



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ

Београд, март 2017. године



САДРЖАЈ

УВОД.....	5
РЕЗИМЕ.....	7
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	22
1.1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	24
1.2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	66
2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ	67
3. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ.....	75
3.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	75
3.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	76
4. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	78
4.1. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	78
4.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2016. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА ЗА 2015. ГОДИНУ	82
5. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА.....	85
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ	96
7. РАД САВЕТА.....	102
8. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ	109
8.1. КАПАЦИТЕТИ ИНСТИТУЦИЈЕ	109
8.2. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ И ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА.....	116
9. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА	120
10. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ	136



УВОД

Државна ревизорска институција подноси десети извештај о раду Народној скупштини, у складу са чланом 43. Закона о Државној ревизорској институцији. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Годишњег програма ревизије за 2016. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије, датим препорукама за измену прописа. Извештај, такође, садржи податке о реализацији финансијског плана, раду Савета, сарадњи са међународним и домаћим организацијама и другим активностима које је Државна ревизорска институција реализовала у току године.

Полазећи од стандарда ИССАИ 12,¹ очекивања од Државне ревизорске институције су да јача одговорност, транспарентност и интегритет државних органа и ентитета из јавног сектора, да демонстрира стални значај грађанима, Народној скупштини и другим заинтересованим странама и да личним примером представља узорну организацију.

Државна ревизорска институција планира и обавља ревизију финансијских извештаја, правилности пословања и ревизију сврсисходности пословања. Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извештаји субјеката ревизије припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији, односно да ли истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима. Циљ ревизије правилности пословања јесте давање мишљења да ли су финансијске трансакције и одлуке извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Циљ ревизије сврсисходности пословања су независна и објективна испитивања активности Владе, програма или организација, са становишта једног или више аспеката економичности, ефикасности и ефективности, са циљем да се постигну побољшања.

Државна ревизорска институција је посвећена сарадњи са заинтересованим странама, а првенствено са Народном скупштином, ради што бољег коришћења резултата рада. На основу информација до којих се дошло у поступку обављања ревизије уколико оне производе или могу произвести негативне последице или доводе до непланираних резултата Државна ревизорска институција даје препоруке за измену закона. Преглед наведених препорука садржан је у овом извештају, а у овом делу Државна ревизорска институција посебно указује на потребу примене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и прописивање услова за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја корисника јавних средстава.

Током 2016. године Државна ревизорска институција израдила је 339 ревизорских производа, од којих се 163 извештаја односе на извештаје о ревизији, 21 извештај о провери веродостојности одазивних извештаја и на 155 послеревизионих извештаја. У њима су представљени резултати ревизија финансијских извештаја и правилности пословања, ревизија сврсисходности пословања, провере одазивних извештаја и мишљења о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном

¹ ИССАИ 12 – Вредности и користи које доносе врховне ревизорске институције – утицати на побољшање живота грађана.



извештају, задовољавајуће. Извештаји садрже важне налазе, закључке и препоруке релевантне за унапређење финансијског управљања и одговорности.

Примена препорука Државне ревизорске институције довела је до позитивних ефеката кроз отклањање знатних неправилности у пословању, остваривање уштеда, идентификовања и евидентирања имовине, потраживања и обавеза у пословним књигама. Код већег броја субјеката ревизије унапређен је систем финансијског управљања и контроле, усклађена је набавка добара, радова и услуга са Законом о јавним набавкама. Такође, примена препорука довела је до усклађености трошења јавних средстава са важећим прописима у Републици Србији, као и до спровођења припремних радњи за састављање финансијских извештаја. Преглед ових и других ефеката ревизије и доприноса правилном коришћењу јавних средстава детаљно је садржан у овом извештају.

Извештај о раду Државне ревизорске институције приказује како Државна ревизорска институција испуњава своје надлежности и мисију. Представља и доказ посвећености и професионализма запослених у Државној ревизорској институцији, у чију се стручност и напоран рад, грађани којима служе, могу увек поуздати.



РЕЗИМЕ

Сагласно Уставу и Закону о Државној ревизорској институцији, Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Државна ревизорска 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 Државна ревизорска институција остварити ту улогу, зависи од квалитета односа који успостави и одржава са својим окружењем. У том смислу, најважнија је сарадња са Народном скупштином. Уколико Народна скупштина посвети већу пажњу разматрању ревизорских извештаја веће су могућности за реализацију активности у вези са праћењем и спровођењем препорука и иницијатива Државне ревизорске институције. Народна скупштина и јавност су најзначајнији корисници извештаја, јер им извештаји пружају независну потврду о томе да ли носиоци јавних овлашћења правилно управљају повереним средствима и имовином.

Државна ревизорска институција ради спровођења послова из своје надлежности донела је Стратешки план Државне ревизорске институције за период од 2016. до 2020. године, који је усвојен 28. децембра 2015. године, Одлуком Савета. Стратешки план је израђен коришћењем Методологије за стратешко планирање ИНТОСАИ Развојне иницијативе – ИДИ.

Ради спровођења Стратешког плана, израђен је и Акциони план за његово спровођење. За сваку појединачну активност планирану Акционим планом именована су и одговорна лица за њихово спровођење.

Стратешки план садржи четири општа циља, 15 специфичних циљева и 55 активности. У 2016. години, било је планирано да се спроведе 38 активности из Акционог плана. Од овог броја, реализовано је 11 активности или 29%, делимично је реализовано 18 активности или 47%, а није реализовано девет активности или 24%.

Послове ревизије Државна ревизорска институција обавља на основу годишњег програма ревизије који је дужна да усвоји пре краја године за наредну календарску годину.

Према одредбама члана 35. Закона о Државној ревизорској институцији програм ревизије обавезно обухвата:

- 1) буџет Републике Србије;
- 2) организације обавезног социјалног осигурања;
- 3) одговарајући број јединица локалне самоуправе;
- 4) пословање Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава, и
- 5) одговарајући број јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао директни, односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању.

Програмом ревизије за 2016. годину обухваћено је спровођење ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код субјеката код којих се ревизија, у складу са наведеном одредбом Закона о Државној ревизорској институцији, спроводи обавезно, сваке године (буџет Републике Србије, организације обавезног социјалног осигурања и Народна банка Србије у делу пословања које се односи на коришћење јавних средстава), као и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања



одређеног броја субјеката из члана 35. Закона о Државној ревизорској институцији. Програмом за 2016. годину, у складу са чланом 9. тачка 4. Закона о Државној ревизорској институцији, обухваћена је и једна ревизија сврсисходности пословања на тему: „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“.

Спровођење ревизије у 2016. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ) и Међународних стандарда ревизије (ИСА), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Програмом ревизије за 2016. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроводи код 94 субјекта ревизије. Такође, кроз ревизију делова финансијских извештаја спроведена је ревизија и код 68 корисника јавних средстава, док се ревизија сврсисходности спроводи на тему: „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“. Спровођење ревизије сврсисходности пословања започето је у септембру 2016. године, а објављивање извештаја планирано је за септембар 2017. године.

Државна ревизорска институција је у 2016. години објавила укупно 161 коначан извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања према Програму ревизије за 2016. годину, од чега се 93 извештаја односе на извештаје о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а 68 извештаја на извештаје о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања. Преглед укупног броја извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања и по корисницима јавних средстава дат је на следећој слици.



Слика број 1: Приказ извештаја о ревизији на основу Програма ревизије за 2016. годину

Објављивање коначног извештаја, према Програму ревизије за 2016. годину, о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д. и извештаја о сврсисходности пословања на тему „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“ очекује се у 2017. години.



Државна ревизорска институција је извештаје о ревизији доставила ревидираним субјектима, одговорним лицима ревидираних субјеката из времена на које се односе обављене ревизије, Народној Скупштини и објавила на својој интернет страници.

Одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији, у делу који се односи на поступак након обављене ревизије, прописана је обавеза ревидираном субјекту у чијем пословању су откривене неправилности или несврсисходности, а које нису отклоњене у току обављања ревизије, достављање одазивног извештаја. Овај документ по потреби подлеже провери веродостојности од стране Државне ревизорске институције. Пословником о раду Државне ревизорске институције уређен је поступак провере веродостојности одазивног извештаја. Генерални државни ревизор може одлучити да се одазивни извештај подвргне ревизији.

Током 2016. године спроведена је и провера веродостојности одазивних извештаја код 21 субјекта ревизије од којих се 18 односи на ревизију код локалних власти, два код јавних предузећа и код једног привредног друштва сходно наведеном члану Закона о Државној ревизорској институцији. Објављена су и два извештаја о сврсисходности пословања по Програму ревизије за 2015. годину на тему: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору” и „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему”.

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су били годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања. Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извештаји субјеката ревизије припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији, односно да ли истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

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

У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Државна ревизорска институција је изразила 160 мишљења за финансијске извештаје и 161 мишљење за правилност пословања.



Преглед изражених мишљења приказан је на следећој слици.

		Финансијски извештаји	Правилност пословања
НЕМОДИФИКОВАНО (ПОЗИТИВНО) МИШЉЕЊЕ		24	13
МОДИФИКОВАНО МИШЉЕЊЕ	Мишљење са резервом	122	137
	Негативно мишљење	7	9
	Уздржавање од мишљења	7	2
ОЦЕНА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ		Веродостојан 14	Неверодостојан 7

Слика број 2: Преглед изражених мишљења

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања. Скренута је пажња на неусаглашеност прописа, на одредбе закона које могу произвести негативне последице, на области које постојећи прописи не уређују, да нису донети закони и подзаконски прописи и на остала питања.

Провером 21 одазивног извештаја корисника средстава буџета локалних власти, јавних предузећа и привредног друштва спроведених у циљу утврђивања веродостојности достављених одазивних извештаја од стране ревидираних субјеката, утврђено је да је 14 извештаја веродостојно, а седам одазивних извештаја није веродостојно.

Извештаји о извршеним ревизијама сврсисходности дали су закључке и налазе о постојећем начину располагања сопственим приходима као једним од извора финансирања делатности буџетских корисника и оправданости формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, као и препоруке за побољшања у наведеним областима.

Овогодишњим ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања обухваћени су подаци из финансијских извештаја који се односе на приходе и примања у износу од 2.419 милијарди динара, расходе и издатке у износу од 2.411 милијарди динара, нефинансијску имовину у износу од 2.908 милијарди динара, финансијску имовину у износу од 3.434 милијарди динара и обавезе у износу од 4.124 милијарди динара.



Приказ обухваћених средстава по ревизијским областима дат је на следећој слици.



Слика број 3: Приказ обухвата ревизијом

У овом делу резимеа дат је кратак преглед најзначајнијих налаза, који су детаљније описани у делу прегледа налаза овог извештаја.

У поступку ревизије вршено је испитивање функционисања система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјеката ревизије, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.

Уједно, вршећи ревизију информационих система утврђен је недостатак одговарајућих апликативних контрола (у 89% случајева).

Код већине ревидираних субјеката, утврђено је да нису успостављени услови за адекватно функционисање интерне ревизије.

Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле и интерне ревизије приказани су на следећој слици.



Слика број 4: Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле и успостављеност интерне ревизије



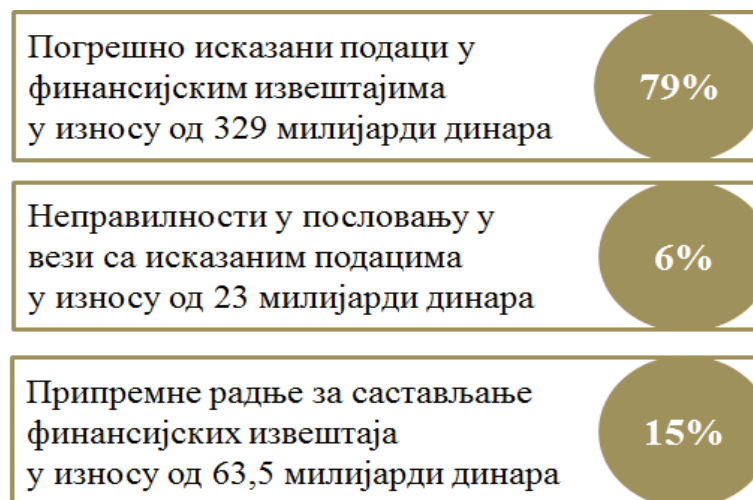
Ризик

Неуспостављање система финансијског управљања и контроле код корисника средстава у јавном сектору може довести до тога да се послови управљања и контроле процесима и активностима обављају на неефикасан начин, да се овлашћења и одговорности за реализацију активности контроле преклапају, као и да значајне активности, процеси и ризици не буду под контролом. На тај начин смањује се могућност откривања грешака и неефикасности постојећих процедура пре наступања негативних последица.

Неуспостављање функције интерне ревизије умањује могућности идентификације и раног решавања потенцијалних слабости у контролама, што може довести до пропуштања прилике за корективна реаговања којима се спречава нарушавање квалитета и ефикасности пословања. Такође, због изостанка независне потврде и информације о ефикасности функционисања процедура и система интерних контрола, повећава се могућност доношења одлука на основу информација за које није потврђено да су потпуне и поуздане и које могу проузроковати оперативну неефикасност и финансијске губитке.

Због препознатих ризика у вези финансијског управљања и контроле Државна ревизорска институција дала је 306 препорука.

Укупно утврђене неправилности које се односе на финансијске извештаје, правилност пословања и припремне радње за састављање финансијских извештаја износе 415,5 милијарди динара. На наредној слици приказана је структура утврђених неправилности.



Слика број 5: Преглед утврђених неправилности ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања



У поступку ревизије утврђено је да се откривене неправилности садржане у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања углавном односе на непоступање по прописима – стандардима приказаним на следећој слици.



Слика број 6: Повређени прописи

Приликом *припреме и доношења буџета/финансијског плана* као најзначајније утврђено је да: Програм републичких робних резерви за 2015. годину не садржи елементе прописане Законом о робним резервама, корисници средстава буџета и средстава Републичког фонда за здравствено осигурање нису приликом доношења буџета/финансијског плана испоштовали одредбе Закона о буџетском систему, које регулишу јединствену буџетску класификацију, садржај упутства за припрему буџета, као и садржај предлога финансијских планова.

Ризик

Неисказивањем свих прописаних елемената у буџету/финансијским плановима настаје могућност доношења финансијског плана од стране овлашћеног органа без потпуних информација о планирању финансијских средстава за буџетску годину, као и настанка неправилности приликом његовог извршења.

Због препознатих ризика у вези припреме и доношења буџета/финансијског плана Државна ревизорска институција дала је 46 препорука.

У поступку ревизије *прихода и примања* утврђено је да их субјекти ревизије (пре свега корисници средстава буџета и средстава Републичког фонда за здравствено осигурање), нису исказали или су их више, односно мање исказали. Затим, нису предузимали мере принудне наплате, нису их уплаћивали преко рачуна прописаних за уплату јавних прихода или остваривали без правног основа.



Ризик

Нетачно исказивање или неисказивање прихода и примања може довести до грешака у планирању прилива и одлива средстава и доношења одлука о ангажовању средстава за намене које нису у складу са природом планираних и извршених трансакција. Нереално планирање прихода и примања може довести до преузимања обавеза без претходно обезбеђених финансијских средстава за њихову реализацију и могућности кумулирања доцњи чиме се угрожава фискална одрживост и нарушава интегритет буџетског процеса.

Због препознатих ризика у вези прихода и примања Државна ревизорска институција дала је 122 препоруке.

У поступку ревизије *расхода и издатака* утврђене су неправилности које се односе на расходе за запослене, коришћење услуга и роба, расходе за субвенције, трансфере, расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту, издатке и остале расходе у износима чији преглед је дат на слици број 7.



Слика број 7: Структура неправилности у вези са расходима и издацима

Субјекти ревизије извршили су *расходе за запослене* на начин који није у складу са прописима који регулишу начин обрачуна и исплате наведених расхода. Најзначајније неправилности односе се на више извршене расходе за плате/зараде.

Структура неправилности више извршених расхода за запослене односи се на доделу коефицијената виших од прописаних, примену основице више од прописане, на неисправан обрачун, исплату плата за пуно радно време запосленима који су радили са скраћеним радним временом без правног основа, на увођење прековременог рада без правног основа, као и исплату других примања запосленима у вишим износима од дозвољених.

Структура неправилности расхода чији правни основ није усклађен са прописима односи се на исплату плата запосленима који нису испуњавали прописане услове за обављање послова радног места, на исплату плата без валидне рачуноводствене документације и остале неправилности.



Код корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је већи број запослених за 274 лица од броја дозвољеног прописима. Такође је утврђено да је код ревидираних субјеката запослено 73 лица преко кадровског плана или без добијене сагласности за ново запошљавање прописане као услов за запошљавање. Код 14 од 31 ревидираног јавног предузећа/привредног друштва/установа утврђене су неправилности у примени Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (основица је мењана сваког месеца, односно није умањена 10%, умањен је коефицијент уместо основице, исплаћени су бонуси, увећани су коефицијенти закључивањем нових анекса уговора о раду, није уплаћена разлика старог и новог обрачуна зарада у буџет Републике Србије и друго).

Ревизијом осталих расхода и издатака у ревизији правилности пословања утврђене су неправилности које се највећим делом односе на извршавање расхода и издатака: без валидне, односно без потпуне рачуноводствене документације, без правног основа, без закљученог или неправилно закљученог уговора, по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу и ауторском делу супротно прописима, на управљање наменски опредељеним средствима (депоновање) и остале неправилности.

У ревизији финансијских извештаја уочено је да су расходи и издаци више, односно мање исказани, погрешно евидентирани, исказивани на неодговарајућем извору финансирања, односно нарушавана је јединствена буџетска класификација.

Ризик
Извршавањем расхода и издатака, на име извршених набавки, без валидне рачуноводствене документације, настаје могућност извршења плаћања, за набављену робу, услуге или радове који нису у складу са захтеваним обимом и квалитетом.
Због препознатих ризика у вези расхода и издатака Државна ревизорска институција дала је 447 препорука.

У оквиру ревизије преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака вршена је и провера примене прописа који уређује *јавне набавке*.

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 29,5 милијарди динара, а утврђене неправилности 2,98 милијарди динара или 10,13% уговорене вредности јавних набавки. Утврђено је да су код 80 ревидираних субјеката извршене набавке добара, услуга и радова које нису у складу са Законом о јавним набавкама, и то у 433 случаја.

Ризик
Неспровођење поступка јавних набавки може довести до тога да се набавка врши по ценама и условима набавке који нису најповољнији за наручиоца, до одсуства конкуренције, као и до евентуалне штете за јавна средства.
Због препознатих ризика у вези са јавним набавкама Државна ревизорска институција дала је 72 препоруке.



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

Неправилности које се односе на *нефинансијску имовину и финансијску имовину* односе се на неевидентирање имовине, погрешно евидентирање имовине, вредност исказане имовине, неадекватно вредновање имовине, неуписано учешће капитала. Утврђено је и да је у пословним књигама субјеката ревизије евидентирана нефинансијска имовина за коју не постоји доказ о праву својине.

<i>Ризик</i>
Неспровођење пописа и нетачно исказивање стања и структуре имовине може утицати на доношење одлука о употреби и располагању средствима које се не могу реализовати или може довести до отуђења имовине.
Због препознатих ризика у вези неспровођења пописа и нетачног исказивања стања и структуре имовине Државна ревизорска институција дала је 552 препоруке.

Ревидирањем стања *обавеза* исказаних у финансијским извештајима субјеката ревизије утврђено је преузимање обавезе изнад утврђених апропријација у буџетској години за одређене намене, па се све чешће догађа да су рачуни корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у блокади. Уочено је да су обавезе више, односно мање исказане у финансијским извештајима, као и да су неадекватно вредноване. Исказане су обавезе на дан 31. децембар 2015. године које нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, услед чега могу настати нове потенцијалне обавезе за накнаду за кашњење.

<i>Ризик</i>
Признавање обавеза без испуњености захтеваних услова, као неисказивање истих, доводи до материјално значајног погрешног исказивања.
Због препознатих ризика у вези обавеза Државна ревизорска институција дала је 120 препорука.

У поступку ревизије *капитала* утврђене су неправилности које се односе на неусаглашен основни капитал јавних предузећа, неусаглашену нефинансијску и финансијску имовину у активи са изворима те имовине у пасиви, на више исказан капитал, на регистрован капитал супротно Закону о јавној својини, расподелу нераспоређеног добитка и начин покрића губитка, као и на неуплаћени део добити у буџет Републике Србије.

Државна ревизорска институција је у својим извештајима скренула пажњу да субјекти ревизије нису усагласили вредност основног, државног капитала који је

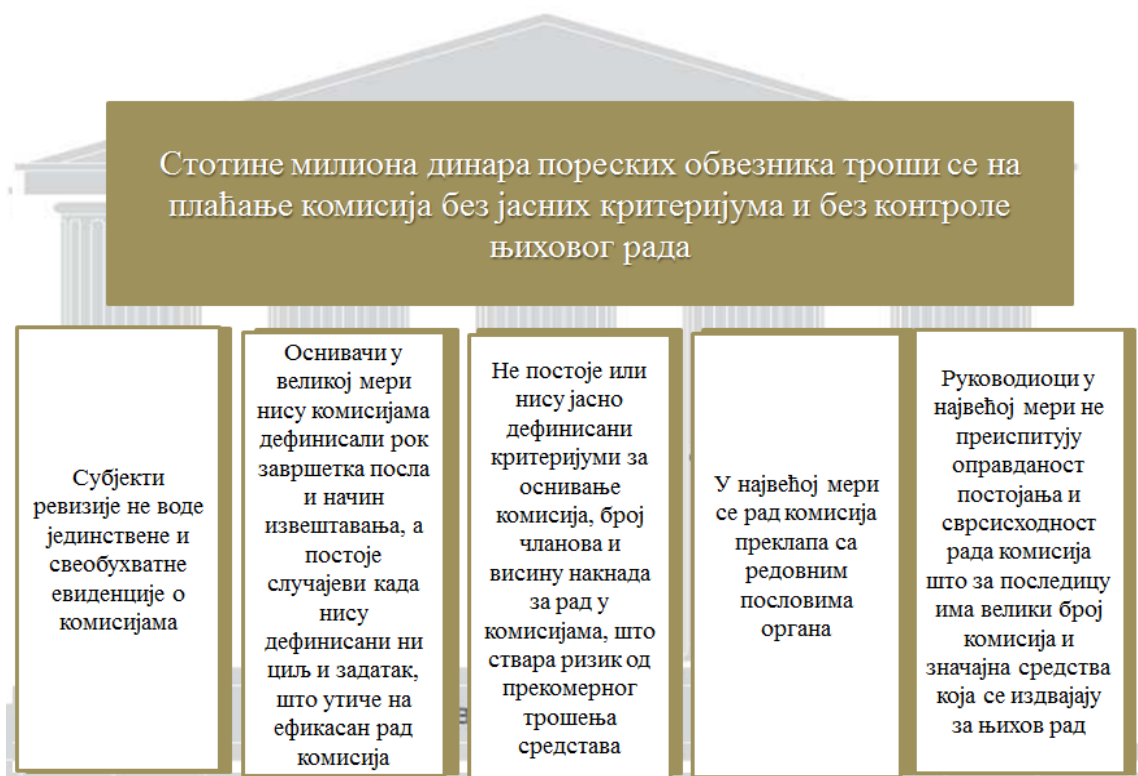


исказан у пословним књигама са вредношћу капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре. Уједно, уочено је да је у складу са актима субјеката ревизије на која оснивачи дају сагласност, код Агенције за привредне регистре, регистрован неновчани капитал, који у складу са Законом о јавној својини не улази у капитал субјеката ревизије.

У току 2016. године завршене су две ревизије сврсисходности пословања, и то: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“ и „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“.

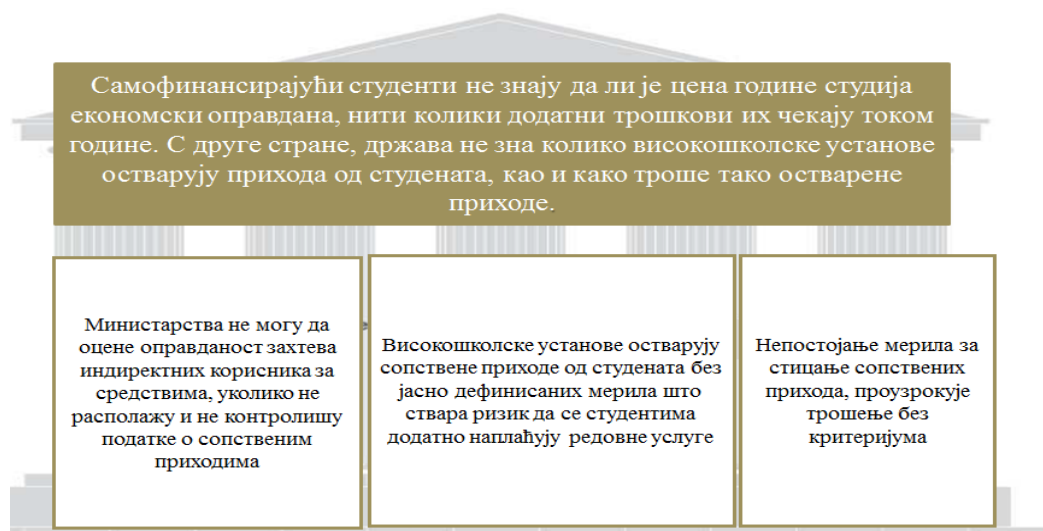
Ревизија оправданости формирања комисија и других сталних и привремених радних тела извршена је са циљем да покаже у којој мери је оправдано формирање комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, да се утврди да ли исте на ефикасан начин извршавају своје задатке и остварују постављене циљеве, стратегије и политику Владе као и да се дају препоруке за унапређење ове области.

Резултат обављених анализа и истраживања су закључци који су донети на основу налаза, из којих се стекао увид у проблеме са којима се суочава Република Србија у овој области. Кључна порука ревизије приказана је на следећој слици.



Слика број 8: Кључна порука ревизије сврсисходности пословања

Циљ спроведене ревизије сопствених прихода директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему је оцена сврсисходности располагања сопственим приходима, као једним од извора финансирања делатности буџетских корисника, а који задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законима. Кључна порука ове ревизије приказана је на следећој слици.



Слика број 9: Кључна порука ревизије сврсисходности пословања

Током спровођења ревизије, ревизори су указивали субјектима на уочене неправилности и давали препоруке за њихово отклањање, па су неке од њих отклоњене у току спровођења ревизија. За отклањање осталих неправилности ревидираним субјектима је дат рок за отклањање истих од 30 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја.

У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ревидираним субјектима дато је укупно 1.853 препоруке.

На наредној слици приказан је број датих препорука по областима ревизије.



Слика број 10: Број препорука по областима



Поред тога, у ревизији сврсисходности пословања дато је укупно 86 препорука, и то Влади Републике Србије шест препорука, а корисницима средстава буџета Републике Србије, односно локалне власти 80 препорука. Од наведених 86 препорука, 59 препорука је дато у извештају „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору” (три Влади и 56 субјектима ревизије), док је 27 препорука дато у извештају „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему” (три Влади и 24 субјектима ревизије).

У складу са надлежностима Државна ревизорска институција је у току 2016. године и 2017. године до датума подношења овог Извештаја, због постојања основане сумње да је извршен прекршај /привредни преступ/ кривично дело, поднела укупно 316 пријава против 448 одговорних лица, по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину. Од поднетих пријава, 258 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка против 277 одговорних лица, 17 на пријаве за привредни преступ против 120 одговорних лица и 41 кривичну пријаву против 51 одговорног лица. Такође, поднето је 12 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи која имају обележја кривичног дела.

Државна ревизорска институција је у 2016. години добила 156 одазивних извештаја по Програму ревизије за 2015. годину. Оценила је њихову веродостојност, од чега 22 провером у поступку ревизије. До краја 2016. године издат је 21 извештај о ревизији одазивних извештаја и уручено 155 послеревизионих извештаја субјектима ревизије.

