3.2. Закон о буџетском систему

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео је обавезе и извршио расходе за службена путовања у иностранству по основу дневница, смештаја и превоза у укупном износу од 476 хиљада динара за намене које нису у сврху обављања послова из делокруга Фонда, односно за спортске сусрете фондова (са фондовима из Хрватске, Словеније, Аустрије, Швајцарске, Немачке, Италије и Мађарске).

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео је обавезе и извршио расходе са консолидованог рачуна трезора Републике Србије у укупном износу од 186.757 хиљада динара а који нису у складу са Законом о буџетском систему и другим прописима, и то:

- накнаде за рад у Комисији за утврђивање и ревизију радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у износу од 1.127 хиљада динара;
- исплату зајмова запосленима за стамбене потребе, у износу од 185.093 хиљаде динара, уз камату од 0,5 % годишње, без валутне клаузуле;
- расходе у износу од 537 хиљада динара, на име накнаде за рад члановима Комисије органа вештачења за процену радне способности и могућности запослења особа са инвалидитетом, за процену последица здравственог стања на радну способност, у поступку по жалби.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је расходе за накнаду погребних трошкова извршавао у различитој висини за сваку категорију осигураника посебно, што није у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању.

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 329.245 хиљада динара који нису у складу са Законом о здравственом осигурању, Законом о здравственој заштити, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину, зато што је:

- преузео обавезе на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 98.580 хиљада динара преко износа предвиђеног за ове намене. Предрачуном средстава и Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- извршио расходе и издатке у укупном износу од 90.613 хиљада динара на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање који нису непосредно у вези са пружањем услуга здравствене заштите из Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање и то:
 - за плате уговорених радника у износу од 32.008 хиљада динара, које нису у складу са чланом 12. Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2012. годину;
 - за енергенте у износу од 17.206 хиљада динара, набављене за потребе Медицинског факултета и Пастеровог завода;
 - за исхрану болесника Специјалне болнице за реуматске болести у износу од 4.639 хиљада динара;
 - остале материјалне расходе у износу од 5.523 хиљаде динара (струја, вода, трошкови телефона) настале за потребе Медицинског факултета и Пастеровог завода, као и расходе за услуге рекламе и пропаганде;
 - за инвестиционо – текуће одржавање зграда и опреме и за набавку намештаја у укупном износу од 31.237 хиљада динара, који се финансирају из средстава оснивача – Аутономне Покрајине Војводине;
- извршио расходе и издатке у укупном износу од 140.052 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и то:
 - за набавку добара у укупном износу од 43.994 хиљаде динара позивајући се на уговоре који су престали да важе или су закључени без спроведеног поступка јавне набавке;

- на основу рачуноводствених исправа која не садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену у укупном износу од 96.058 хиљада динара.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је извршио расходе и издатке у укупном износу од 157.383 хиљаде динара за које правни основ није утврђен у складу са законом, и то:

- за заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права у износу од 1.077 хиљада динара, на основу поднетих захтева за накнаду погребних трошкова за 92 умрла корисника права од стране осам физичких лица, без доказа да су у сродству са корисником права тј. да су законски наследници;
- за исплату права из пензијског и инвалидског осигурања (пензије и новчане накнаде) у износу од 3.290 хиљада динара на основу овлашћења (пуномоћја) чија је важност истекла;
- за доделу зајмова за набавку зимнице, огрева и уџбеника у износу од 145.650 хиљада динара, а да ниједним прописом није утврђено право запослених лица у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање на добијање наведених зајмова;
- за одржавање електронске и фотографске опреме, без закљученог уговора, у износу од 2.907 хиљада динара и
- за набавку услуга хотелског смештаја у земљи, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 4.459 хиљада динара.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника није извршио повраћај у буџет Републике Србије, неутрошених средстава за побољшање материјалног положаја корисника војне пензије без стана у износу од 6.900 хиљада динара, која су остварена по основу повраћаја више исплаћене накнаде трошкова становања корисницима права у претходном периоду.

4.3.3.3. Приходи и примања

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2012. години наплатио је од Банке Поштанска штедионица А. Д. Београд средства у износу од 395.764 хиљаде динара која се односе на послове из свог делокруга и исказао као сопствене приходе, који у складу са чланом 2. тачка 16) Закона о буџетском систему не представљају сопствене приходе тј. приходе остварене вршењем услуга у складу са законом. Наплата је извршена за достављање података потребних за исплату пензија и за штампу извештаја кориснику пензија путем електронских медија и вођење евиденције корисника пензија којима се пензија исплаћује преко Банке Поштанска штедионица А. Д. Београд. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је овако остварене приливе средстава користио за исплату стимулативног увећања плата.

Клинички центар Војводине је другим правним лицима (Медицинском факултету, Пастеровом заводу и Специјалној болници за реуматске болести) испостављао фактуре за енергенте и храну за болеснике (мазут, струја, вода и храна за болеснике), које је финансирао из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Наплаћена средства по овом основу у износу од 20.782 хиљаде динара евидентирао је као сопствене приходе из којих је вршио исплату увећање плате до 30% (стимулације) уговореним радницима.

4.3.3.4. Расходи за плате и накнаде запослених

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је:

- преузео обавезе и извршио расходе за запослене у већем износу од прописаног за 856.274 хиљаде динара, исплатом стимулативног увећања плата запосленима што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама применом увећаних основица у односу на основице за обрачун и исплату плата које су утврђене од стране Владе Републике Србије и
- преузео обавезе и извршио расходе за плате 177 запослених у износу од 151.237 хиљада динара, са доприносима на терет послодавца, по основу закључених уговора о раду који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Са појединим запосленима закључени су уговори о раду за радна места која Уредбом нису утврђена (непостојећа радна места) и са запосленима који немају одговарајући степен стручне спреме који је Уредбом предвиђен за то радно место).

Клинички центар Војводине извршио је расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 65.479 хиљада динара које нису у складу са прописима који уређују плате запослених у здравственим установама.

4.3.3.5. Исплата накнада по уговору о делу

Клинички центар Војводине је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 4.686 хиљада динара по основу уговора о делу, закључених са члановима Етичког одбора, сарадницима из реда запослених и трећим лицима, за послове из делокруга Клиничког центра Војводине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и одредбама Закона о здравственој заштити.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 637 хиљада динара по основу уговора о делу закљученог са физичким лицем за стручне услуге које су предвиђене у опису послова радног места у Одсеку за план и финансије, односно за послове из делокруга Фонда, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

4.3.3.6. Јавне набавке

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање преузео је обавезе и извршио расходе за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 1.284.629 хиљада динара које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке и то:

- за услуге трошкова упутница за исплату пензија у износу од 1.280.165 хиљада динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке;
- расходе за хотелски смештај у земљи у износу од 3.974 хиљаде динара на основу уговора закључених без спроведеног поступка јавне набавке и
- расходе за архитектонско – инжењерске услуге у износу од 490 хиљада динара по уговору о делу који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке.

Клинички центар Војводине преузео је обавезе и извршио расходе за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 2.006.681 хиљаде динара које нису у складу са прописима који уређују јавне набавке и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора у износу од 82.995 хиљада динара (текуће поправке зграде и објеката, текуће одржавање опреме, набавка хране за пацијенте, средства за хигијену, канцеларијски материјал);
- спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива за додатну испоруку добара у износу од 32.677 хиљада динара, а да за спровођење тог поступка нису постојали законом прописани услови (за робу широке потрошње – канцеларијски материјал, храна за пацијенте и средства за хигијену);
- спровођењем више поступака јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка у износу од 45.625 хиљада динара, чиме је избегао јавно оглашавање (грађевински радови и медицинска опрема);
- спровођењем једног отвореног поступка за набавку разноврсних добара (канцеларијског материјала, образаца и другог штампаног материјала, средстава за хигијену) у износу од 34.422 хиљаде динара чиме је угрозио начело једнакости понуђача;
- закључивањем анекса уговора којима су значајно увећане цене из основних уговора у износу од 48.968 хиљада динара (канцеларијски материјал, храна за пацијенте, средства за хигијену и услуге физичко – техничког обезбеђења);
- покретањем поступака и закључивањем уговора, за које није имао усвојен план јавних набавки и финансијски план у износу од 1.761.994 хиљаде динара (у периоду од 01.01.2012.–05.10.2012. године сви поступци набавке добара, услуга и радова су покренути без усвојеног плана јавних набавки и финансијског плана).

4.3.3.7. Остале неправилности

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је у 2012. години за готовинску исплату пензија примењивао уговоре правних претходника, којима је уговорена обавеза исплате трошкова поштарине ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ на терет корисника права из пензијског и инвалидског осигурања (трећих лица – пензионера) што није у складу са чланом 148. Закона о облигационим односима.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је исплату пензија војним пензионерима који су то право остварили у периоду од 01.01.2008. године до 31.12.2011. године вршио на основу решења којима висина права није утврђена у складу са чланом 191. Закона о Војсци Србије. Износ основице за утврђивање права умањен је за износ пореског ослобођења на основу члана 15. став 2. Закона о порезу на доходак грађана, приближно у износу од 550 до 750 динара.

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање је рефундације расхода за неисплаћене пензије и за услуге мобилних телефона, који су у 2012. години претходно књижени као расход, књижио у корист прихода уместо да умањи извршене расходе за ове намене.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника расходе за права из социјалног осигурања и накнаде из буџета у укупном износу од 3.276.934 хиљаде динара није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу

са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Клинички центар Војводине закључио је Уговор о закупу земљишта у кругу Клиничког центра Војводине, за који није прибавио сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и по том основу у 2012. години остварио приходе у укупном износу од 1.355 хиљада динара.

Клинички центар Војводине није благовремено донео финансијски план за 2012. годину, тако да је у периоду од 01.01. до 05.10.2012. године преузимао обавезе и извршавао расходе без Финансијског плана, што није у складу са чланом 18. Статута Клиничког центра Војводине.

4.3.4. Препоруке

Поред израженог мишљења о ревидираном предмету ревизије, ради унапређења рада субјеката, у извештају о ревизији садржане су укупно 83 препоруке.

Најзначајније препоруке по субјектима ревизије дате су у наставку.

Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање дате су следеће препоруке:

- да покрене иницијативу за измену Закона о пензијском и инвалидском осигурању ради прецизирања начина исплате и уређења питања трошкова исплате пензија и накнада из пензијског и инвалидског осигурања;
- да предузме активности на даљем увођењу система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- да усклади интерна акта и процедуре са важећим прописима (Упутство о исплати накнаде погребних трошкова, Упутство о поступку утврђивања, повраћаја и евидентирања више исплаћених износа пензија и новчаних накнада из пензијског и инвалидског осигурања и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање да усклади са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама), да за погребне трошкове доноси решења, да претплате пензија утврђује решењем и да усагласи радна места у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова са радним местима у Уредби о коефицијентима;
- да предузме мере за унапређење контролних поступака којима ће се обезбедити потпуна примена интерних аката и процедура;
- да усклади стања у пословним књигама са стварним стањем која се односе на потраживања од привредних друштава и вредност учешћа у капиталу правних лица, која су обрисана из Регистра привредних субјеката;
- да успостави евиденције расхода и издатака по изворима финансирања како је то прописано чланом 4. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему;

- да књижење пословних промена (примања од отплате кредита) усклади са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- да исплату права из радног односа запосленима усклади са одредбама важећих прописа;
- да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака усклади са одредбама Закона о буџетском систему (накнаде за рад у Комисији, расходе за службена путовања, за заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права, за исплату пензија и новчаних накнада на основу овлашћења (пуномоћја), за одржавање електронске и фотографске опреме, без закљученог уговора);
- да не наплаћује накнаду од Банке Поштанске штедионице А. Д. Београд за послове из свог делокруга (за сечење, сортирање и паковање налога за исплату на кућне адресе које обављају запослени у циљу исплате пензија и новчаних накнада).

Клиничком центру Војводине дате су следеће препоруке:

- да успостави систем финансијског управљања и контроле у свим активностима из свог делокруга;
- да успостави интерну ревизију;
- да благовремено доноси финансијски план и план набавки и да преузима обавезе и извршава расходе у висини одобрених средстава у складу са планом набавки;
- да набавку добара, услуга и радова врши на основу закљученог уговора, за које су спроведени прописани поступци јавних набавки;
- да расходе по основу пружања услуга здравствене заштите (расходи за плате уговорених радника, исхрану болесника, енергенте и остале материјалне расходе) извршава у складу са Законом о здравственом осигурању и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- да на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање не извршава расходе капиталног – текућег одржавања објеката и опреме који се, према Закону о здравственој заштити, финансирају на терет средстава оснивача (у овом случају Аутономна Покрајина Војводине).

Фонду за социјално осигурање војних осигураника дате су следеће препоруке:

- да успостави систем финансијског управљања и контроле у свим активностима из свог делокруга;
- да донесе процедуру за праћење и контролу наменског коришћења лекова за лечење војних осигураника и чланова њихових породица;
- да успостави контролне поступке којима ће обезбедити доследну примену Правилника о употреби, условима и начину коришћења средстава за побољшање материјалног положаја корисника војне пензије без стана;
- да успостави интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

- да изврши повраћај у буџет Републике Србије, неутрошених средстава за побољшање материјалног положаја корисника војне пензије без стана остварена по основу повраћаја више исплаћене накнаде трошкова становања корисницима права.

4.3.5. Одазивни извештаји

У првом кварталу 2013. године Сектор је обављао и активност оцене одазивних извештаја ревидираних субјеката. Ревидирани субјекти, Републички фонд за здравствено осигурање и 78 апотека/домова здравља који у свом саставу имају апотеку, који су ревидирани током 2012. године и у чијем пословању су биле откривене неправилности поднели су Институцији одазивни извештај у остављеном року. Провером истинитости навода о мерама исправљања, које је предузео Републички фонд за здравствено осигурање – подносиоц одазивног извештаја оцењено је да је Фонд од укупно дате 32 препоруке поступио у потпуности складу са 29 датих препорука. За остале препоруке предузео је мере и активности за отклањање неправилности.

Провером истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од 78 апотека/домова здравља који у свом саставу имају апотеку (дате су 32 препоруке), утврђено је да је поступљено по 30 датих препорука. За две препоруке, по којима није поступљено вршена је ревизија одазивних извештаја код два дома здравља који у свом саставу имају апотеку (ДЗ Ћуприја и ДЗ Рековац).

Генерални државни ревизор је донео закључке о спровођењу ревизије Одазивног извештаја Дома здравља Ћуприја на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину и ревизије Одазивног извештаја Дома здравља Рековац на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину. У току 2013. године су спроведене ревизије Одазивног извештаја Дома здравља Ћуприја и Дома здравља Рековац и оцењено да одазивни извештаји нису веродостојни.

4.3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

У поступку спровођења ревизије ревидирани субјекти су предузели мере и активности ради отклањања утврђених неправилности. .

Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:

- да накнаду погребних трошкова исплаћује у висини једне и по просечне пензије у Фонду у претходном кварталу у истом износу за све категорије пензионера и ускладио Упутство о исплати накнаде погребних трошкова и донео Решење о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за кориснике пензија за октобар, новембар и децембар 2013. године;
- је обуставио исплату кредита за решавање стамбених потреба запослених;
- је испоставио рачуне за рефундацију расхода за јавне и комуналне обавезе Уједињеном гранском синдикату „Независност“ за период 2005 – 2012. године у износу од 7.726 хиљада динара;
- је дао налог за покретање поступка против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права, а наплатили су

заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права и покренуо кривичне поступке против шест лица;

- је извршио исправку грешке из претходних година и укњижио финансијску имовину у износу од 7.671.582 хиљада динара и дефицит из ранијих година;
- је ускладио Упутство о кретању исправа (у делу набавке услуга штампања упутница за исплату пензија и услуга смештаја на службеном путовању) са Законом о јавним набавкама.
- упутио је иницијативу Министарству рада, запошљавања и социјалне политике да Удружење пољопривредника именује свог представника у Управном и Надзорном одбору;
- упутио је иницијативу за именовање представника Владе Републике Србије у Управном одбору (Влада Републике Србије је 05. априла 2013. године именовала своје представнике у Управном одбору Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање)

Клинички центар Војводине је:

- извршио повраћај дела средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 10.000 хиљада динара на име више извршених расхода за плате уговорених радника, које су исказане у Коначном обрачуну за 2012. годину у делу накнаде за рад,
- раскинуо уговоре о делу и не врши исплату накнаде за рад члановима Етичког одбора и сарадницима из реда запослених, као ни трећим лицима за пружене услуге едукације лекара на специјализацији,
- обрачун плата уговорених радника, које се исплаћују на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, почео да врши у складу са прописима који регулишу ову област;
- одредио лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа и одобравање плаћања;
- донео писану процедуру за:
 - поступак доделе специјализација запосленима;
 - спровођење поступка јавне набавке добара, услуга и уступања извођења радова;
- израдио сервисне књижице за медицинске уређаје у којима је ажурирао податаке неопходне за праћење трошкова њиховог одржавања;
- благовремено донео Финансијски план за 2013. годину;
- донео План набавки за 2013. годину којим је уредио поступке прописане Законом о јавним набавкама.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је:

- извршио повраћај средстава у буџет Републике Србије у износу од 6.900 хиљада динара на име повраћаја више исплаћених накнада трошкова за становање.
- покренуо иницијативу код Министарства одбране како би се уредио начин евидентирања и одржавања опреме која је набављена из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника, за потребе Војномедицинске академије;
- ускладио обрачун пореза и доприноса на накнаде члановима комисија са прописима који регулишу ову област,
- успоставио помоћну књигу купаца за потраживања по основу уговора о закупу станова у власништву Фонда на одређено и неодређено време;

- спровео књижења којима је извршио исправке у делу који се односи на потраживања за дате авансе и стамбене кредите, обрачунату ревалоризацију и евидентирање канцеларијске опреме;
- донео решења којима је измењена висина права на накнаду дела трошкова за становање и покренуо поступке за повраћај више исплаћених средстава.

Због неправилности утврђених у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања ревидираних субјеката у 2013. години поднете су три кривичне пријаве због основане сумње да су извршили кривична дела из члана 357. и 362. Кривичног законика и 12 прекршајних пријава због повреда одредби Закона о буџетском систему. Пријаве су поднете против 12 лица.

4.4. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА, ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА И ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАО ИЛИ ИМА УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ ИЛИ У УПРАВЉАЊУ КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

4.4.1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину планирано је спровођење ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања код 18 субјеката - јавних предузећа/привредних друштава, института и установа: ЈП „Градска стамбена агенција“, Ниш, ЈКП „Београдске електране“ Београд, ЈКП „Инфостан“ Београд, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ д.о.о. Ниш, ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ Крагујевац, ЈКП „Паркинг сервис“ Београд, ЈКП „Стари град“ Шабац, ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица, ЈКП „Топлана“ Бор, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ д.о.о. Београд, ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад, ЈКП „Погребне услуге“ Београд, ЈП ПТТ саобраћаја „Србија“ Београд, Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд, ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, ЈП „Национални парк Фрушка Гора“, Сремска Каменица и ЈКП „Стандард“ Врбас.

Код свих субјеката ревизије завршена је ревизија и сачињен коначан извештај до краја 2013. године. Ревизијом су обухваћени расходи и издаци у укупном износу од 298 милијарди динара.

Наведене ревизије обухватале су ревизију финансијских извештаја и ревизију правилности пословања јавних предузећа и то:

- финансијских извештаја: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Напомене уз финансијске извештаје;
- правилност пословања – правилност примене прописа, аката и интерних процедура.

4.4.2. Изражена мишљења

- Код 16 јавних предузећа/привредних друштава изражено је мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања, док је код два субјекта ревизије изражено уздржавање од мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања, због неадекватне процене имовине, неадекватно извршеног пописа као и неевидентираних потраживања и прихода (ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ д.о.о. Београд и ЈКП „Погребне услуге“ Београд).
- Скретања пажње су дата код 14 јавних предузећа/привредних друштава од чега се најзначајнија односе на: плаћене трошкове провизије у износу од 97.948 хиљада динара, на неискоришћена средства из кредита од међународних финансијских организација, за инвестиционе пројекте (ЈП Електропривреда Србије, Београд); неусаглашену висину основног капитала у пословним књигама и код надлежног суда Радиодифузне установе Радио телевизија Србије, Београд, с обзиром да основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 2.594.027 хиљада динара, а регистрован капитал код надлежног суда 4.075.174 хиљада динара; непоштовање Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији Града Београда од стране корисника услуга, јавља се и код промене власништва по закљученим купопродајним уговорима, који се у дужем временском периоду не пријављују предузећу, чиме се онемогућава наплата потраживања и изискују додатни трошкови утужења за даваоце услуга (ЈКП Инфостан, Београд).

Структура изражених мишљења



4.4.3. Преглед утврђених неправилности

У поступцима ревизија утврђене су бројне неправилности, а највећи број се односи на:

1. неуређеност рачуноводственог система;
2. нефункционисање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије;
3. непотпуност пописа имовине и обавеза;
4. неправилности у вези са обрачуном и исплатом зарада и накнада зарада;

5. неправилности у вези са поступцима јавних набавки, при чему су најзначајније: примена поступака јавних набавки по хитности, са циљем фаворизовања одређеног понуђача, а без објављивања јавног позива; спровођење поступака јавних набавки који нису планирани Планом јавних набавки односно Финансијским планом; извршени расходи и издаци и плаћене обавезе без претходно спроведених поступака јавних набавки.
6. недостављање података о стању и променама на имовини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије,
7. неизвршену регистрацију државног капитала код Агенције за привредне регистре као и неусаглашеност државног капитала у пословним књигама јавних предузећа/привредних друштава са капиталом код Агенције за привредне регистре

4.4.3.1. Рачуноводствени систем

У поступцима ревизије је утврђено да рачуноводствени систем није уређен у складу са Законом о рачуноводству и ревизији као и Међународним стандардима финансијског извештавања. Највећи број неправилности се односи на: непостојање рачуноводствених исправа за књижење пословних промена, рачуноводствене исправе не потврђују расходе што указује на ненаменско трошење средстава; непоштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа као и непостојање интерних аката којима се ближе уређује трошење јавних средстава.

Код ревидираних субјеката је поступано супротно Међународним рачуноводственим стандардима, а највећи број непоступања се односи на МРС 2 – Залихе (рачуноводствено обухватање залиха), МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме) као и МРС 36 – Умањење вредности имовине.

4.4.3.2. Финансијско управљање и контрола

Највећи број ревидираних субјеката није успоставио одговарајући рачуноводствени систем, а пословне књиге, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода не води у потпуности у складу са законском, професионалном и интерном регулативом како је предвиђено Законом о рачуноводству и ревизији. Због наведених неправилности код ових субјеката ревизије онемогућено је функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Код великог броја субјеката систем финансијског управљања и контроле је успостављен на начин који не обезбеђује ефикасност у постизању циљева корисника јавних средстава како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Систем финансијског управљања и контроле је успостављен код два субјекта у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (ЈКП "Београдске електране", Београд и ЈП ПТТ Саобраћаја "Србија", Београд).

Код 14 субјекта интерна ревизија није успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, од чега код два субјекта није у потпуности успостављена интерна ревизија. Код четири субјекта интерна ревизија је успостављена у складу са наведеним Правилником.

4.4.3.3. Попис имовине и обавеза

Код два субјекта ревизије није вршен попис имовине, док код четири субјекта није вршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно Закона о рачуноводству и ревизији.

4.4.3.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Код Радиодифузне установе Радио телевизија Србије Београд утврђено је следеће: зараде запослених по основу стимулативног дела зараде за успешност у послу, утврђене одлукама генералног директора, нису обрачунате у складу са Законом о раду; зараде запослених, по основу рада на државни празник, нису исплаћене у складу са прописима, јер су, уместо зараде за обављени рад и увећане зараде за рад на дан државног празника, исплаћиване накнаде зарада по основу одсуствовања са рада у дане државног празника у висини просечне зараде у претходна три месеца и увећана зарада за рад на дан државног празника; закљученим анексима уговора о раду са 335 запослених, који нису у складу са Законом о раду и Актом о систематизацији послова, омогућено је запосленима да обављају послове за које не испуњавају услов стручне спреме, а по том основу остварују већу зараду у односу на зараду коју би остварили на пословима за које испуњавају услове; одредбама Статута, Колективног уговора и Актом о систематизацији послова дозвољава се примена алтернативних услова приликом распоређивања радника, односно именовања директора и одговорних уредника, уместо прописане стручне спреме што је супротно Закону о раду

Код ЈП „Национални парк Фрушка Гора“, Сремска Каменица извршено је ангажовање радника по основу привремених и повремених послова у периоду дужем од 120 радних дана супротно одредбама Закона о раду.

4.4.3.5. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања и примене Закона о јавним набавкама код ревидираних субјекта, утврђено је да се: 31,54% неправилности односи на закључивање уговора без спроведених поступака јавних набавки (члан 20.); 7,63% - на спровођење преговарачког поступка са објављивањем јавног позива, када се за то нису стекли услови (члан 23.); 4,22% - на спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива, када се за то нису стекли услови (члан 24.); 2,06% - на неспровођење поступка јавне набавке мале вредности, када су се за то стекли услови (члан 26.); 48,97 % - на набавке које нису предвиђене у годишњем плану набавки, односно за које нису предвиђена средства у финансијском плану (члан 27.) и 5,58% - на остале неправилности.

4.4.3.6. Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса

Код 10 субјеката ревизије утврђене су неправилности у примени Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса/Закон о привредним друштвима, од чега код шест субјеката основни капитал у пословним књигама није усаглашен са капиталом исказаним код Агенције за привредне регистре, а код четири субјекта ревизије није уписан основни капитал код Агенције за привредне регистре.

Код три субјекта ревизије је обрачуната и извршена планирана исплата зарада запосленим радницима за период 01.01.2012. до 31.10.2012. године, иако није донет годишњи програм пословања за текућу годину, а Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, прописано је да се обрачун и исплата зарада, у случају да није донет годишњи програм пословања за текућу годину, врши на основу планире масе зарада утврђене годишњим програмом пословања за 2011. годину (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд и ПД „Југоисток“ д.о.о. Ниш).

Такође, код три субјекта ревизије исплаћен је зајам запосленима у 2012. години, иако наведена средства нису планирана годишњим програмом пословања за 2012. годину (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, ПД , ПД „Југоисток“ д.о.о. Ниш и „Електродистрибуција Београд“ д.о.о. Београд).

4.4.3.7. Остало

Код ревидираних субјеката утврђене су неправилности у примени Закона о јавној својини, Закона о облигационим односима, Закона о радиодифузији, Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда тих средстава, Статута града Београда, Одлука Уставног Суда Србије и других прописа.

4.4.4. Препоруке

У поступцима ревизије у 2013. години, у циљу отклањања утврђених неправилности дато је 270 препорука. Препоруке су се углавном односиле на:

1. адекватну примену усвојених рачуноводствених политика
2. успостављање одговарајућег система финансијског управљања и контроле;
3. успостављање интерне ревизије;
4. реалну процену, односно вредновање имовине;
5. адекватно вршење пописа;
6. регистровање државног капитала;
7. уплаћивање дела добити буџету/матичном предузећу;
8. достављање евиденција о стању и променама на имовини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије

4.4.5. Одазивни извештаји

По окончању 18 ревизија, субјектима ревизије су достављени ревизорски извештаји, и дат рок од 45 до 90 дана за достављање одазивних извештаја, са

циљем отклањања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку, до краја 2013. године, четири субјекта су доставила одазивне извештаје и доказе за укупно 29 датих препорука, од чега је 21 препорука реализована у целости док је осам препорука у поступку извршења.

У извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2012. годину дате су 184 препоруке. Кроз одазивне извештаје субјекти су обавестили Институцију да су поступили по 148 препорука, а 36 је у поступку реализације.

4.4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Досадашње активности Сектора допринеле су промоцији и повећању одговорности у трошењу јавних средстава и у управљању јавном имовином.

Јавност је, након објављивања извештаја о ревизији (код 18 субјеката ревизије), на адекватан начин информисана о коришћењу јавних средстава од стране ових предузећа.

Објављени извештаји о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања јавних предузећа првенствено су допринели правилнијем коришћењу имовине и располагању јавним средствима.

Путем датих препорука као и сугестијама у току вршења ревизије, субјектима је указивано на уочене неправилности, па су неке од њих отклоњене и пре окончања поступка ревизије.

У циљу отклањања утврђених неправилности Сектор је у 2013. години поднео 30 захтева за покретање прекршајног поступка због постојања основане сумње да је извршен прекршај из Закона о јавним набавкама. Поднето је такође 14 пријава за привредни преступ. Пријаве су поднете због тога што је поступљено супротно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији. Пријаве су поднете против 44 лица.

4.5. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА И НА ПОСЛОВАЊЕ СА ДРЖАВНИМ БУЏЕТОМ И ДРУГИХ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

4.5.1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом Државне ревизорске институције за 2013. годину утврђено је да Сектор за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије током 2012. године изврши четири ревизије, и то:

- 1) ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2012. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом;
- 2) ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за лекове и медицинска средства Републике Србије за 2012. годину;
- 3) ревизију Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг и
- 4) ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. за 2012. годину.

Сектор за ревизију НБС је све планиране ревизије спровео у 2013. години. Ревизијом су обухваћени расходи и издаци у износу од 399 милијарди динара.

Ревизијом Народне банке Србије су обухваћени сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања за 2012. годину, при чему је посебна пажња посвећена управљању девизним резервама Републике Србије (нарочито хартијама од вредности, готовином и златом), залихама материјала у Заводу за израду новчаница, јавним набавкама, утврђивању и расподели добити, емисији хартија од вредности, нарочито задуживању Народне банке Србије трансакционим депозитима, наменским и осталим депозитима, обавезама по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената и евиденцијама нематеријалних улагања.

Ревизијом Агенције за лекове и медицинска средства Србије обухваћени су сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања за 2012. годину, при чему је посебна пажња посвећена извршавању поверених и других послова из надлежности, попису обавеза, исказивању прихода, начину коришћења средстава репрезентације, исплатама хонорара члановима комисија и стручњацима и јавним набавкама.

Ревизијом Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. обухваћени су сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања за 2012. годину, при чему је посебна пажња посвећена извештавању Народне банке Србије у вези са обављањем делатности осигурања и банкарских послова, рачуноводственом систему, финансијском управљању и контроли и интерној ревизији, одобравању и наплати кредита, приходима и примањима, расходима за плате и накнаде запослених, исплатама накнада члановима Управног одбора и потраживањима по основу кредитирања, осигурања и међународног и унутрашњег факторинга

Ревизијом јавног дуга су обухваћени делови финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, Образложење делова наведених извештаја - Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2012 године, евиденције и извештаји о јавном дугу Управе за јавни дуг, као и правилност пословања у вези са јавним дугом у 2012. години, при чему је посебна пажња посвећена следећим областима: систему евидентирања и извештавања о јавном дугу Републике Србије, интерној ревизији, стању јавног дуга – обухвату јавног дуга, управљању јавним дугом (фискално правило у вези са односом јавног дуга и БДП) и рачуноводственом систему.

4.5.2. Изражена мишљења

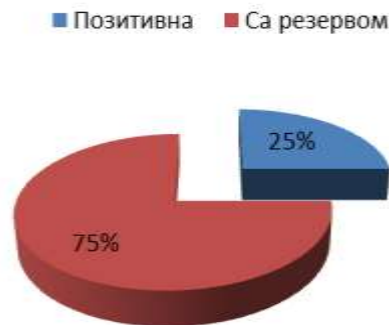
Сви извештаји о ревизији састављени су након окончања ревизије на основу прикупљених довољних и адекватних доказа за изражавање мишљења о предмету ревизије.

У извештајима о извршеној ревизији за 2012. годину изражена су следећа мишљења:

1. у ревизији Народне банке Србије изражено је позитивно мишљење, са скретањем пажње. Скретање пажње се односи на чињеницу да за део укупно уговорених количина опреме набављене у 2007. години на основу два уговора закључена између Министарства унутрашњих послова Републике Србије, Народне банке Србије и ино-добављача „Muhlbauer“ ID Services GmbH, Немачка, чија набавна вредност по стању на дан 31.12.2012. године износи 24.128 хиљада динара, а за коју

- је у пословним књигама за 2012. годину сторнирано претходно евидентирано расхоровање, нису презентовани докази да је предметна опрема у целини стављена у употребу, односно да су испуњени услови за признавање исте у пословним књигама у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема;
- у две ревизије изражено је мишљење са резервом, и то: за Јавни дуг Републике Србије и код Агенције за лекове и медицинска средства;
 - у ревизији Агенције за осигурање и финансирање извоза, на финансијске извештаје изражено је мишљење са резервом, а на правилност пословања уздржавајуће мишљење.

Структура изражених мишљења



4.5.3. Преглед утврђених неправилности

У поступцима ревизије утврђене су бројне неправилности.

4.5.3.1. Рачуноводствени систем

Утврђено је да нормативна акта нису усклађена са међународним стандардима и законском регулативом код Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д., која:

- није ускладила Правилник о рачуноводству са релевантном законском регулативом;
- није донела рачуноводствене политике у складу са међународним стандардима (МРС и МСФИ) и
- вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја је поверила другом правном лицу супротно законској регулативи.

Интерном регулативом нису уређена или су непрецизно уређена питања у вези са рачуноводственим системима код два ревидирана субјекта, због следећег:

- Управа за јавни дуг није уредила организацију рачуноводственог система и интерне рачуноводствене контролне поступке у складу са законском регулативом;
- Агенција за лекове и медицинска средства Србије није уредила интерним актом питања у вези са утрошцима материјала за лабораторијске анализе, трошкове репрезентације и употребе мобилних телефона, отпис потраживања и др.

У Напоменама уз финансијске извештаје нису обелодањени потребни подаци супротно релевантним прописима:

- Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д није обелоданила неусаглашена потраживања у износу од 1.488 263 хиљаде динара, супротно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији;
- форма и садржај извештаја о стању јавног дуга РС у оквиру завршног рачуна буџета РС који се подноси Народној скупштини, нису прописани ниједним законом нити подзаконским актом.

4.5.3.2. Финансијско управљање и контрола

Утврђено је да није успостављена интерна ревизија код два субјекта ревизије. У Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. одбор за ревизију није поднео извештај о реализацији годишњег плана интерне ревизије, нити извештаје о извршеним планираним ревизијама надлежном органу. Управа за јавни дуг није успоставила интерну ревизију у складу са законским прописима.

У Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. није успостављен адекватан и ефикасан систем интерне контроле и то:

- предлог за доделу средстава на основу кога Извршни одбор Агенције доноси одлуку о одбарању кредита не садржи све неопходне елементе који су битни за што адекватније упознавање подносиоца кредитног захтева;
- кредитни портфолио Агенције је изложен кредитном ризику, с обзиром да је 49,32% датих кредита разврстано у категорију „Г“ (потраживања од дужника чије финансијско стање указује на знатне проблеме у пословању) и 23,40% у категорију „Д“ (сумњива и спорна потраживања).
- Правилник о начину ликвидације штета није донео Управни одбор, већ Извршни одбор Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д., супротно Закону о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, као и Правилима пословања Агенције.

4.5.3.3. Биланс стања

Неправилности у вези исказивања позиција у Билансу стања на дан 31.12.2012. године су утврђене код Агенције за лекове и медицинска средства Србије, која је више исказала бруто обавезе према запосленима за учешће у добитку, у износу од 29.783 хиљаде динара и у истом износу је мање исказала капитал, јер за извршену расподелу није добила сагласност Владе као оснивача Агенције.

4.5.3.4. Закон о буџетском систему

Неправилности су утврђене и у вези са применом Закона о буџетском систему.

Управа за јавни дуг у својим званичним извештајима не објављује укупно стање јавног дуга општег нивоа државе у складу са Законом о буџетском систему,

већ само одвојене податке о дугу централног нивоа државе и податке о дугу локалне власти.

Агенција за лекове и медицинска средства Србије је са закашњењем уплатила у буџет Републике Србије средства у износу од 89.768 хиљада динара, на име 50% добити коју је исказала по завршним рачунима за 2009. и 2010. годину.

Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. као корисник јавних средстава, није објавила финансијски план за 2012. и 2013. годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје, супротно одредбама Закона о буџетском систему;

4.5.3.5. Приходи и примања

Неправилности у вези исказивања прихода су утврђене код два субјекта ревизије:

Агенције за лекове и медицинска средства Србије је у финансијским извештајима за 2012. годину, више исказала приходе од услуга у износу од 19.019 хиљада динара, по основу услуга извршених ранијих година и није предузимала мере за наплату потраживања од запослених, у износу од 1.125 хиљада динара.

Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д није извршила обрачун затезне камате ни исказала потраживање по том основу по два уговора о факторингу у укупном износу од 129.271 евра или 14.698 хиљада динара. Приликом обрачуна затезне камате на краткорочне динарске и девизне кредите је примењивана редовна каматна стопа увећана за два процентна поена, што не представља повољнији начин обрачуна затезне камате за Агенцију, чиме је поступила супротно Одлуци о условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа и провизија.

4.5.3.6. Расходи за плате и накнаде запослених

У вези расхода за плате и накнаде запослених утврђено је да је Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д увећавала накнаде зарада за годишњи одмор и по другим основима за проценат минулог рада, супротно члану Закону о раду.

4.5.3.7. Исплате услуга по уговору

Неправилности у вези исплата накнада по уговору о делу и привременим и повременим пословима утврђене су код два субјекта ревизије.

Агенција за лекове и медицинска средства Србије је исплатила хонорар у укупном бруто износу од 19.799 хиљада динара за 72 члана комисија и листа стручњака, којима је истекао мандат.

Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д је члановима Управног одбора исплатила накнаде у укупном износу од 3.920 хиљада динара, без одлуке скупштине о висини накнаде.

4.5.3.8. Јавне набавке

Ревизијом примене Закона о јавним набавкама, утврђене су неправилности код три субјекта ревизије.

Управа за јавни дуг је извршила набавке правних услуга и услуга менаџментског консалтинга у укупном износу од 763.035 долара а да при томе у одлукама о покретању поступка јавне набавке нису наведени битни елементи – укупан износ, односно обим емисије хартија од вредности и подаци о апропријацији у буџету; у записницима о отварању понуда није наведен број под којим су заведене приспеле понуде а писмо о ангажовању правног саветника и уговор о ангажовању саветника за услуге менаџментског консалтинга, закључени су са понуђачима само на енглеском језику, али не и на српском језику, супротно одредбама чл. 1. и 2. Закона о службеној употреби језика и писма.

Агенције за лекове и медицинска средства Србије је извршила набавке услуга супротно Закону, у укупном износу од 83.690 хиљада динара. У вези са 10 закључених вишегодишњих уговора о пружању услуга, у укупној вредности од 83.690 хиљада динара, обавезе које ће доспевати у периоду од 2013. до 2015. године, нису предвиђене финансијским планом за 2012. годину. По спроведеном поступку јавне набавке услуге закупа магацинског простора, Агенција је донела одлуку о избору најповољнијег понуђача на основу Извештаја комисије о стручној оцени понуда, којим комисија није утврдила да је понуђач испунио услове предвиђене конкурсном документацијом.

Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. је започела поступке јавних набавки и закључила уговоре у 2012. години у укупној вредности од 4.885 хиљада динара пре него што су испуњени услови предвиђени одредбама Закона о јавним набавкама, јер је као наручилац покренула поступке јавних набавки, а да за исте није сачинила План набавки за 2012. годину и Финансијски план за 2012. годину. Конкурсна документација за јавне набавке мале вредности за услуге консалтинга за послове осигурања и реосигурања од комерцијалних ризика (процењена вредност 15.000 евра) и за услугу ревизије финансијских извештаја, (процењена вредност 1.200 хиљада динара), не садржи све прописане елементе. Агенција није спровела поступке јавних набавки услуга мале вредности за које је извршено плаћање у 2012. години у укупном износу од 5.872 хиљаде динара, и то за следеће услуге: одржавање рачунарске опреме; текуће одржавање возила; рекламне услуге; рачуноводствене и пореске услуге; трошкови превођења и адвокатске услуге. Није спровела два поступка јавних набавки услуга велике вредности у укупном износу од 38.014 хиљада динара, а за које је извршено плаћање у 2012. години у износу од 50.024 хиљада динара и то за: консалтинг услуге у земљи у износу од 6.516 хиљада динара и премије реосигурања у износу од 31.498 хиљада динара. Правилником о организацији и систематизацији послова послови јавних набавки нису систематизовани, нити Агенција има службеника за јавне набавке.

4.5.3.9. Остале неправилности

У поступку ревизије утврђене су код субјеката и друге неправилности. Код Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д.

1. Неусклађеност Закона о Агенцији и прописа о осигурању и банкама

- Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. обавља послове осигурања у складу са Законом о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, који није усклађен са Законом о осигурању, а посебно у делу којим је прописан надзор Народне банке Србије над обављањем делатности осигурања.
- Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. обавља банкарске послове у складу са Законом о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, који није усклађен са Законом о банкама, а посебно у делу којим је прописана контрола Народне банке Србије над обављањем банкарских послова.

2. Неправилно одобравање кредита

- Агенција је одобрила два краткорочна динарска кредита у укупној динарској противвредности од 800.000 евра корисницима који су остварили негативан нето резултат пословања у претходној години, супротно Одлуци о условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа. којом су прописани општи обавезујући услови.
- Агенција је одобрила 16 краткорочних кредита у укупном износу од 1.197.113 хиљада динара или 10.527.000 евра без комплетне документације за доделу кредита која је предвиђена процедуром.
- Агенција је одобрила осам кредита у укупном износу од 5.700.000 евра или 648.194 хиљада динара корисницима који нису приложили валидне уговоре о закљученом спољнотрговинском послу са инокупцем, супротно Одлуци о условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа и провизија.
- Агенција је за потраживања од четири ино дужника у износу од 1.019.805 евра или 115.970 хиљада динара са уступиоцима закључила анексе уговора, уместо уговора о пословима међународног факторинга.

3. Неправилности у вези инструмената обезбеђења плаћања

- Агенција је одобрила 10 краткорочних кредита у динарској противвредности од 11.677.000 евра без адекватних инструмената обезбеђења враћања кредита (само сопствене менице) корисницима који су на основу процедура за управљање кредитним ризиком на дан 31. децембар 2012. године класификовани у групе од „В“ до „Д“.
- Агенција је пустила кредите у течај највећем броју корисника пре пријема, односно заснивања уговорених инструмената обезбеђења плаћања (залоге или хипотеке), супротно Правилима пословања.

4. Неправилно продужавање рокова враћања кредита

- Агенција је по 17 уговора о краткорочним динарским кредитима, чије стање дуга на дан 31. децембар 2012. године износи 5.348.670 евра или 608.242 хиљаде динара, на основу одлука Извршног одбора, закључила анексе тих уговора којима је продужен рок враћања кредита, супротно уговорима о кредиту и Одлуци о условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа и провизија, којом није предвиђена могућност закључења анекса уговора.
- Агенција је Споразумом о репрограму доспелих обавеза по краткорочном кредиту, продужила рок отплате главнице у износу од 620.416,65 евра на шест година, супротно Уговору о кредиту и Одлуци о

условима краткорочног кредитирања и висини каматних стопа и провизија, којом није предвиђена могућност вишегодишње отплате.

5. Неправилности у исплати по пословима осигурања

- Извршни одбор Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. је донео одлуке о исплати одштетних захтева осигураницима „Tarkett“ доо и „Tarkett trade“ доо из Бачке Паланке у укупном износу од 3.087.962,43 евра по основу осигураног случаја продужене доцње инокупца, по обрачунима штете, уз које нису приложене фактуре инокупца наведене у одштетном захтеву већ фактуре других правних лица – „Marry Way Management“ Ltd. Brit. Virgin Island (Британска Девичанска острва), Slov-Ukra Trans s.r.o. Pribenik, Elenor Team Ltd., United Kingdom и Eurimport Limited, New Zealand, а како је по овом основу од реосигуравача „Office du Ducroire“ Луксембург наплаћено 2.779.168,62 евра, износ који је исплаћен на терет Агенције је 308.795,54 евра.
- Агенција је преузела обавезу да исплати штету по основу осигураних потраживања, привредном друштву „Умка“ услед продужене доцње, без потписаног документа којим дужник признаје дуг односно ненаплаћена потраживања, у износу од 125.281 евра, јер интерним актима није прописала обавезу достављања таквог документа, приликом утврђивања основа за исплату штете осигураницима у случају неплаћања услед продужене доцње.

6. Непредузимање мера наплате доспелих кредита

- Агенција је неблаговремено или делимично предузела мере наплате доспелих потраживања, активирањем расположивих инструмената обезбеђења плаћања по основу 17 одобрених кредита корисницима чије стање преосталог дуга на дан 31.12.2012. године износи 5.229.788 евра.
- Агенција није предузела мере наплате дуга по Уговору о факторингу закљученим са „Симпо Шик“ доо Куршумлија, који је на дан 31. децембар 2012. године износио 29.286 хиљада динара, подношењем меница „Симпо Шик“ Куршумлија на наплату.

7. Невршење контроле наменског коришћења одобрених кредита

- Агенција није вршила контролу наменског коришћења одобрених кредита, нити је интерним актима уредила ближе модалитете начина вршења документарне и теренске контроле, супротно Правилима пословања и уговорима о кредитима.

8. Исплате без правног основа

- Агенција је доспела потраживања по Уговору о кредиту закљученим са привредним друштвом „Заваривач“ а.д. Врање наплатила од јемца „Galeb Group“ д.о.о. у износу од 33.661 хиљада динара, подношењем меница на наплату, а наредног дана, исти износ уплатила наведеном јемцу „Galeb Group“ д.о.о., без правног основа.

Код Агенције за лекове и медицинска средства Србије :

- за извршавање поверених послова у поступку формалне процене документације и доношења одлуке по захтеву предлагача, утврђено је кашњење више од годину дана код 92% предмета, супротно Закону о лековима и медицинским средствима.

- није донела нове одлуке о именовану чланова девет саветодавних тела – комисија и стручњака са 20 листа стручњака којима је истекао мандат, супротно Закону о лековима и медицинским средствима.
- Нису донети пословници о раду за осам комисија, супротно Статуту Агенције.