За отклањање утврђених неправилности по извештајима о ревизији из 2015. године дато је укупно 1.672 препоруке. Субјекти ревизије су предузели мере за отклањање неправилности и поступили по 1.264 препорука, 317 препорука је у поступку извршења и 91 препорука није извршена. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за чију реализацију су субјекти ревизије предузели одређене активности и у одазивним извештајима указали на потребу дужег временског периода за њихово спровођење. У највећем делу непоступање по датим препорукама од стране јединица локалних самоуправа односи се на дате препоруке у вези имовине. Имовина коју користе директни и индиректни корисници локалних самоуправа најчешће није идентификована, није уписана у власничке књиге, није процењена, није евидентирана у пословним књигама и није исказана у финансијским извештајима. За поступање по датим препорукама у вези имовине постоје законске процедуре које захтевају дужи временски период и у већини случајева не зависе само од локалних самоуправа већ и од других државних органа.

Такође, за ревизију сврсисходности пословања („Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору”), у 2016. години по извршеној провери веродостојности 13 одазивних извештаја ² сачињен је и уручен послеревизиони извештај, у ком су наведене предузете мере из одазивних извештаја.

² Генерални секретаријат Владе, као субјект ревизије, није доставио одазивни извештај.



Од укупно 59 препорука, датих ради отклањања несврсисходности, поступљено је по 21 препоруци, 22 препоруке су у поступку извршења, девет препорука није извршено, а за седам није достављен одазивни извештај. У току 2016. године и по ревизији „Располагање непокретностима у својини Републике Србије” утврђене несврсисходности отклоњене су за две препоруке, пет делимично, а седам препорука није извршено.

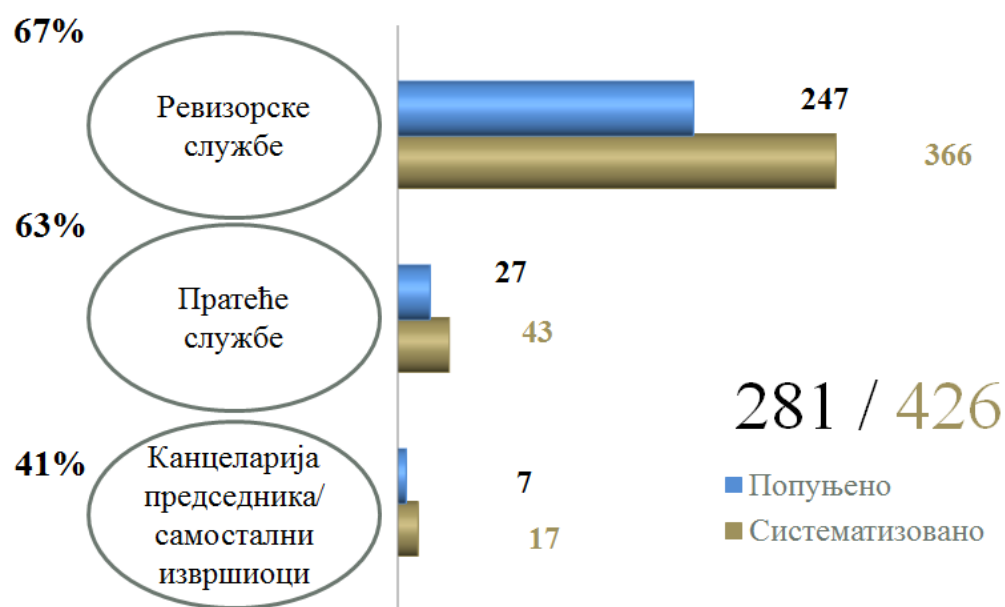
У 2016. години Државна ревизорска институција је за свој рад утрошила средства у висини од 564.843.685 динара, односно 91,96% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије.

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

Савет ради и одлучује на седницама. У 2016. години Савет је одржао 10 седница на којима је донео програме ревизије, планове, извештаје и одлуке.

На дан 31. децембар 2016. године укупан број запослених је био 286. Од овог броја пет су чланови Савета, у ревизорским службама је запослено 247, у пратећим 27 запослених, пет извршилаца у Канцеларији председника Државне ревизорске институције и два самостална извршиоца изван свих унутрашњих јединица.

Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених дат је на следећој слици.



Слика број 11: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених

У складу са усвојеним Годишњим планом интерне ревизије Државне ревизорске институције током 2016. године реализоване су две и започета трећа ревизија, и то: ревизија система јавних набавки добара, услуга и радова (осим у јавним набавкама мале вредности), ревизија система упућивања запослених на службени пут, обрачуна и исплате трошкова службених путовања. Укупно је дато десет препорука, од којих је поступљено по пет, а за осталих пет поступање је у току. Трећа ревизија система одређивања основне плате, коефицијената, платних група и напредовања државних



службеника Институције није завршена услед именованја интерног ревизора на другу дужност изван Државне ревизорске институције.

Као пуноправна чланица ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда, Државна ревизорска институција тежи да одржи висок ниво постојеће регионалне и међународне сарадње и повећа обим билатералне и мултилатералне сарадње. Ова сарадња доприноси размени знања, искустава, стручних материјала, докумената и информација ради хармонизације и развоја методологије у оквиру међународно прихваћених стандарда ревизије, праћења савремених праваца развоја ревизијске професије, развоју струке на основу властитих резултата, као и информисања других о раду и резултатима Државне ревизорске институције, подизања њеног угледа и прихватања као стручне и професионалне институције од стране других врховних ревизорских институција и професионалних удружења.

Обавезе које произлазе из ових чланстава захтевају континуирано залагање и укључивање Државне ревизорске институције у активности тих организација и њихових радних група, успостављених ради развијања области од посебног интереса за врховне ревизорске институције и усклађивања методологије и јачања сарадње између врховних ревизорских институција.

Државна ревизорска институција је успоставила добру сарадњу и са представницима свих релевантних донаторских организација у земљи и учествује у реализацији релевантних пројеката. У сарадњи са УНДП Државна ревизорска институција спроводи два пројекта: „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ и „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“. Успешно је окончана сарадња на петогодишњем УСАИД Пројекту за реформу правосуђа и одговорну власт. Започета је сарадња са ГИЗ на пројекту „Реформа јавних финансија“.

Државна ревизорска институција има и улогу активног посматрача у Контакт комитету врховних ревизорских институција ЕУ. У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Државна ревизорска институција учествује у две преговарачке групе 32 (финансијска контрола) и 5 (јавне набавке). У току 2016. 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. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Имајући у виду природу процеса ревизије, сваки ревизијски задатак представља другачији изазов за ревизорски тим, при чему не постоје два иста ревизијска задатка. На пример, не постоје два иста субјекта у погледу локације, величине, запослених, начина управљања, пословне филозофије и сложености пословних активности. Заједничко за сваки поступак ревизије су јасно дефинисани кораци:

- планирање (доноси се програм ревизије, идентификују се потенцијални ризици, област ревизије, као и обим и временска динамика);
- спровођење (прикупљање доказа на терену);
- извештавање (јасно и структурирано представљање главних налаза, доношење закључака и припрема препорука)
- и праћење (праћење препорука).

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) спроводи ревизије на основу годишњег програма. Сагласно Закону о државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Закон), Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. Избор субјектата ревизије врши се на основу одговарајућих критеријума, који се утврђују посебно за сваки сектор.

Спровођење ревизије у 2016. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ) и Међународних стандарда ревизије (ИСА), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције. Са циљем даљег унапређења система контроле квалитета на нивоу институције, настављено је даље јачање Сектора за методологију ревизије и контролу квалитета. У току 2016. године Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета је пружао стручну помоћ запосленима у ревизорским службама. Поред наведеног, припремао је интерна акта Институције из своје надлежности,³ учествовао у организацији обука, информисао запослене о измени стандарда ревизије и спроводио остале активности из надлежности и ван надлежности рада.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 28. децембра 2015. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2016. годину). Сагласно Закону, Савет је вршио измене и допуне овог програма.

Програмом ревизије за 2016. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, и спровођење ревизије сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2016. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

³ Инструкција за израду извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Упутство о спровођењу поступка након обављене ревизије, Контролне листе за контролу квалитета (за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања) и Смернице за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјектата ревизије (усвојене од стране Савета).



- У оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије (у даљем тексту: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова) – Завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину, финансијски извештаји за 2015. годину и правилност пословања три директна корисника буџетских средстава и финансијски извештаји за 2015. годину и правилност пословања девет индиректних корисника буџетских средстава;
- У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти – ревизије завршних рачуна буџета за 2015. годину и правилности пословања 26 јединица локалне самоуправе (шест градова и 20 општина);
- У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања – ревизија завршних рачуна за 2015. годину и правилности пословања све четири организације за обавезно социјално осигурања и 11 здравствених установа;
- У оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава (у даљем тексту: Сектор за ревизију јавних предузећа) – ревизије финансијских извештаја за 2015. годину и правилности пословања 32 субјекта;
- У оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава (у даљем тексту Сектора за ревизију Народне банке Србије) – ревизија финансијских извештаја за 2015. годину и правилност пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, финансијски извештаји за 2015. годину и правилност пословања једне регулаторне агенције, једног гаранцијског фонда и четири политичке странке, као и ревизију правилности пословања јавног дуга;
- У оквиру Сектора за ревизију сврсисходности пословања – ревизија са темом „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“.

Институција је у 2016. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја и правилности пословања.

Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања спроведене су код 94 субјеката ревизије, а ревизије делова финансијских извештаја и правилности пословања код 68 субјеката ревизије.



1.1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.1.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

Законом је утврђено 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, систем финансијског управљања и контроле, систем интерних контрола и интерна ревизија.

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

Ревизијом завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја обухваћени су: функционисање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије; приходи и примања и расходи и издаци исказани у евиденцијама и финансијским извештајима субјеката ревизије; имовина и обавезе. У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

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

Субјекти ревизије

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

Програмом ревизије за 2016. годину планирано је да се ревизија спроводи код 94 субјекта ревизије. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 68 корисника јавних средстава.

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

- завршни рачун буџета Републике Србије за 2015. годину;



- директних корисника буџетских средстава – Републичке дирекције за робне резерве, Уставног суда и Геолошког завода Србије;
- индиректних корисника буџетских средстава – Установе Студентски центар „Београд“, Студентски центар „Нови Сад“, Установе Геронтолошки центар Београд, Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Народне библиотеке Србије – установе културе од националног значаја, Филмског центра Србије, Републичког завода за заштиту споменика културе – Београд, Казнено поправног завода у Сремској Митровици и Казнено поправног завода у Пожаревцу.

У оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину извршена је ревизија одређених расхода и издатака код 12 субјеката који чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и то: Министарства финансија, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Министарства правде – Управе за извршење кривичних санкција, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за аграрна плаћања, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за ветерину, Министарства омладине и спорта, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства културе и информисања – Установе културе, Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Канцеларије за управљање јавним улагањима.

Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је ревизије код следећих субјеката:

- шест градова: град Зајечар, град Лесковац, град Пожаревац, град Смедерево, град Суботица и град Шабац;
- 20 општина: општина Ада, општина Александровац, општина Апатин, општина Ариље, општина Бач, општина Бела Паланка, општина Бољевац, општина Велика Плана, општина Димитровград, општина Жабари, општина Ириг, општина Кладово, општина Кучево, општина Љубовија, општина Нови Бечеј, општина Прибој, општина Сечањ, општина Србобран, општина Трговиште и општина Тутин.

Поред ревизије консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања наведених градова и општина, спроведено је 56 ревизија саставних делова финансијских извештаја, и то:

- у граду Зајечару – Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар и Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар;
- у граду Лесковцу – Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац и Агенције за локални економски развој Лесковац;
- у граду Пожаревцу – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Пожаревац“ и Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац;
- у граду Смедереву – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“ Смедерево и Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево;
- у граду Суботици – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица, Предшколске установе „Наша радост“ Суботица и Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић;



- у граду Шапцу – Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем града Шапца и Предшколске установе „Наше дете“ Шабац;
- у општини Ада – Установе за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“ Ада и Друге месне заједнице Ада;
- у општини Александровац – Јавног предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Александровац и Предшколске установе „Наша радост“ Александровац;
- у општини Апатин – Предшколске установе „Пчелица“ Апатин и Месне заједнице Апатин;
- у општини Ариље – Јавног предузеће „Дирекција за изградњу“ Ариље и Предшколске установе „Ариље“ Ариље;
- у општини Бач – Предшколске установе „Колибри“ Бач и Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бач;
- у општини Бела Паланка – Јавног предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка и Предшколске установе „Драгица Лаловић“;
- у општини Бољевац – Јавног предузеће Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац и Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац;
- у општини Велика Плана – Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ општине Велика Плана, Предшколске установе „Дечје царство“ општине Велика Плана и Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ општине Велика Плана;
- у општини Димитровград – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“ и Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград;
- у општини Жабари – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и Предшколске установе „Моравски цвет“ Жабари;
- у општини Ириг – Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и некатегорисаних путева општине Ириг и Дечије установе „Дечија радост“ Ириг;
- у општини Кладово – Јавног предузећа Дирекција за изградњу „Кладово“ и Предшколске установе „Невен“ Кладово;
- у општини Кучево – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, Предшколске установе „Лане“ Кучево и Центра за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево;
- у општини Љубовија – Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ Љубовија и Предшколске установе „Полетарац“ Љубовија;
- у општини Нови Бечеј – Предшколске установе „Пава Сударски“ Нови Бечеј и Месне заједнице Нови Бечеј;
- у општини Прибој – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Прибоја“ и Предшколске установе „Невен“ Прибој;
- у општини Сечањ – Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ;



- у општини Србобран – Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“ и Установе за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Србобран;
- у општини Трговиште – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ и Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште;
- у општини Тутин – Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ општине Тутин, Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тутин и Општинске установе за спорт Тутин.

Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања спровео је ревизије код следећих субјеката:

- Организације обавезног социјалног осигурања – Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО), Национална служба за запошљавање и Фонд за социјално осигурање војних осигураника и
- 11 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то: Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд, Дом здравља Ниш, Дом здравља Нови Сад, Дом здравља Крушевац, Апотека „Панчево“ Панчево, Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Ковиљача“, Институт за рехабилитацију Београд, Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, Институт за јавно здравље Војводине и Градски завод за јавно здравље Београд.

Сектор за ревизију јавних предузећа спровео је ревизије код следећих субјеката:

- Јавних комуналних предузећа – Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Суботица, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Зрењанин, Јавно комунално предузеће „Темерин“ Темерин, Јавно комунално предузеће „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш, Јавно комунално предузеће „Водовод“ Параћин, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Пирот, Јавно комунално стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар, Јавно комунално предузеће „Напредак“ Сокобања и Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Крагујевац;
- Јавних предузећа – Јавно предузеће „Ада Циганлија“ Београд, Јавно предузеће „Хиподром“ Београд, Јавно предузеће „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад, Јавно предузеће „Ингас“ Инђија, Јавно предузеће „Гас – Рума“ Рума, Јавно предузеће „Водовод“ Рума, Јавно предузеће „Завод за урбанизам“ Ниш, Јавно предузеће за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“ Ниш, Јавно предузеће за стамбене услуге „Нишстан“ Ниш, Јавно предузеће „Водовод и канализација“ Пирот, Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац и „Урбанистички завод Београд јавно урбанистичко предузеће“ Београд;
- Привредних друштава – „Коридори Србије“ д.о.о. Београд, Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд, „Просветни преглед“ д.о.о. Београд, Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, „ЈУП истраживање и развој“ д.о.о. Београд, Електротехнички институт „Никола Тесла“ а.д. Београд, „Лука Нови Сад“ а.д. Нови Сад, „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д. Београд;



- Установа: Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“ Нови Сад и Институт за кукуруз „Земун поље“ Београд.

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

- Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом;
- Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге (РАТЕЛ);
- Гаранцијског фонда Аутономне Покрајине Војводине;
- четири политичке партије, и то: Партије уједињених пензионера Србије, Социјалдемократске партије Србије, Социјалдемократске странке и Савеза војвођанских Мађара;
- Министарства финансија – Управе за јавни дуг.

1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. Изражено је 160 мишљења на финансијске извештаје, што је приказано у табели број 1.

Табела број 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	11	Корисника средстава буџета Републике Србије
	3	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	5	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	4	Јавних предузећа/ Привредних друштава
	1	Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
Са резервом	12	Корисника средстава буџета Републике Србије
	71	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	9	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	25	Јавних предузећа/ Привредних друштава/ Установа
	4	Политичке странке
1	Други корисник јавних средстава	
Негативно	6	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Уздржавање од мишљења	2	Корисника средстава буџета Републике Србије
	2	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	2	Јавна предузећа
	1	Други корисник јавних средстава



Такође, изражено је и 161 мишљење на правилност пословања, што је приказано у табели број 2.

Табела број 2. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	8	Корисника средстава буџета Републике Србије
	1	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	2	Организације за обавезно социјално осигурање
	1	Јавно предузеће
	1	Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
	Са резервом	18
	74	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	12	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	28	Јавних предузећа/ Привредних друштава/ Установа
	4	Политичке странке
	1	Други корисник јавних средстава
Негативно	7	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Јавно предузеће
Уздржавање од мишљења	1	Јавно предузеће
	1	Други корисник јавних средстава

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу 1 овог извештаја.

1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ИССАИ 1706,⁴ дато је скретање пажње на одређена питања, и то: на прописе који нису донети, одредбе прописа које могу произвести негативне последице, питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа, неусклађеност мишљења и тумачења надлежних министарстава са позитивним законским прописима Републике Србије, неусаглашеност интерних аката са прописима и на друга питања.

⁴ Додатно саопштавање у извештају ревизора, у случају када ревизор сматра да је неопходно:

- 1) Усмерити пажњу корисника на питање или питања приказана или обелодањена у финансијским извештајима, која су од таквог значаја да су од кључне важности корисницима за разумевање финансијских извештаја; или
- 2) Усмерити пажњу корисника на неко питање или питања, осим на она која су приказана или обелодањена у финансијским извештајима, која су релевантна корисницима за разумевање ревизије, одговорности или извештаја ревизора.



Слика број 12: Приказ одређених питања на која је Институција скренула пажњу не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији

Одређена питања на која је Институција скренула пажњу, не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, приказана су у табели број 3.

Табела број 3. Преглед скретања пажње Институције

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
Институција је скренула пажњу на ПРОПИСЕ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ и то:	Закон којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника;
	Подзаконска акта у области социјалне заштите којима се уређују питања о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити и критеријуми и мерила за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија;
	Подзаконски акт којим се уређује садржина, начин вођења евиденције, као и начин прибављања и коришћење података и обрасци на којима се подносе подаци о кинематографским делатностима;
	Подзаконски акт којим се уређује рад Службе за обуку и упошљавање осуђеника.
Институција је скренула пажњу на ОДРЕДБЕ ПРОПИСА КОЈЕ МОГУ ПРОИЗВЕСТИ НЕГАТИВНЕ ПОСЛЕДИЦЕ и то:	Одредбе Закона о пензијском и инвалидском осигурању, у делу којим се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије, имају за последицу доношење привремених решења о утврђивању права на пензију;
	Одредбе Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености се међусобно разликују у делу који прописује месец у години на основу којег се утврђује број радних часова који утиче на висину новчане накнаде.



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
<p>Институција је скренула пажњу на ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА и то:</p>	<p>Законом о јавном дугу нису уређени услови, начин и поступак преузимања обавеза из пословања корисника јавних средстава и претварање тих обавеза у јавни дуг;</p>
	<p>Законом о робним резервама нису уређене мере, поступци, учесници, њихови задаци и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве;</p>
	<p>Закон о буџетском систему не прописује припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;</p>
	<p>Законом о буџетском систему није прописан поступак принудне наплате код корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање;</p>
	<p>Није прописан поступак консолидације података у Годишњем консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање;</p>
	<p>Није уређено пословање здравствених установа које пружају услуге из области туризма;</p>
	<p>Није уређен начин поступања са неутрошеним средствима у здравственим установама која могу настати као разлика између признате цене услуга и стварних трошкова насталих при пружању ових услуга.</p>
<p>Институција је скренула пажњу на НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА и то:</p>	<p>Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину није усаглашен са Законом о здравственом осигурању у делу финансирања здравствене заштите осигураника из категорије социјално угроженог становништва, повећаног ризика оболевања и болести од већег социјално медицинског значаја (члан 22. Закона о здравственом осигурању), а за која се средства за уплату доприноса за обавезно здравствено осигурање обезбеђују у буџету Републике Србије;</p>
	<p>Закон о буџетском систему дефинише наменске приходе на један начин а посебним законима којим су утврђени ови приходи дефинисани су на други начин;</p>
	<p>Одредбе члана 75. став 5. и члана 78. Закона о култури, нису усаглашене у делу који се односи на рок за подношење извештаја о реализацији културних програма и пројеката и достављање доказа о наменском коришћењу финансијских средстава министарству надлежном за послове културе;</p>
	<p>Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2015. годину није усклађен са Правилником о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног</p>



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
	<p>здравственог осигурања и о партиципацији у делу признавања накнаде трошкова лекова у домовима здравља и услуге микробиологије по упуту у заводима за јавно здравље;</p> <p>Правилник о Списку корисника јавних средстава у делу корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање није усаглашен са списком здравствених установа из Уредбе о Плану мреже здравствених установа;</p> <p>Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину није усаглашена са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности, којима се прописује потребан број запослених у здравственим установама.</p>
<p>Институција је скренула пажњу на НЕУСКЛАЂЕНОСТ МИШЉЕЊА И ТУМАЧЕЊА НАДЛЕЖНИХ МИНИСТАРСТАВА СА ПОЗИТИВНИМ ЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ и то:</p>	<p>Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине није у складу са Законом о одбрани од града и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти;</p> <p>Мишљење Министарства државне управе и локалне самоуправе у вези са Законом о финансијској подршци породици са децом није у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.</p>
<p>Институција је скренула пажњу на НЕУСАГЛАШЕНОСТ ИНТЕРНИХ АКТА СА ПРОПИСИМА и то:</p>	<p>Неусаглашени су прописи и општа акта која уређују питања која се односе на статус Казнено поправних завода као индиректних корисника буџетских средстава са Законом о буџетском систему;</p> <p>Неуређен правни статус Гаранцијског фонда Аутономне Покрајине Војводине.</p>

Институција је скренула пажњу на остала питања и то:

1. Код корисника средстава буџета локалне самоуправе на:
 - Потребно је да предлози одлука о увођењу самодоприноса о којима грађани одлучују референдумом садрже прецизне и потпуне податке о потребама, односно наменама за које се средства прикупљају и да се утврђивање предлога одлука о увођењу самодоприноса заснива на програмима којима се утврђују извори, намена и начин обезбеђивања укупних финансијских средстава за реализацију пројеката који су предмет одлука и који се подnose уз иницијативу;
 - На поднете захтеве за сагласност за ново запошљавање субјект ревизије није добио одговор, што је довело до субјективне процене о потреби попуњавања радних места ради функционисања, а што је супротно са чланом 27е став 35 Закона о буџетском систему;



- Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем потребно је створити правни основ за доношење посебног упутства о програмској класификацији.
2. Код организација обавезног социјалног осигурања и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на:
- Републички фонд за здравствено осигурање уговара и финансира плате здравствених радника који пружају услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (медицина рада, спортска медицина);
 - Здравствене установе нису регистроване за делатност за коју су законом основане (апотеке – трговина на мало);
 - Оснивачи здравствених усанова не обезбеђују средства за трошкове извршних пресуда по основу обавеза које нису настале у пословању са Републичким фондом за здравствено осигурање (члан 13а Закона о здравственој заштити);
 - Здравствене установе нису наплатиле пружене услуге здравствене заштите, због неусаглашених ставова надлежних органа (хитна медицинска помоћ НН лицима);
 - Здравствене установе нису успоставиле евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања;
 - Стање дуга по основу доприноса за обавезно социјално осигурање на дан 31.12.2015. године према подацима Пореске управе износи укупно 414,6 милијарди динара, од чега је 68,5% (284,1 милијарду динара) ненаплативо.
3. Код привредних друштава:
- „Коридори Србије“ д.о.о, Београд, Међународна банка за обнову и развој је Друштву доставила документ „ПАД 120609“ бр. 47069 – УФ од 12.06.2009. године у коме су ближе објашњен Пројекат Аутопут Коридор 10 по основу Споразума о зајму који је закључила са Републиком Србијом и где је дефинисала оснивање Друштва у циљу имплементације пројекта.

Из дела „Скретање пажње“ код овог субјекта ревизије издвајамо следеће:

Уговорима о зајму између Републике Србије као зајмопримца и међународних кредитора, Друштво има функцију Имплементатора (Послодавца, Извршиоца Пројекта), док по закљученим уговорима са извођачима радова има функцију Инвеститора.

На основу законске регулативе, из постојећих уговора и споразума које је Друштво закључило у вези изградње аутопута Е – 75, Е – 80 и Е – 763, као и из аката Друштва, не може се закључити које ће правно лице, након завршетка изградње ових путева, вршити делатност организовања и контроле наплате накнада за употребу наведених јавних путева у смислу члана 7. и 8. Закона о јавним путевима.

Друштву се преносе наменска средства из буџета Републике Србије по основу докумената (закључак, решење, програм итд.) која се не



могу сматрати веродостојном рачуноводственом документацијом, у смислу члана 58. Закона о буџетском систему, чиме се ствара могућност да иста не буду утрошена како су и планирана. Неутрошена наменска средства, у највећем делу, потичу из ранијих година и на дан 31.12.2015. године износе 249.622 хиљаде динара. Део наведених средстава Друштво је орочило код пословних банака.

Закључком Владе Републике Србије од 28.07.2014. године дата је сагласност да се започне са припајањем Друштва Јавном предузећу „Путеви Србије“, Београд. Скупштина Друштва је донела одлуку о статусној промени на коју је Влада дала сагласност. Друштво и ЈП „Путеви Србије“, Београд су дана 11.09.2014. године потписали Нацрт уговора о припајању. Како, по објашњењу руководства Друштва, нису испуњени услови за статусну промену, поступак припајања није окончан, а последњих година се у вези са тим не спроводе никакве активности.

На основу напред наведеног сам начин оснивања Друштва и немогућност утврђивања које ће правно лице, након завршетка изградње ових путева, вршити делатност организовања и контроле наплате накнада за употребу наведених јавних путева довело је до тога да се не обезбеди у потпуности примена Закона о рачуноводству и Међународних рачуноводствених стандарда.

- „ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о, Београд, Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“, Друштво је основано на одређено време, до завршетка Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“, а у складу са Законом о потврђивању Финансијског уговора („Истраживање и развој у јавном сектору“) између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, односно до окончања спровођења националног дела Заједничког регионалног програма о трајним решењима за избеглице („РХП пројекат“) уколико се послови на реализацији Пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“ раније заврше.

Из дела „Скретање пажње“ код овог субјекта ревизије издвајамо следеће:

Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ ближе се не уређује питање ангажовања директора, чиме се оставља могућност Друштву да, у смислу члана 48. Закона о раду, међусобна права, обавезе и одговорности директора, који није засновао радни однос, уреди посебним уговором (менаџерски уговор). На уговорену накнаду, по том уговору, не примењују се одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Одлуком о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање пројектом „Истраживање и развој у јавном сектору“ није ближе уређено питање броја чланова Скупштине Друштва, а чија овлашћења врши Оснивач, преко својих овлашћених представника. Скупштину Друштва, у 2015. години, чини седам овлашћених представника.



Краткорочни финансијски пласмани у износу од 500.005 хиљада динара представљају депозите по виђењу по уговорима које је Друштво закључило са више пословних банака. Наведена средства потичу из ранијих година и односе се на повучена а неутрошена кредитна средства за потребе финансирања пројекта „Истраживање и развој у јавном сектору“. Друштво је у 2015. години, по том основу остварило приходе од камата у укупном износу од 68.081 хиљада динара.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 48 – 5555/2016 од 13. јуна 2016. године Канцеларија за управљање јавним улагањима преузима од Друштва наставак реализације Пројекта по основу Финансијског уговора између Републике Србије и Европске инвестиционе банке, закљученог 04. марта 2010. године, Оквирног уговора о зајму F/P 1711 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 15. октобра 2010. године, као и Оквирног уговора о зајму F/P 1739 између Републике Србије и Банке за развој Савета Европе, закљученог 04. новембра 2010. године, са стањем на дан доношења овог закључка. Наведеним Закључком Влада Републике Србије је сагласна да Друштво реализује све обавезе по претходно закљученим уговорима у вези са Пројектом, а након тога сву проистеклу документацију преда Канцеларији.

За преузимање наведеног пројекта од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима нису се стекли услови у виду сагласности воље кредитора. Тек након измене постојећих међународних уговора или закључењем нових, Имплементатор пројекта би била Канцеларија за управљање јавним улагањима. Закључак Владе није произвео никакво правно дејство ни пет месеци након његовог доношења.

4. Остало: Неиспуњавање обавеза утврђених Законом о културним добрима у вези Централног регистра, односно на чињеницу да само око 20% непокретних културних добара има одговарајући досије у Централном регистру.

1.1.4. Преглед налаза

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

1.1.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

У поступку ревизије вршено је испитивање функционисања система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјеката, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да



својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.⁵

Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле односе се на недостатке у успостављању контролног окружења код 39 субјеката ревизије, недостатке у управљању ризицима код 37 субјеката ревизије, недостатке у контролним активностима код 50 субјеката ревизије, недостатке у процесу информисања и комуникација код 25 субјеката и недостатке у делу који обухвата праћење и процену система код 15 субјеката ревизије. Недостаци су уочени у 577 случајева.

Преглед по субјектима ревизије и броју случајева дат је у следећој табели.

Табела број 4. *Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле*

Област	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	ООСО / корисници средстава РФЗО – а	Јавна предузећа/ привредна друштва / установе	НБС/ политичке странке/ други корисници јавних средстава	Укупно случајева
Контролно окружење	4	146	30	17	9	206
Управљање ризицима	6	12	9	15	1	43
Контролне активности	19	112	32	13	6	182
Информисање и комуникација	31	48	36	3	13	131
Праћење и процена система	3	3	5	4	–	15
Укупно	63	321	112	52	29	577

Најзначајнији налази по корисницима јавних средстава у области финансијског управљања и контроле су:

Корисници средстава буџета Републике Србије (и у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије)

- непостојање интерних аката у области финансијског управљања и контроле, недостављање и необјављивање извештаја у прописаном року – код осам субјеката ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција, непостојање поделе одговорности, непостојање помоћних књига и евиденција и непотпун начин класификације код четири субјекта ревизије;

⁵ Јавна агенција није применила адекватан оквир финансијског извештавања за 2015. годину, па није могао да се квантификује ефекат примене неадекватног оквира финансијског извештавања на финансијске извештаје за 2015. годину.



Корисници средстава буџета јединица локалне самоуправе

- непостојање интерних аката, непоштовање прописа и интерних аката, неусаглашеност интерних аката са прописима и непоштовање рокова извештавања код 23 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- невалидна рачуноводствена документација код 10 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неправилно евидентирање, непостојање евиденција и неусаглашеност главне књиге и евиденција код 12 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- није извршена подела одговорности и контрола документације код 16 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;

Организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање

- непостојање, непоштовање и неусаглашеност интерних аката са прописима код 10 субјеката ревизије;
- невалидна, непоуздана рачуноводствена документација код шест субјеката ревизије;
- није вршена контрола документације и није извршено правилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности код седам субјеката ревизије;
- није достављен извештај и нису објављени подаци односно акти у прописаном року код шест субјеката ревизије;

Јавна предузећа/привредна друштва/установе

- непостојање, непоштовање и неусаглашеност интерних аката са прописима код 11 субјеката ревизије;

Остали корисници јавних средстава

- непостојање/непотпуна интерна акта или неусаглашеност интерних аката са прописима код шест субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге или су успостављене непотпуне евиденције код три субјекта ревизије;
- није примењен адекватан оквир финансијског извештавања;
- нису објављена општа акта;
- недостаци у управљању ризицима – нису у целини уређене фазе и критеријуми за одобравање гаранција.

Систем ИТ

Најзначајнији налаз у ревидираним информационим системима је недостатак одговарајућих апликативних контрола (у 89% случајева).

У оквиру ревизије финансијских извештаја извршена је процена интегритета базе података рачуноводствених евиденција. Процена је обухватила преузимање и трансформацију података и њихову анализу у ревизорском софтверском алату IDEA Caseware. У 85% случајева, утврђено је да база података рачуноводствених евиденција није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Такође, утврђено је да компјутерски рачуноводствени програми не обезбеђују



очување података о свим пословним променама и функционисање система интерне контроле.

Субјекти ревизије, у 83% случајева, нису предузели све неопходне мере у области безбедности информационих система (права приступа подацима, поверљивост података), у оквиру управљања ризиком нису обухватили ИТ ризике, нису спровели мере које обезбеђују континуитет пословања и опоравак од катастрофе информационих система, и нису усвојили стратешки документ којим се уређује развој информационих технологија.

Субјекти ревизије, у 67% случајева, нису донели акта која уређују употребу, права и обавезе корисника информационих система, како је то приказано на слици број 13.



Слика број 13: Поузданост информационих система субјеката ревизије

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије, који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило око 17% субјеката, око 8% успоставило је делимично, док остали нису успоставили интерну ревизију.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета / финансијског плана

Код 42 субјекта ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета / финансијског плана у укупном износу од 2,2 милијарде динара.

Најзначајније неправилности утврђене су код корисника средстава буџета Републике Србије, корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то:

- корисник средстава буџета Републике Србије је предложио Програм републичких робних резерви за 2015. годину који не садржи елементе прописане Законом о робним резервама;
- приликом доношења буџета јединица локалне самоуправе:
 - нарушена је јединствена буџетска класификација у износу од 112,9 милиона динара код једног субјекта ревизије;



- упутство за припрему буџета јединица локалне самоуправе не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему код 12 субјеката ревизије;
- нису достављани предлози финансијских планова који садрже све елементе прописане Законом о буџетском систему код 22 субјекта ревизије;
- нису одређене квоте, односно висина расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћање за тромесечни или краћи период код 11 субјеката ревизије;
- није извршена расподела средстава у износу од 10,7 милиона динара индиректним корисницима, у оквиру одобрених апропријација, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему код корисника буџетских средстава Републике Србије;
- код припреме и доношења финансијских планова код корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:
 - нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по изворима финансирања код четири субјекта ревизије;
 - нису исказани процењени приходи и примања по економској класификацији прописаној Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Преглед неправилности у области припреме и доношења буџета / финансијског плана приказан је на следећој слици.



Слика број 14: Неправилности код припреме и доношења буџета / финансијског плана



1.1.4.3. Приходи и примања

У области прихода и примања утврђене су неправилности код више субјеката ревизије у укупном износу од 20,2 милијарде динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 17,4 милијарде динара, а односе се на:

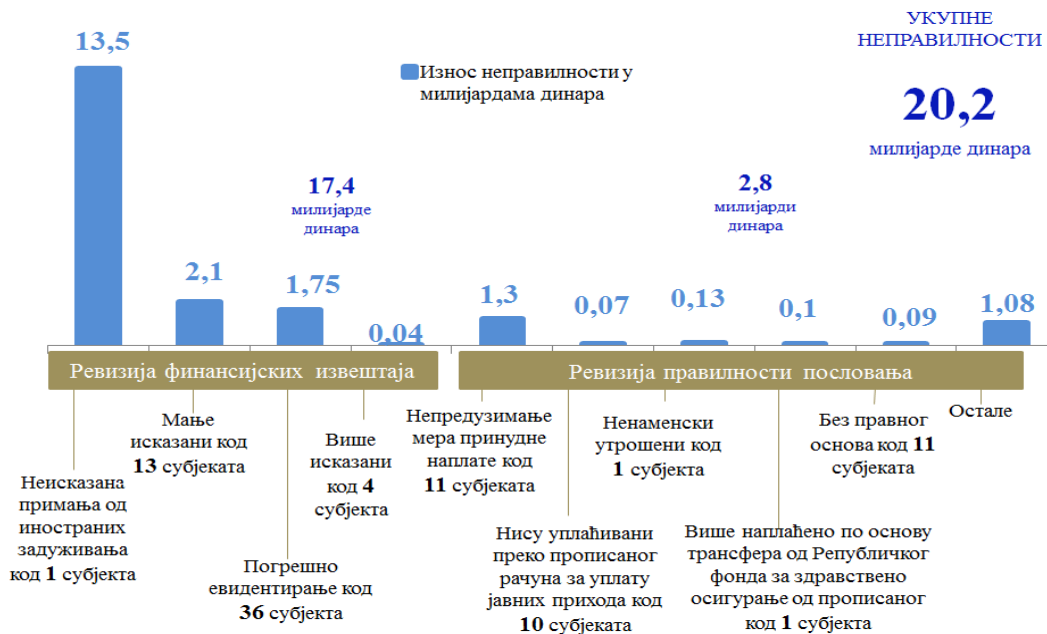
- непланирана и неисказана примања од иностраних задуживања у износу од 13,5 милијарди динара у Завршном рачуну буџета РС;
- мање исказане приходе и примања у износу од 2,1 милијарду динара код 13 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на Завршни рачун буџета Републике Србије и јавна предузећа / привредна друштва);
- погрешно евидентирање у износу од 1,75 милијарди динара код 36 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- више исказане приходе у износу од 48,5 милиона динара код четири корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 2,8 милијарди динара, а односе се на:

- непредузимање мера принудне наплате у износу од 1,3 милијарде динара код 11 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- ненаменски утрошене приходе и примања у износу од 129 милиона динара код једног корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- више наплаћене приходе по основу трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање од прописаног за најмање 107,7 милиона динара код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- остваривање прихода без правног основа у износу од 99 милиона динара код 11 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета Републике Србије и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- приходи нису уплаћивани преко рачуна прописаног за уплату јавних прихода у износу од 75 милиона динара код 10 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- остале неправилности у износу од 1,08 милијарди динара, од чега: остварени приходи за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије без поседовања лиценце 292 милиона динара, без веродостојне рачуноводствене документације 207 милиона динара, извршено фактурисање на основу процењеног износа, а не на основу оствареног износа потрошње воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода 40 милиона динара, није донет посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице за коришћење средстава која су остварена од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 20 милиона динара, нису враћена средства кредиту до краја буџетске године по основу задужења за финансирање текуће ликвидности у износу од 16,5 милиона динара.



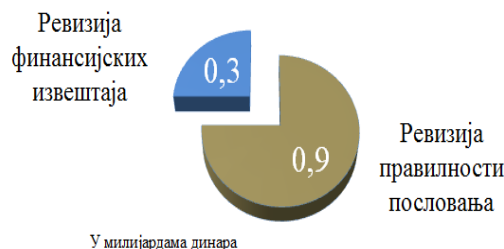
Преглед неправилности у области прихода и примања приказан је на следећој слици.



Слика број 15: Неправилности код прихода и примања

1.1.4.4. Расходи за запослене

Утврђене неправилности код расхода за запослене износе 1,2 милијарде динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 0,3 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,9 милијарди динара.



Слика број 16: Неправилности код расхода за запослених по врстама ревизије

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 0,3 милијарде динара који се у највећем делу односе на:

- расходе који нису исказани на одговарајућем извору финансирања у износу од 116 милиона динара код три корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, јер није успостављена евиденција расхода по изворима финансирања;
- више / мање исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 64 милиона динара код четири субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- погрешно односно није извршено евидентирање расхода у износу од 51 милион динара код седам субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на



привредна друштва и кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);

- остале неправилности у износу од 45 милиона динара, код 6 субјеката ревизије.

Преглед неправилности утврђених ревизијом финансијских извештаја у области расхода за запослене приказан је на следећој слици.



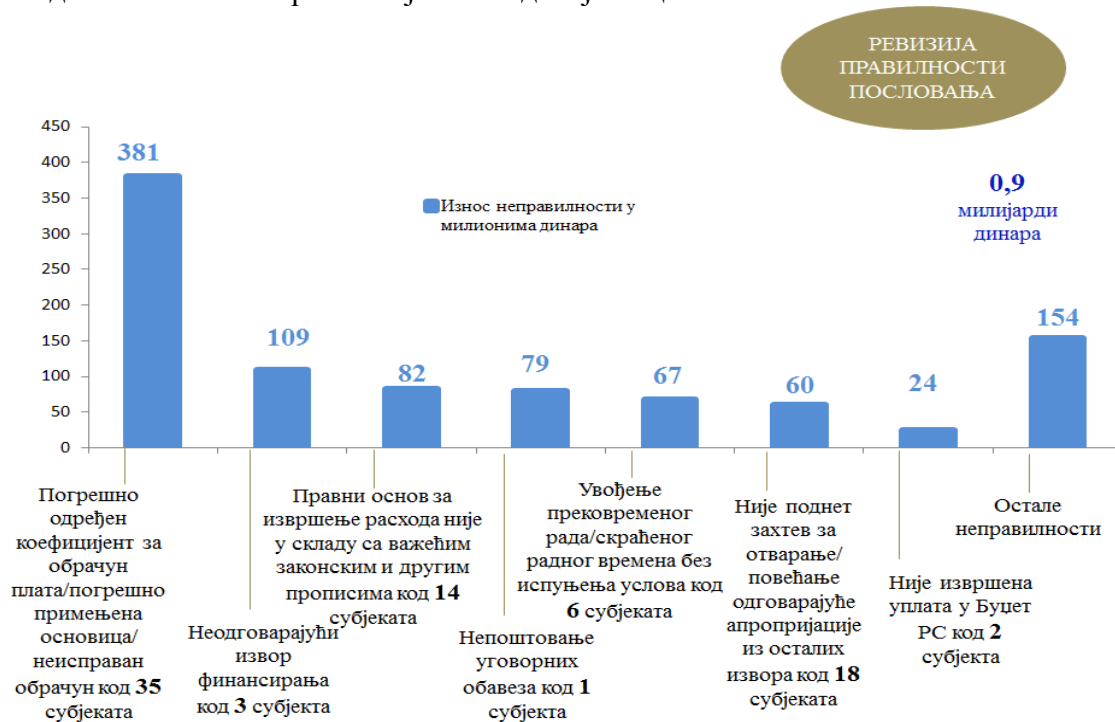
Слика број 17: *Неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја код расхода за запослене*

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 0,9 милијарди динара које се највећим делом односе на:

- погрешно одређен коефицијент за обрачун плата / погрешно примењену основицу / неисправан обрачун у износу од 381 милион динара код 35 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на 21 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- извршене расходе из неодговарајућег извора финансирања у износу од 109 милиона динара код три корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- извршене расходе за које правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 82 милиона динара код 14 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и установу);
- непоштовање уговорних обавеза у износу од 79 милиона динара код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- увођења прековременог рада / скраћеног радног времена без испуњених услова у износу од 67 милиона динара код шест корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- неподношење захтева за отварање / повећање одговарајуће апропријације у износу од 60 милиона динара код 18 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неизвршену уплату у буџет Републике Србије у износу од 24 милиона динара код два јавна предузећа;
- остале неправилности у износу од 154 милиона динара.



Преглед утврђених неправилности ревизијом правилности пословања у области расхода за запослене приказан је на следећој слици.



Слика број 18: *Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања код расхода за запослене*

Остале неправилности које нису квантификоване су запошљавање преко дозвољеног броја запослених и непоштовање Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Већи број запослених од прописаног утврђен је код корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Утврђено је да је 17 субјеката ревизије запослило 274 лица више од прописаног броја.

Код корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе запослено је 201 лице више у односу на прописани лимит утврђен законима из ове области. Код три корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање запослено је 73 лица преко кадровског плана или без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање код корисника јавних средстава, расписивања јавног огласа и оглашавања одлуке о потреби за заснивањем радног односа.

Код 14 јавних предузећа / привредних друштава/ установа од 31 ревидираног субјекта утврђене су неправилности у примени Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.



1.1.4.5. Коришћење услуга и роба, осим услуга по уговору⁶

Утврђене неправилности код расхода за коришћење услуга и роба, осим за услуге по уговору износе 2,7 милијарди динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 1,5 милијарди динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 1,2 милијарде динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 1,5 милијарди динара који се највећим делом односе на:

- погрешно евидентирање расхода у износу од 1,2 милијарде динара;
- неодговарајући извор финансирања у износу од 83 милиона динара;
- Остале неправилности у износу од 217 милиона динара.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 1,2 милијарде динара које се највећим делом односе на:

- извршавање расхода без потпуне / валидне рачуноводствене документације у износу од 558 милиона динара;
- извршавање расхода без уговора, односно без правног основа у износу од 194 милиона динара;
- управљање наменски опредељеним новчаним средствима у износу од 141 милиона динара.
- Остале неправилности у износу од 307 милиона динара.

Преглед утврђених неправилности у области коришћења услуга и роба приказан је на следећој слици.



Слика број 19: Неправилности утврђене код коришћења услуга и роба, осим услуга по уговору

⁶ Расходи за услуге по уговору по својој природи имају посебан значај услед чега су издвојено приказани.



1.1.4.6. Расходи за услуге по уговору

Утврђене неправилности код расхода за услуге по уговору износе 3,7 милијарди динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 3,3 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,4 милијарде динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци, односно нарушена јединствена буџетска класификација у износу од 3,3 милијарде динара код 33 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе).

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 447 милиона динара које се односе на исплате:

- без валидне рачуноводствене документације у износу од 123 милиона динара код 24 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- без правног основа у износу од 122 милиона динара код 25 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- по неправилно закљученим уговорима / непоштовање уговорних обавеза у износу од 69 милиона динара код три субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- без правног акта у износу од 43 милиона динара код 23 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- по уговорима о привременим и повременим пословима, уговорима о делу, ауторским уговорима и уговорима о волонтерском стручном усавршавању који су закључени супротно прописима о раду у износу од 42 милиона динара код 12 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на организацију за обавезно социјално осигурање, на кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на кориснике средстава буџета Републике Србије);
- без подношења захтева за отварање / повећање одговарајуће апропријације у износу од 28 милиона динара код пет субјеката ревизије (најзначајнији део се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- без спроведеног јавног конкурса у износу од 13 милиона динара код пет субјеката ревизије (најзначајнији део се односи на кориснике буџета јединица локалне самоуправе);
- остале неправилности у износу од 7 милиона динара.



Преглед утврђених неправилности у области расхода за услуге по уговору приказан је на следећој слици.



Слика број 20: Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања код расхода за услуге по уговору

1.1.4.7. Субвенције

Корисници средстава буџета Републике Србије и корисници средстава буџета јединица локалне самоуправе су у 2015. години неправилно извршили расходе за субвенције у укупном износу од 1,15 милијарди динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 0,57 милијарди динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,58 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја, код корисника средстава буџета Републике Србије, утврђено је да су погрешно исказани подаци, односно да је извршено погрешно евидентирање у укупном износу од 573 милиона динара.

Ревизијом правилности пословања, код корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе, утврђене су неправилности у укупном износу од 577 милиона динара које се односе на:

- без посебног програма за коришћење субвенција у износу од 332 милиона динара код 12 субјекта ревизије;
- правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 93 милиона динара код шест субјекта ревизије;
- без валидне рачуноводствене документације у износу од 56 милиона динара код седам субјекта ревизије;
- без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 30 милиона динара код три субјекта ревизије;
- остале неправилности у износу од 66 милиона динара.



Преглед утврђених неправилности у области субвенције приказан је на следећој слици.



Слика број 21: Неправилности код субвенција

1.1.4.8. Трансфери осталим нивоима власти

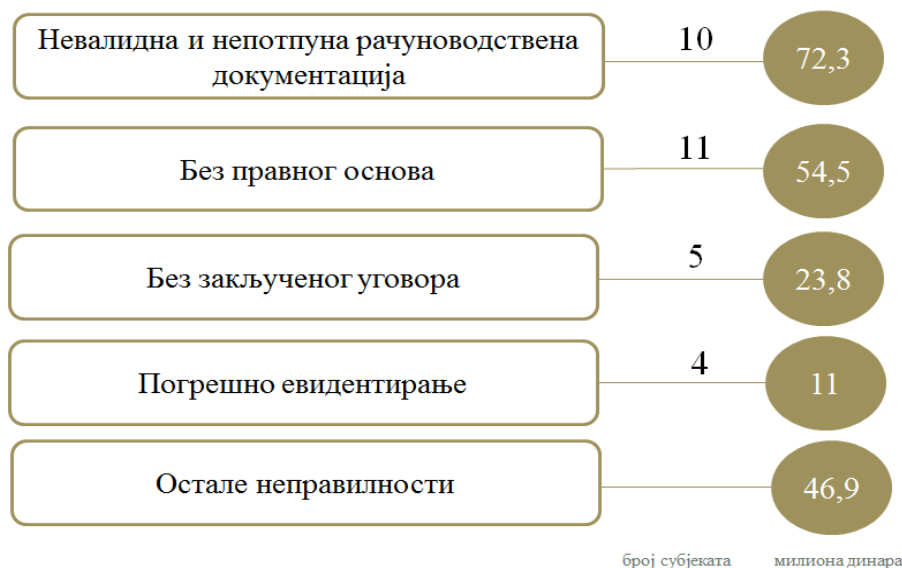
Утврђене неправилности на име трансфера осталим нивоима власти износе 208,5 милиона динара.

Утврђене неправилности односе се на извршене расходе:

- са невалидном и непотпуном рачуноводственом документацијом у износу од 72,3 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- без правног основа у износу од 54,5 милиона динара код 11 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- без закљученог уговора 23,8 милиона динара код пет корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- погрешно евидентирање у износу од 11 милиона динара код четири корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- остале неправилности у износу од 46,9 милиона динара.



Преглед утврђених неправилности на име трансфера осталим нивоима власти приказан је на следећој слици.



Слика број 22: *Неправилности код трансфера осталим нивоима власти*

1.1.4.9. Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту

Утврђене неправилности код расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту износе 4,2 милијарде динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 4 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,2 милијарде динара.

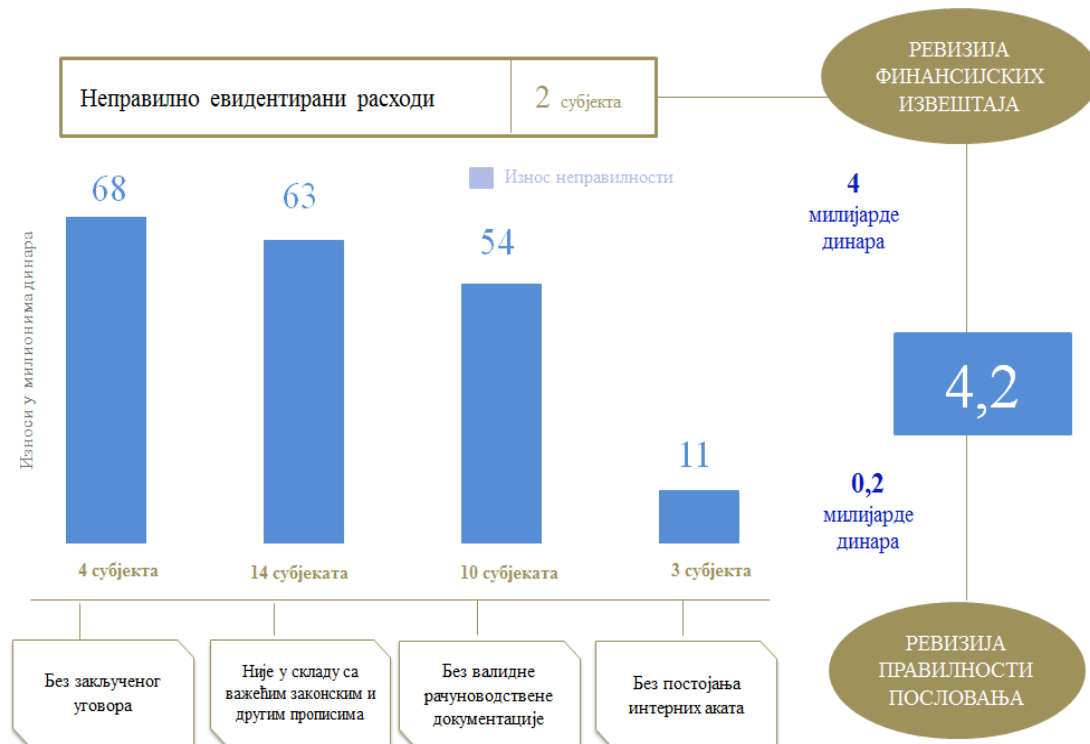
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци, односно неправилно евидентирани расходи у износу од 4 милијарде динара код два субјекта ревизије (организација обавезног социјалног осигурања и корисник средстава буџета Републике Србије).

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 196 милиона динара, које се у највећем делу односе на:

- извршавање расхода без уговора, односно без правног основа у износу од 68 милиона динара код четири субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на организацију обавезног социјалног осигурања и кориснике буџета јединица локалних самоуправа);
- извршавање расхода и издатака које није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 63 милиона динара код 14 субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на организацију за обавезно социјално осигурање и кориснике буџета јединица локалних самоуправа);
- извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације у износу од 54 милиона динара код 10 субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- извршавање расхода без постојања интерних аката у износу од 11 милиона динара, код три субјекта ревизије (корисници средстава буџета јединица локалних самоуправа).



Преглед утврђених неправилности код расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту приказан је на следећој слици.



Слика број 23: Неправилности за расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту

1.1.4.10. Остали расходи

Утврђене неправилности код осталих расхода износе 759 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 123 милиона динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 636 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци, односно нарушена јединствена буџетска класификација у износу од 123 милиона динара код осам субјеката ревизије.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 636 милиона динара, које се у највећем делу односе на:

- извршен пренос средстава удружењима грађана, за спорт, културу, црквама и верским организацијама супротно прописима код 26 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе у износу од 553 милиона динара:
 - преузете су обавезе и извршени расходи на име дотација без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 175 милиона динара код 12 субјеката ревизије;
 - извршен пренос средстава удружењима, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у укупном износу од 159 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
 - пренета су средства без спроведеног јавног конкурса у укупном износу од 129 милиона динара код 17 субјеката ревизије, и то:
 - удружењима грађана 76 милиона динара;



- за спорт 53 милиона динара;
- извршен је пренос средстава удружењима путем јавног конкурса, а да при том нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава у укупном износу од 46 милиона динара код три субјекта ревизије, и то:
 - за спорт 41 милион динара;
 - удружењима грађана 5 милиона динара;
- пренета су средства без постојања општег акта о додели средстава, којим би били уређени критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета у укупном износу од 44 милиона динара, и то за спорт, код четири субјекта ревизије;
- није затражен повраћај неутрошених средстава од Фонда за развој Републике Србије у износу од 34 милиона динара код једног корисника буџетских средстава Републике Србије;
- извршени су расходи по основу неправилно закључених уговора без уговорене вредности у износу од 24 милиона динара код једног корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- извршени су расходи а да није поднет захтев за отварање / повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 13 милиона динара код осам корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- није благовремено поднет оснивачу захтев за обезбеђење средстава за извршење обавеза по правноснажним судским пресудама у износу од 7,5 милиона динара код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- Остале неправилности у износу од 4 милиона динара.

Преглед утврђених неправилности код осталих расхода приказан је на следећој слици.



Слика број 24: Неправилности код осталих расхода



1.1.4.11. Издаци

Корисници буџетских средстава су у 2015. години неправилно извршили издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у укупном износу од 69,6 милијарди динара, од чега се износ од 68,9 милијарди динара односи на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја, док се износ од 0,7 милијарди динара односи на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања.

Ревизијом финансијских извештаја, утврђени су погрешно исказани подаци у износу од 68,9 милијарди динара који се у највећем делу односе на:

- непланиране издатке за изградњу објеката и набавку основних средстава у Закону о буџету а које спроводе ванбуџетски корисници у износу од 40 милијарди динара;
- непланиране и неисказане издатке за набавку финансијске имовине у Закону о буџету а које спроводе ванбуџетски корисници у износу од 28,3 милијарде динара;
- нарушену буџетску класификацију у износу од 0,3 милијарде динара код једног корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- остале неправилности у износу од 0,3 милијарде динара.

Преглед неправилности утврђених ревизијом финансијских извештаја у области издатака приказан је на следећој слици.