4.5.3.10. Јавни дуг

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2012. године – по налазу ревизије износи 18.262,46 милиона евра, а према подацима Управе за јавни дуг стање јавног дуга Републике Србије износи 17.673,87 милиона евра, што је мање за 588,59 милиона евра

Укупна разлика у мање исказаном стању јавног дуга односи се на обавезе Републике Србије које чине дуг општег нивоа државе које нису укључене у стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2012. године, и то по следећим основама:

1. директан дуг локалне власти у износу од 476,87 милиона евра, према евиденцијама Управе за јавни дуг;
2. директан дуг локалне власти у износу од 3,56 милиона евра, по основу мање исказаних обавеза буџета Аутономне покрајине Војводине, због неизвршеног индексирања главнице дуга у складу са Одлуком о емисији дугорочних хартија од вредности од 4. јуна 2012. године;
3. обавезе Фонда за развој Републике Србије по кредитима из иностранства, у износу од 65 милиона евра, према закључцима Владе и за потребе Републике Србије (а које су исказане у извештају Народне банке Србије);
4. дуг здравствених установа према велерогијама закључно са 30. септембром 2012. године, који је Република Србија преузела као јавни дуг Републике Србије, у износу од 43,16 милиона евра.

У поступку ревизије утврђено је да дуг општег нивоа државе (не укључујући обавезе по основу реституције) у односу на бруто домаћи производ, на дан 31. децембар 2012. године износи 61,33%, што је изнад нивоа од 45% одређеног чланом 27е Закона о буџетском систему, чиме је прекорачено опште фискално правило.

Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2012. години на име провизија на неповучена средства укупно 584.102 хиљада динара.

У Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2012. године, као саставном делу Образложења уз финансијске извештаје Нацрта завршног рачуна буџета за 2012. годину, нису обухваћени:

- дуг по основу преноса Републици Србији обавеза Војвођанске банке а.д. Нови Сад према Народној банци Србије по основу одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије у износу од 296.736 хиљада динара;
- нова задуживања у укупно уговореном износу од EUR 71.000.000 по основу Уговора закључених у току 2012. године за које су Закони о потврђивању уговора/давања гаранције објављени у Службеном гласнику Републике Србије.

Закон о јавном дугу није усклађен са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга Републике Србије, по свим нивоима власти.

Форма и садржина годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије није прописана ниједним прописом нити подзаконским актом, нити је именован субјект одговоран за састављање истих.

4.5.4. Препоруке

У коначним извештајима о ревизији субјеката ревизије, које је спровео Сектор за ревизију Народне банке Србије дата је укупно 41 препорука.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије је дато девет препорука, које се односе на потраживања и обавезе, основна средства и остала средства.

У Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг дато је 10 препорука, које се односе на нормативна овлашћења Министарства финансија, обавезе по основу емитованих хартија од вредности и дугорочних кредита од домаћих финансијских организација, интерну ревизију, извештавање о јавном дугу, новим задуживањима, извршеним отплатама и јавним набавкама.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2012. годину дато је 10 препорука које се односе на нормативну делатност, потраживања, обавезе из пословања, приходе од продаје, остале пословне приходе, трошкове материјала, трошкове зарада и остале пословне расходе.

У Извештају о ревизији Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије дато је 12 препорука које су се односиле на податке о субјекту ревизије, рачуноводствени систем, организацију рачуноводства, системе интерних рачуноводствених контрола, рачуноводствене политике, попис, интерну ревизију, сталну имовину, обртну имовину и краткорочне кредите у земљи.

4.5.5. Одазивни извештаји

Током 2013. године субјекти ревизије, који су били ревидирани у 2012. години, извршили су све дате препоруке.

У постревизионом поступку, по ревизијама спроведеним у 2013. години, два субјекта ревизије (Народна банка Србије и Агенција за лекове и медицинска средства Србије) доставила су Сектору за ревизију НБС повратне информације, односно одазивне извештаје пре истека 2013. године. Друга два субјекта доставила су извештаје у остављеном року, у 2014. години.

Поступање ревидираних субјеката се по датим препорукама може поделити у три категорије: у целости спроведене препоруке, препоруке чије је спровођење у току и препоруке које се нису могле спровести, при чему је субјект ревизије пружио доказе да је предузео радње да се наведене неправилности убудуће неће понављати.

Народна банка Србије је у целости спровела шест датих препорука, а извршење три препоруке је у току.

Агенција за лекове и медицинска средства Србије је у потпуности извршила девет препорука, а извршење једне препоруке је у току.

Оцена одазивних извештаја Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије и Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг биће извршена у 2014. години.

4.5.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Активности Сектора су током 2013. године допринеле промоцији и повећању одговорности Народне банке Србије, Агенције за лекове и медицинска средства Србије, Министарства финансија - Управе за јавни дуг и Агенције за осигурање и финансирање извоза у трошењу јавних средстава и у управљању јавном имовином.

Поред наведеног општег доприноса, треба истаћи и следеће:

На основу датих препорука Народна банка Србије ће извршити усаглашавање са Министарством унутрашњих послова Републике Србије у вези са искоришћеним обрасцима личних карата и пасоша и уредиће интерну регулативу о вредновању залиха у складу са Међународним рачуноводственим стандардима.

У вези јавног дуга:

- Управа за јавни дуг је донела измене Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања којим је детаљно уредила обухват евидентирања података у области јавног дуга и одредила појединачну одговорност службеника за вођење помоћних књига и евиденција у области јавног дуга.
- Управа за јавни дуг је покренула иницијативу пред надлежним Министарством финансија Републике Србије и доставила том министарству предлог форме и садржине годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти и именовање субјекта који је одговоран за састављање истих.
- Управа за јавни дуг је покренула иницијативу пред надлежним Министарством финансија Републике Србије за усаглашавање одредаба Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга Републике Србије, по свим нивоима власти.
- Министарством финансија је предузело активности на изради правилника о извештавању о стању јавног дуга Републике Србије са роком његовог усвајања до 31.05.2014. године.

Агенције за лекове и медицинска средства Србије је:

- смањила стање исказаних бруто обавеза према запосленима за учешће у добитку, у корист рачуна нераспоређени добитак ранијих година, у износу од 29.783 хиљаде динара;
- донела је више интерних аката којима је нормативно уредила области за које је ревизионим налазом утврђено да нису уређене у складу са Законом о лековима и медицинским средствима, Законом о општем управном поступку и закључцима Владе;

- у процедури је доношење нових одлука о именовању чланова 9 саветодавних тела - комисија и именовању стручњака са 20 листа стручњака, чијим члановима је истекао мандат;
- предузела је мере за ажурније извршавање поверених послова у циљу поштовања законских рокова прописаних за поступке формалне процене документације и доношење одлуке по захтеву предлагача; за исправно исказивање прихода периода, утрошка материјала, смањења обавеза из ранијих година по унапред наплаћеним услугама које нису извршене.

Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. је покренула иницијативу пред надлежним ресорним Министарством за привреду за усклађивање Закона о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије са Законом о осигурању, у делу којим је прописан надзор Народне банке Србије над обављањем делатности осигурања, односно иницијатива за измену Законом о банкама, у делу којим је прописана контрола Народне банке Србије над обављањем банкарских послова.

Државна ревизорска институција је обавестила Народну банку Србије о потреби спровођења надзора делатности осигурања, односно контроле банкарских послова које обавља Агенција.

Због неправилности утврђених у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања ревидираних субјеката у 2013. години поднета су три захтева за покретање прекршајног поступка због повреда Закона о јавним набавкама и Уредбе о буџетском рачуноводству. Поднете су две пријаве за привредни преступ због повреда Закона о рачуноводству. Поднета је једна кривична пријава због повреде члана 361. Кривичног законика Републике Србије - Несавестан рад у служби. Пријаве су поднете против 13 лица.

4.6. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

У складу са Програмом ревизије за 2013. годину, Сектор за ревизију сврсисходности пословања је започео спровођење ревизије сврсисходности са темом „Управљање службеним возилима директних буџетских корисника Републике Србије“.

У Републици Србији ревизија сврсисходности пословања се први пут спроводи, 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.

Према Закону о Државној ревизорској институцији, ревизија сврсисходности пословања значи испитивање трошења средстава из буџета и других јавних средстава, ради стицања довољног, адекватног и поузданог доказа за извештавање да ли су средства од стране субјекта ревизије употребљена у складу са начелима економичности, ефикасности и ефективности, као и у складу са планираним циљевима.

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. Ревизије сврсисходности морају бити јасне, недвосмислене, некад и политички болне, али

прихваћене од највиших управљачких органа или законодавне власти како би чињенице биле преведене у законодавни оквир који ће елиминисати аномалије.

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 и њених институција, као и осталих корисника јавних средстава.

Завршетак ове ревизије је планиран за први квартал 2014. године када ће бити објављени њени резултати.

5. РАД САВЕТА

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

Народна скупштина је на седници Девог ванредног заседања у 2012. години, одржаној 25. септембра 2012. године, донела Одлуку о избору Савета. Одмах након избора, председник, потпредседник и чланови Савета положили су заклетву пред Народном скупштином и тиме преузели дужност. Истовремено, престао је мандат истеком мандатног периода председнику, потпредседнику и члановима Савета који су изабрани на ове дужности одлуком Народне скупштине од 24. септембра 2007. године.

Савет ради и одлучује на седницама.

У 2013. години Савет је одржао 18 седница на којима је и донео следећа акта, одлуке и извештаје:

Акта

1. Финансијски план за 2013. годину
 - 1) Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину;
 - 2) Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину;
 - 3) Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину;
2. Финансијски план за 2014. годину
 - 1) Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину;
 - 2) Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину,
3. Предлог за утврђивање приоритетних области финансирања за период 2014. до 2016. године Државне ревизорске институције
4. Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину
5. Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину;

Извештаје

1. Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2012. године;
2. Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2012. годину;

3. Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину;
4. Извештај о реализацији препорука датих у извештајима о ревизији за 2011. годину;

Одлуке

1. Одговори на приговоре субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину и у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2012. годину (31 одговор на приговоре);
2. Одлуку о престанку функције врховног државног ревизора 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;
3. Одлуку о именовању врховног државног ревизора 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;
4. Одлуку о образовању Жалбене комисије Државне ревизорске институције

Мишљења

1. Мишљење на Нацрт закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему

Финансијски план за 2013. годину

Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину

Сагласно обавези Институције, да као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину којом је потврђено да је Финансијски план Државне ревизорске институције за 2013. годину усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину, Савет је донео на седници одржаној 31. јануара 2014. године.

На основу ове одлуке, приходи Институције за 2013. годину утврђени су у укупном износу од 529.625.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 529.622.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 3.000 динара.

Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину

Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину, Савет је донео на седници одржаној 13. јуна 2013. године.

Овом Одлуком, на коју је Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава дао сагласност, приходи Институције за 2013. годину утврђени су у укупном износу од 480.995.000 динара, од чега приходи из буџета

Републике Србије износе 463.472.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 17.523.000 динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије¹ за 2013. годину, који је ступио на снагу 6. јула 2013. године, приходи Институције за 2013. годину утврђени су у укупном износу од 480.995.000 динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 19. августа 2013. године донео Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2013. годину утврђени су у укупном износу од 480.995.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 463.472.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља 17.523.000 динара.

Финансијски план за 2014. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину, Савет је донео на седници одржаној 8. октобра 2013. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2014. годину утврђени су у укупном износу од 717.517.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 17.502.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 15.000 динара.

Предлог је сачињен у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета Републике Србије за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину. Овим упутством Министарство финансија је за Институцију одредило лимит дозвољених средстава у висини од 659.425.000 динара за 2014. годину, са пројекцијама у висини од 671.088.000 динара за 2015. годину и у висини од 680.420.000 динара за 2016. годину. Средства из буџета дата у Предлогу одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину износе 717.502.000 динара, са пројекцијама средстава за 2015. годину у износу од 881.966.000 динара и за 2016. годину у износу од 1.125.105.000 динара. Средства која су планирана за 2014. годину и пројекције средстава за 2015. и 2016. годину већа су од средстава која је Упутством определило Министарство финансија, и то: за 58.077.000 динара за 2014. годину, за 210.878.000 динара за 2015. годину и за 444.685.000 динара за 2016. годину. Разлика између лимита средстава за 2014, 2015. и 2016. годину, које је определило Министарство финансија и потреба Институције потиче од захтева за повећањем износа средстава за плате због потребе за пријемом нових запослених, затим повећањем износа сталних трошкова који су условљени коришћењем нових пословних просторија и

¹ "Службени гласник РС", број 59/2013

повећањем издатака за опрему за рад које је условљено пријемом нових запослених и коришћењем новог пословног простора.

Предлог финансијског плана за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. 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 2014. годину² који је ступио на снагу 21. децембра 2013. године приходи Институције за 2014. годину утврђени су у укупном износу од 717.517.000 динара, од чега 717.502.000 динара из средстава буџета Републике Србије и 15.000 динара на име отворених апропријација за могуће приходе из осталих извора финансирања.

Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 30. децембра 2013. године донео Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2014. годину.

Овом одлуком, приходи Институције за 2014. годину утврђени су у укупном износу од 717.517.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 17.502.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 15.000 динара.

Предлог за утврђивање приоритетних области финансирања за период 2014. до 2016. године Државне ревизорске институције

Предлог којим су утврђене приоритетне области финансирања Институције, за период 2014. до 2016. године, Савет је донео 13. марта 2013. године. Повећање броја запослених, повећање броја ревизија и раст трошкова који су условљени овим повећањима су најважнији критеријуми који су утицали на одређивање приоритетних области финансирања за период од 2014. до 2016. године.

Измене и допуне програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину

Сагласно члану 35. Закона, Савет је у јануару и септембру 2013. године мењао и допуњавао Програм ревизије ради усклађивања са активностима твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције.“

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину донет је на седници Савета 18. децембра 2013. 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 2013. годину, финансијских извештаја за 2013. годину и правилности пословања директних корисника буџета и финансијских извештаја за 2013. годину и правилности

² "Службени гласник РС", број 110/2013

пословања индиректних корисника буџета повезаних, у смислу одредаба Закона о буџетском систему, са директним корисницима буџета; 2) завршних рачуна буџета за 2013. годину и правилности пословања 27 локалних власти; 3) завршних рачуна за 2013. годину и правилности пословања организација обавезног социјалног осигурања и завршних рачуна за 2013. годину и правилности пословања других субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања; 4) финансијских извештаја за 2013. годину и правилности пословања 17 субјеката - јавних предузећа и привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава; 5) пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије и 6) сврсисходности пословања у складу са одлуком Савета, у оквиру твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“.

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

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2012. године

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2012. године, Савет је разматрао и усвојио на седници одржаној 31. јануара 2013. године.

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2012. годину

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2012. годину разматран је и усвојен на седници Савета одржаној 28. марта 2013. године.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину донет је на седници одржаној 28. марта 2013. године и достављен Народној скупштини сагласно Закону.

Извештај о реализацији препорука датих у извештајима о ревизији за 2011. годину

Поступајући по Закључку Народне скупштине Републике Србије поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 57/13), а сагласно члану 46. Закона о Државној ревизорској институцији, Савет је на седници одржаној 27. септембра 2013. године, донео Извештај о реализацији препорука датих у извештајима о ревизији за 2011. годину, којим је обухваћен преглед реализације препорука које су дате и чију је реализацију Институција пратила током 2013. године до подношења тог извештаја.

Од укупно датих 811 препорука, на основу оцене одазивних извештаја, Институција је утврдила да су ревидирани субјекти извршили 566 препорука, да су 233 препоруке биле у току извршења, а да 12 препорука није било извршено.