Слика број 25: *Неправилности у ревизији финансијских извештаја у извршењу издатака за нефинансијску имовину и набавку финансијске имовине*

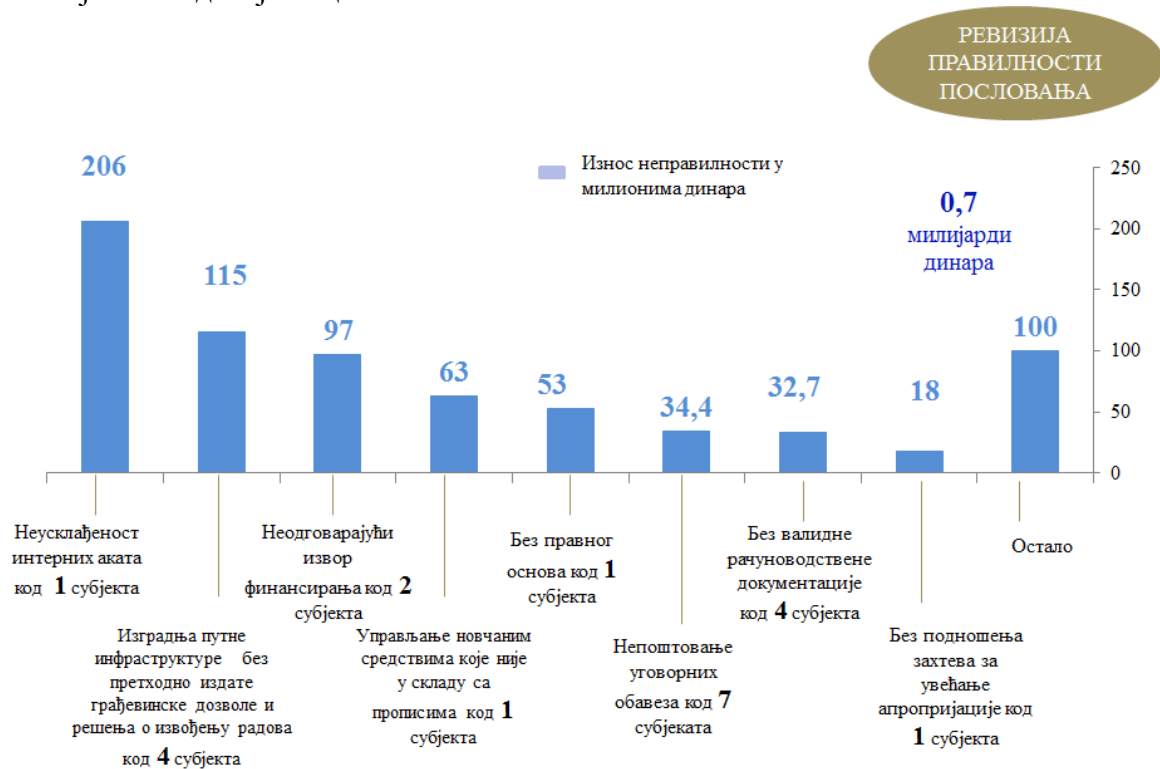
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 0,7 милијарди динара, које се у највећем делу односе на:

- извршене издатке због неусклађености интерних аката у износу од 206 милиона динара код једног корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- извршене издатке за изградњу путне инфраструктуре у износу од 115 милиона динара, а да претходно није издата грађевинска дозвола и решење о извођењу радова код четири корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- извршавање издатака из неодговарајућег извора финансирања у износу од 97 милиона динара код два корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;



- управљање новчаним средствима које није у складу са прописима у износу од 63 милиона динара код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- извршене издатке без правног основа у износу од 53 милиона динара код једног корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- извршавање издатака због непоштовања уговорних обавеза у износу од 34,4 милиона динара код седам корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- извршавање издатака без валидне рачуноводствене документације у износу од 32,7 милиона динара код четири корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- извршени су издаци у износу од 18 милиона динара без подношења захтева за увећање апропријације код једног корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- остале неправилности у износу од 0,1 милијарде динара.

Преглед утврђених неправилности ревизијом правилности пословања код издатака приказан је на следећој слици.



Слика број 26: *Неправилности у ревизији правилности пословања у извршењу издатака за нефинансијску имовину и набавку финансијске имовине*



1.1.4.12. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја, утврђени су погрешно исказани подаци у износу од 5,03 милијарде динара, који се у највећем делу односе на:

- више исказан резултат – суфицит из ранијих година у износу од 3,4 милијарде динара код пет субјеката ревизије (корисник средстава буџета Републике Србије и корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- мање исказан дефицит у износу од 3,5 милиона динара у оквиру Завршног рачуна Републике Србије јер су мање исказани приходи у износу од 112,3 милиона динара и мање су исказани расходи у износу од 115,8 милиона динара;
- неправилно обрачунат резултат пословања и неадекватно вреднован резултат пословања у износу од 234,7 милиона динара код пет субјеката ревизије (корисник средстава буџета Републике Србије и корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- мање исказан резултат пословања – суфицит за 105,1 милион динара, код шест субјеката ревизије (корисници средстава буџета јединица локалних самоуправа и корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- више исказан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 38 милиона динара јер финансијским извештајима нису обухваћени расходи за новчане казне и пенале по основу извршних судских пресуда (организација обавезног социјалног осигурања);
- нетачно исказан вишак прихода и примања – суфицит у Годишњем консолидованом финансијском извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 830,2 милиона динара, код два субјекта ревизије (организација обавезног социјалног осигурања и корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 3 милиона динара јер су расходи за амортизацију исказани изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- више исказан буџетски суфицит из средстава организација обавезног социјалног осигурања а мање из осталих извора у износу од 21,3 милиона динара јер су издаци за нефинансијску имовину из средстава обавезног здравственог осигурања исказани на терет осталих извора (корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- остале неправилности у износу од 393 милиона динара (погрешно евидентирање – 35,5 милиона динара, није извршено евидентирање – 209,9 милиона динара, није утврђено стварно стање – 86 милиона динара, није исказано – 12,9 милиона динара и остало – 48,8 милиона динара) код корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа.



Преглед утврђених неправилности код резултата пословања приказан је на следећој слици.



Слика број 27: *Неправилности код резултата пословања*

1.1.4.13. *Јавне набавке*

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 29,5 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 80 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 433 случаја, у износу од 2,98 милијарди динара.

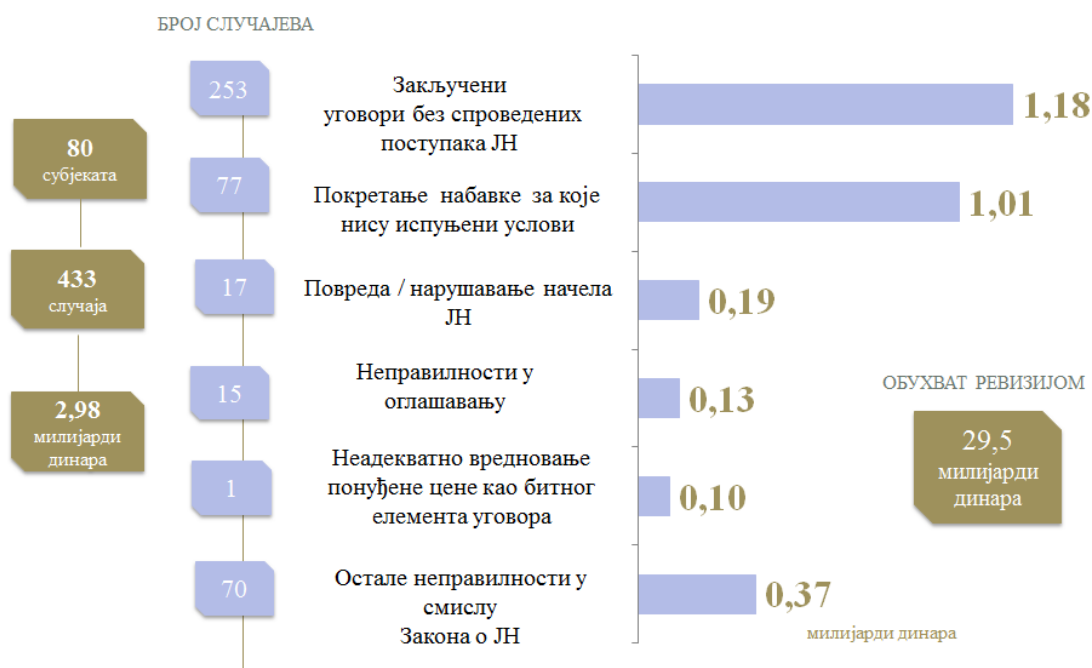
Највећи износ неправилности односи се на:

- закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки у износу од 1,18 милијарди динара (61 субјект ревизије), што чини 39,6% укупних неправилности (253 случаја);
- закључене уговоре о набавци, а да нису испуњени услови прописани законом у износу од 1,01 милијарде динара (27 субјеката ревизије), што чини 33,79% укупних неправилности (77 случаја);
- неправилности из области извршене повреде / нарушавање начела јавних набавки у износу од 194 милиона динара (9 субјеката ревизије), што чини 6,50 % укупних неправилности (17 случаја);



- извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима оглашавања набавки у износу од 129 милиона динара (17 субјеката ревизије), што чини 4,33 % укупних неправилности (15 случаја);
- неправилности у вези са неадекватним вредновањем понуђене цене као битног елемента уговора у износу од 102 милиона динара (1 субјект ревизије), што чини 3,42 % укупних неправилности (1 случај);
- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од 369 милиона динара, што чини 12,36 % укупних неправилности.

Преглед утврђених неправилности код јавних набавки приказан је на следећој слици.



Слика број 28: Неправилности код јавних набавки

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 10,13%.

1.1.4.14. Припремне радње за састављање финансијских извештаја

Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 42 милијарде динара, од чега се део у износу од 41,75 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине, обавеза и ванбилансну активу, а део од 0,25 милијарди динара на остале неправилности.

Нефинансијска имовина није пописана у износу од 21,1 милијарде динара, финансијска имовина у износу од 17,6 милијарди динара, обавезе у износу од 2,8 милијарди динара, а ванбилансна актива у износу од 0,25 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да није извршен попис најмање пет станова и пословног простора, 15 хектара земљишта,



залихе горива и мазута за грејање, аванса за нефинансијску имовину и потраживања од запослених.

У ревизији финансијских извештаја и правилности пословања установе културе утврђено је да није утврдила стварно бројчано и физичко стање, власништво, правну заштиту и актуелност библиотечких фондова, односно није извршила редовну ревизију инвентарисања библиотечно – информационе грађе и извора, која се обавља континуирано најмање једном у десет година и обухвата целокупни библиотечки фонд, нити је у 2015. години извршила ревизију 10% фонда.

Попис нису извршили следећи субјекти:

- 10 корисника средстава буџета Републике Србије у укупном износу од 39,6 милијарди динара (нефинансијске имовине у износу од 19,56 милијарди динара, финансијске имовине 17,3 милијарде динара, обавезе износ од 2,5 милијарде динара и ванбилансне активе у износу од 0,25 милијарди динара);
- две политичке странке нису извршиле попис имовине и обавеза у укупном износу од 0,3 милијарде динара (финансијске имовине у износу од 0,2 милијарде динара и обавеза у износу од 0,1 милијарде динара);
- два јавна предузећа у износу од 1,2 милијарде динара (нефинансијске имовине 1,1 милијарде динара, финансијске имовине у износу од 0,1 милијарде динара);
- три корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа у износу од 0,7 милијарди динара (нефинансијске имовине у износу од 0,5 милијарди динара, финансијске имовине у износу од 0,1 милијарде динара и обавеза у износу од 0,1 милијарде динара);
- два корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 9 милиона динара (нефинансијска имовина 8,5 милиона динара и финансијска имовина 1,4 милиона динара).

Преглед утврђених неправилности код пописа имовине и обавеза приказан је на следећој слици.



Слика број 29: Утврђене неправилности код попис имовине, обавеза и ванбилансна актива

Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 21,6 милијарди динара, и то:



- неусаглашена потраживања у износу од 18,1 милијарде динара код 15 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета Републике Србије, кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа и привредно друштво);
- неусаглашене обавезе у износу од 3,5 милијарди динара код 25 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета Републике Србије, кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа и привредно друштво).

Преглед неизвршених усаглашавања потраживања и обавеза пре састављања финансијских извештаја приказан је на следећој слици.

ПРЕ САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НИЈЕ ИЗВРШЕНО УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА		21,6 милијарди динара
НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА	15 субјеката	18,1 милијарди динара
НЕУСАГЛАШЕНЕ ОБАВЕЗЕ	25 субјеката	3,5 милијарди динара

Слика број 30: *Неправилности код неусаглашених потраживања и обавеза*

1.1.4.15. Нефинансијска / стална имовина

У ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину није потврђено стање (вредност, структура и промене) нефинансијске имовине Републике Србије евидентиране у Главној књизи на основу Извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, због тога што исти садржи непотпуне податке, односно податке само за 8% корисника јавних средстава.

Утврђене неправилности у области нефинансијске/сталне имовине износе 97,6 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су неправилности код нефинансијске/сталне имовине које се највећим делом односе на:

- погрешно евидентирање у износу од 88 милијарди динара, код 33 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на јавна предузећа и привредно друштво);
- мање исказану имовину у износу од 2,7 милијарди динара, код 26 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- неизвршено евидентирање нефинансијске имовине у износу од 2,1 милијарде динара код 11 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и буџета Републике Србије);
- неустављање помоћних књига и евиденција у износу од 1,3 милијарде динара код шест корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- непотпуну документацију у износу од 1 милијарде динара, код три субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);



- више исказану нефинансијску имовину у износу од 990 милиона динара код 22 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и средстава буџета Републике Србије);
- непотврђено стање нефинансијске имовине у износу од 647 милиона динара код два субјекта ревизије;
- нефинансијску имовину која није адекватно вреднована у износу од 473 милиона динара код осам субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на јавна предузећа);
- остале неправилности у износу од 500 милиона динара.

Преглед утврђених неправилности код нефинансијске/сталне имовине приказан је на следећој слици.



Слика број 31: Неправилности код нефинансијске/сталне имовине

1.1.4.16. Финансијска/обртна имовина

Утврђене неправилности у области финансијске/обртне имовине износе 25,7 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су неправилности код финансијске/обртне имовине које се односе на:

- нереално исказивање потраживања у износу од 11,9 милијарди динара код девет субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета Републике Србије);
- мање исказану финансијску имовину у износу од 4,9 милијарди динара код 24 субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- неизвршено усклађивање пословних књига у делу који се односи на потраживања у износу од 1,6 милијарди динара и у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије;



- неуписано учешће капитала у регистар и на неевидентирано учешће капитала у пословним књигама у износу од 2,1 милијарде динара код 11 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- погрешно евидентирање у износу од 2 милијарде динара код 19 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета Републике Србије);
- више исказану финансијску имовину у износу од 1,4 милијарде динара код 20 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- неадекватно вредновање имовине у износу од 551 милион динара код девет субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- неизвршено евидентирање имовине у износу од 476 милиона динара код 11 субјеката ревизије (најзначајнији износ се односи на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа);
- невалидну и непотпуну документацију у износу од 468 милиона динара код четири субјекта ревизије (најзначајнији износ се односи на привредно друштво);
- остале неправилности у износу од 300 милиона динара.

Преглед утврђених неправилности у области финансијске / обртне имовине приказан је на следећој слици.



Слика број 32: Неправилности код финансијске имовине



1.1.4.17. Обавезе

У оквиру ревидираних обавеза утврђене су неправилности у износу од 103,7 милијарди динара код корисника средстава буџета Републике Србије, корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа, политичких странака, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и других корисника јавних средстава.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 101,7 милијарди динара који се у највећем делу односе на:

- погрешно евидентирање обавеза у износу од 94,2 милијарде динара код 13 субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета Републике Србије и друге кориснике јавних средстава);
- неусаглашеност обавеза по основу јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2015. године исказаних у Билансу стања на дан 31. децембра 2015. године и Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године у износу од 5,3 милијарде динара;
- исказане обавезе у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2015. године које нису измирене у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у износу од 577 милиона динара код два корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- мање исказане обавезе у финансијским извештајима у укупном износу од 452,8 милиона динара код 20 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- више исказане обавезе у финансијским извештајима у укупном износу од 311 милиона динара код 16 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе);
- неадекватно вредноване обавезе исказане у финансијским извештајима у износу од 308,7 милиона динара код два друга корисника јавних средстава;
- остале неправилности у износу од 500 милиона динара, од којих су најзначајније: непоштовање уговорних обавеза у износу од 138,9 милиона динара код јавног предузећа; и неусаглашеност интерних аката са прописима у износу од 75,8 милиона динара код јавног предузећа.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 1,99 милијарди динара, које се односе на преузимање обавеза у износу већем од износа одобрене апропријације код 25 субјеката ревизије (најзначајнији део односи се на кориснике средстава буџета јединица локалне самоуправе и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање).



Преглед утврђених неправилности у области обавеза приказан је на следећој слици.



Слика број 33: Неправилности код обавеза

1.1.4.18. Капитал

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од 9,5 милијарди динара.

Најзначајније неправилности односе се на:

- неусаглашен основни капитал јавних предузећа исказан у финансијским извештајима у износу од 6,2 милијарде динара са подацима код Агенције за привредне регистре код девет јавних предузећа/ установа;
- више исказан капитал у износу од 1,2 милијарде динара код пет субјеката ревизије (корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа и јавних предузећа);
- неусаглашена нефинансијска и финансијска имовина у активи са изворима те имовине у пасиви у износу од 864,9 милиона динара код пет корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- регистрован неновчани капитал у износу од 0,6 милијарди динара, супротно Закону о јавној својини, којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа код два јавна предузећа;
- расподелу нераспоређеног добитка, начин покрића губитка јавних предузећа и уплату дела добити у буџет Републике Србије у укупном износу од 394 милиона динара:



- у вези са расподелом нераспоређеног добитка у укупном износу од 252 милиона динара утврђене су код једног привредног друштва, које није донело одлуку о расподели добити за 2012. годину, а за 2013. годину донета је одлука на коју Влада није дала сагласност;
- извршено је покриће губитка без сагласности оснивача у износу од 104 милиона динара код два јавна предузећа;
- није извршена уплата дела добити оснивачу у укупном износу од 37,5 милиона динара код три привредна друштва;
- остале неправилности износе 0,2 милијарде динара, а односе се на мање исказан капитал, неевидентни капитал и др.

Преглед утврђених неправилности у области капитала приказан је на следећој слици.



Слика број 34: Најчешће неправилности код капитала

1.1.4.19. Остале неправилности

Утврђене неправилности износе 578 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 443 милиона динара и на неправилности утврђене у ревизији правилности пословања у износу од 135 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 443 милиона динара који се у највећем делу односе на:

- мање/више исказан износ од 234 милиона динара у осталим обрасцима завршног рачуна (Извештају о капиталним издацима и примањима, Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета) код шест субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава буџета јединица локалних самоуправа и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);
- ванбилансну активу и пасиву у износу од 104 милиона динара код шест субјеката ревизије (корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање);



- билансну неравнотежу у износу од 84,2 милиона динара код два корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 135 милиона динара од којих се 131 милион динара односи на управљање новчаним средствима које није у складу са прописима код два корисника средстава буџета Републике Србије.

Преглед утврђених неправилности у области остале неправилности приказан је на следећој слици.



Слика број 35: Остале неправилности

1.1.4.20. Јавни дуг Републике Србије

Учешће дуга општег нивоа државе, не укључујући обавезе по основу реституције, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2015. године износи 77,33% и веће је од ограничења из члана 27е) Закона о буџетском систему које износи 45% БДП – а.

Обавезе Републике Србије према пословним банкама по кредитима реализованим преко Фонда за развој Републике Србије приказане су у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2015. годину, у Извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2015. године у већем износу за 27,2 милиона динара, у односу на податке добијене од Фонда за развој Републике Србије.

Укупне провизије на неповучена средства у 2015. години износе 925,3 милиона динара, од чега је из буџета Републике Србије плаћено 566,2 милиона динара, а на терет средстава директних корисника кредита 334,5 милиона динара, при чему део ових провизија које су приписане главном дугу у износу од 24,6 милиона динара, није обухваћен извештајем који се доставља Влади Републике Србије.

1.1.5. Ефекти ревизије финансијских извештаја и правилности пословања и допринос правилном коришћењу јавних средстава

1.1.5.1. Мере предузете у току ревизије

У току 2016. године, током спровођења ревизија, ревизори су субјекте ревизије обавештавали о недостацима у пословању и интерним контролама и давали препоруке



за њихово отклањање. На основу добијених препорука субјекти ревизије су предузимали активности којима су значајни недостаци отклоњени у току поступка спровођења ревизије. У 2016. години предузето је 585 различитих мера описаних у 62 извештаја о ревизији (унапређење система финансијског управљања и контроле, усклађивање исплата плата са прописима, уређивање правног основа извршавања расхода и издатака, евидентирање билансних и ванбилансних позиција и друге). Преглед мера предузетих у току ревизије приказан је на следећој слици.



Слика број 36: Преглед мера предузетих у току ревизије

Неки од ефеката који се могу вредносно изразити, насталих као резултат предузетих мера, су:

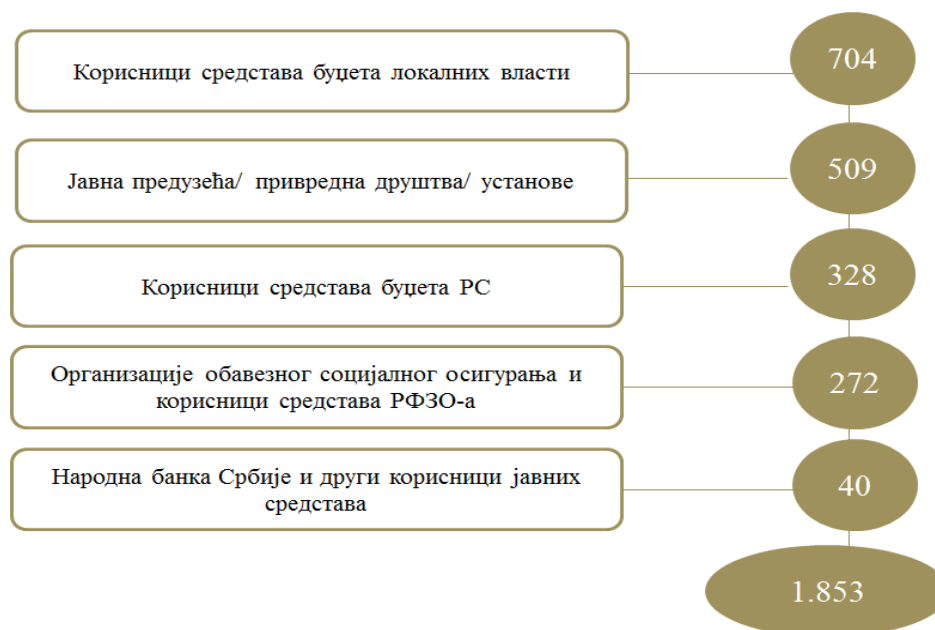
- усклађивање плата запослених са прописима што умањује расходе за плате на годишњем нивоу у износу од 52,1 милион динара (32 субјекта ревизије);
- извршено евидентирање имовине, потраживања и обавеза у износу од 46,1 милион динара (5 субјекта ревизије);
- извршен повраћај средстава у буџет у износу од 40,95 милиона динара (два субјекта ревизије);
- предузете су мере ради наплате доспелих ненаплаћених потраживања по основу датих стамбених кредита запосленима у износу од 9,7 милиона динара (1 субјект ревизије);
- успостављена интерна ревизија код 4 субјекта ревизије.

1.1.5.2. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, Институција је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2016. години дала укупно 1.853 препоруке.



Преглед датих препорука по субјектима ревизије и ревизионим областима дат је у следећим сликама.



Слика број 37: Преглед датих препорука по субјектима ревизије

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака и система финансијског управљања, односно 41% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећој слици.

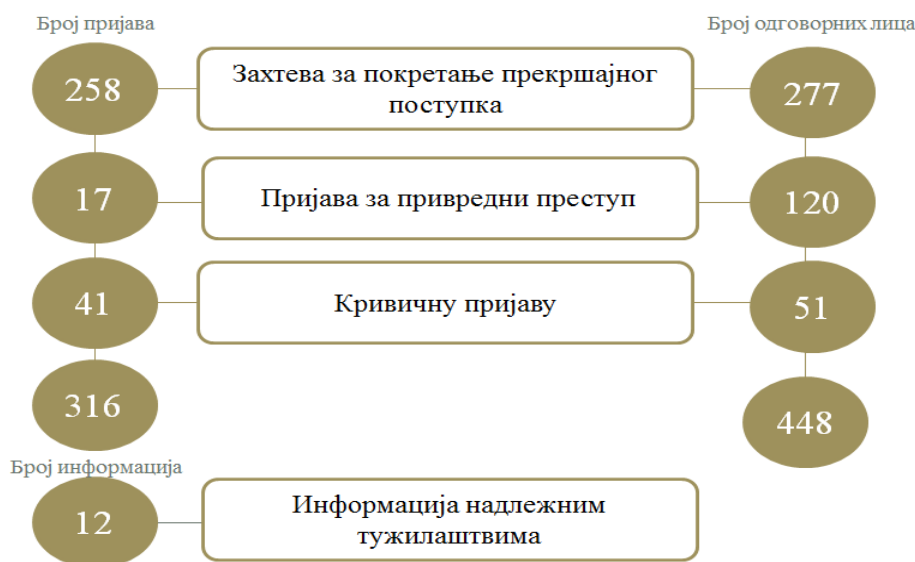




Слика број 38: Преглед датих препорука по областима

1.1.6. Пријаве

У току 2016. године и до дана подношења овог извештаја Институција је због постојања основане сумње да је извршен прекршај /привредни преступ/ кривично дело, поднела укупно 316 пријава против 448 одговорних лица по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину. Од поднетих пријава, 258 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка против 277 одговорних лица, 17 на пријаве за привредни преступ против 120 одговорних лица и 41 кривичну пријаву против 51 одговорног лица. Такође поднето је 12 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи која имају обележја кривичног дела. Структура пријава приказана је на следећој слици.



Слика број 39: Пријаве

1.2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Програмом за 2016. годину обухваћена је једна ревизија сврсисходности пословања „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“. Спровођење ове ревизије започето је у септембру 2016. године, а објављивање извештаја очекује се у другој половини 2017. године.

Овом ревизијом Институција је и у 2016. години наставила са учешћем у паралелној ревизији сврсисходности коју спроводе чланице Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата.

Значај паралелне ревизије и учешћа представника Институције и рада у оквиру области јавних набавки са осталим учесницима, огледа се у томе што стручна помоћ и консултације Врховне ревизорске институције Шведске, која испред Европског



ревизорског суда руководи овом паралелном ревизијом, представља значајан допринос даљој обуци запослених у Сектору за ревизију сврсисходности. Значај за Институцију је такође и размена идеја и искустава са земљама учесницама, које има значајну улогу у практичној примени стечених нових знања.

2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ

Ревизије сврсисходности су независна и објективна испитивања активности Владе, програма или организација, са становишта једног или више аспеката економичности, ефикасности и ефективности, са циљем да се постигну побољшања.



Слика број 40: Појмови три Е илустровани су кроз улазно – излазни модел

Процес ревизије може се поделити на четири главна корака: планирање, спровођење, извештавање и праћење. Главне активности у ревизији сврсисходности, које се делимично преклапају су:

- одабир теме ревизије;
- одабир ревизијског проблема;
- конципирање и планирање ревизије;
- прикупљање података и ревизијских доказа;
- анализа података;
- писање ревизијског извештаја;
- финализација ревизије;
- праћење реализације препорука.

Институција је у 2016. години спровела две ревизије сврсисходности пословања по Програму ревизије за 2015. годину и издала два Извештаја о ревизији сврсисходности:

- 1) „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“ и
- 2) „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“.

„ОПРАВДАНОСТ ФОРМИРАЊА КОМИСИЈА И ДРУГИХ СТАЛНИХ И ПРИВРЕМЕНИХ РАДНИХ ТЕЛА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ“



Ревизија оправданости формирања комисија и других сталних и привремених радних тела извршена је са циљем да покаже у којој мери је оправдано формирање комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору, да се утврди да ли исте на ефикасан начин извршавају своје задатке и остварују постављене циљеве, стратегије и политику Владе као и да се дају препоруке за унапређење ове области.