Одлуке о приговорима субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину и на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2012. годину

Савет је на више седница одржаних у 2013. години, у оквиру своје Законом одређене надлежности, донео укупно 31 одговор на приговоре субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину (два одговора на приговоре) и на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2012. годину (29 одговора на приговоре).

Сагласно Закону, Савет спорни налаз може изоставити из извештаја о ревизији, оставити га као саставни део извештаја о ревизији у неизмењеном облику или га укључити у извештај о ревизији садржином коју утврди.

Савет је одлучивао о приговорима на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину: одговорног лица Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, из времена на које се односи обављена ревизија и Јавног предузећа „Србијагас“ Нови Сад.

Савет је одлучивао о приговорима на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2012. годину: ЈП „Електропривреда Србије“ Београд; ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“ Крагујевац; ЈП „Национални парк Фрушка гора“ Сремска Каменица; ЈКП „Паркинг сервис“ Београд; ЈП „ПТТ“ саобраћаја „Србија“ Београд; Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција Београд“ д.о.о Београд; одговорног лица Института за ратарство и повртарство, Нови Сад, из времена на које се односи обављена ревизија; ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Суботица; ЈКП „Београдске електране“ Београд; ЈКП „Инфостан“ Београд и одговорних лица из времена на које се односи обављена ревизија; општине Прокупље; одговорног лица општине Косјерић из времена на које се односи обављена ревизија; градске општине Обреновац; градске општине Врачар; општине Пријепоље; одговорног лица општине Ћуприја из периода на који се односи обављена ревизија; одговорног лица општине Врњачка Бања из периода на који се односи обављена ревизија; општине Чајетина; општине Инђија; одговорног лица Агенције за осигурање и финансирање извоза РС а.д. из времена на које се односи обављена ревизија; одговорног лица Републичког геодетског завода из времена на које се односи обављена ревизија; Министарства привреде (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства финансија и привреде); Министарства омладине и спорта, одговорног лица у Заводу за спорт и медицину спорта из времена на које се односи обављена ревизија (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта); одговорног лица у Антидопинг агенцији Републике Србије из времена на које се односи обављена ревизија (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја и правилности пословања Министарства омладине и спорта); Радиодифузне установе Радио телевизија Србије; одговорног лица Министарства

одбране; из времена на које се односи ревизија; Министарства унутрашњих послова и Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија.

Одлука о престанку функције врховног државног ревизора 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

На седници одржаној 27. септембра 2013. године Савет је донео одлуку о престанку функције због подношења оставке, Жељку Рњаку, врховном државном ревизору 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.

Одлука о именовану врховног државног ревизора 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

Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији Савет је дана 27. септембра 2013. године именовано Гордану Нахајовски за врховног државног ревизора 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.

Одлука о образовању Жалбене комисије Државне ревизорске институције

Због истека периода на који су Одлуком о образовању Жалбене комисије Државне ревизорске институције из 2008. године били именовани председник и чланови Жалбене комисије Државне ревизорске институције, Савет је сагласно Закону о државним службеницима³ образовао нову Жалбену комисију, а председника и чланове ове комисије именовано на пет година.

Мишљење на Нацрт Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему

На седници одржаној 21. јуна 2013. године Савет је дао мишљење на члан 15. Нацрта закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, којим је било предложено да се чланом 93в Закона о буџетском систему пропише да контролу тачности достављених података из чл. 93а и 93б врше Државна ревизорска институција и Министарство - Одељење за буџетску инспекцију, предлажући да се из ових измена изостави Државна ревизорска институција како не би била угрожена њена самосталност и независност и доведено у питање извршавање програма ревизије.

³ "Службени гласник РС", бр. 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07-исправка, 116/08 и 104/09

Улога Савета у поступцима ревизије

Законом о Државној ревизорској институцији је прописано да чланови Савета прате активности појединих ревизорских јединица у Институцији и учествују у процесу рада ревизорских служби.

Ова законска могућност је у потпуности искоришћена, јер су чланови Савета преузели обавезу координације над радом појединих ревизорских сектора. То је подразумевало стално и оперативно укључивање у процес ревизије и то у свим њеним фазама, тј. планирању, извођењу ревизије и извештавању.

6. 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.

Предлог финансијског плана Институције за 2013. годину (у даљем тексту: Предлог финансијског плана) Савет је утврдио на седници одржаној 1. октобра 2012. године. Предлогом финансијског плана утврђен је износ од 537.625.000 динара за рад Институције у 2013. години и достављен на сагласност Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине (у даљем тексту: Одбор). У складу са чланом 51. став 3. Закона, Предлог финансијског плана достављен је и Министарству финансија и привреде Републике Србије.

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁴, за рад Институције, опредељена су средства у висини од 529.625.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2013. годину којом је потврђено да је Финансијски план Државне ревизорске институције за 2013. годину усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁵, Савет је донео на седници одржаној 31. јануара 2014. године.

На основу ове одлуке, приходи Институције за 2013. годину утврђени су у укупном износу од 529.625.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 529.622.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 3.000 динара.

Предлогом одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције, донетим на седници одржаној 13. јуна 2013. године, Савет је утврдио приходе Институције за 2013. годину у укупном износу од 480.995.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012

463.472.000 динара, а приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 17.523.000 динара.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину⁶, средства опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину⁷ за рад Институције су смањена и исказана у укупном износу од 480.995.000 динара, од чега се на приходе из буџета односи 463.472.000 динара, а на остале изворе прихода износ од 17.523.000 динара. У складу са одредбом члана 61. став 7. Закона о буџетском систему⁸, извршено је преусмеравање апропријација, што је утицало на средства одобрена буџетом.

Настала су значајна одступања расхода и издатака, у односу на опредељена средства Законом о буџету Републике Србије, 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 расходи планирани условљеним пријемом кадрова.

Институција је из средстава донација UNDP имала на располагању 874.700 динара, намењених за обуку и стручно усавршавање запослених и функционера Институције. Средства у висини од 117.036 динара пренета су из средстава донација UNDP из ранијег периода.

У оквиру пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“, UNDP је подржао учешће шесточлане делегације Државне ревизорске институције на XXI INCOSAI конференцији у Пекингу. Поред тога, UNDP је организовао обуку за запослене у Институцији у области комуникација, управљања стресом, управљања временом и управљања конфликтима. Такође, организован је и дводневни тренинг под називом „Управљање временом, планирање, организација посла и тимски рад“ у Врднику, на коме је учествовало укупно 17 запослених Институције. Одржана су и три једнодневна предавања под називом „Досадашња искуства Државне ревизорске институције у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја јединица локалне самоуправе“ за представнике 30 општина, са преко 200 учесника, запослених на пословима јавних набавки, финансија, као и руководиоца јавних предузећа. Предавања су одржана у Вршцу, Нишу и Лесковцу. UNDP је подржао и дводневну радионицу у Аранђеловцу на којој су се новинари упознали са радом Институције, као и начином читања ревизорских извештаја. Укупни трошкови подршке UNDP у реализацији пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ у 2013. години износили су 52.452,67 USD, односно 3.399.502 динара, а реализовани су у складу са уговором директно са рачуна UNDP.

У оквиру Твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“ који спроводе Ревизорски суд Холандије и Канцеларија генералног ревизора Велике Британије финансирана је петодневна студијска посета у Лондон за 11 запослених, из средстава пројекта у износу од 12.584 еура, односно

⁶ „Службени гласник РС“, број 59/2013

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 114/2012

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013

1.443.940 динара. Додатни трошкови, финансирани од стране Ревизорског суда Холандије износили су 500 еура, односно 57.372 динара.

Износ од 16.935.928 динара представља пренету динарску противвредност уплаћене друге рате из 2012. године по споразуму „СРБ-11/0010 – Информациони систем за управљање пословним процесима“ у износу од 148.693,81 евра, закљученог са Министарством спољних послова Краљевине Норвешке, а 76.510 динара представља остатак од уплаћене прве рате.

У 2013. години Институција је за свој рад утрошила средства из буџета Републике Србије у висини од 413.485.738 динара, односно 89,21% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, а из донација 15.203.995 динара. Подаци о висини средстава из буџета Републике Србије утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на одобрена средства и структура расхода и издатака дају се у следећој табели:

Екон. клас.	ОПИС	Закон о буџету за 2013. год - извор 01	Ребаланс за 2013. год са променом апропријац. - извор 01	Укупно извршење 2013. год - извор 01	% изврш. 2013. год. - извор 01	% учешћа у укуп. расх/изд - извор 01
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	392.000.000	341.700.000	314.086.583	91,92	75,96
412	Социјални доприноси на терет послодавца	66.370.000	58.370.000	53.090.933	90,96	12,84
413	Накнаде у натури	1.000	1.000	-	-	-
414	Социјална давања запосленима	600.000	900.000	809.762	89,97	0,20
415	Накнаде трошкова за запослене	15.000.000	13.800.000	10.159.501	73,62	2,46
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.000	201.000	197.503	98,26	0,05
421	Стални трошкови	14.033.000	11.033.000	8.049.809	72,96	1,95
422	Трошкови путовања	14.210.000	12.210.000	9.950.809	81,50	2,41
423	Услуге по уговору	6.400.000	5.400.000	2.787.637	51,62	0,67
424	Специјализоване услуге	301.000	201.000	96.600	48,06	0,02
425	Текуће поправке и одржавање	1.335.000	1.335.000	824.432	61,76	0,20
426	Материјал	8.820.000	7.820.000	6.082.636	77,78	1,47
462	Дотације међународним организацијама	150.000	100.000	98.397	98,40	0,02
482	Порези, обавезне таксе и казне	750.000	750.000	503.714	67,16	0,12
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000	1.000	-	-	-
512	Машине и опрема	9.050.000	9.050.000	6.356.576	70,24	1,54
513	Остале некретнине и опрема	500.000	500.000	390.846	78,17	0,09
515	Нематеријална имовина	100.000	100.000	-	-	-
	УКУПНО ИЗ БУЏЕТА:	529.622.000	463.472.000	413.485.738	89,21	100,00

Плате, додаци и накнаде запослених

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 314.086.583 динара.

Извршење расхода за плате, додатке и накнаде функционера и запослених у односу на одобрена средства за ове намене износи 91,92% а проценат учешћа ових расхода у укупно извршеним расходима и издацима одобрених буџетом је 75,96%.

Наведени расходи се односе на исплаћене плате, додатке и накнаде за: пет чланова Савета, шест врховних државних ревизора, једног секретара Институције, 17 овлашћених ревизора, девет државних ревизора, 138 државних службеника, 16 приправника и девет намештеника.

Сагласно Закону о платама државних службеника и намештеника⁹ и члана 56а. Закона расходи за плате запослених извршени су у износу од 268.333.238 динара.

Накнаде плата запослених и функционера у Институцији у 2013. години износе 41.388.886 динара.

Накнада трошка за неискоришћени годишњи одмор исплаћена је у укупном износу од 221.699 динара.

Исплаћена накнада плате по престанку функције за три члана Савета, којима је престала функција 25. септембра 2012. године, износи 4.142.761 динара.

Социјални доприноси на терет послодавца

Социјални доприноси на терет послодавца у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰ исплаћени су у укупном износу од 53.090.933 динара.

Извршење у складу са одобреним износима је 90,96%, а учешће у укупним расходима одобрених из буџета Републике Србије износи 12,84%.

У оквиру ових расхода исказани су расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за осигурање за случај незапослености на терет послодавца, према стопама утврђеним Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Социјална давања запосленима

Социјална давања запосленима односе се на накнаде за време породилског одсуства и боловања преко 30 дана, у укупном износу од 809.762 динара, што представља 89,97% у односу на одобрена средства из буџета, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,20%.

Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 10.159.501 динар и исплаћене су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹¹ и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима¹².

Наведени расходи исплаћени су у целости на терет буџета Републике Србије и извршени су са 73,62% у односу на одобрена средства, а учешће у укупним расходима и издацима Институције, из буџетских извора износи 2,46%.

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010 и 108/2013

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн. и 8/2013 – усклађени дин. изн., 47/2013 и 108/2013

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст

¹² „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст и 78/2012

Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 889.272 динара за 2013. годину за два функционера Институције (председника и једног члана Савета), на основу Решења Одбора за административно–буџетска и мандатно–имунитетска питања Народне скупштине Републике Србије. 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 8.286.512 динара.

Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 983.717 динара за два функционера (председника и једног члана Савета), на основу решења Одбора за административно–буџетска и мандатно–имунитетска питања Народне скупштине Републике Србије.

Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 197.503 динара за петоро запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину. Извршење за наведене расходе у 2013. години износи 98,26%, а у укупним расходима одобрених буџетом учествују са 0,05%.

Стални трошкови

Стални трошкови извршени су из буџета Републике Србије у износу од 8.049.809 динара, што износи 72,96% у односу на средства одобрена буџетом, а учешће у укупним расходима Институције одобреним из буџета је 1,95%.

Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 23.186 динара, расхода на име извршених енергетских и комуналних услуга - 2.919.539 динара (електрична енергија, централно грејање, водовод и канализације, обезбеђење, одвоз отпада и услуге чишћења за пословни простор који користи Институција); доприноса за коришћење градског грађевинског земљишта - 355.633 динар; услуга комуникације - 2.981.793 динар (трошкови фиксних телефона 998.463 динара, трошкови мобилних телефона 975.067 динара и услуге интернета 1.008.263 динара); расхода на име поштанских услуга - 354.947 динара; трошкова осигурања (зграде 70.485 динара, рачунарска, електронска опрема и службена возила 896.095 динара, осигурање запослених 156.285 динара), расходи закупа - 27.038 динара, РТВ претплата и остали непоменути трошкови - 264.808 динара.

Наведени расходи финансирани су и из средстава донација од UNDP-а у износу од 96.000 динара, а односе се на трошкове закупа сале за стручно усавршавање запослених и функционера Институције.

Трошкови путовања

Трошкови путовања извршени су у укупном износу од 9.950.809 динара, што је 81,50% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, а 2,41% од укупних расхода одобрених буџетом.

Трошкови службених путовања у земљи износе 6.528.675 динара, и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције и то: трошкови дневница 3.930.152 динара, трошкови превоза 625.842 динара, трошкови смештаја 1.794.184 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 167.168 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 11.329 динара.

Трошкови службеног путовања у иностранство износе 3.422.134 динара и односе се на: трошкове дневница - 867.582 динара, трошкове превоза - 1.365.020 динара, трошкове смештаја - 1.060.705 динара и остале трошкове - 128.827 динара који се односе на трошкове осигурања.

Услуге по уговору

Расходи на име услуга по уговору извршени су из буџета у износу од 2.787.637 динара и остварени су са 51,62% у односу на одобрена средства буџетом Републике Србије, а учествују у укупним расходима Институције са 0,67%.

Из средстава донација од UNDP-а утрошено је 765.806 динара, а из пренетих средстава претходног периода наведени расходи извршени су у износу од 107.699 динара.

У оквиру наведених расхода плаћене су услуге превођења у укупном износу од 99.877 динара. Расходи на име осталих административних услуга извршени су у износу од 600.036 динара.

За услуге образовања и усавршавања запослених из буџета Републике Србије исплаћено је 476.531 динар и то: 116.531 динар за котизације за семинаре и стручна саветовања и издатке за стручне испите 360.000 динара (плаћено је полагање државног стручног испита за 48 запослених). Из средстава донација UNDP-а наведени расходи извршени су у износу од 368.393 динара.

Услуге штампања плаћене су у укупном износу од 280.807 динара, од тога 12.331 динара из буџета и 268.476 динара из донација UNDP.