Такође, постоји заинтересованост грађана, медија и самих државних институција за наведеном темом у циљу смањења расхода по овом основу, чиме би се допринело смањењу буџетског дефицита односно побољшању економског стања у земљи.

Утврђено је да за јавни сектор не постоји јединствена евиденција о броју комисија и других сталних и привремених радних тела и укупном износу издвојеном за њихов рад. Имајући у виду велики број корисника јавних средстава (на дан 30.06.2015. године, укупан број корисника јавних средстава је 11.728), одлучено је да се пошаље упитник на адресе 191 корисника јавних средстава по успостављеној методологији.

На основу *квантитативних и квалитативних критеријума* изабрано је 14 субјеката ревизије, и то: *Генерални секретаријат Владе; Министарства* (Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Министарство правде и Министарство финансија); *Градови:* (Панчево, Чачак и Шабац); *Општине* (Рума, Бачка Паланка, Мерошина, Пећинци, Житорађа, Ковин и Бачки Петровац).

Поступци ревизије су изведени у периоду од јула 2015. године до маја 2016. године.

Према достављеним подацима у фази предстудије од стране 191 корисника јавних средстава, током 2014. године укупно је формирано 6.860 комисија и других сталних и привремених радних тела,⁷ од чега је члановима 2.610 комисија (око 38%) исплаћена накнада у 2014. години у укупном износу 904,6 милиона динара. Највећи износ накнада у 2014. години, по групама корисника, исплаћен је у јединицама локалне самоуправе – око 507 милиона динара, док је у министарствима исплаћено око 304 милиона динара.

У 2014. години је, код 191 корисника јавних средстава, укупно 47.829 лица било члан неке комисије, док је њих 16.850 примило накнаду за рад у комисији. Просечно је по члану комисије (које примају накнаду) у 2014. години исплаћено 53.683 динара. Укупно је одржано 27.558 седница, а просечно је за сваку седницу, одржану код комисија са накнадама члановима, исплаћено 47.481 динар.

⁷ У питању су комисије које су образоване пре 2014. године, али су постојале и током 2014. године, као и комисије које су образоване и расформиране током 2014. године (привремена радна тела).



Код 191 корисника јавних средстава у 2014. години

Број формираних комисија	6.860	
Исплаћене накнаде члановима 2.610 комисија (око 38%)	904,6	милиона динара
Број лица који су члан неке комисије	47.829	
Број лица која су примали накнаду за чланство у комисији	16.850	
Исплаћено просечно по члану комисије (који примају накнаду)	53.683	динара
Број одржаних седница	27.558	
Исплаћено просечно за сваку седницу одржану код комисија са накнадама члановима	47.481	динара

Слика број 41: Приказ према достављеним подацима у фази предстудије од стране 191 корисника јавних средстава током 2014. године

Највећи број комисија чији чланови примају накнаду је формирано у 145 јединица локалних самоуправа (градова и општина) укупно 2.437, у којима је право на накнаду имало 14.919 чланова, док је код 16 министарстава у 2014. години накнаду примало 1.197 чланова у 136 комисија.

КЉУЧНА ПОРУКА

Стотине милиона динара пореских обвезника троши се на плаћање комисија без јасних критеријума и без контроле њиховог рада.

У наставку су дати закључци и налази до којих се дошло у поступку ревизије:

- 1) Субјекти ревизије не воде јединствене и свеобухватне евиденције о комисијама.
- 2) Оснивачи у великој мери нису комисијама дефинисали рок завршетка посла и начин извештавања, а постоје случајеви када нису дефинисани ни циљ и задатак, што утиче на ефикасан рад комисија
- 3) Не постоје или нису јасно дефинисани критеријуми за оснивање комисија, број чланова и висину накнада за рад у комисијама, што ствара ризик од прекомерног трошења средстава
- 4) У највећој мери се рад комисија преклапа са редовним пословима органа
- 5) Руководиоци у највећој мери не преиспитују оправданост постојања и сврсисходност рада комисија што за последицу има велики број комисија и значајна средства које се издвајају за њихов рад



Институција, након спроведене ревизије, у циљу унапређења система оснивања и рада комисија, препоручила је Влади Републике Србије и субјектима ревизије:

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ да:	У јавном сектору утврди и преиспита број сталних радних тела, број чланова, право на накнаду и нормативно уреди ову област
	Утврди мерила, критеријуме за висину накнаде за рад председника и чланова комисија и других привремених радних тела у јавном сектору
	Обавеже кориснике јавних средстава да на транспарентан начин извештавају и обелодањују податке сталних и привремених радних тела, свих њених чланова, начин плаћања и висину накнаде по члану
СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ да:	Успоставе јединствене и свеобухватне евиденције о комисијама на начин да се из тих евиденција може утврдити оснивач комисије, укупан број формираних и плаћених комисија, правни основ формирања, укупан број чланова комисија, број одржаних седница, висина исплаћених накнада за рад у комисијама, као и податак да ли је достављен извештај о раду или обављеном послу и учини их јавно доступним
	Преиспитају оправданост формираних комисија и других радних тела, и потребу оснивања нових, осим оних предвиђених законом
	Приликом оснивања комисија и других радних тела јасно дефинишу циљ и задатак, број чланова, рок извршења задатака, висину накнаде, резултат рада комисије, начин извештавања о раду, као и начин контроле њиховог рада
	Преиспитају потребу плаћања и висину накнада за рад у комисијама, и у том циљу иницирају измене закона, других прописа, општих и других аката којима је уређено плаћање ових накнада

„СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕМА ЗАКОНУ О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ“

Циљ спроведене ревизије је оцена сврсисходности располагања сопственим приходима као једним од извора финансирања делатности буџетских корисника. Да би се постигао циљ ревизије, испитивали смо:

- улогу министарстава у располагању сопственим приходима, односно сопственим приходима њихових индиректних корисника,
- како се остварују сопствени приходи и да ли постоје мерила за њихово стицање,
- у којој мери је постојећи начин трошења сопствених прихода буџетских корисника сврсисходан.

Институција се определила да фокус ревизије буде на приходима директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије (организационе јединице Министарства одбране, високообразовне установе и установе културе, чији је оснивач Република Србија), који задржавају карактер сопствених прихода и користе се за намене утврђене посебним законима.



На проблеме у области сопствених прихода директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије указала је Институција у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања. Државна ревизорска институција је утврдила да поједини корисници јавних средстава годинама остварују буџетске суфиците, имају вишкове новчаних прилива и врше инвестирање сопствених прихода.

Спроведена предстудија у области сопствених прихода је показала да индиректни корисници нису утврдили начин расподеле сопствених прихода, због чега постоји ризик да се сопствени приходи користе на начин који не доприноси пружању квалитетнијих услуга у делатностима које су у надлежности буџетских корисника. И поред јасног упутства Министарства финансија да се сопствени приходи ефикасније користе и да се смањују захтеви за буџетским средствима, висина неутрошених сопствених прихода из године у годину се повећава, а истовремено су захтеви за средствима из буџета све већи и све више средстава се издваја из буџета. Преглед финансирања из сопствених прихода у периоду од 2010-2014. године дат је на следећој слици.

	Више и универзитетско образовање	милијарди динара годишње
ВИСОКОШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ	буџет	22 - 27
	сопствени приходи	око 14
	остали приходи	око 3
	студентски стандард	5 - 7
	укупно	44 - 51
УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ	Укупни расходи и издаци кретали су се од 3 до 5 милијарди динара годишње, од чега је из сопствених прихода просечно финансирано око 9%	
МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	Сопствени приходи били су најзначајнији у 2012. (око 4 милијарде динара), у 2013. представљали су општи приход буџета Републике Србије, а од 2014. задржавају карактер сопствених прихода али се њима финансирало мање од 1% свих расхода и издатака	

Слика број 42: Приказ финансирања из сопствених прихода у периоду од 2010–2014. године

Имајући у виду да не постоји јединствена база података о сопственим приходима за свих 145 високошколских установа и 40 установа културе (чији је оснивач Република Србија), примењена је методологија студије случаја.

Избор студија случаја вршен је на основу података које су високошколске установе и установе културе доставиле путем послатог упитника.

Достављени подаци, потписани и оверени од стране одговорних лица 145 високошколских установа и 40 установа културе, приказани су у следећим табелама.



Табела број 5. Подаци о сопственим приходима високошколских установа (ВШУ – високошколске установе, СП – сопствени приходи)

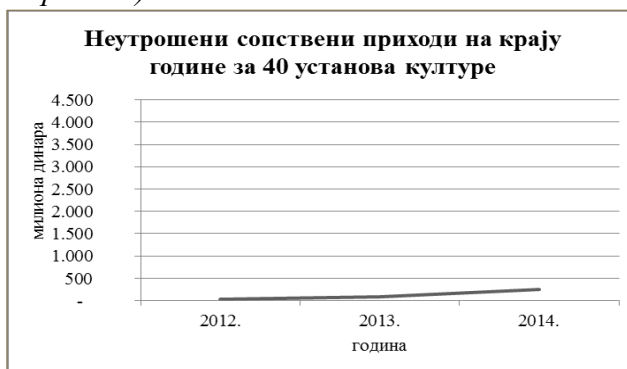
Подаци за 145 ВШУ у милионима динара	2013.г.	2014.г.
Неуtroшени СП на почетку године	3.290	3.575
Остварени СП у току године	15.717	15.396
Утрошени СП у току године	15.432	15.061
Неуtroшени СП на крају године	3.575	3.910



Од укупно 145 високошколских установа, које су доставиле податке за 2014. годину, 21 високошколска установа остварила је преко 53% свих сопствених прихода, што потврђује да постоје велике разлике између високошколских установа у погледу остваривања сопствених прихода.

Табела број 6. Подаци о сопственим приходима установа културе (УК – установе културе, СП – сопствени приходи)

Подаци за 40 УК у милионима динара	2013.г.	2014.г.
Неуtroшени СП на почетку године	24	91
Остварени СП у току године	485	455
Утрошени СП у току године	418	299
Неуtroшени СП на крају године	91	247



Од укупно 40 установа културе, које су доставиле податке за 2014. годину, 3 установе културе оствариле су преко 63% свих сопствених прихода, што потврђује да и код установа културе постоје велике разлике у погледу остваривања сопствених прихода.

Применом квантитативних и квалитативних критеријума, изабране су следеће студије случаја за субјекте ревизије:

- пет високошколских установа:
 - Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија,
 - Медицински факултет, Универзитет у Београду,
 - Факултет техничких наука, Универзитет у Новом Саду,
 - Пољопривредни факултет, Универзитет у Београду,
 - Факултет безбедности, Универзитет у Београду.
- две установе културе:
 - Филмски центар Србије – Установа културе од националног значаја,
 - Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја.



Да би остварили циљеве ревизије поред наведених субјеката ревизије, за субјекте ревизије Институција је одабрала и:

- Министарство просвете, науке и технолошког развоја,
- Министарство културе и информисања, као и
- Министарство одбране.

Од изабраних субјеката ревизије Институција је прикупила податке и доказе ревизије, међусобно их упоредила, извршила суштинске анализе и на основу ревизорских техника донела следеће закључке, засноване на налазима ревизије.

Поступци ревизије су изведени у периоду од октобра 2015. године до октобра 2016. године, у циљу доношења закључака и препорука, који су утврђени на основу доказа, прикупљених у процесу ревизије.

КЉУЧНА ПОРУКА

Самофинансирајући студенти не знају да ли је цена године студија економски оправдана, нити колики додатни трошкови их чекају током године. С друге стране, држава не зна колико високошколске установе остварују прихода од студената, као и како троше тако остварене приходе.

У наставку су дати закључци и налази до којих смо дошли у поступку ревизије, који се односе на субјекте ревизије и не могу се генерализовати:

- 1) Министарства не могу да оцене оправданост захтева индиректних корисника за средствима, уколико не располажу и не контролишу податке о сопственим приходима
- 2) Високошколске установе остварују сопствене приходе од студената без јасно дефинисаних мерила што ствара ризик да се студентима додатно наплаћују редовне услуге
- 3) Непостојање мерила за стицање сопствених прихода, проузрокује трошење без критеријума

Институција, након спроведене ревизије, у циљу сврсисходнијег располагања сопственим приходима, дала је следеће препоруке:

ВЛАДА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ да:	Уреди област сопствених прихода у Закону о буџетском систему и законима у области високог образовања и културе, као и да их међусобно усклади
	Уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода у складу са Законом о буџетском систему
	Обавезе орган надлежан за буџетско рачуноводство и извештавање да обезбеди податке за индиректне кориснике буџета Републике Србије



МИНИСТАРСТВУ ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА И МИНИСТАРСТВУ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА да:	Континуирано прикупљају, прате и анализирају податке о сопственим приходима индиректних корисника и њиховом трошењу, појединачно и укупно, у циљу реалног планирања и утицаја на оптималну алокацију буџетских средстава
ВИСОКОШКОЛСКИМ УСТАНОВАМА И УСТАНОВАМА КУЛТУРЕ да:	Високошколске установе донесу мерила за утврђивање висине школарине и других административних накнада, у мери у којој трошкови пружања сваке услуге утичу на формирање висине школарине и административних и других накнада
	Високошколске установе и установе културе донесу акт којим ће у потпуности уредити расподелу сопствених прихода на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели
	Високошколске установе општим актом утврде елементе за обрачун и исплату плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу
	Високошколске установе успоставе евиденције о радном и временском ангажовању запослених, појединачно и збирно за све основе по којима остварују примања

Након спроведене ревизије, може се закључити да први корак у сврсисходнијем управљању сопственим приходима, пре свега високошколских установа, треба да предузме Министарство просвете, науке и технолошког развоја.



3. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

3.1. Провера веродостојности одазивних извештаја и послеревизиони извештаји о ревизији финансијских извештаја и ревизији правилности пословања

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

У првом кварталу 2016. године, субјекти који су ревидирани током 2015. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2016. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Осамнаест субјеката ревизије локалне власти, као и три јавна предузећа и једно привредно друштво није доставило довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја, па је спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере је био прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Одазивни извештај се сматра веродостојним ако провером веродостојности одазивног извештаја није добијено довољно одговарајућих доказа за изрицање мишљења да одазивни извештај није веродостојан.

Провера одазивних извештаја извршена је за 12 ревизија консолидованих финансијских извештаја и шест ревизија саставних делова финансијских извештаја локалне власти, и то код: Аутономне Покрајине Војводина и Управе за капитална улагања АП Војводине, града Београда и градске управа града Београда – Секретаријат за саобраћај и градске управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту, града Крагујевца, града Ниша и Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, града Новог Сада, општине Владимирци и ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“, општине Петровац на Млави и ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“, градске општине града Београда – Вождовац, градске општине града Београда – Лазаревац, градске општине града Београда – Нови Београд, градске општине града Београда – Савски венац и градске општине града Београда – Чукарица.

Такође, извршена је и провера одазивних извештаја код: ЈКП „Тржница“, Нови Сад, ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд и „Потисје Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј. Извештаји о ревизији одазивних извештаја наведених субјеката ревизије објављени су у 2016. години, док је Извештај о ревизији одазивног извештаја ЈКП „Градске пијаци“ објављен у 2017. години.⁸

Провером 21 одазивног извештаја корисника буџетских средстава локалних власти, јавних предузећа и привредног друштва, утврђено је да је 14 одазивних

⁸ Институција ће о њему известити у свом извештају о раду за 2017. годину



извештаја веродостојно, док седам одазивних извештаја нису дали веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (град Београд; градска управа града Београда – Секретаријат за саобраћај; градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту; град Нови Сад; општина Владимирци, ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и ЈКП „Тржница“, Нови Сад).

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 155 послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

Табела број 7. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Корисници средстава буџета Републике Србије	18				18		
Корисници средстава буџета локалних власти	76	18	12	6	86	3	5
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	12				11	1	
Јавна предузећа	21	5	2	1	23	1	1
Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и други корисници јавних средстава	6				6		
Укупно	133	23	14	7	144	5	6

3.2. Провера веродостојности одазивних извештаја и послеревизиони извештај о ревизији сврсисходности пословања

За отклањање утврђених несврсисходности Институција је од субјеката ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја. Субјекти ревизије за тему „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела“ су у остављеном року доставили Одазивне извештаје у којима су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности, а која су потписала и печатом оверила одговорна лица субјеката ревизије. Генерални секретаријат Владе није доставио Одазивни извештај.

У послеревизионом поступку прегледани су одазивни извештаји и оцењена је њихова веродостојност и оцењено је да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Послеревизионим извештајем закључено је да субјекти ревизије који су доставили Одазивни извештај не крше обавезу доброг пословања, док Генерални секретаријат Владе није доставио доказе о предузетим мерама исправљања.

Одазивни извештаји и ефекти ревизије „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему“ очекују се током 2017. године.



4. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

4.1. Измењени/донети прописи

Током 2016. године дошло је до покретања измена и измена одређених прописа у складу са предлозима и препорукама навођеним у извештајима о ревизији. У следећој табели приказани су неки измењени прописи и препоруке Институције за њихову измену.

Табела број 8. Преглед измењених / донетих прописа

Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<i>Закон о финансирању локалне самоуправе и Закон о комуналним делатностима</i>	„Предлажемо да се изврши усаглашавање члана 15. став 1. тачка 13) Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 2. став 3. тачка 7) Закона о комуналним делатностима у вези са јединственим третирањем прихода и начина његове наплате по основу паркирања друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима“ (Извештај о раду ДРИ за 2015. годину, стр. 57)	У члану 23. Закона о изменама и допунама Закона о комуналним делатностима, брисана је одредба члана 15. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе, односно брисана је одредба да се као локална комунална такса може увести коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима
<i>Закон о становању и одржавању зграда</i>	Институција већ више година указује на неправилности у коришћењу средстава буџета локалне власти за одржавање зграда у приватном власништву. У Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Београда за 2010. годину, указано је да су за износ од 20,07 милиона динара извршени радови на поправци фасада дотирани станари власници објеката на којима су радови извршени. У извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Стари град за 2013. годину наведено је да су извршена плаћања за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у износу од 1,14 милиона динара, на зградама у приватном власништву, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима. У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину наведено је да су извршене субвенције за извођење радова на обнови уличних фасада за шест стамбених зграда и 22 индивидуална објекта у износу од 29.676 хиљада динара, на зградама у приватном власништву без правног основа.	Чланом 60. став 4, уређено је да уколико власници (зграде, посебних делова, кућа или њених делова) или стамбене заједнице не организују одржавање у складу са овим законом надлежни орган јединице локалне самоуправе повериће посао одржавање зграде организацији којој је поверено обављање послова од јавног интереса. Чланом 61. је уређено да и јединица локалне самоуправе, у циљу спречавања настанка штетних последица, може преузети радове на одржавању зграда у ком случају има право регреса према лицу које је било дужно да те активности само предузме. Овим чланом је уређено и да јединица локалне самоуправе може донети одлуку о бесповратном суфинансирању и инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде.



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о комуналним делатностима	<p>Институција је често у ревизорским извештајима указивала, да се комуналним делатностима од општег интереса баве и месне заједнице или да месне заједнице оснивају јавна комунална предузећа. На пример у <i>Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мали Иђош за 2014. годину</i>, на стр. 8 наведено је: Општина Мали Иђош је организовала обављање комуналне делатности у месним заједницама које се налазе на територији општине супротно члану 5. и 9. Закона о комуналним делатностима. (уређено је да комуналну делатност пречишћавање и дистрибуцију воде на подручју општине Мали Иђош обавља комунално предузеће основано за обављање наведене делатности, а до оснивања предузећа делатност врши месна заједница за територију своје месне заједнице.)</p>	<p>Чланом 8а наведеног уређено је да министар, надлежан за комуналне делатности, образује комисију која утврђује испуњеност услова за отпочињање обављања комуналних делатности.</p>
Закон о систему плата запослених у јавном сектору	<p>Институција сваке године, од 2011. године до сада, у својим извештајима о извршеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања локалних власти указује на неправилности у коришћењу средстава буџета локалне власти у вези са обрачуном и исплатом плата изабраних, именованих, постављених и запослених лица, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима. У ревизорским извештајима за 2016. годину наведено је да су код свих 26 ревидираних локалних власти утврђене неправилности по овом питању у различитим износима. Иначе, питање обрачуна плата, додатака, накнада и осталих примања, регулисано је Законом о платама у државним органима и јавним службама из 2001. године.</p>	<p>Чланом 39. закона наведено је да ће се до 1. јула 2017. године донети, у складу са одредбама овог закона, закон којим се уређују плате и друга примања запослених у органима аутономне покрајине и јединицама локалне самоуправе и другим органима и организацијама које је основала аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе а на које се примењују прописи о радним односима у аутономним покрајинама или јединицама локалне самоуправе. На овај начин, ствара се основ да се први пут уреди питање обрачуна плата у градским општинама.</p>
Уредба о царински дозвољеном поступању с робом	<p>„Да покрене иницијативу да се Уредба о царински дозвољеном поступању с робом у делу продаје царинске робе и распореда прихода усклади са чланом 290. Царинског закона и чланом 49. Закона о буџетском систему и да дефинише изворе финансирања расхода везаних за спровођење поступка продаје царинске робе, односно да их укључи у Закон о буџету и систем извршења</p>	<p>Уредбом о изменама и допунама Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом донетом 29.04.2016. године брисан је члан 658. Овим чланом је било уређено да од износа оствареног по основу продаје царинске робе, царинарница обрачунава трошкове везане за продају те робе а остатак тог износа уплаћује у буџет Републике Србије.</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину</p>	<p>буџета.“ (Извештај о ревизији правилности пословања у делу утврђивања обавеза и наплате јавних прихода за које је надлежно Министарство финансија – Управа царина за 2014. годину, стр 39)</p> <p>Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Института за трансфузију крви Србије за 2014. годину и правилности пословања, скретање пажње, страна 5.</p> <p>Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања, скретање пажње, стр. 4– 5, „Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину у погледу признавања трошкова за лекове и медицинска средства није усклађен са Правилником о начину и условима остваривања права из обавезног здравственог осигурања“</p>	<p>– заводима за хитну медицинску помоћ накнада за лекове и медицинска средства не ограничава се до износа уговорене вредности већ се признаје до висине стварних трошкова;</p> <p>– здравственим установама које обављају трансфузиолошку делатност накнада за крв и лабилне продукте од крви не ограничава се до износа уговорене вредности већ се признаје у висини вредности исказане у фактурама испостављеним Републичком фонду за здравствено осигурање.</p>
<p>Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора</p>	<p>„Да изврши измену и допуну члана 11. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора у делу који се односи на друге рачуне, тако што ће да уврсти групе рачуна које су наменски отворени за привредна друштва, за невладине организације и за остале правне субјекте који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета Републике, и исти усклади са Законом о буџетском систему.“</p> <p>(Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2015. годину, стр. 231 и Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2014. годину, стр. 57)</p>	<p>После члана 11. додаје се члан 11а, који гласи:</p> <p>– На рачуну 763 – Посебни наменски динарски рачун осталих – посебних корисника јавних средстава, евидентира се промет и стање динарских средстава пренетих из буџета правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору. Овај рачун се консолидује у оквиру консолидованог рачуна трезора локалне власти.</p> <p>– Остали и остали – посебни корисници јавних средстава могу да отворе највише два рачуна из исте групе (723, 743 или 763), и то само у случају да је један од њих предвиђен за средства која су, сагласно закону, изузета од извршења принудне наплате."</p>
<p>Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна</p>	<p>Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, другачије је уређен систем отварања и укидања подрачуна за кориснике јавних средстава који не припадају јавном сектору и који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, а којима се преносе</p>	<p>у члану 2. став 6. алинеја четврта мења се и гласи:</p> <p>„Остали – посебни корисници јавних средстава су правна лица и други субјекти (друштва капитала, привредна друштва, удружења, фондације и задужбине, предузетници, цркве и верске заједнице, политичке странке, задруге</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
	<p>средства из буџета, у односу на начин како је то уређено чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему</p> <p>Препоручено је Министарству финансија “да изврши усклађивање Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор са чланом 9. став 4. Закона о буџетском систему”.</p> <p><i>(Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2014. годину, стр. 29. и36)</i></p>	<p>и др.), који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор (у даљем тексту: Остали – посебни корисници јавних средстава) – тип корисника јавних средстава – 8.“</p>
<p>Правилник о начину 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</p>	<p>„Непокретности се домаћим правним и физичким лицима издају у закуп на основу одлуке Директора друштва, уз претходно прибављену сагласност РДИ. Сагласност на Правилник су дали РДИ и Министарство спољних послова и поред тога што је исти у супротности са Законом о јавној својини. Правилником није ближе прописано да се непокретности домаћим физичким и правним лицима дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљањем писаних понуда путем јавног оглашавања, као што је прописано Законом о јавној својини и Уредбом“</p> <p><i>(Извештај о ревизији сврсисходности – Располагање непокретностима у својини Републике Србије, стр. 65)</i></p>	<p>Чланом 19. Правилника је прописано да уколико по истеку рока из члана 7. Правилника нема заинтересованих дипломатско конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских, војних и других представништава и представника у РС, непокретности се могу дати у закуп домаћим правним и физичким лицима објављивањем огласа слободних непокретности у јавној својини на интернет страници ДИПОС – а.</p>
<p>Правилник о ближим условима, мерилима и критеријумима, као и поступку по захтевима лица за утврђивање статуса лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе</p>	<p>Министар није донео подзаконски акт којим се прописују критеријуми и мерила за стицање статуса самосталног уметника и поступак за давање образложене оцене, а врши се пренос средстава из буџета репрезентативним удружењима на име уплате доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лица која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе</p> <p><i>(Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Београда за 2014. годину, стр. 8)</i></p>	<p>На основу члана 62. став 2. Закона у култури Министар културе и информисања је 10.02.2017. године донео наведени правилник (Службени гласник РС, број 9/2017 од 10/02/2017) који је ступио на снагу 18.02.2017. године</p>



4.2. Мере предузете у 2016. години на основу препорука датих у ревизијама за 2015. годину

У току 2016. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину. Од укупно датих 1.672 препоруке субјекти ревизије су применили 1.264. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период. У највећем делу непоступање по датим препорукама од стране јединица локалних самоуправа односи се на дате препоруке у вези имовине. Имовина коју користе директни и индиректни корисници локалних самоуправа најчешће није идентификована, није уписана у власничке књиге, није процењена, није евидентирана у пословним књигама и није исказана у финансијским извештајима. За поступање по датим препорукама у вези имовине постоје законске процедуре које захтевају дужи временски период и у већини случајева не зависе само од јединица локалне власти већ и од других државних органа.

У наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 9. Преглед реализације датих препорука

	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Укупно
Корисници средстава буџета локалних власти	482	51	22	555
Јавна предузећа	342	150	25	517
Корисници средстава буџета Републике Србије	268	76	–	344
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	140	34	44	218
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	32	6	–	38
Укупно	1.264	317	91	1.672

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз отклањање знатних неправилности у пословању, остваривање уштеда и евидентирање имовине и обавеза у пословним књигама.



Неки од ефеката који се могу вредносно изразити приказани су на слици испод.

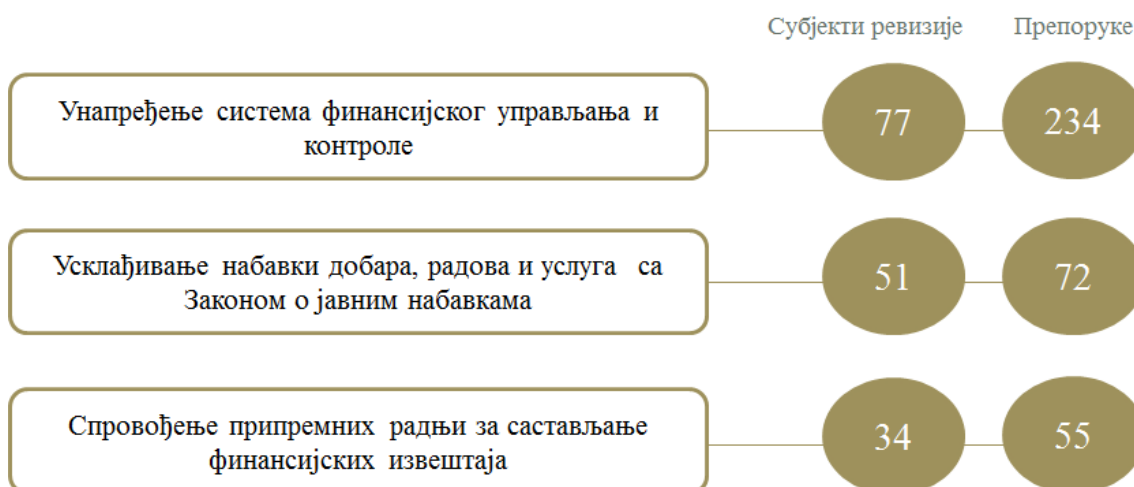


Слика број 43: Приказ ефеката који се могу вредносно изразити

Неки од осталих ефеката су:

- унапређење система финансијског управљања и контроле (77 субјеката ревизије, примена 234 препоруке);
- усклађивање набавки добара, радова и услуга са Законом о јавним набавкама (51 субјект ревизије, примена 72 препоруке);
- спровођење припремних радњи за састављање финансијских извештаја (34 субјекта ревизије, примена 55 препорука);

Наведени остали ефекти приказани су и на следећој слици.



Слика број 44: Остали ефекти



У току 2016. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у извештајима о ревизији сврсисходности пословања за 2015. и 2016. годину.

Субјекти ревизије за тему „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела“ од укупно 59 препорука применили су 21 препоруку. У наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 10. Преглед реализације датих препорука

	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Није достављен одазивни извештај	Укупно
Влада Републике Србије	–	–	–	3	3
Субјекти	21	22	9	4	56
Укупно	21	22	9	7	59

У вези са ревизијом сврсисходности „Располагање непокретностима у својини Републике Србије“, према Програму ревизије за 2014. годину, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у Послеревизионом извештају наведено је да јој је потребно дати више времена да отклони утврђене несврсисходности и да је у обавези да Институцију редовно обавештава о предузетим мерама и активностима до коначног испуњења препорука.

У складу са наведеним, Републичка дирекција за имовину Републике Србије обавестила је⁹ Институцију да је поступила по препоруци број 5. из Извештаја и доставила нови Правилник о начину 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 који је донео ДИПОС.

Такође су доставили сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и сагласност Министарства спољних послова на горе наведени Правилник ДИПОС – а.

Достављањем наведеног Правилника у потпуности је испуњена Препорука број 5. из Извештаја „Располагање непокретностима у својини Републике Србије“.

О процесу испуњења преосталих пет препорука, Републичка дирекција за имовину Републике Србије није обавестила Институцију. У наредним табелама дат је преглед реализације препорука по наведеној ревизији сврсисходности, као и донетог Правилника.

Табела број 11. Преглед реализације датих препорука

	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Укупно
Републичка дирекција за имовину Републике Србије	1	–	5	6
Влада	1	–	7	8
Укупно	2	0	12	14

⁹ 25. новембра 2016. године.



5. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5. тач. 7. и 8. Закона којима је прописано да Институција може давати примедбе на радне нацрте предлога законских текстова и других прописа и може давати мишљења о питањима из области јавних финансија, као и да може давати препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих је дошла у поступку обављања ревизије, а односе се на то да производе или могу произвести негативне последице или доводе до непланираних резултата, Институција је до подношења овог извештаја, на основу извршених ревизија током 2016. године, дала надлежним органима препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 12. Преглед препорука за измену / доношење прописа

Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закон о јавној својини</i>	Потребно је допунити члан 88. на начин да се дозволи упис јавне својине по службеној дужности на објектима који не могу бити у промету (улице и други облици јавне намене), где је јединица локалне самоуправе уписана као држалац;
<i>Закони којима су уређене одређене врсте накнада / новчаних казни, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада / новчаних казни</i>	Закони (Закон о пољопривредном земљишту и Закон о заштити животне средине) којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети посебан закон којим се на јединствен начин уређују накнаде у складу са овлашћењима из члана 18. став 2. Закона о буџетском систему; Закон о безбедности саобраћаја на путевима којим је регулисан начин располагања приходима од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима потребно је усагласити са Законом о буџетском систему који исте приходе не дефинише као наменске;
<i>Закон о буџетском систему</i>	Закон о буџетском систему потребно је допунити одредбама које би регулисале: поступак принудне наплате код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања; припрему и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт); израду Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање; Предлажемо да се уреди област сопствених прихода и да се исти усклади са законима у области високог образовања и културе; Закон о буџетском систему јесте системски закон којим се, између осталог, уређују и врсте и припадност јавних



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<p>прихода и примања и јавних расхода и издатака. Одредбама члана 14. овог закона одређене су врсте јавних прихода међу којима су и трансфери, док су одредбама члана 27. овог закона уређене врсте јавних расхода. Између осталог, јавним расходима сматрају се и субвенције и дотације. Међутим, имајући у виду системски карактер овог закона, чињеницу да појам субвенције и дотације није уређен у нашем правном систему, потребно је Законом о буџетском систему који представља јединствени правни основ за обезбеђење интегритета буџетског система (члан 3. став 2. Закона о буџетском систему) уредити и дефинисати врсте трансферних средстава (наменски, ненаменски, административни и сл.) и дефинисати појмове „субвенције“ и „дотације“ као врсте јавних расхода;</p> <p>Предлажемо да се у одредби члана 92. став 4. Закона о буџетском систему прецизира врста сагласности коју Институција даје локалним властима у том смислу да је то претходна сагласност за екстерну ревизију коју врше друга лица и рок у коме се сагласност мора дати, као и последице пропуштања тог рока;</p>
<i>Закон о јавном дугу</i>	У Закону о јавном дугу нису уређени услови, начин и поступак преузимања обавеза из пословања корисника јавних средстава и претварање тих обавеза у јавни дуг;
<i>Закон о буџету Републике Србије за текућу годину / Закон о здравственом осигурању</i>	Препоручујемо надлежним органима да усаглашавају Закон о буџету Републике Србије за текућу годину са Законом о здравственом осигурању у делу планираних средстава за финансирање здравствене заштите осигураника из члана 22. Закона о здравственом осигурању. Закон о буџету Републике Србије није усаглашен са Законом о здравственом осигурању у делу финансирања здравствене заштите осигураника из члана 22. Закона о здравственом осигурању. Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину за осигуранике из члана 22. планирана су и Републичком фонду за здравствено осигурање пренета средства у износу од 537.760 хиљада динара што је за 10.663.084 хиљада динара мање од износа средстава прописаног одредбама члана 204. Закона о здравственом осигурању;
<i>Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању</i>	Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању потребно је допунити како би се уредила следећа питања: поступање са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге; расподела добити, односно обавеза



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице; пружање здравствене услуге лицима која бораве у оквиру неуговорених постелјних капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање – здравствени туризам; унутрашња организација специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма; висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе;
<i>Закон о пензијском и инвалидском осигурању</i>	Препоручујемо да се размотри измена одредби чланова Закона о пензијском и инвалидском осигурању којима се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије (Одредбама чланова 61 – 70. Закона о пензијском и инвалидском осигурању којим се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије, имају за последицу доношење привремених решења о утврђивању права на пензију. Због прописаног начина којим се утврђује висина припадајућег права на пензију, донета привремена решења примењују се у другим временским периодима. Решења која замењују привремена решења, код већине корисника имају за последицу више исплаћене износе пензија, односно, преплате пензија. Ово ствара обавезу за Фонд за пензијско и инвалидско осигурање да покреће и води поступке за повраћај тих средстава, што доводи до ризика наплате, а самим тим и губитка средстава. Истовремено, Фонд је у обавези доношења два и више решења у поступку остваривања истог права, што утиче на ажурност у раду Фонда која је од значаја и за осигуранике и кориснике права);
<i>Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености</i>	Препоручујемо надлежним органима да изврше измену одредби члана 70. ст. 2. и 3. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености у делу начина одређивања горње и доње границе висине новчане накнаде (Одредбе члана 70. став 2. и 3. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености којима је уређен начин одређивања горње и доње границе висине новчане накнаде, међусобно нису усаглашене у погледу месеца према којем ће се утврђивати број радних часова као основе за утврђивање висине новчане накнаде која незапосленом може бити исплаћена за одређени месец. Максимални и минимални износ новчане накнаде одређује се у складу са прописима о раду за месец у којем се врши исплата новчане накнаде, док став 3. истог члана одређује да се новчана накнада из претходног става истог члана, одређује на основу броја радних часова за месец за који се врши исплата новчане накнаде);



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закон о робним резервама</i>	Закон о робним резервама допунити одредбама које би уредиле мере, поступке, учеснике, њихове задатке и одговорности за спречавање настанка штете на роби која чини робне резерве;
<i>Закон о локалној самоуправи</i>	Потребно је прецизирати статус градских општина с обзиром на то да према садашњим прописима градске општине немају статус јединице локалне самоуправе, али органи градских општина имају органе као јединице локалне самоуправе и обављају скоро све активности као јединице локалне самоуправе;
<i>Закон о финансирању локалне самоуправе</i>	<p>Самодопринос је врста наменског јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом као обликом вршења суверености од стране грађана, што овај облик јавног прихода разликује од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе. У правном систему нису уређена сва релевантна питања у вези са самодоприносом, што за последицу има да се у пракси у вези са увођењем самодоприноса, као и у погледу коришћења средстава остварених путем самодоприноса, срећемо са различитом праксом коју карактерише нетранспарентност у погледу увођења и коришћења средстава самодоприноса;</p> <p>Ниједним законом није одређена намена примања од продаје нефинансијске имовине, а ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања локалних власти утврдили смо да се наведена средства троше за разне потребе. Предлажемо да се Законом о финансирању локалне самоуправе ближе уреди обавеза вођења евиденције и намена коришћења прихода од продаје нефинансијске имовине;</p>
<i>Закон о финансирању политичких активности</i>	Предлажемо да се допуни одредба члана 19. став 1. Закона о финансирању политичких активности у смислу да се рад у посланичким (одборничким) групама сматра обликом рада који се користи за функционисање и пропагирање идеје политичког субјекта (обликом редовног рада). На тај начин, примања и накнаде по основу рада у посланичким (одборничким) групама у скупштинама лица која нису на сталном раду у скупштинама, а који је по суштини облик редовног рада политичких субјеката (политичких странака и коалиција), финансираће се из јавних извора за финансирање редовног рада политичких субјеката, а не као још један расход из „скупштинског буџета“;



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закон о финансијској подршци породици са децом</i>	Предлажемо да се питања превоза ученика средњих школа и студената уреди допуном одредби члана 9. Закона о финансијској подршци породици са децом, имајући у виду да велики број јединица локалне самоуправе извршава расход превоза ученика средњих школа и студената, а да то није уређено у постојећим прописима. Допуном члана 9. Закона о финансијској подршци породици са децом, дала би се могућност да се у тим буџетима обезбеде средства за превоз ученика средњих школа и студената, и тиме би се правни систем „усагласио“ са достигнутим нивоом издвајања из буџета јединица локалне самоуправе. Прописивањем ове могућности обезбеђује се легалитет постојећој пракси, с једне стране, односно не стварају се додатне обавезе за буџете оних јединица локалне самоуправе које нису имале ову врсту расхода, са друге стране;
<i>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</i>	Потребно је допунити Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и прописати: коефицијент за руководиоце центара у институтима и заводима за јавно здравље; послове санитетског транспорта болесника; коефицијент за субспецијалистичке послове; радна места за пружање услуга из области туризма; увећања основног коефицијента по основу руковођења(који није прописан за начелнике медицинских служби у институтима, начелнике одељења и шефове одсека);
<i>Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника</i>	Потребно је допунити Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника да се односи и на запослене у органима АП Војводине, с обзиром на то да се прописана дневница за службено путовање у земљи државним службеницима и намештеницима, изабраним, постављеним и именованим лицима и запосленим у органима локалне самоуправе у износу од 150 динара, не односи за изабрана, постављена и именована лица и запослене у органима АП Војводине;
<i>Уредба о буџетском рачуноводству и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО и буџетских фондова</i>	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава ООСО и буџетских фондова потребно је усагласити са Законом о буџетском систему, односно све наведене прописе потребно је међусобно ускладити и почети са применом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, како би се омогућило да финансијски извештаји укључују све податке и информације неопходне за одлучивање; Предлажемо да се уреди изглед и садржај образаца ДН-1 – Дневник главне књиге, ГК-1 – Главна књига и АК-1-



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<p>аналитичка картица рачуна. Законом о буџетском систему, а прецизније Уредбом о буџетском рачуноводству наводи се обавеза свих корисника јавних средстава да када пословне књиге воде у електронском облику, као у случају оних ЈЛС које имају систем (САП ЕРП), обавезно морају да користе софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и при том, онемогућава брисање прокњижених пословних промена. Иако законодавац није експлицитно одредио обрасце за вођење буџетског рачуноводства елементи неопходни за књижење пословних промена су дефинисани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;</p> <p>Предлажемо да се реши кључни проблем различитих, непоузданих и неадекватних апликативних софтвера код јединица локалних самоуправа који служе за евидентирање књиговодствених трансакција, како би се успоставио јединствен информациони рачуноводствени систем. На овај начин би се локалним самоуправама обезбедила јединствена примена апликативног софтвера усклађеног са захтевима успостављеног система јавних финансија и исти би се развијао у складу са променама прописа који уређују јавне финансије;</p>
<p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>Предлажемо да се изврши допуна члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако да се у оквиру синтетичког конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања предвиди аналитички конто као и одговарајућа субаналитичка конта за потраживања по основу изворних јавних прихода и других споредних пореских давања (ненаплаћени приход од давања у закуп некретнина, порез на имовину, комуналне таксе и друго). На основу обављених ревизија утврдили смо да су веома често изван пословних књига остала неевидентирани значајна потраживања ЈЛС по основу ненаплаћених изворних јавних прихода и других споредних пореских давања, који се углавном односе на ненаплаћени приход од давања у закуп некретнина, порез на имовину, комуналне таксе и друго, па су на тај начин подцењена исказана салда потраживања у Билансу стања;</p>
<p><i>Правилник о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника</i></p>	<p>Препоручујемо допуну Правилника о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника на начин да се утврди висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом</p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	школском спремом, који стручни испит полагају пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље;
<i>Правилник о списку корисника јавних средстава и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи за извршење кривичних санкција</i>	Потребно је усагласити два наведена правилника, због тога што на различит начин уређују статус Казнено поправних завода.
<i>Акт којим би се уредила врста козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане</i>	Потребно је да министар надлежан за послове здравља донесе акт којим би уредио врсту козметичких и других средстава за заштиту здравља којима апотеке могу снабдевати грађане из наведеног члана. Одредбама члана 101. став 5. Закона о здравственој заштити прописано је да поред промета лекова и медицинских средстава на мало, апотека може снабдевати грађане и дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља, у складу са актом који доноси министар. Потребно је да се наведени акт донесе како би се уредила област снабдевања грађана дечијом храном, дијететским производима, одређеним врстама козметичких и других средстава за заштиту здравља у апотекарским здравственим установама;
<i>Акт којим би се утврдио износ накнаде за рад чланова комисије за полагање стручних испита здравствених радника и сарадника</i>	Потребно је да министар надлежан за послове здравља донесе акт којим се између осталог утврђује износ накнаде за рад чланова комисије за полагање стручних испита здравствених радника и сарадника (како је то прописано одредбама члана 179. став 2. Закона о здравственој заштити), а имајући у виду и препоруке дате у Извештају о ревизији сврсисходности: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“
<i>Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе</i>	Препоручујемо надлежним органима да се приликом одређивања максималног броја запослених на неодређено време у здравственим установама уваже нормативи у погледу минималног броја запослених прописани Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе;



Такође, Институција је на основу извршених ревизија током 2015. године, дала препоруке за измене или доношење прописа, које су наведене и у Извештају о раду Институције за 2015. годину а по којима до подношења овог Извештаја није поступљено. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 13. Преглед препорука за измену / доношење прописа које су дате и у Извештају о раду Институције за 2015. годину

Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закон о јавној својини</i>	<p>Закон о јавној својини потребно је усагласити са Законом о буџетском систему у смислу припадности и коришћења прихода остварених од давања у закуп. Такође, услед спорог и недовољног уписа јавне својине код локалних власти због сложености процедуре доказивања власништва над имовином и честог одлагање рока за подношење захтева за упис права јавне својине, предлажемо да се, у циљу повећања ефикасности тог процеса, измене и допуне одређене одредбе Закона о јавној својини (чл. 76, 78. и 82.);</p> <p>Препорука Влади у извештају ревизије сврсисходности пословања „Располагање непокретностима у својини Републике Србије” (прописивање казнене одредбе за непоступање у складу са Законом о јавној својини; успостављање јавно доступне јединствене евиденције непокретности; прописивање обавезе и рока корисницима непокретности, да ако због промене надлежности, смањења обима послова или других околности престану да користе имовину или њен део, обавесте Републичку дирекцију за имовину, ради доношења одлуке о располагању; прописивање да послове давања у закуп и отуђење непокретности у својини Републике Србије спроводи Републичка дирекција за имовину, ради увида у укупан број и површину јединица непокретности које се могу дати у закуп или се може дати другом кориснику за обављање послова из надлежности, а који изнајмљују простор (потенцијална уштеда); Прописивање припадности прихода од издавања у закуп непокретности у својини РС, чији су корисници јавна предузећа и прописивање спровођења мера заштите државне имовине путем инспекцијског надзора);</p>
<i>Законе којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада</i>	<p>Закони (Закон о шумама, Закон о водама, Закон о управљању отпадом, Закон о играма на срећу, Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом) којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети посебан закон којим се на јединствен начин уређују накнаде у складу са овлашћењима из члана 18. став 2. Закона о буџетском систему;</p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закон о јавном дугу</i>	Закон о јавном дугу потребно је усагласити са Законом о буџетском систему и прописати форму и садржину годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти;
<i>Закон о јавном бележничтву</i>	Закон о јавном бележничтву потребно је изменити како би се уредила надлежност у области контроле остварених награда јавних бележника и по том основу уплата у буџет Републике износа од 30% од наплаћене награде без ПДВ-а;
<i>Закон који уређује оснивање, надлежности, управљање и рад Фонда за социјално осигурање војних осигураника</i>	Фонд за социјално осигурање војних осигураника основан је уредбом што није у складу са одредбама члана 69. Устава Републике Србије којима је прописано да се фондови социјалног осигурања оснивају у складу са законом. До данашњег дана није донет закон којим би био уређен рад овог фонда. Потребно је донети закон који уређује оснивање, надлежности, управљање и рад Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
<i>Закон о ауторском и сродним правима</i>	Закон о ауторском и сродним правима потребно је прецизирати како би се уредило када се послови струке – стручна предавања из организоване наставе и наставног програма – могу третирали као ауторска дела;
<i>Закон о пензијском и инвалидском осигурању</i>	Одредбе члана 104. Закона о пензијском и инвалидском осигурању могу произвести негативне последице за кориснике права из пензијског и инвалидског осигурања. Што дуже Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање води поступак на основу овог члана то је мањи износ који ће се исплатити кориснику права у случају позитивног решавања захтева; Потребно је да надлежни органи размотре измену овог члана, како би се спречиле негативне последице по кориснике права;
<i>Закон којим ће се уредити припремање, одобравање и издавање уџбеника за установу која обавља делатност високог образовања</i>	Чланом 1. Закона о уџбеницима и другим наставним средствима прописано је да се припремање, одобравање и издавање уџбеника за установу која обавља делатност високог образовања уређује општим актом високошколске установе, у складу са посебним законом. Посебан закон до данас није донет;
<i>Закон о комуналним делатностима</i>	Предлажемо да се изменом или допуном члан 2. став 5. Закона о комуналним делатностима прецизира које су то друге делатности које скупштина јединице локалне самоуправе може одредити као комуналне делатности од локалног интереса;
<i>Закон о јавним набавкама</i>	У ставу 1. члана 64. Закона о јавним набавкама наведено је следеће: „Процењена вредност јавне набавке исказује се у динарима, без пореза на додатну вредност.” То значи да



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	се процењена вредност исказује у динарима, без пореза на додату вредност (ПДВ). Међутим, у ставу 2. истог члана наведено је да: „Процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу.” То сада значи да процењена вредност обухвата укупан плативи износ понуђачу, односно са ПДВ, што је супротно претходном ставу;
<i>Закон о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита</i>	Закон о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита предлажемо да се усклади са одредбама Закона о осигурању тако да се пропише обавеза Корпорације да о обављању послова осигурања извештава и доставља податке Народној банци Србије;
<i>Закон о Агенцији за осигурање и финансирање извоза</i>	Закон о Агенцији за осигурање и финансирање извоза потребно је изменити у области осигурања и банкарског пословања како би пословање Агенције за осигурање и финансирање извоза а. д ускладило са одредбама Закона о осигурању, односно Закона о банкама;
<i>Закон о локалној самоуправи</i>	Потребно је извршити допуну Закона о локалној самоуправи како би се уредио радно правни положај лица запослених у месним заједницама и режим плата ових лица, или да се додавањем упућујућих одредби у том закону укаже да ће се радно правни положај ових лица и режим њихових зарада уредити законима којима се та питања уређују за друга лица у јавном сектору. Месне заједнице као облик месне самоуправе део су јавног сектора и у вези са тим нужно је уредити сва релевантна питања и за лица запослена у овим ентитетима;
<i>Стратегија развоја социјалне заштите и Стратегија развоја културе</i>	Предлажемо да се донесу Стратегија развоја социјалне заштите и Стратегија развоја културе, као стратегије чије је доношење предвиђено законима, како би јединице локалне власти могле да испуне своју законску обавезу доношења својих програма у одређеној области, усаглашених са националним;
<i>Акт Народне скупштине о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама</i>	Потребно је да Народна скупштина донесе акт о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама. Због неутврђивања ове накнаде ускраћен је приход јединицама локалних самоуправа на чијем подручју се користи природни лековити фактор;
<i>Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета</i>	Потребно је преиспитати Уредбу о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и уредити колико времена, од пуног радног времена наставног особља, се односи на образовни рад, а колико на научноистраживачки рад;



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Уредба о царински дозвољеном поступању с робом</i>	Потребно је изменити Уредбу о царински дозвољеном поступању с робом како би се утврдили мерљиви услови и критеријуми за добијање повлашћен статус;
<i>Уредба о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви</i>	Потребно је донети Уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви. Законом о трансфузиолошкој делатности прописано је да методологију за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви, прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове здравља. До данашњег дана, Влада није донела уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви;
<i>Уредба о буџетском рачуноводству</i>	Уредбу о буџетском рачуноводству потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети Закон о буџетском рачуноводству;
<i>Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна/ Правилник о пореској пријави за порез по одбитку</i>	Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилник о пореској пријави за порез по одбитку нису усклађени са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Због наведене неусклађености прописа Пореска управа не врши контролу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које плаћа Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање. Потребно је да надлежни органи изврше усклађивање ових прописа;
<i>Акт о ближем уређењу начина извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника јавних средстава</i>	Потребно је да министар надлежан за послове финансија донесе акт којим ће ближе уредити начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника јавних средстава. Ова обавеза је прописана Законом о буџетском систему. До данашњег дана такав акт није донет.



6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела.

Институција је партнер у реализацији пројеката УНДП, и то: „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ и „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“. Реализацијом наведених пројеката финансиран је део програмских активности Институције.

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

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину („Службени гласник РС“, број 103/15), за рад Институције, опредељена су средства у висини од 614.283.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета (у даљем тексту: извор финансирања 01), средства у износу од 614.261.000 динара, а приходи из других извора – донација страних земаља и међународних организација, средства у износу од 22.000 динара.

На основу одобрења министра финансија извршено је преусмеравање апропријација одобрених Законом о буџету за 2016. годину на име расхода и издатака, тако што су умањене апропријације 426 – Материјал за 1.100.000 динара, 512 – Машине и опрема за 400.000 динара и 515 – Нематеријална имовина за 300.000 динара, а увећане апропријације 414 – Социјална давања запосленима за 500.000 динара ради обезбеђивања средстава за исплату солидарне помоћи запосленима, 421 – Стални трошкови за 800.000 динара ради обезбеђења средстава за трошкове закупа пословног простора у објекту „Кула“ у Београду, Булевар краља Александра број 84, за месеце новембар и децембар 2016. године, по закључку Владе, 482 – Порези, обавезне таксе и казне за 300.000 динара ради обезбеђивања средстава за рефундацију пореза на имовину за коришћење пословног простора у Београду, Новом Саду и Нишу чији је власник Народна банка Србије и 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова за 200.000 динара, ради обезбеђења средстава за накнаду трошкова у судским поступцима.

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

Институција је као свој циљ за остварење програма – Ревизија јавних средстава дефинисала објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих



заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије.

Приказ показатеља учинка наведеног циља и образложење одступања остварене од циљане вредности дат је у следећој табели.

Табела број 14. Приказ показатеља учинка циља програма – Ревизија јавних средстава

Назив циља програма		Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије		
Назив индикатора	Јединица мере	Базна вредност	Циљана вредност у 2016. години	Остварена вредност у 2016. години
% поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи план ревизије	%	100	100	99.38
Образложење одступања остварене од циљне вредности индикатора				
Објављивање извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2015. годину и правилности пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д., који је планиран Годишњим планом ревизије за 2016. годину, очекује се у 2017. години. Услед величине и сложености субјекта ревизије, комплексне организационе структуре, покренутог поступка приватизације субјекта ревизије, поступка рационализације броја запослених у току 2016. године завршен је Нацрт извештаја, док се коначни извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања наведеног субјекта ревизије очекује у првом кварталу 2017. године.				

У 2016. години Институција је за свој рад утрошила средства у висини од 564.843.685 динара, односно 91,96 % у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије.



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

Табела број 15. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2016. годину
износи у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
1	2	3	4	5	6(5/4*100)	7
411	Плате, издаци и накнаде запослених (зараде)	460.106	460.106	436.020	94,77	77,06
412	Социјални доприноси на терет послодавца	81.644	81.644	77.539	94,97	13,70
413	Накнаде у природи	1	1	–	–	–
414	Социјална давања запосленима	2.500	3.000	2.684	89,47	0,47
415	Накнаде трошкова за запослене	16.115	16.115	14.171	87,94	2,50
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	300	300	253	84,33	0,04
421	Стални трошкови	14.264	15.064	9.450	62,73	1,67
422	Трошкови путовања	8.530	8.530	3.937	46,15	0,70
423	Услуге по уговору	3.800	3.800	2.389	62,87	0,42
424	Специјализоване услуге	250	250	37	14,80	0,01
425	Текуће поправке и одржавање	3.170	3.170	1.532	48,33	0,27
426	Материјал	11.370	10.270	7.583	73,84	1,34
462	Дотације међународним организацијама	130	130	113	86,92	0,02
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	910	1.210	1.180	97,52	0,21
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	201	103	51,24	0,02
512	Машине и опрема	7.000	6.600	4.928	74,67	0,87
513	Остале некретнине и опрема	170	170	170	100,00	0,03
515	Нематеријална имовина	4.000	3.700	2.755	74,46	0,49
	Укупно из буџета:	614.261	614.261	564.844	91,96	100,00

Појединачне напомене за одређену групу расхода и издатака приказане су у тексту испод.

Плате, додаци и накнаде запослених – Расходи за плате, додатке и накнаде запослених односе се на исплаћене плате, додатке и накнаде за: пет чланова Савета, шест врховних државних ревизора, једног секретара Институције, 21 овлашћеног ревизора, 34 државна ревизора, 212 државних службеника и седам намештеника. Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији и Закону о платама државних службеника и намештеника расходи за плате запослених извршени су у износу од 513.558.559 динара.



Социјална давања за запослене – Социјална давања за запослене извршена су у укупном износу од 2.683.502 динара, од тога исплате накнаде за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 1.448.799 динара и отпремнине и помоћи и социјална давања у износу од 1.234.703 динара.

Накнаде трошкова за запослене – Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 14.170.586 динара и исплаћене су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима. Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 984.284 динара за два функционера Институције. Накнада трошкова за одвојени живот од породице исплаћена је 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 12.452.969 динара. Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 733.333 динара за два функционера Институције.

Награде запосленима и остали посебни расходи – У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 252.604 динара за петоро запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе.