Трошкови информисања јавности износе 149.756 динара, а трошкови објављивања тендера и информативних огласа 661.785 динара и у целини су финансирани из буџета Републике Србије.

Остале стручне услуге износе 272.347 динара, од тога 35.711 динар из буџета, 128.937 динара из текућих донација UNDP и 107.699 динара из средстава донација UNDP пренетих из претходног периода.

Угоститељске услуге износе 6.150 динара и финансиране су из средстава буџета.

Накнаде за рад Жалбене комисије Институције у целини су исплаћене из буџета и износе 271.958 динара.

Расходи на име поклона и репрезентације извршени су из буџета у укупном износу од 144.998 динара.

Остале опште услуге износе 328.504 динара и у целости су плаћене из буџета Републике Србије.

Специјализоване услуге

Расходи на име организације конференције у оквиру презентације годишњег извештаја Институције о резултатима обављених ревизија у 2013. години извршени су у износу од 96.600 динара и у целости су финансирани из средстава буџета.

Текуће поправке и одржавање

Расходи на име текућих поправки и одржавања у целини су извршени из буџета Републике Србије и износе 824.432 динара. Текуће поправке и одржавање извршене су са 61,76% у односу на одобрена средства, а њихово учешће у укупним расходима Институције одобрених буџетом је 0,20%. Наведени трошкови односе на одржавање зграда у износу од 50.117 динара, а остатак од 774.315 динара на сервисирање рачуарске опреме, штампача, фотокопир апарата, опреме за комуникацију и службених возила Институције.

Материјал

Трошкови материјала износе 6.082.636 динара и у целини су извршени из буџета Републике Србије. Наведени расходи извршени су са 77,78% у односу на одобрена средства, а у односу на укупне расходе из буџета износе 1,47%.

За набавку канцеларијског материјала утрошено је 2.512.660 динара а за стручну литературу за редовне потребе и образовање запослених 442.642 динара.

За 13 службених аутомобила Институције трошкови бензина, уља и мазива, као и осталог материјала износе 2.587.825 динара.

Трошкови материјала за одржавање хигијене износе укупно 307.566 динара, а трошкови потрошног материјала 80.387 динара. За трошкове алата и инвентара плаћено је 120.762 динара, а осталог материјала за посебне намене 30.794 динара.

Дотације међународним организацијама

Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI и износе укупно 98.397 динара. Ови расходи остварени су са 98,40% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,02%. Чланарина за 2013. годину за INTOSAI плаћена је у износу од 410 евра, односно 46.055 динара, а за EUROSAI 468 евра, односно 52.342 динара.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали

Наведени расходи износе укупно 503.714 динара и извршени су 67,16% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима и издацима Институције износе 0,12%.

Од извршених расхода, највећи део се односи на плаћени порез на примљене донације по решењу Пореске управе у износу од 423.667 динара, за другу рату примљених средстава по Уговору СРБ-11/0010 – Информациони систем за управљање пословним процесима.

На име регистрације службених возила Институције утрошено је 80.047 динара.

Машине и опрема

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине, из свих извора финансирања у 2013. години извршени су у износу од 16.130.544 динара.

Издаци за набавку нефинансијске имовине – машине и опрема извршени су у износу од 6.356.576 динара из буџета Републике Србије. У односу на одобрена средства буџетом, наведени издаци извршени су са 70,24%, а у укупним расходима и издацима Институције одобреним из буџета учествују са 1,54%.

Наведени издаци односе се на набавку путничког возила у износу од 1.737.680 динара за редовне потребе ревизорских служби, клима уређаја - 233.100 динара, штампача - 194.052 динара, рачунарске мреже - 2.399.945 динара, мобилних телефона - 178.200 динара, фотокопир апарата - 400.298 динара, опреме за домаћинство - 161.252 динара и опреме за јавну безбедност - 1.052.048 динара.

Из средстава донације Краљевине Норвешке набављена је опрема у укупном износу од 9.711.040 динара, од чега се на рачунарску опрему односи 7.181.040 динара, а електронску опрему 2.530.000 динара.

Из средстава донације Краљевине Норвешке, пренетих из претходне године, набављена је опрема у укупном износу од 62.928 динара (апарати за корицење).

Остале некретнине и опрема

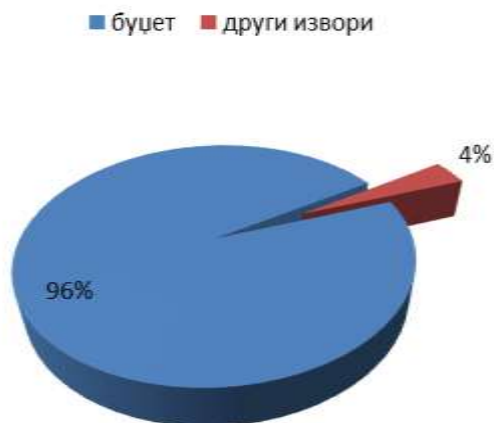
У оквиру осталих некретнина и опреме набављене су апарати за уништавање папира у укупном износу од 390.486 динара. Наведени издаци финансирани су у целини из буџета и износе 78,17% у односу на обезбеђена средства, а у укупним трошковима из средстава буџета учествују са 0,09%.

Нематеријална имовина

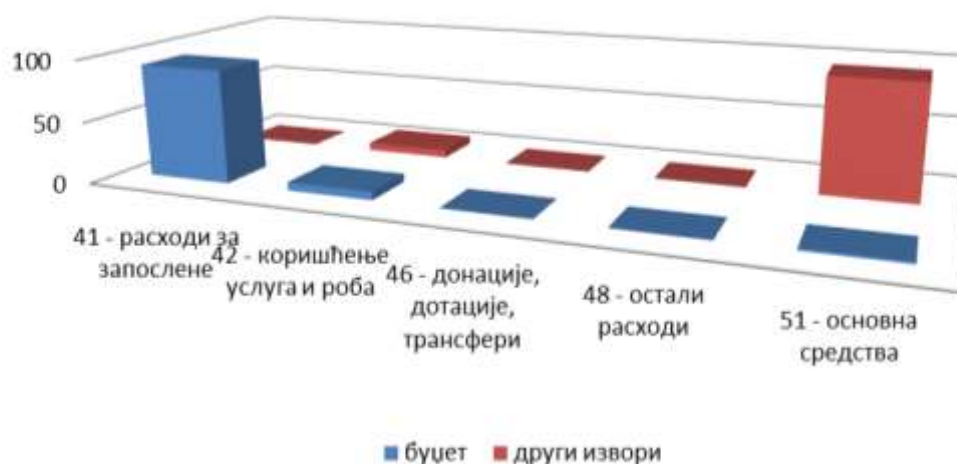
Издаци исказани на економској класификацији нематеријалне имовине извршени су у укупном износу од 4.460.522 динара и у целини финансирани из средстава донација МСП Краљевине Норвешке. Наведени издаци односе се на набавку компјутерских софтвера за рад ревизорских и пратећих служби.

Структура расхода и издатака по изворима и врстама дата је на следећим графиконима:

Учешће средстава по изворима



Структура расхода по изворима финансирања



На дан 31.12.2013. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 65.712.000 динара и пасива у износу од 65.712.000 динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 6.465.000 дин, а ванбилансна пасива у износу од 6.465.000 дин. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања:

Позиција	Износ (000)		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
Нефинансијска имовина	82.066	20.754	61.312
Нефинансијска имовина у сталним средствима	79.698	20.754	58.944
Нефинансијска имовина у залихама	2.368	0	2.368
Финансијска имовина	0	0	4.400
Новчана средства	0	0	3.780
Активна временска разграничења	0	0	620
Укупна актива	82.066	20.754	65.712
Ванбилансна актива	0	0	6.465

Позиција	Износ (000)
Обавезе	3.271
Обавезе по основу расхода за запослене	253
Обавезе из пословања	266
Пасивна временска разграничења	2.752
Капитал	62.441
Укупна пасива	65.712
Ванбилансна пасива	6.465

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему¹³, Уредбе о буџетском рачуноводству,¹⁴ Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁵ и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

¹³ „Службени гласник РС“ бр 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 108/2013

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013 и 120/2013

извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁶.

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.

7. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

7.1. Капацитети институције

7.1.1. Пословни простор који користи Институција

Институција у Београду користи пословни простор укупне површине 917,12 м² + 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 Загребачка 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 Нишу, у улици Милојка Лешјанина број 19, Институција користи 150,62 м² пословног простора на основу споразума са НБС од 14. фебруара 2011. 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. и 27. августа 2012. 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 1.223,38 м² + 13 канцеларија у „Палати Србија“.

¹⁶

„Службени гласник РС“ бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

У складу са мером 4.8.1. из Акционог плана за спровођење Националне стратегије за борбу против корупције у Републици Србији за период 2013. до 2018. године, Институција је у анализи потреба исказала своје потребе за пословним простором тако да сви запослени у седишту и на другим локацијама буду смештени у један објекат.

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 и јула 2012. године, утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места и одређен број државних ревизора, и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 416 извршилаца.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у шест сектора и то: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије; Сектор за ревизију буџета локалних власти; Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања; Сектор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава; Сектор за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије и Сектор за ревизију сврсисходности пословања.

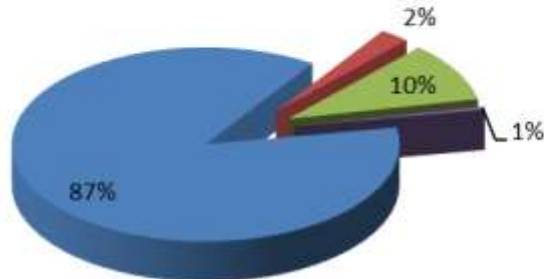
Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Служби за подршку ревизији: Служба за правне послове, европске интеграције и пројекте, Служба за људске ресурсе, Служба за финансије и рачуноводство и Служба за информационе технологије.

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 2013. године укупан број запослених је 201, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 167, а у пратећим службама 29 запослених. У Институцији је запослено 175 лица са високом стручном спремом (од тога четири доктора наука и један магистар), 5 са вишом, 20 са средњом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

Структура запослених према стручној спреми

■ Висока стручна спрема ■ Виша стручна спрема
■ Средња стручна спрема ■ Основно образовање



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.

Ради стицања неопходних знања Институција је донела Програм посебног стручног усавршавања запослених у Државној ревизорској институцији за 2013. годину (у даљем тексту: Програм), који је обухватио тематске области: Систем јавних финансија, Систем буџетског рачуноводства, Рачуноводство реалног сектора и Ревизија јавног сектора. Обука је била намењена запосленима са високим образовањем на студијама другог степена, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године.

У циљу реализације Програма, расписан је Интерни конкурс за избор аутора за писање приручника за интерну употребу и предавача ради извођења обуке запослених у Институцији из области предвиђених Програмом. Извршен је избор аутора и предавача за све четири области из реда запослених, који су испунили услове из интерног конкурса, односно који су стручно оспособљени и располажу знањима неопходним за израду приручника и извођење предавања из области за коју су изабрани. Извршена је стручна рецензија приручника и њихово штампање.

Обука је почела 28. септембра 2013. године предавањима из предмета „Рачуноводство реалног сектора“, настављена током октобра и новембра предавањима

из области „Систем јавних финансија“ и „Систем буџетског рачуноводства“ и завршена половином децембра предавањима из области „Ревизија јавног сектора“.

Стручним усавршавањем из наведених области било је обухваћено 115 запослених у Државној ревизорској институцији.

7.1.4. Развој информатичке инфраструктуре

У оквиру пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима“ у Институцији се, у току 2013. године, приступило реализацији треће етапе пројекта успостављања информационог система за подршку ревизији - система праћења и пословног извештавања.

Информатичка инфраструктура успостављена током 2012. године, пре свега интранет систем за подршку ревизији, заснован на платформи MS SharePoint2010, коришћена је при реализацији пилот ревизија у оквиру твининг пројекта већ почетком 2013. године.

Јачање капацитета сервера информационог система одвијало се истовремено са опремањем новопопуњених радних места рачунарском и комуникационом опремом и скенерима докумената.

Информатички су опремљене и две нове локације, једна у Београду, у улици Ресавска број 24, где је пресељен Сектор за ревизију буџета локалних власти, као и нова локација у Крагујевцу.

Институција је у оквиру твининг пројекта добила две лиценце за ревизорски софтверски алат IDEA Data Analysis Software – Caseware, и организовала и извела обуку за осам запослених за рад у том ревизорском софтверском пакету.

Обучавањем запослених и унапређењем њихових вештина употребе информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикасније, ефективније и свакако економичније ангажовање ревизорских тимова, што додатно утиче на повећање обухвата ревидираних субјеката.

У Служби за информационе технологије је, у току 2013. године, повећан број запослених како би се успоставила и развојна компонента информационог система за подршку ревизији. 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.

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.

7.2. ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

7.2.1. Сарадња са Народном скупштином

У току 2013. 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 одржали су 43. седницу 18. јуна 2013. године. Том приликом, Одбор је

усвојио Извештај и закључак којим је од Институције затражено да у року од три месеца достави Одбору додатни извештај о извршеним препорукама за 2011. годину. Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 44. седници одржаној 19. јуна 2013. године усвојили су предлог да Народна скупштина донесе закључак поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину, по хитном поступку.

Народни посланици Скупштине Србије расправљали су 27. јуна 2013. године у пленуму о Извештају о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину.

Члановима Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 65. седници одржаној 26. децембра 2013. године представљени су налази Државне ревизорске институције по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања из Програма ревизије за 2013. годину.

Осим са Одбором за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, Институција је сарађивала и са Одбором за контролу служби безбедности. На 17. седници Одбора за контролу служби безбедности, која је одржана 18. октобра 2013. године, разматран је Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Безбедносно-информативне агенције за 2012. годину. Одбор је размотрио извештај и подржао све препоруке, као и мере и активности које је Безбедносно-информативна агенција предузела током поступка ревизије, а на основу датих препорука Институције.

Представници Институције присуствовали су и јавном слушању на тему „Акциони план за испуњавање препорука Европске комисије садржаних у Годишњем извештају о напретку Републике Србије у процесу европских интеграција за 2012. годину“, које је 18. фебруара 2013. године организовао Одбор за европске интеграције. Главне теме о којима се водила дискусија на овом јавном слушању биле су борба против корупције и реформа правосуђа, недискриминација и укључивање маргиналних друштвених група и положај независних регулаторних тела.

Институција сарађује 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.

7.2.2. Активности у области борбе против корупције

Народна скупштина Републике Србије донела је 1. јула 2013. године Националну стратегију за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године. Ова стратегија представља средњорочни документ који садржи циљеве који треба да се реализују у наредне четири године.

Оквир за спровођење стратешких циљева прецизиран је кроз Акциони план за спровођење Националне стратегије за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године, који је усвојила Влада и који је објављен 6. септембра 2013. године. Овим планом предвиђене су конкретне мере и активности за спровођење стратешких циљева, рокови, одговорни субјекти и ресурси за реализацију. Дефинисни су и показатељи за спровођење мера и активности, на основу којих ће се пратити степен њихове реализације, као и показатељи за процену успешности постављених циљева. Рокови одређени

Акционим планом теку од дана његовог објављивања у Службеном гласнику Републике Србије.

У стратешкој области „Политичке активности“ ради реализације циља - Отклоњени недостаци у правном оквиру и спровођењу контроле финансирања политичких активности и субјеката, предвиђена је мера - Ојачати капацитете Државне ревизорске институције за ефикасно спровођење ревизије парламентарних политичких странака (3.1.1.5), а као одговорни субјект за предузимање активности одређена је Институција.

У стратешкој области „Јавне финансије“ подобласт „Јавни расходи“ ради реализације циља - Унапређена сарадња и координација активности на сузбијању корупције између релевантних институција, на свим нивоима власти, предвиђена је мера - Успоставити евиденцију о поступању прекршајних судова, тужилаштва и судова опште надлежности на неправилности утврђене у извештајима Државне ревизорске институције и Управе за јавне набавке (3.2.2.3.4), а као одговорни субјекти за предузимање активности одређене су Институција и Управа за јавне набавке. Институција спроводи активности подношења захтева за покретање прекршајних поступака. Такође, своје налазе доставља надлежном тужилаштву. Ове активности су трајне.

У стратешкој области „Јавне финансије“ подобласт „Јавна интерна финансијска контрола, екстерна ревизија и заштита финансијских интереса ЕУ“ ради реализације циља - Измењен правни оквир ради обезбеђења потпуне финансијске и оперативне независности Државне ревизорске институције у складу са стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) и спроведене ревизије сврсисходности, предвиђена је мера - Ојачани капацитети Државне ревизорске институције и унапређени услови рада, кроз повећање броја запослених и трајно решавање проблема са просторијама за рад (3.2.3.2.2), а као одговорни субјект за предузимање активности одређени су Институција и Влада.

Рок за активност на повећању броја запослених у складу са Кадровским планом Државне ревизорске институције, за коју је задужена Институција, је 6. децембар 2014. године. Предуслов за предузимање ове активности је обезбеђење адекватног пословног простора, који обезбеђује планирано кадровско попуњавање Институције, за шта је задужена Влада, а чији је рок такође 6. децембар 2014. године.

У области „Превенција корупције“ ради реализације циља - Проширене и прецизиране надлежности и унапређени кадровски капацитети и услови рада Агенције за борбу против корупције, Заштитника грађана, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Државне ревизорске институције, предвиђена је мера - Израдити анализу потреба Агенције за борбу против корупције, Заштитника грађана, Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Државне ревизорске институције 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.

Активност формулисања анализе потреба са препорукама, за коју је рок био 6. децембар 2013. године као и активност која се односи на достављање анализе потреба Влади, министарству надлежном за послове правосуђа и државне управе, као и министарству надлежном за послове финансија, чији је рок био 6. јануар 2014. године, 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.

7.2.3. Европске интеграције

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је наставила активну сарадњу са Канцеларијом за европске интеграције. Институција је редовно извештавала о напретку Институције, извршавању препорука и обавеза из докумената Европске уније и докумената Републике Србије из ове области, и учествовала на тематским састанцима и пленарним седницама.

Институција има своје представнике у пододборима за стабилизацију и придруживање и у преговарачким тимовима за Поглавље 5 - Јавне набавке и Поглавље 32 - Финансијска контрола.

У првој фази процеса скрининга Европска комисија је представила правне тековине ЕУ. У оквиру Поглавља 32— Финансијска контрола, учествовали су представници Институције. У другој фази процеса скрининга, представници Институције су се, у усменом излагању, посебно осврнули на: уставно позиционирање Институције, законодавни оквир, независност, надлежности, предмет и субекте ревизије, врсте ревизије, однос са Народном скупштином, реализацију препорука, стратешки план, примену ISSAI стандарда, поступак ревизије, обуке запослених и међународну сарадњу. На овом састанку је посебна пажња посвећена даљем развоју Институције, чији је досадашњи рад позитивно оцењен.

Представници Европске Комисије су, такође, позитивно оценили усклађеност права Републике Србије и права Европске уније из ове области. Тражене су информације о роковима у којима ће Институција формирати организациону јединицу која ће се бавити методологијом ревизије и контролом квалитета.

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 2013. годину о радњама предузетим у циљу примене закона, као и Извештај о евиденцијама које се воде у Институцији, а садрже личне податке.

7.2.5. Јавност рада Институције

Одредбама члана 39. и члана 42. до 49. Закона уређен је начин извештавања и јавност рада Институције. Законом је прописано да је рад Институције јаван у складу са Законом и 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.

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.

Сајт Институције је активиран у децембру 2010. године, и на њему се објављују актуелне информације, као и извештаји о обављеним ревизијама.

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

У току 2013. 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. XXI Конгрес Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI)

У оквиру активности током 2013. године, делегација Институције учествовала је на 21. Конгресу Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), одржаном од 22-27. октобра у Пекингу.

На Конгресу је учествовало више од 700 представника из скоро 160 земаља INTOSAI заједнице, као и бројни представници међународних донаторских и партнерских организација, које пружају сталну подршку ВРИ у изградњи њихових капацитета.

На скупу су разматране две главне теме: „Национална ревизија и национално управљање“ и „Улога ВРИ с циљем обезбеђивања дугорочне одрживости финансијских политика“. Ове теме, које су учесници скупа детаљно размотрили, претворене су у Пекиншки споразум, који представља анекс Пекиншке декларације. Пекиншка декларација о промовисању доброг управљања ВРИ је једногласно усвојена, уз истицање да добро управљање представља кључ за унапређење живота читавог човечанства. Ова декларација не само да сумира кључна постигнућа INTOSAI током протеклих 60 година, већ утире пут будућој мисији ове организације. Заједно са Лимском и Мексичком декларацијом, служиће континуираном развоју и заједничким користима за све ВРИ чланице INTOSAI.

Делегација Институције је остварила низ билатералних сусрета како на регионалном, тако и на међународном нивоу с циљем размене идеја, информација и искустава.

Наредни Конгрес INTOSAI биће одржан у Уједињеним Арапским Емиратима 2016. године.

8.1.2. Седми семинар за ревизију сврсисходности INTOSAI Радне групе за ревизију информационих технологија

У оквиру активности током 2013. године, представник Институције учествовао је на 7. семинару за ревизију сврсисходности INTOSAI Радне групе за ревизију информационих технологија, одржаном 22-23. априла у Виљнусу. Семинар је био посвећен темама: "Улога ВРИ у промовисању политика за унапређење информационих технологија и вредности за новац"; "Препоруке ВРИ у ИТ ревизији"; "Надзор ВРИ и Владе/Реформа ИТ"; "Улога ВРИ у јачању политике вредности за новац"; "Промоција политике вредности за новац у ИТ"; "Закон и прописи који олакшавају вредност за новац у ИТ"; "Надзор ВРИ и Владе ради промоције ИТ".

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 широм 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 ВРИ 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. EUROSAI Конгрес за младе до 35 година старости

У оквиру активности током 2013. године, представници Институције учествовали су на EUROSAI Конгресу за младе до 35 година старости, одржаном 20-22. новембра, у Ротердаму. Овакав Конгрес је организован по први пут и био је намењен запосленима ВРИ учесница Конгреса EUROSAI 2014. године који имају мање од 35 година старости. Слично Конгресу који ће бити одржан 2014. године, иновација је била централна тема и EUROSAI Конгреса за младе и прилика да се укључе гледишта младих генерација. Исходи EUROSAI Конгреса за младе биће укључени у дискусије IX Конгреса EUROSAI који ће бити одржан у јуну 2014. године. Важност иновација огледа се и у томе да свака организација мора да има јасну визију о томе како да опстане у будућности и да задовољи потребе које се вртоглаво мењају. Такође је разматрано питање утицаја који вршимо кроз ревизије. Приказане су нове форме визуалног представљања података. На Конгресу је одржано низ радионица на теме: демократија и ревизија, методе ревизије сврсисходности, етика као тема за ревизију, оквири интерних контрола, ех-ante ревизије, унапређења ревизија сврсисходности, ревизија из перспективе грађана, ИТ у ревизији, унапређење етике у оквиру ВРИ, иновативно извештавања у ревизијама, ревизија животне средине, борба против корупције кроз (ИТ) ревизију, финансијско и економско управљање у ЕУ, ревизија у реалном времену, изградња успешних односа, геопросторна ревизија, ревизија локалних власти, јавно доступни подаци, иновативно учење („е-учење“).

8.2.2. Четврта EUROSАI /ARABOSAI Конференција

У оквиру активности током 2013. године, делегација Институције учествовала је на четвртој Конференцији о „Савременим изазовима за изградњу капацитета врховних ревизорских институција“ коју су заједнички организовале EUROSАI /ARABOSAI, одржаној у Бакуу, од 16-18. априла. Конференцији је присуствовало око 120 делегата из 40 земаља чланица. На конференцији су разматране следеће подтеме: „Одговорности врховних ревизорских институција проистекле из изазова Резолуције Генералне скупштине УН А/66/209 од 22. децембра 2011. године“, „Улога врховних ревизорских институција у постизању националних развојних циљева“, и „Важност одређивања граница и циљева екстерне ревизије и интерне финансијске контроле у јавном сектору, ради унапређења финансијског управљања у јавном сектору“. На конференцији су размењена искуства, а размотрене су и могућности јачања сарадње међу ВРИ, као и подизања сарадње између чланица EUROSАI и ARABOSAI на виши ниво. Резултат конференције је усвајање декларације из Бакуа. Следећа EUROSАI /ARABOSAI Конференција биће одржана у Дохи, 2015. године.

8.2.3. Други састанак EUROSАI Радне групе 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, заједно са колегама из Португала, Хрватске, Кипра, Европског ревизорског суда, Македоније, Француске, Мађарске, Исланда, Холандије, Румуније и Словеније, у заједничким напорима за унапређење поверења јавности у ВРИ и промовисање 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. Први састанак на ком је Институција узела учешће, а други састанак EUROSАI Радне групе за ревизију и етику одржан је 4-5. априла у Дубровнику. Представљен је глобални извештај о резултатима упитника који треба поставити на вебсајтове EUROSАI и Радне групе. Сви учесници су имали обавезу да након дискусија дају сагласност на коначни глобални извештај за презентацију резултата упитника. Затим су се разматрале студије случаја укључене у план рада Радне групе, и то студије о етици у оквиру ВРИ. Такође је разматрана студија о ревизијским праксама ВРИ, повезана са етиком у државним органима. Презентован је нацрт студије о ревизијским праксама ВРИ и будућим циљевима.

8.2.4. EUROSАI Семинар о ревизији етике и трећи састанак EUROSАI Радне групе за ревизију и етику

У оквиру активности током 2013. године, представници Институције учествовали су на EUROSАI семинару о ревизији етике, одржаном 17-18. септембра у Луксембургу, који је организован као једна од кључних активности EUROSАI Радне групе за ревизију и етику. Циљ је био да се подигне свест и истраже могућности ревизије питања везаних за етику и њиховог укључивања у

ревизијске задатке, као и да се напомену практикације које се тичу таквих ревизија. На семинару су донети следећи закључци: Етика/интегритет у јавном сектору је предмет који заслужује да буде стављен у контролну агенду ВРИ; Ревизија предмета везаних за етику спада у широко дефинисане ревизијске надлежности ВРИ; ВРИ су у позицији да додају вредност и остварају утицај суочавајући се са изазовима: користећи системске приступе усредсређене на унапређење система, бирајући мерљиве теме, одређујући усаглашене критеријуме; неке ВРИ већ имају занимљива искуства која можемо да погледамо и сазнамо о: темама погодним за ревизију, дефинисаним критеријумима, специфичним алатима; ВРИ би имале користи од континуиране размене искуства и даљег разматрања упутстава за стандарде, критеријуме мерења, методе и алате који ће се користити у ревизијама питања везаних за етику.

Након Семинара о ревизији и етици, одржан је и трећи састанак Радне групе за ревизију и етику. На овом састанку дата је информација о недавном INTOSAI пројекту за ревидирање ISSAI 30 (Етички кодекс). Колеге из OLACEFS¹⁷/СЕРАТ¹⁸ представиле су активности њиховог одбора и сет алата за унапређење интегритета у јавном сектору. Учесници састанка су разменили идеје о припреми документа "Ревизијске праксе ВРИ у области етичких питања" и у оквиру ње су разматрани приступ и садржина самог документа, као и начин на који треба у исти итегрисати резултате Семинара о ревизији етике и резултате EUROSAI Конгреса за младе.

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

Европски ревизорски суд, као институција за екстерну ревизију ЕУ, 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 OECD-а (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

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

8.3.1. Ванредни састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније

Председник Институције, на позив председника Европског ревизорског суда, присуствовао је овом састанку и, уједно, званичној инаугурацији нове зграде Европског ревизорског суда, одржаном у Луксембургу, 8. маја. Тема ванредног састанка било је разматрање Нацрта изјаве о важности одговарајуће организације ревизије и одговорности у Економској и монетарној унији и развој догађаја у вези са тим, као и прелиминарна размена мишљења о нацрту документа о "Резолуцији 6".

¹⁷ Организација латиноамеричких и карибских врховних ревизорских институција

¹⁸ Специјални технички одбор за етику у јавном сектору, административну исправност и транспарентност

Институција, у својству посматрача, присуствује овим састанцима након стицања статуса државе кандидата за чланство у ЕУ, марта 2012. године.

8.3.2. Састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније

Председник Институције, на позив председника ВРИ Литваније, присуствовао је овом састанку, одржаном у Виљнусу, 10-11. октобра. По први пут се састанак Контакт комитета организује у периоду када једна држава председава Саветом Европске уније, те је програм састанка у великој мери усклађен са приоритетима Председништва ЕУ. Састанак је обухватио и семинар који се бавио два темама: 1) новим финансијским оквиром за период 2014-2020. године и новом финансијском регулативом – улогом ВРИ у унапређењу одговорности у ЕУ, и 2) новим економским управљањем – улогом и задацима за ВРИ.

8.3.3. 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 15-17. маја у Будимпешти. Циљ састанака официра за везу је припрема предстојећих састанака Контакт комитета на којима учествују челници ВРИ.

Поред извештаја радних група и заједничких активности Контакт комитета, на дневном реду су биле и важне теме као што је нацрт позиције о задацима и улогама ВРИ, као и главни резултати ванредног састанка Контакт комитета. Неколико тема се односило на који начин државна ревизија може да допринесе транспарентности, интегритету и демократском легитимитету трошења новца пореских обвезника. Размотрене су будуће активности Контакт комитета, односно могући начини сарадње на утврђеним приоритетним темама – финансијском надзору и банкарској унији, као и јачању економског и фискалног управљања.

8.3.4. Семинар о ревизији сврсисходности

Делегација Институције учествовала је на семинару о ревизији сврсисходности у оквиру активности Мреже, одржаном 28-30. маја у Бриселу, у организацији Европске комисије. Ревизија сврсисходности се сматра делом надлежности сваке савремене ВРИ и суштинска је њена улога институционалног покретача реформе државне управе и доброг управљања. Општа сврха семинара била је да се истакне улога ревизије сврсисходности за добро управљање и да промовише развој одрживих функција ревизије сврсисходности у ВРИ. Специфични циљеви семинара били су: давање најновијих информација о тренутној ситуацији у погледу ревизије сврсисходности у ЕУ, државама чланицама, државама кандидатима и потенцијалним кандидатима, као и државама суседима ЕУ; размена искустава међу учесницима о стандардима и добрим праксама за успостављање функција ревизије сврсисходности и вршење ревизије сврсисходности; подстицање учесника да промовишу улогу ВРИ као покретача за одговорност, транспарентност и реформу државне управе; промовисање пројеката и будуће сарадње институција учесника.

8.3.5. Мултилатерална радионица о сарадњи у области ревизије сврсисходности

Представник Институције учествовао је на мултилатералној радионици о сарадњи у области ревизије сврсисходности, одржаној 3. септембра у Тирани. Општа сврха Радионице је наставак претходног семинара о ревизији сврсисходности уз фокусирање на сарадњу у области ревизије између ВРИ. Специфични циљеви Радионице били су размена искустава о добрим праксама у сарадњи у области ревизије путем заједничких, паралелних и координираних ревизијских задатака, дискусија о одабиру тема и одлучивање о структури координације и сарадњи између институција учесница.