Стални трошкови – Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 10.662 динара, расхода на име извршених енергетских и комуналних услуга – 3.843.448 динара (електрична енергија, централно грејање, водовод и канализације, обезбеђење, одвоз отпада, услуге чишћења за пословни простор који користи Институција); услуга комуникације – 3.888.138 динара (трошкова фиксних телефона – 953.548 динара, трошкова мобилних телефона – 732.548 динара, услуге интернета – 1.890.055 динара, поштанске услуге – 311.987 динара); трошкови осигурања 775.539 динара (осигурање зграда – 85.099 динара, осигурање рачунарске, електронске опрема и службених возила – 622.400 динара, осигурање запослених – 68.040 динара), закупа имовине и опреме – 362.050 динара и осталих трошкова – 569.691 динара.

Трошкови путовања – Трошкови службених путовања у земљи износе 1.806.495 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 – 210.900 динара, трошкови превоза – 48.429 динара, трошкови смештаја – 1.493.062 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 52.704 динара, и односе се на плаћене путарине, боравишне таксе, као и обавезно осигурање приликом смештаја. За трошкове такси превоза утрошено је 1.400 динара. Трошкови службеног путовања у иностранство износе 2.130.689 динара и односе се на: трошкове дневница – 217.294 динара, трошкове превоза – 960.971 динара, трошкове смештаја – 867.391 динар и остале трошкове – 79.034 динара и односе се на трошкове путног осигурања. За трошкове такси превоза утрошено је 5.999 динара.

Услуге по уговору – Укупни расходи на име услуга по уговору извршени су у износу од 2.389.007 динара, и то: остале административне услуге – 1.241.190 динара, компјутерске услуге – 150.000 динара, котизације за семинаре и стручна саветовања – 97.608 динара, издатке за стручне испите за 19 запослених – 142.500 динара, остале



услуге штампања – 18.169 динара, односе са јавношћу – 206.634 динара, објављивање информативних огласа – 7.044 динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 359.891 динара, остале стручне услуге – 36.392 динара, репрезентацију – 11.659 динара, и остале опште услуге 117.920 динара.

Специјализоване услуге – Расходи организације конференције у оквиру презентације извештаја Институције о резултатима обављених ревизија у 2016. години извршени су у износу од 25.600 динара, а расходи за медицинске услуге 11.800 динара.

Текуће поправке и одржавање – Расходи на име текућих поправки и одржавања односе се на одржавање зграда у износу од 42.740 динара и на сервисирање рачунарске опреме, штампача, фотокопир апарата, опреме за комуникацију и службених возила Институције у износу од 1.489.559 динара.

Материјал – За набавку канцеларијског и административног материјала утрошено је 2.539.036 динара, а за стручну литературу за редовне потребе и образовање запослених 683.308 динара. За 20 службених аутомобила Институције трошкови горива и осталог материјала за саобраћај износе 2.693.520 динара. Трошкови материјала за одржавање хигијене износе 439.035 динара, а за трошкове потрошног материјала, алата, инвентара, резервних делова и осталог материјала за посебне намене утрошено је 1.228.074 динара.

Дотације међународним организацијама – Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ и износе укупно 113.119 динара.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали – За порезе, обавезне таксе, казне и пенале утрошено је 1.180.405 динара, од чега на трошкове регистрације службених возила – 170.720 динара и остале порезе и таксе – 1.009.685 динара.

Машине и опрема – Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине извршени су у износу од 4.927.760 динара. Наведени издаци односе се на набавку уградне опреме – 228.200 динара, рачунарске опреме – 3.824.040 динара, мрежне опреме – 600.000 динара и телефонске централе – 275.520 динара.

Нематеријална имовина – Издаци за набавку нематеријалне имовине извршени су у износу од 2.755.028 динара.

Пројекти УНДП – Поред средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, у Институцији су се спроводила два пројекта УНДП, и то: пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ који је финансирао СДЦ 87601/94544 и пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ који је финансирала СИДА 90562/96273. Укупно утрошена средства из ових пројеката износе 125.871,66 УСД, односно 14.744.014,66 РСД, и то из: пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ у износу од 86.081,71 УСД, односно 10.083.206,93 РСД и из пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ у износу од 39.789,95 УСД, односно 4.660.807,73 РСД.

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 39.493 динара и пасива у износу од 39.493 динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 11.200 динара, а ванбилансна пасива у износу од 11.200 динара. Подаци у Билансу стања су приказани у хиљадама динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.



Табела број 16. Биланс стања за 2016. годину

износи у хиљадама динара

Позиција	Бруто	Исправка вредности	Нето
Нефинансијска имовина	102.385	66.262	36.123
Нефинансијска имовина у сталним средствима	99.388	65.463	33.925
Нефинансијска имовина у залихама	2.997	799	2.198
Финансијска имовина	3.370		3.370
Новчана средства	2.669		2.669
Активна временска разграничења	701		701
Укупна актива	105.755	66.262	39.493
Ванбилансна актива	11.200		11.200
Позиција			Износ
Обавезе			3.370
Обавезе по основу расхода за запослене			668
Обавезе из пословања			588
Пасивна временска разграничења			2.144
Капитал			36.123
Укупна пасива			39.493
Ванбилансна пасива			11.200



7. РАД САВЕТА

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

Савет ради и одлучује на седницама. У 2016. години Савет је одржао 10 седница на којима је донео акта, одлуке и извештаје.

Савет је донео следеће програме ревизије:

- Измена и допуна Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину од 8. јула 2016. године;
- Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2017. годину од 29. децембра 2016. године.

Савет је донео следеће планове (финансијски план):

- Одлука о доношењу финансијског плана Државне ревизорске институције за 2016. годину од 18. јануара 2016. године;
- Одлука о измени и допуни Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину од 12. фебруара 2016. године;
- Одлука о измени и допуни Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину од 22. новембра 2016. године;
- Одлука о изменама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину од 30. новембра 2016. године;
- Одлука о утврђивању предлога одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. годину од 22. новембра 2016. године;
- Одлука о доношењу финансијског плана Државне ревизорске институције за 2017. годину од 29. децембра 2016. године.

Савет је донео следеће извештаје:

- Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем на дан 31. децембар 2015. године од 29. фебруара 2016. године;
- Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2015. годину;
- Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину.

Савет је донео следеће одлуке:

- Одлука о Предлогу приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2017. до 2019. године од 28. марта 2016. године;
- Одлука о доношењу Смерница за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјеката ревизије од 20. јуна 2016. године;
- Одлука о учествовању Државне ревизорске институције у пројекту паралелне ревизије сврсисходности у области јавних набавки, у оквиру пројекта Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда од 28. марта 2016. године;
- Одлука о именовању врховног државног ревизора Сектора за методологију ревизије и контролу квалитета од 28. марта 2016. године;
- Одлуке о престанку дужности члана Жалбене комисије Државне ревизорске институције од 28. марта 2016. године;
- Одлуке о именовању члана Жалбене комисије Државне ревизорске институције од 28. марта 2016. године;



- По приговорима субјекта ревизије и одговорних лица на налазе из предлога извештаја о ревизијама Савет је донео укупно 92 закључка, и то: по приговору субјекта ревизије, Народне библиотеке Србије на налазе из Предлога извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Народне библиотеке Србије за 2015. годину – 1 закључак; по приговору субјекта ревизије, града Шапца на налазе из Предлога извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Шапца за 2015. годину – 17 закључака; по приговору субјекта ревизије, Предшколске установе „Наше дете“ Шабац на налазе из Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину – 2 закључка; по приговорима одговорних лица Предшколске установе „Наше дете“ Шабац из времена на које се односи ревизија на налазе из Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Наше дете“ Шабац за 2015. годину – 4 закључка; по приговору одговорног лица града Пожаревца из времена на које се односи ревизија на налазе из Предлога извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину – 1 закључак; по приговору субјекта ревизије, Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац, на налазе из Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ за 2015. годину – 7 закључака; по приговору одговорног лица Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ Велика Плана из времена на које се односи ревизија, на налазе из Предлога извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ општине Велика Плана за 2015. годину – 13 закључака; по приговору одговорног лица из времена на које се односи ревизија на налазе из Предлога извештаја о ревизији завршног рачуна Апотеке „Панчево“ Панчево за 2015. годину и правилности пословања – 9 закључака; по приговору одговорног лица из времена на које се ревизија односи на налазе из Предлога извештаја о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Института за рехабилитацију за 2015. годину – 1 закључак; по приговору субјекта ревизије, „Лука Нови Сад“ а.д. Нови Сад на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Лука Нови Сад“ а.д. Нови Сад за 2015. годину – 3 закључка; по приговору субјекта ревизије Јединице за управљање пројектима „Истраживање и развој“ д.о.о. Београд на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину – 3 закључка; по приговору субјекта ревизије, Јавне медијске установе „Радио – телевизије Војводине“, Нови Сад на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавне медијске установе „Радио – телевизије Војводине“, Нови Сад за 2015. годину – 1 закључак; по приговору субјекта ревизије, Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д. Београд и одговорног лица из времена на које се односи ревизија, на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања акционарског друштва Институт за водопривреду „Јарослав Черни“, Београд за 2015. годину – 2 закључка; по приговору субјекта ревизије, Јавног предузећа за стамбене услуге „Нишстан“, Ниш, на налазе из Предлога извештаја о ревизији



финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Нишстан“, Ниш за 2015. годину – 1 закључак; по приговору субјекта ревизије, Јавног комуналног предузећа „Темерин“, Темерин, на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Темерин“, Темерин за 2015. годину – 3 закључка; по приговору субјекта ревизије, Партије уједињених пензионера Србије, Београд, на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Партије уједињених пензионера Србије за 2015. годину – 8 закључака; по приговору субјекта ревизије, Гаранцијског фонда Аутономне Покрајине Војводине, на налазе из Предлога извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Гаранцијског фонда Аутономне Покрајине Војводине за 2015. годину – 15 закључака; по приговору субјекта ревизије, Министарства просвете, науке и технолошког развоја изјављеном на налазе из Предлога извештаја о ревизији сврсисходности „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“ – 1 закључак.

Измене и допуне програма ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину

Сагласно члану 35. Закона, Савет је у јулу 2016. године мењао и допуњавао Програм ревизије ради доношења програма ревизије Сектора за ревизију сврсисходности са темом: „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“, а све у складу са капацитетима Државне ревизорске институције.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2017. годину

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2017. годину донет је на седници Савета 29. децембра 2016. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона о Државној ревизорској институцији 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 2016. годину, финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину директних и индиректних корисника буџета у смислу одредаба Закона о буџетском систему; 2) консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилност пословања у 2016. години 32 локалне власти 3) завршних рачуна за 2016. годину и правилности пословања организација обавезног социјалног осигурања и финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину других субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања; 4) финансијских извештаја за 2016. годину и правилности пословања 37 јавних предузећа; 5) пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других корисника јавних средстава, као и финансијских извештаја и правилности пословања у 2016. години четири парламентарне политичке странке.

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



Финансијски план за 2016. годину

Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. 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 2016. годину којом је потврђено да је Финансијски план Државне ревизорске институције за 2016. годину усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, Савет је донео на седници одржаној 18. јануара 2016. године.

На основу ове одлуке, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 614.283.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 614.261.000 динара, за спровођење програма „Ревизија јавних средстава“. Циљ програма је објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије. Индикатор програма је проценат поднетих годишњих извештаја Народној скупштини у односу на годишњи план ревизије са базном вредношћу израженом у процентима – 100 % и циљаним вредностима од по 100 % у 2016, 2017. и 2018. години. Сврха програмске активности „Спровођење поступака ревизије“ је обезбеђивање благовремених и поузданих информација о резултатима рада државних органа, организација и институција, локалне самоуправе и јавних предузећа. Циљеви програмске активности су: 1) пружене благовремене и висококвалитетне услуге ревизије са индикаторима: број ревидираних производа као индикатор излазног резултата са базном вредношћу 172, и циљаним вредностима: у 2016. години 188, у 2017. години 231 и у 2018. години 247, и 2) обим ревидираних средстава у милијардама динара са базном вредношћу 2.400 и циљаним вредностима: у 2016. години 2.450, у 2017. години 2.500 и у 2018. години 2.250.

Приходи из других извора – средства од донација од страних земаља и међународних организација планирани су у износу од 22.000 динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину, Савет је донео на седници одржаној 12. фебруара 2016. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 614.283.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 614.261.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће и претходних година у износу од 22.000 динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину, Савет је донео на седници одржаној 22. новембра 2016. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 614.283.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 614.261.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће и претходних година у износу од 22.000 динара.



Одлука о изменама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину

Одлуку о изменама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину, Савет је донео на седници одржаној 30. новембра 2016. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 614.283.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 614.261.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће и претходних година у износу од 22.000 динара.

Предлог приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2017. до 2019. године

Одлуку о утврђивању Предлога приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2017. до 2019. године Савет је донео на седници одржаној 28. марта 2016. године.

Овом Одлуком, утврђен је Предлог приоритетних области финансирања и то за 2017. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 834.000.000 динара а приходи из осталих извора финансирања у износу од 22.000 динара. За 2018. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 920.639.000 динара, а приходи из осталих извора финансирања у износу од 22.000 динара. За 2019. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 920.639.000 динара, а приходи из осталих извора финансирања у износу од 22.000 динара.

Финансијски план за 2017. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. годину, са пројекцијама за 2018. и 2019. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, Савет је донео на седници одржаној 22. новембра 2016. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2017. годину утврђени су у укупном износу од 746.441.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 722.783.000 динара, приходи из других извора – средства од донација од страних земаља и међународних организација у износу од 22.000 динара и финансијска помоћ Европске уније по Пројекту ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припремама пројеката за 2014 – 2020 за пројекат Контрола квалитета ревизије у Државној ревизорској институцији Републике Србије у износу од 23.636.000 динара.

Предлог финансијског плана за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. 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 2017. годину који је ступио на снагу 13. децембра 2016. године, са почетком примене од 1. јануара 2017. године, приходи Институције за 2017. годину процењени су у укупном износу од 690.881.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 667.223.000 динара, финансијска помоћ Европске уније по Пројекту ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припремама пројеката за 2014 – 2020 износи 23.636.000 динара и отворене



апропријације у износу од 22.000 динара за приходе од донација од страних земаља и међународних организација.

Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. 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 2017. годину којом је потврђено да је Финансијски план Државне ревизорске институције за 2017. годину усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Савет је донео на седници одржаној 29. децембра 2016. године.

Овом одлуком, приходи Институције за 2017. годину утврђени су у укупном износу од 690.881.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 667.223.000 динара, финансијска помоћ Европске уније по Пројекту ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припремама пројеката за 2014 – 2020 износи 23.636.000 динара и отворене апропријације у износу од 22.000 динара за приходе из донација од страних земаља и међународних организација.

У оквиру прихода из буџета Републике Србије садржана су средства за редовно обављање делатности Институције у износу од 665.663.000 динара и за учешће у Пројекту ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за 2014 – 2020 које је Институција дужна да обезбеди у износу од 1.560.000 динара.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године, Савет је разматрао и усвојио на седници одржаној 29. фебруара 2016. године.

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2015. годину

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2015. годину разматран је и усвојен на седници Савета одржаној 28. марта 2016. године.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину донет је на седници одржаној 28. марта 2016. године и достављен Народној скупштини сагласно Закону.

Одлука о доношењу Смерница за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјеката ревизије од 20. јуна 2016. године

На седници Савета од 20. јуна 2016. године донете су Смернице за оцену облика кршења обавезе доброг пословања субјеката ревизије у складу са чланом 40. став 6. Закона.



Одлука о учествовању Државне ревизорске институције у пројекту паралелне ревизије сврсисходности у области јавних набавки, у оквиру пројекта Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда од 28. марта 2016. године.

Након учешћа Државне ревизорске институције у уводном састанку другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности, активности у оквиру Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда, који је одржан у Луксембургу, спроведена је предстудија и одлучено је да Државна ревизорска институција учествује у пројекту паралелне ревизије сврсисходности у области јавних набавки. Савет је одлуку донео на седници 28. марта 2016. године.

Одлука о утврђивању престанка дужности члану Жалбене комисије Државне ревизорске институције Савета број 117 – 2068/2016 – 02 од 28. марта 2016. године.

Како је сагласно члану 147. став 1. Закона о државним службеницима прописано да дужност члана жалбене комисије престаје када протекне време на које је именован, ако поднесе писану оставку, навршењем радног века или разрешењем те како је чланом 14. тачка 8) Закона о Државној ревизорској институцији Савет овлашћен да доноси одлуке у овој правној ствари, то је Савет због подношења оставке члана жалбене комисије донео одлуку којом је утврђен престанак дужности члана жалбене комисије.

Одлука о именовању члана Жалбене комисије Државне ревизорске институције Савета број 117 – 2069/2016 – 02 од 28. марта 2016. године

Како је чланом 147. став 2. Закона о државним службеницима прописано да се уместо члана жалбене комисије коме је дужност престала пре времена именује нови, до окончања мандата жалбене комисије, те како је чланом 14. тачка 8) Закона о Државној ревизорској институцији Савет овлашћен да доноси одлуке у овој правној ствари, то је Савет донео одлуку о именовању новог члана до окончања мандата Жалбене комисије Државне ревизорске институције.

Одлука о именовању врховног државног ревизора Сектора за методологију ревизије и контролу квалитета Државне ревизорске институције Савета број 112 – 2067/2016 – 02 од 28. марта 2016. године

Сагласно члану 27. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији којим је прописано да врховног државног ревизора, на предлог председника Институције именује и разрешава Савет Институције одлуком, на време од шест година то је Савет донео одлуку о именовању врховног државног ревизора Сектора за методологију ревизије и контролу квалитета Државне ревизорске институције које је у складу са актом о систематизацији радних места било упражњено.



8. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

8.1. Капацитети институције

8.1.1. Пословни простор који користи Институција

Институција у Београду користи пословни простор који се налази на две локација и то: у улици Макензијева број 41 и Булевар краља Александра број 84.

Закључком Владе,¹⁰ Институцији је распоређен на коришћење пословни простор на адреси у Београду улица Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула“ које је Институција почела да користи крајем месеца октобра 2016. године. Истим Закључком Владе стављени су ван снаге закључци којима је Институцији раније распоређен на коришћење пословни простор у Београду на следећим адресама: у улици Коче Поповића 3, улици Гаврила Принципа 16, улици Ресавска 24 и улици Булевар Михајла Пупина 2 „Палата Србије“ које је Институција престала да користи у периоду од краја октобра до почетка децембра 2016. године. Због пресељења у објекат „Кула“ Институција је престала да користи и простор у Београду у улици Теразије број 27 површине 346 м² који је добила на коришћење на основу споразумног раскида уговора о закупу пословног простора са Јавним предузећем за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град“ Београд са даном 31. октобар 2016. године.

Закључком Владе,¹¹ Институција је добила сагласност за закључење уговора о закупу пословног простора у улици Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула“ и то осмог спрата, са „АИК банка“ а.д. Београд. Институција је закључила уговор о закупу 1. новембра 2016. године од када се овај простор и користи. Укупна површина пословног простора у Београду који користи Институција је 3.080,22 м².

Табела број 17. Преглед пословног простора по локацијама

Место	Улица	Површина простора у м ²	Правни акт
Пословни простор			
Београд	Макензијева број 41	342,22	Споразум са Народном банком Србије од 11. августа 2009. године, 10. маја 2010. године, 28. јула и 15. октобра 2015. године
		25	Споразум са Фондом федерације за кредитирање бржег развоја привредно недовољно развијених република и аутономних покрајина од 10. септембра 2010. године
	Булевар краља Александра број 84	2.713	Закључак Владе Републике Србије 77 број 361–12275/2015 од 19. новембра 2015. године
			Закључак Владе Републике Србије 05 број 361–7877/2016 – 1 од 13. септембра 2016. године – сагласност за закључење уговора о закупу пословног простора (осми спрат) са „АИК банка“ а.д. Београд

¹⁰ Закључак Владе Републике Србије 77 број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године.

¹¹ Закључак Владе Републике Србије 05 број 361 – 7877/2016 – 1 од 13. септембра 2016. године.



Место	Улица	Површина простора у м ²	Правни акт
Пословни простор			
Ниш	Милојка Лешјанина број 19	194,29	Споразум са Народном банком Србије од 3. марта 2011. године, 27. августа 2012. године, 20. јануара и 28. јула 2015. године
Нови Сад	Модена број 7	85,62	Споразум са Народном банком Србије од 3. марта 2011. године, 27. августа 2012. године, 20. јануара и 28. јула 2015. године
	Светозара Милетића број 10	222,58	Уговор о закупу пословног простора од 24. фебруара 2014. године и 1. октобра 2014. године
Крагујевац	Трг Тополиваца број 4	91,84	Уговор 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.
Укупно:		3.674,55	
Складишни простор¹²			
Београд	Пожаревачка 2– С1 и Милешевска број 34	304,47	Закључени уговори о коришћењу склоништа без накнаде од 30. маја 2014. године и 5. јуна 2015. године

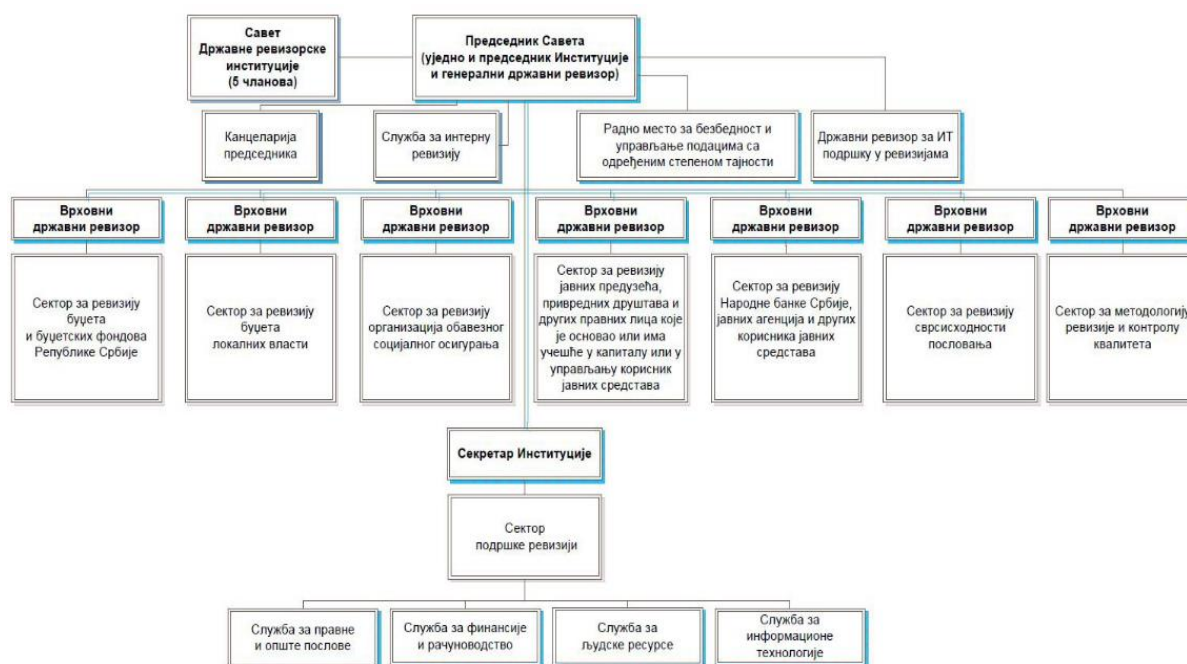
¹² Склонишни простор за потребе архивирања предмета.



8.1.2. Кадровски капацитети Институције

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места одређен је број државних ревизора и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 426 извршилаца.

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



Слика број 45: Организациона шема Државне ревизорске институције

Ревизорске службе, којима руководе врховни државни ревизори, организоване су у седам сектора. Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Сектора подршке ревизији. Канцеларија председника Институције и Служба за интерну ревизију су организоване као посебне унутрашње јединице. У Институцији су систематизована два радна места самосталних извршилаца изван свих унутрашњих јединица.

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

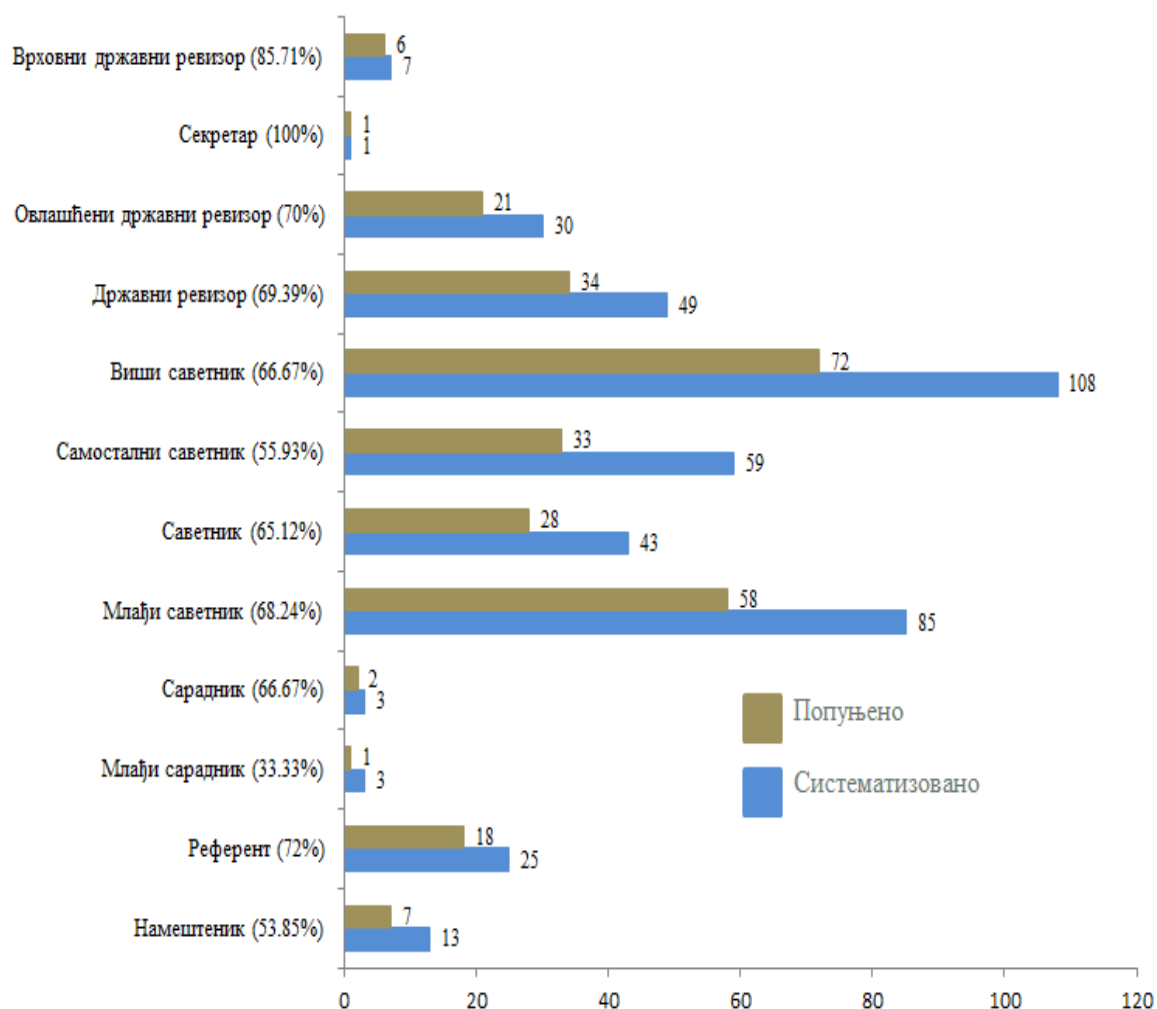
На дан 31. децембар 2016. године укупан број запослених је 286, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 247, у пратећим службама 27 запослених, пет извршилаца у Канцеларији председника Институције и два самостална извршиоца изван свих унутрашњих јединица.



Табела број 18. Приказ запослених по степену стеченог образовања

Степен образовања	Број лица	
Високо образовање	На основним академским студијама, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету (240 ЕСПБ бодова)	259
	На основним струковним студијама, односно на студијама у трајању од три године (180 ЕСПБ бодова)	3
Средња школа	23	
Основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена	1	
Укупно	286	

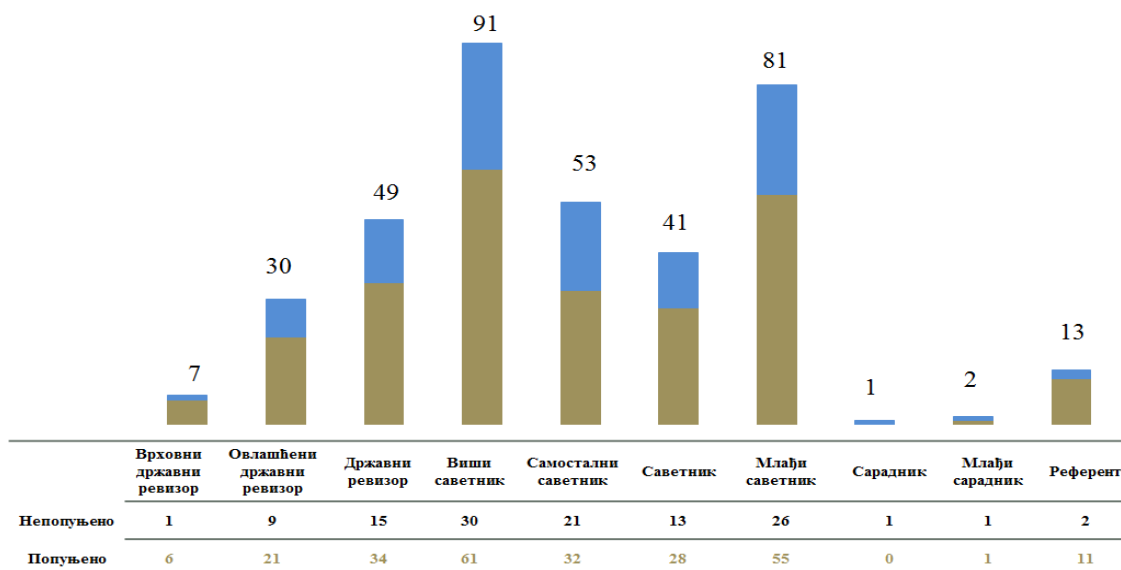
Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања дат је на следећој слици.



Слика број 46: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања



Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених на пословима ревизије приказан је на следећој слици.



Слика број 47: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених на пословима ревизије

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, било путем преузимања из других државних органа.

Један од стратешких интереса Институције је и перманентна обука и усавршавање кадрова.

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

8.1.3. Стручно усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији одређен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2016 – 2020. године, са циљем да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм образовања за стицање ревизорских звања и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисаних Законом. У току 2016. године није било реализације по наведеном програму.

Стручно усавршавање запослених спроводи се и кроз, сада већ вишегодишњу, сарадњу Институције са Европским ревизорским судом који организује петомесечни програм стажирања за ревизоре из врховних ревизорских институција држава



кандидата. Европски ревизорски суд организује два програма стажирања годишње за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. Оваква организација траје од 1999. године и сматра се важним инструментом за пружање увида у ревизију фондова ЕУ за ревизоре из врховних ревизорских институција будућих држава чланица. У току 2016. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је двоје запослених Институције, који су радили у Комори „Координација, евалуација, уверавање и развој“ и у Комори „Структуралне политике, истраживање и енергетика“. На основу разматрања и закључака Колегијума, дат је предлог и извршен избор консултаната и предавача за обуке одржане на теме материјалности, оцене ризика и узорковања.

Консултант Најцел Пени одабран је за консултације 30. августа – 1. септембра 2016. године на основу претходног учешћа и искуства на изради методолошких правила и смерница за извођење ревизије. Циљ консултације било је унапређење примене поменутих методолошких правила и смерница.

Предавачи на напредној обуци о узорковању и материјалности 3 – 4. новембра 2016. године били су стручњаци предложени од стране Европског ревизорског суда – Пол Хашка и Хана Димпкер.

8.1.4. Развој информатичке инфраструктуре

Служба за информационе технологије обавља послове изградње, одржавања и унапређивања информационе инфраструктуре Институције и пружа техничку подршку запосленима у коришћењу исте, у просторијама Институције као и ван просторија Институције.

Поред тога ова служба учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података, а учествује и у процесу трансформације, конверзије у читљив електронски формат за наставак обраде од стране ревизора – уз одређене аналитичке поступке, између осталог и примену ИДЕА алата – када је реч о великим количинама података, по налогу ревизорских тимова.

Обучавањем запослених и унапређивањем њихових вештина у примени савремених информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикаснији, ефективнији и економичнији рад ревизорских тимова, што има за последицу повећање броја обављених ревизија.

Стално се унапређује информатичка инфраструктура реализована на платформи MS SharePoint, са додавањем нових информационих услуга на истој платформи, за потребе прикупљања и приступа подацима. Уз то, имплементиран је нови систем за складиштење података НЕТАПП у информациони систем Институције, чиме је значајно повећан капацитет постојећег система и унапређене перформансе и омогућено пребацивање виртуелних машина – сервера на исти. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима и примењује одговарајућа заштита.

На новој локацији Институције, у објекту „Кула“ у улици Булевар краља Александра 84, пројектована је и конфигурисана комплетна мрежна инфраструктура, постављена и конфигурисана активна мрежна опрема, пребачена, повезана и унапређена серверска инфраструктура. Уз то, конфигурисана је и мрежа и постављени сервери на помоћној – алтернативној локацији, на којој се чувају копије података и мејлова. Промењен је и интернет провајдер. Одржава се и унапређује кориснички софтвер који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми и управља се лиценцама. Константно се одржава и унапређује рачунарска веб



апликација за евидентирање свих елемената који настају у процесу ревизије, а унапређен је и систем за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије.

Нови запослени опремају се потребном рачунарском и комуникационом опремом и пружа им се одговарајућа едукација и подршка.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку, одржава и редовно ажурира званичну презентацију Институције на адреси www.dri.rs и брине о њеној сигурности, предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног безбедног и исправног функционисања.

8.1.5. *Интерна ревизија*

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

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



Слика број 48: Приказ пословних циљева интерног ревизора

Субјекти ревизије у Институцији су: процеси, организационе целине, активности и функције који су предмет интерне ревизије.

У остваривању циљева интерни ревизор редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима Институције, које ће му помоћи у доношењу управљачких и



оперативних одлука, као и повећати одговорност у трошењу средстава и управљању имовином спровођењем ревизија система, ревизија ефикасности и ревизија усаглашености са законима, подзаконским актима, политикама, процедурама и упутствима.

У складу са усвојеним Годишњим планом интерне ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину Број: 110 – 4930/2015 – 01 од 10.12.2015 године, реализоване су две и започета трећа ревизија.

Извршена је ревизија система јавних набавки добара, услуга и радова (осим у јавним набавкама мале вредности) за период од 01.01 – 31.12.2015. године. Дато је пет препорука које су спроведене у предвиђеном року.

Извршена је ревизија система упућивања запослених на службени пут, обрачуна и исплате трошкова службених путовања у периоду од 01.01 – 31.12. 2015. године. Дато је пет препорука по којима је поступање још увек у току.

Трећа ревизија система одређивања основне плате, коефицијената, платних група и напредовања државних службеника Институције није завршена услед именовања интерног ревизора на другу дужност изван Институције.

8.2. Сарадња са Народном скупштином и државним органима

8.2.1. Сарадња са Народном скупштином

У току године сарадња са Народном скупштином углавном се одвијала преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Институције, а у складу са Меморандумом о сарадњи Одбора и Институције.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава размотрили су, на седници одржаној 1. фебруара, Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину, са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Након расправе, чланови Одбора једногласно су прихватили предлог да Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава да сагласност на финансијски план Институције до оног износа који је предвиђен Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину.

На седници Одбора за административно – буџетска и мандатно – имунитетска питања, одржаној 3. марта, размотрен је захтев Државне ревизорске институције за давање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима. Одбор је једногласно дао сагласност на тражени захтев.

Чланови Одбора за административно – буџетска и мандатно – имунитетска питања на седници, одржаној 16. марта, размотрили су захтеве за број запослених у јавном сектору за укупно 12 државних органа, организација и тела. Одбор је размотрио и Предлог Институције за утврђивање максималног броја запослених на неодређено време у Државној ревизорској институцији за 2016. годину и утврдио да максималан број запослених у служби Институције буде 426, уз ограничење да Институција може да запосли на неодређено време онај број лица за који има обезбеђена средства у буџету, а из документације произилази да је то 314 лица.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава су, на седници од 6. септембра, размотрили Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину. Након дуже расправе, чланови Одбора утврдили су већином гласова Предлог закључка поводом разматрања Извештаја о раду



Државне ревизорске институције за 2015. годину и упутили га Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

Уз подршку пројекта Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија који спроводе Институција и Програм уједињених нација за развој (УНДП), а који је финансиран од стране Владе Шведске, представници Институције и чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржали су 19. септембра 2016. године радионицу на тему Представљање секторских налаза из извештаја о ревизијама и усаглашавање следећих корака у сарадњи Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Државне ревизорске институције.

Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције је на Првој седници, одржаној 30. септембра 2016. године, размотрио улогу и значај ревизије сврсисходности и механизма за јачање надзорне улоге Народне скупштине и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, кроз праћење препорука датих у извештајима о ревизији сврсисходности и организовање јавних слушања о извештајима о ревизијама, које је спровела Институција.

8.2.2. Програм реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020. године

Програм реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020. године (у даљем тексту „Програм“) усвојен је од стране Владе Републике Србије 28. новембра 2015, и допуњен децембра 2015. године.

Циљ Програма је да пружи свеобухватни оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у реформи јавних финансија, како би се унапредила макроекономска стабилност, обезбедило ефикасно и сврсисходно коришћење јавних ресурса и унапредио квалитет услуга које пружа државна управа у Републици Србији, уз истовремено унапређење транспарентности и укупне функционалности управљања јавним финансијама и испуњење предуслова за приступање ЕУ.

Програм се прати и са аспеката обавеза у преговорима са ЕУ, и представља важан инструмент за програмирање ИПА и билатералне донаторске помоћи.

У оквиру Програма реформе управљања јавним финансијама, Институција учествује у приоритетној области „Екстерни надзор јавних финансија“ кроз Мету 18 „Унапређење обухвата и квалитета екстерних ревизија“. Председник Државне ревизорске институције и председник Одбора Народне скупштине за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава чланови су Управног одбора Програма и координатори подстубова за стуб Екстерног надзора јавних финансија (изузев резултата 18.2). Институција је уједно и чланица Радне група за израду и праћење спровођења Програма реформе управљања јавним финансијама, заједно са Одбором Народне скупштине за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, Министарством финансија, Министарством државне управе и локалне самоуправе, Републичким секретаријатом за јавне политике, Управом за јавне набавке, Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и Канцеларијом за европске интеграције. Радна група је формирана као кључно техничко тело чија је улога да дефинише опсег и конкретне реформске мере и активности, и да потом врши координацију њиховог спровођења у оквиру ресорних институција ангажованих на спровођењу, прати напредак у реализацији циљева Програма, и о истом извештава Управни одбор Програма.



У току 2016. године Институција је у оквиру Радне групе радила на: прилозима за израду Првог шестомесечног извештаја о реализацији Програма, и за израду Годишњег извештаја; одржавала састанке у циљу припреме и разматрања методологије израде Годишњег извештаја; и учествовала на две радионице за дефинисање активности ГИЗ пројекта Реформа јавне управе, у марту и децембру.

8.2.3. Активности у области борбе против корупције

Националном стратегијом за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године, предвиђени су средњорочни циљеви који треба да се реализују у том периоду. Оквир за спровођење ових циљева прецизиран је кроз Ревидирани акциони план који се примењује од 7. јула 2016. године и којим су предвиђене мере и активности за спровођење стратешких циљева, рокови, одговорни субјекти и ресурси потребни за њихову реализацију. Овим планом су дефинисани и показатељи на основу којих ће се пратити степен реализације мера и активности, као и показатељи за процену успешности постављених циљева.

Ради реализације циља „Отклоњени недостаци у правном оквиру и спровођењу контроле финансирања политичких активности и субјеката“ предвиђена је мера 3.1.1.1 – Ојачати капацитете Државне ревизорске институције за ефикасно спровођење ревизије парламентарних политичких странака. Активности Институције за реализацију ове мере су: 1) Изменити систематизацију тако да одговара препорукама нове анализе потреба и запослити кадар у складу са измењеним актом о систематизацији са роком за реализацију други квартал 2017. године; 2) Направити и спроводити план и програм обуке запослених у складу са препорукама анализе потреба као континуирана активност – интерна едукација запослених који су били ангажовани на спровођењу ревизије је вршена у континуитету у свим фазама ревизије, а нарочито у фази припреме и планирања ревизије политичких странака, 3) Набавити опрему и иницирати поступак обезбеђивања простора у складу са препорукама анализе – Закључком Владе Републике Србије 77 Број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године Институцији је додељен пословни простор у објекту „Кула“ у Булевару краља Александра 84 на 2, 5,6. и 7. спрату које је Институција почела да користи крајем месеца октобра 2016. године. Закључком Владе Републике Србије 05 број 361 – 7877/2016 – 1 од 13. септембра 2016. године добијена је сагласност за закључење уговора о закупу пословног простора у улици Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула“ и то спрат осми са „АИК банка“ а.д. Београд. Институција је закључила уговор о закупу 1. новембра 2016. године од када овај простор и користи. Међутим и поред наведеног Институција није постигла да све запослене смести у објекат „Кула“ па је један део запослених остао на старој локацији Макензијева број 41 у Београду.

Ради реализације циља „Унапређена сарадња и координација активности на сузбијању корупције између релевантних институција, на свим нивоима власти“ предвиђена је мера 3.2.2.3.2 – Успоставити евиденцију о поступању прекршајних судова, тужилаштава и судова опште надлежности поводом неправилности утврђених у извештајима Државне ревизорске институције и Управе за јавне набавке. Континуирана активност Институције за реализацију ове мере је: Државна ревизорска институција и Управа за јавне набавке подносе прекршајне пријаве и достављају своје налазе надлежном тужилаштву. Ову активност Институција континуирано спроводи.

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 (ИНТОСАИ) и спроведене ревизије сврсисходности“ предвиђена је мера 3.2.3.2.1 –



Ојачати капацитете Државне ревизорске институције и унапредити услове рада, кроз повећање броја запослених и трајно решавање проблема са просторијама за рад“. Активност Институције за реализацију ове мере је: Повећати број запослених у складу са кадровским планом Државне ревизорске институције са роком за реализацију други квартал 2017. године.

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

8.2.4. 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 2016. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.

Институцији је у 2016. години поднето 36 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели 23 захтева, медији осам захтева, удружења грађана један захтев и остали субјекти четири захтева. Институција је по 33 захтева омогућила приступ информацијама од јавног значаја, а три захтева је одбила. На два решења о одбијању захтева за приступ информацијама од јавног значаја тражиоци информација су изјавили жалбу Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности.



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

У току 2016. 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.

9.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (ИНТОСАИ)

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

9.1.1. Конгрес ИНТОСАИ

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на 22. Конгресу ИНТОСАИ, одржаном 6 – 11. децембра у Абу Дабију, у организацији ВРИ Уједињених Арапских Емирата. Конгресу је присуствовало 700 учесника из 192 земље и 15 међународних организација. Конгрес ИНТОСАИ се организује сваке треће године.

22. Конгрес ИНТОСАИ чиниле су три генералне пленарне сесије, поред 68. и 69. састанка Управног одбора ИНТОСАИ. Конгрес је детаљно обрадио две теме, „Како ИНТОСАИ може да допринесе Агенди УН 2030. за одрживи развој, укључујући добро управљање и јачање борбе против корупције?“ и “Професионализација: чиме се може промовисати кредибилитет ИНТОСАИ да би постала истакнутија међународна организација?“

Током 22. Конгреса, чланице ИНТОСАИ су усвојиле Стратешки план за наредни петогодишњи период. Поред Стратешког плана, учесници Конгреса су усвојили унапређене стандарде ревизије правилности пословања и ревизије сврсисходности, као и стандарде који се односе на Етички кодекс, ревизију међународних организација, ИТ ревизију, ревизију информационих система за управљање јавним дугом, ревизију превенције корупције, паралелне ревизије. На Конгресу се говорило о примени Оквира за мерење учинка ВРИ који ће послужити врховним ревизорским институцијама да оцењују свој рад.

9.2. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (ЕУРОСАИ)

ЕУРОСАИ је регионална организација ИНТОСАИ коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 врховних ревизорских институција широм Европе (ВРИ 49 европских држава и Европски ревизорски суд). Институција је пуноправна чланица ЕУРОСАИ од јуна 2009. године. Циљеви ЕУРОСАИ 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.

9.2.1. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију и етику

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Португала, Институција је од децембра 2012. године и формално чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, заједно са колегама из Албаније, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Европског ревизорског суда, Финске, Македоније, Француске, Немачке, Мађарске, Исланда, Израела, Италије, Малте, Молдавије, Црне Горе, Пољске, Холандије, Румуније, Руске Федерације, Словеније, Шпаније, Турске и Велике Британије, у заједничким напорима за унапређење поверења јавности у ВРИ и промовисање етичког понашања.

Институција је посвећена, а и својим стратешким плановима за период 2011 – 2015. године и 2016 – 2020. 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.

9.2.1.1. Електронски наставак семинара ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику „Методи и мерни алати за ревизију етике“

У оквиру активности током 2016. године, представници Институције учествовали су на електронском наставку семинара ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику на тему „Методи и мерни алати за ревизију етике“. Семинар је организован од 29. јануара до 9. марта 2016. године у форми седам сесија одржаних на онлајн платформи за учење Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ).

Циљ семинара били су даљи кораци у активности припрема заједничких смерница за ревизију етике. Овај задатак обухвата прилагођавање међународних стандарда ревизије и ревизијских процедура овом предмету, поређење и анализирање пракси ВРИ и других организација, као и бирање најбољих метода за евалуацију и мерење етичке инфраструктуре, културе и других са њима повезаних "меких" контрола.

9.2.1.2. Седми састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на седмом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, одржаном 19 – 20. маја у Мадриду, у организацији Ревизорског суда Шпаније. Састанку су присуствовала 34 учесника из 18 ВРИ. Суштински задатак ове Радне групе истакнут је кроз њена два циља: промовисање етике као једног од стубова ВРИ и промовисање етичког понашања у организацијама јавног сектора кроз ревизорску функцију ВРИ.

Радна група је увела и одржавање информативних сесија као корисног алата за ширење информација о свом раду у оквиру ВРИ. На тај начин, рад ове Радне групе није ограничен само на њене чланове, већ се са истим упознају и руководиоци и ревизори у ВРИ. Стога је Радна група као „добра праксу“ усвојила приступ да организује информативне сесије са запосленима у ВРИ домаћину састанка.

9.2.1.3. ЕУРОСАИ Конференција о интегритету

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на ЕУРОСАИ Конференцији “Важност етике и интегритета за ВРИ“, одржаној 14 – 15. септембра у Будимпешти, у организацији ВРИ Мађарске. Конференцији су присуствовали представници 21 ВРИ.



Сврха Конференције била је представљање новог стандарда ИССАИ 30 Етички кодекс, као и упознавање са смерницама и алатима који могу помоћи ВРИ у примени поменутог стандарда. Осим тога, расправљало се и о стандарду ИССАИ 12 – Вредности и користи од ВРИ, затим промоцији етичке културе у јавним организацијама, приступу, методама и алатима које ВРИ могу користити при спровођењу ревизија у вези са етиком и интегритетом, а било је речи и о начину израде смерница, као помоћи у раду ВРИ при спровођењу ових врста ревизија, као и улози ВРИ у борби против корупције.

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

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Украјине, Институција је од августа 2014. године и формално чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа, заједно са колегама из Азербејџана, Албаније, Белорусије, Бугарске, Грузије, Европског ревизорског суда, Италије, Јерменије, Казахстана, Летоније, Литваније, Молдавије, Пољске, Румуније, Руске Федерације, Турске, као и Естоније и Мађарске, у заједничким напорима за ревизију трошења јавних средстава, а међу њима и оних која су додељена за непогоде и катастрофе. Институција је посвећена, а и својом мисијом се определила за промовисање ревизије јавних средстава у Републици Србији и пружање професионалног уверавања Народној скупштини и грађанима Републике Србије да се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично.

9.2.2.1. Други састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на другом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 6 – 7. априла у Бакуу, у организацији ВРИ Азербејџана и ВРИ Украјине. Састанку је присуствовало 35 учесника из 14 ВРИ.

У оквиру састанка, одржан је семинар „Практична примена ИССАИ 5500– 5599 Смерница за ревизију помоћи додељене за непогоде: ризици од преваре и корупције, коришћењем нових метода за прикупљање података“. Током пленарне сесије, учесницима су представљени Извештај о активностима Радне групе за период од фебруара 2015. до марта 2016. године, области краткорочних активности, као и нацрти Заједничких позиција за сарадњу у оквиру међународних координираних ревизија на теме са којима су се претходно усагласиле чланице Радне групе.

9.2.3. ЕУРОСАИ Радна група за информационе технологије (ИТ)

Институција је чланица ЕУРОСАИ Радне групе за информационе технологије (ИТ), заједно са колегама из Албаније, Андоре, Аустрије, Белгије, Бугарске, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Данске, Естоније, Европског ревизорског суда, Финске, Француске, Грузије, Немачке, Мађарске, Ирске, Летоније, Литваније, Македоније, Малте, Молдавије, Холандије, Норвешке, Пољске, Португала, Румуније, Руске Федерације, Словачке, Словеније, Шпаније, Швајцарске, Шведске, Турске, Украјине и Велике Британије. Председавајући ове радне групе је ВРИ Пољске.



9.2.3.1. *Једанаести састанак ЕУРОСАИ Радне групе за информационе технологије (ИТ)*

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на 11. састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаном од 1 – 3. јуна у Прагу, у организацији ВРИ Чешке Републике. Састанку су присуствовали учесници из 28 ВРИ.

Током састанка, представљено је увођење ИТ система у ВРИ Чешке Републике и другим јавним институцијама. Истакнуто је да информациони системи генеришу невероватну количину података чији се квалитет може довести у питање и негативно утиче на употребу, што на крају може довести до недостатка информација. Наглашен је значај бољег квалитета резултата ревизија и њихове размене. У изради су алати за омогућавање овога, а доступна је и база података са више од 700 ревизија из 18 земаља и ЕРС. Поред тога, ВРИ Холандије је представила свој рад на паралелној ревизији, ВРИ Португала своје ангажовање на развоју система CUBE за ревизију е – управе, а остали учесници су говорили о сарадњи на самооцени ИТ. Учесници су се сагласили да је потребно развити и методолошке везе са ИНТОСАИ стандардима и смерницама.

9.2.4. *ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина*

ВРИ Литваније организује међународне састанке и семинаре о ревизији општина од 2013. године. Јуна 2016. године, на састанку Управног одбора ЕУРОСАИ, усвојена је иницијатива ВРИ Литваније да се установи посебна ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина која би требало да званично започне са активностима у 2017. години. Институција се придружила овој ЕУРОСАИ Радној групи децембра 2016. године. Размена искустава и добре праксе омогућиће утврђивање приоритетних области од значаја за јавност и за остварење резултата, што ће помоћи у унапређењу управљања јавним средствима и обезбеђивању одговарајућег учинка општина.

9.2.4.1. *ЕУРОСАИ семинар „Иновативна анализа у ревизији општина – утицај благовремене ревизије“*

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је на ЕУРОСАИ семинару о ревизији општина, одржаном 20 – 21. септембра у Виљнусу, у организацији ВРИ Литваније. Семинару су присуствовали учесници из 24 ВРИ.

Циљ семинара био је успостављање платформе за размену најбољих пракси у коришћењу најефективнијих ревизијских метода и иновативних алата за прикупљање и анализу података, а представници ВРИ имали су прилике да кроз радионице и дискусије размене искуства у вези са овом темом. Разматрани су финансијски ризици рентабилног управљања ресурсима у општинама, нови приступ стратешкој анализи локалног сектора, анализа представљања отворених података о јавним финансијама, као и друге теме. Један део семинара био је посвећен анализирању финансијског пословања општинских предузећа у оквиру ревизије општина.

9.2.5. *Састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине*

У оквиру активности током 2016. године, председник Институције учествовао је у панел дискусији на тему „Изазови за ВРИ у ревизији одрживог развоја“, одржаној 26. септембра у Скопљу. Семинар је организован у оквиру 14. састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине, а домаћин је била ВРИ Македоније.



Циљ семинара био је да се ВРИ из региона упознају са концептом и методама спровођења ревизије животне средине, као и изазовима са којима се ревизори сусрећу том приликом.

9.3. Сарадња у оквиру Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда

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

Драгоцен партнер у сарадњи је и Сигма (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕЦД – 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 од августа 2010. године.

9.3.1. Састанак Контакт комитета челника врховних ревизорских институција Европске уније

Делегација Институције, присуствовала је састанку Контакт комитета челника ВРИ Европске уније (ЕУ) и Европског ревизорског суда (ЕРС), одржаном у Братислави 20 – 21. октобра 2016. године. Догађај је организовала ВРИ Словачке, у својству председавајућег Контакт комитета, а у сарадњи са ЕРС следећим председавајућим Контакт комитета и ВРИ Летоније, претходним председавајућим Контакт комитета.

Главна тема семинара односила се на енергетску политику ЕУ и климатске промене. Циљ је био подизање свести о изазовима и приликама које произлазе из спровођења енергетске политике ЕУ у смислу ревизије и одговорности. Семинар Контакт комитета о тој теми показао је да су великим бројем ревизија које су спровеле многе ВРИ већ обухваћене теме повезане са енергетском ефикасношћу, обновљивом енергијом и енергетском безбедношћу, као и да те теме и даље заузимају важно место у раду ВРИ. Контакт комитет је поздравио спремност ВРИ за размену информација и резултата ревизија у области енергије и климе и предложио да се у обзир узме и рад релевантних радних група ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ.

Током састанка, ВРИ Словачке сажето је представила рад који су претходне године обавиле разне радне групе, пројектне групе и мреже Контакт комитета. Државна ревизорска институција Републике Србије представила је Извештај о активностима Мреже врховних ревизорских институција земаља кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда. ВРИ Летоније представила је ревизију коју је спровела у вези с премештањем лучких активности из историјског центра Риге. ВРИ Холандије известила је о свом континуираном раду у области безбедности производа.

Домаћин и председник следећег састанка Контакт комитета биће Европски ревизорски суд. Поред представника ВРИ земаља чланица ЕУ, на састанке Контакт комитета позивају се и представници ВРИ држава кандидата за приступање ЕУ Албаније, Македоније, Исланда, Црне Горе, Србије и Турске, као и представници ИДИ, ЕУРОСАИ, ИНТОСАИ и СИГМА, у својству посматрача.



9.3.2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније и Мреже ВРИ

Официр за везу Институције присуствовао је, у својству учесника, састанку официра за везу ВРИ Мреже (6. априла) и, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ ЕУ (7. априла), одржаним у Риги, у организацији ВРИ Летоније. Састанком официра за везу ВРИ Мреже председавала је ВРИ Босне и Херцеговине. На састанку су, поред ВРИ чланица Мреже, ЕРС и Заједничке радне групе за ревизијске активности, присуствовали и представници партнерских институција Мреже – СИГМА, ВРИ Шведске и ВРИ Пољске.

На састанку Мреже је, између осталог, разматран ревидирани план рада Мреже за период од 2016. године при чему су конкретизоване врсте, време и домаћини активности из наведеног плана, као и подршка обезбеђена за њихову реализацију од стране партнерских институција.

Главна сврха састанка официра за везу ВРИ ЕУ, којим је председавала ВРИ Летоније, била је припрема састанка Контакт комитета, чија ће главна тема бити енергетска политика ЕУ и климатска питања. Официри за везу расправљали су о новим развојним променама и активностима које би Контакт комитет требало да размотри, као и о извештајима које су представиле радне групе Контакт комитета. На дневном реду била су и питања организације и управљања везана за свакодневни рад Контакт комитета.

9.3.3. Ванредни састанак