8.3.6. Конференција о односима између ВРИ и парламената и Састанак челника Мреже

Делегација Институције учествовала је на конференцији посвећеној односима између ВРИ и парламената одржаној 18-20. новембра у Пржном у Црној Гори. Током конференције размењена су искуства о изградњи конструктивних односа између ВРИ и парламената, дискутовано је о чиниоцима који утичу на те односе, а размотрени су и почети развоја низа алата које могу користити појединачне ВРИ и парламенти за јачање сарадње. На конференцији су учествовали високи представници ревизорских институција и парламената Србије, Хрватске, Босне и Херцеговине, Албаније, Македоније, Турске и Косова¹⁹ заједно с представницима Европског ревизорског суда и бројним међународним експертима.

Након конференције одржан је састанак челника Мреже. Циљ састанка председника био је доношење Резолуције конференције, као и одлучивање о темама које су чланице Мреже препознале као области од заједничког интереса и приоритете за израду плана рада Мреже за наредни период.

8.3.7. Билатерална сарадња ВРИ Републике Србије и Републике Бугарске

Делегација Институције боравила је у званичној билатералној посети Државној ревизорској институцији Републике Бугарске. Током дводневне посете представници делегација разговарали су о организационим структурама и надлежностима двеју институција, разменили су знање и искуство у области ревизије, а разматране су и области за успостављање билатералне сарадње.

8.3.8. Билатерална сарадња Институције и Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске

Две институције потписале су Споразум о професионалној сарадњи, која ће се одвијати у области превођења и примене стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција, стручном усавршавању ревизора, унапређењу

¹⁹„Ovaj naziv je bez prejudiciranja statusa i u skladu je sa Rezolucijom Saveta bezbednosti Ujedinjenih nacija 1244 i mišljenjem Međunarodnog suda pravde o deklaraciji o nezavisnosti Kosova.“

ревизорске професије, као и о заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица.

8.4. Твининг пројекат ”Јачање капацитета Државне ревизорске институције” (СР 11 ИБ ФИ 01)

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 одговорности 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 2013. године, било је 40 експертских посета везаних за: анализу стања (две посете), правни оквир (шест посета), организациони развој (пет посета), унапређење ревизије (25 посета) и ангажовање заинтересованих страна (две посете).

Компонента - Правни оквир

Свеобухватна анализа Закона је израђена у форми систематичне матрице, како би се омогућила структурисана дискусија, а која потврђује потребу за евентуалним изменама и допунама важећег закона. Ранија SIGMA оцена такође је коришћена као важан инпут. Циљ твининг пројекта је да се идентификују могућа унапређења и да се адекватно представе.

Компонента – Организациони развој Стратешко планирање

Коришћењем Оквира за мерење учинка INTOSAI, организована је заједничка радионица о стратешком планирању. Главни закључак експерата је да Институција заправо већ врши избалансиран одабир субјеката за свој годишњи програм ревизије. Међутим, раст броја запослених и броја ревизија захтева и обимнији поступак за документовање процеса. Циљ је применити такав поступак током планирања ревизија за 2014. годину. Институција има Стратешки план који је у великој мери у складу са INTOSAI смерницама. Друго стратешко питање бави се показатељима успешности, који су неопходни да би се обавио средњорочни преглед реализације Стратешког плана.

Управљање људским ресурсима

Преведен је INTOSAI Приручник за управљање људским ресурсима и размотрен је са представницима Институције. Израђен је извештај о неопходним развојним питањима у овој области, а експерти су припремили сет политика о управљању људским ресурсима које су у домену обавезних резултата у овој области.

Информационе технологије

Анализа стања је показала је да претходно одабрана софтверска решења могу подржати потребе Институције у краћем и средњем року. Међутим, даља професионализација ИТ инфраструктуре би се боље обавила у централизованом згради која омогућава професионално постављање каблова, уз повећану брзину. 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 сврсисходности, је на високом професионалном нивоу.

Прибављен је IDEA²⁰ софтвер. Овај софтвер представља моћан инструмент за испитивање великих количина компјутерски обрађених трансакција. Омогућава препознавање сумњивих трансакција, грешака и нарушавања контрола. Такође омогућава узорковање, односно статистичке методе за избор података за дубинску ревизију. Организована је напредна обука и осам ревизора је добило сертификат који делимично квалификује кандидате као сертификоване IDEA стручњаке, што је звање признато у међународној рачуноводственој и ревизорској пракси. У пилот финансијским ревизијама је такође остварена добра употреба ИТ инфраструктуре.

Компонента – Унапређење ревизије Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања

Израђен је свеобухватни нацрт Приручника за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања. Четири пилот ревизије, у којима се примењује нови нацрт Приручника, интегрисане су у Програм ревизије за 2013. годину. Искуства из првог циклуса пилот ревизија унета су у унапређени нацрт Приручника, који је у потпуности усклађен за стандардима INTOSAI.

Ревизија сврсисходности

Започета је израда методологије за ревизију сврсисходности, кроз смернице за прибављање података и доказа за ревизијске закључке. Тренутно се спроводи пилот ревизија сврсисходности.

Компонента – Комуникација са заинтересованим странама

Након састанка са консултантима, 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, што ће се конкретизовати у наредном периоду.

8.5. САРАДЊА СА ДРУГИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

8.5.1. Сарадња са SIGMOM

²⁰ Interactive Data Extraction and Analysis – Interaktivna ekstrakcija i analiza podataka

Институција и SIGMA су организовале округли сто „О користима система финансијске контроле“, 14. маја. Скуп је организован са циљем подизања свести одговорних лица у субјектима ревизије (министри, помоћници министара, државни секретари, градоначелници, председници општина, директори јавних предузећа, директори организација обавезног социјалног осигурања) о важности јачања система финансијског управљања, контроле и интерне ревизије.

Од новембра 2011. године, SIGMA пружа подршку Институцији и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија и привреде у циљу ближе сарадње две институције. Представници раније основане Заједничке радне групе за сарадњу интерних и екстерних ревизора одржали су у Народној скупштини дводневну радионицу 28. и 29. новембра о ревизијском узорковању, оцени ризика и извештавању у ревизији. Радионици су присуствовали представници Државне ревизорске институције, Централне јединице за хармонизацију, SIGME, интерни ревизори (представници министарстава, јавних предузећа, фондова, агенција) и представници Канцеларије за ревизију система управљања средствима ЕУ.

8.5.2. Сарадња са UNDP-ом

Пројекат „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ је трајао од 1. јануара 2010. до 31. децембра 2012. године, а партнери на пројекту су, осим Институције, били и Управа за јавне набавке, Повереник за заштиту информација од јавног значаја, независна удружења новинара и невладине организације. Сврха пројекта односила се на пружање подршке успостављању ефективних и стабилних механизма одговорности у области јавних финансија у Србији, са циљем унапређења превентивних и истражних аспеката у јавној потрошњи. Пројекат се такође бавио јачањем капацитета медија и организација цивилног друштва ради њиховог активног учешћа у процесу контроле трошења јавних средстава.

На основу захтева Институције и UNDP-а, Министарство спољних послова Краљевине Норвешке одобрило је наставак пројектних активности у периоду од 1. марта до 31. јула 2013. године, за шта су коришћена средства која су преостала након завршетка пројекта.

Средствима из овог пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“, UNDP је подржао учешће шесточлане делегације Државне ревизорске институције на XXI INCOSAI конференцији у Пекингу, стручно усавршавање запослених, унапређење интерне и екстерне комуникације, односа с јавношћу и другим заинтересованим странама, едукацију представника јединица локалне самоуправе у Вршцу, Нишу и Лесковцу о искуствима Институције у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја јединица локалне самоуправе, радионицу са новинарима на којој су представници средстава јавног информисања упознати са надлежностима Институције и начином читања ревизорских извештаја и тренинг под називом о управљању временом, планирање, организација посла и тимски рад.

8.5.3. Сарадња са USAID-ом

Институција сарађује са USAID-ом (Америчком агенцијом за међународни развој) 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. Основни циљ пројекта је да спроведе активности и задатке ради побољшања ефикасности и независности судова и независних институција у Србији, промовише транспарентност и поузданост институција управе, подстакне доследност правосудног система и процедура, умањи прилике за корупцију, јавна перцепција корупције у државним установама и промоција родне равноправности. Пројекат се састоји од две компоненте: реформа правосуђа и одговорна власт.

Институција сарађује са USAID-ом у оквиру компоненте која се односи на одговорну власт, 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 стварању потребе јавности за добром управом и учешћа у доброј управи.

У циљу унапређења сарадње Народне скупштине и независних државних органа, одржан је округли сто током ког су разматране заједничке препоруке са раније одржаних округлих столова, као и могућности за њихово спровођење. Скупу под називом „Ефикасна сарадња Народне скупштине и независних државних органа и тела“ присуствовали су представници Народне скупштине, Институције, Агенције за борбу против корупције, Заштитник грађана, Повереник за заштиту равноправности, Повереник за приступ информацијама од јавног значаја и заштиту података о личности.

Представници Институције учествовали су на две обуке посвећене јавним набавкама, а које су организовали USAID и Правосудна академија. Обука под називом “Поступак јавне набавке по новом Закону о јавним набавкама” је реализована са циљем упознавања запослених на пословима јавних набавки са новинама у погледу поступка јавних набавки.

Такође, USAID је организовао, а представници Институције су учествовали на округлом столу посвећеном примени новог Закона о прекршајима. С обзиром да су новим Законом о прекршајима уведене значајне измене у вези са покретањем и вођењем прекршајног поступка, скуп је организован како би судије прекршајних судова и подносиоци прекршајних пријава, међу којима је и Институција, утврдили конкретне активности при примени новог Закона.

На позив USAID-а, делегација Институције боравила је од 6. до 13. јула у Вашингтону, ради учешћа у студијској посети ”Транспарентност и одговорност у управљању јавним финансијама: улога законодавних и независних надзорних тела”. Ова студијска посета имала је за циљ да учесницима пружи прилику да се упознају са принципима рада и светски признатим механизмима релевантних америчких институција у домену планирања, извршења, надзора и ревизије потрошње буџетских средстава, као и са представницима руководства тих институција.

Уз подршку USAID-а, а у сарадњи са Центром за европске политике (СЕР) и Европским пројектним центром (ЕРС), Институција је организовала конференцију „Цивилно друштво и грађани у процесу екстерне ревизије“, а касније и представљању студије „Цивилно друштво и грађани у процесу екстерне ревизије: Компаративна студија међународне праксе са препорукама за примену у Србији“ у Дому Народне скупштине.

8.5.4. Сарадња са Мисијом ОЕБС-а

Мисија ОЕБС организовала је неколико скупова који су били посвећени јавним набавкама, а којима су учествовали представници Институције.

Организован је округли сто „Координација рада и надзорна улога државних органа у систему јавних набавки“. Скупу су присуствовали представници Институције, Народне скупштине, Управе за јавне набавке, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Ревизорског суда Републике Словеније.

Такође, организован је састанак посвећен примени новог Закона о јавним набавкама. На састанку, осим представника Институције, учествовали су и представници Управе за јавне набавке, Министарства финансија и привреде – Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Учесници скупа разматрали су начин за побољшање комуникације и координације између поменутих државних органа у области јавних набавки, најчешће неправилности у јавним набавкама које у поступку ревизије идентификује Институција, као и начине за њихово отклањање.

Организована је радионица „Ка ефикаснијој контроли поступака јавних набавки“, на којој су учествовали представници Институције, Удружења професионалаца у јавним набавкама и Удружења овлашћених интерних ревизора Србије у јавном сектору.

Организован је округли сто „Надзорна улога парламента - извештаји независних државних органа као контролни механизми система јавних набавки“ и том приликом су учесници скупа разматрали теме као што су парламентарни надзор у систему јавних набавки – улога и значај извештаја независних државних органа, садржај и закључци првог извештаја Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, надзор над применом Закона о јавним набавкама, извештавање Институције – изазови у припреми и разматрању годишњих и посебних извештаја, као и координација рада државних органа у надзору над спровођењем система јавних набавки. Округлом столу присуствовали су представници Народне скупштине, Институције, Управе за јавне набавке, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Транспарентности Србије.

Организована је дводневна радионица посвећена примени новог Закона о јавним набавкама. Као што је уобичајено, на координационом састанку су учествовали представници Институције, Управе за јавне набавке, Министарства финансија и привреде – Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Учесници скупа разматрали су начин за побољшање комуникације и координације између поменутих државних органа у области јавних набавки, најчешће неправилности у јавним набавкама које у поступку ревизије идентификује Институција, као и начине за њихово отклањање.

Израда Нацрта интерног акта (члан 22. Закона о јавним набавкама) била је тема дводневне радионице на којој су учествовали представници Институције, Управе за јавне набавке, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Удружење професионалаца у јавним набавкама и Удружење овлашћених интерних ревизора Србије у јавном сектору.

Такође, организована је студијска посета на тему „Надзорна улога Народне скупштине – извештаји независних државних органа као контролни механизам система јавних набавки“ са циљем размене искустава Републике Србије и Републике Словеније.

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

Институција је и у 2013. 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 (ИРА 2011), а према Акционом плану за програмирање међународне помоћи Републици Србији и у складу са календаром активности у програмирању ИРА 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).

Везано за преговарачко поглавље 32, Институција је учествовала на састаницима експланаторног и билатералног скрининга. Први билатерални „скрининг“ био је посвећен аналитичком приказу степена усклађености прописа Србије са правним тековинама Европске уније на пољу контроле јавних финансија. Европска комисија је похвалила обим и квалитет достављене документације и прилога који су је пратили. Констатован је висок степен усклађености домаћих прописа са правним тековинама ЕУ. Наглашено је да Република Србија очекује у скороје време отварање преговора у оквиру овог Поглавља.

8.5.6. Сарадња са Амбасадом Краљевине Норвешке у Републици Србији

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.

8.5.7. Сарадња са осталим институцијама

Током 2013. године настављена је сарадња са међународним партнерима, Светском банком, Међународним монетарним фондом, Саветом Европе, као и са Канцеларијом за Европске интеграције, у процесу приступања Србије Европској унији. Поред тога, 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.

9. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ

9.1. САРАДЊА СА ПРЕДСТАВНИЦИМА СРЕДСТАВА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Институција сарађује са представницима средстава јавног информисања путем саопштења и других облика обавештења које прослеђује новинарима. Традиционално, ради транспарентног информисања јавности, Институција, након предаје извештаја о ревизији Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине, сазива конференцију за новинаре. Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, као и остале извештаје о ревизијама које је обавила током 2013. године, Институција је представила на конференцији за новинаре 26. децембра 2013. године.

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 буџетска средства Републике Србије.

9.2. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА

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

9.3. ПОСТУПАЊЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПО ПРИМЉЕНИМ ЗАХТЕВИМА, ПРИЈАВАМА, ИНФОРМАЦИЈАМА

У току 2013. године, Институција је примила укупно 229 представки. Представке су се односиле на указивање на неправилности у трошењу јавних средстава. Од укупног броја представки које је Институција добила, одговорено је на 134. На 34 представке није одговорено, јер су подносиоци истих били анонимна лица, а остале представке су прослеђене надлежним државним органима на даље поступање. Одређен број представки Институција је користила приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.

Институција је, сагласно Закону о буџетском систему, поступала по захтевима јединица локалних власти за давање сагласности за вршење екстерне ревизије.

Институција је у току 2013. 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 021-857/2014-02 од 28. марта 2014. године

ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић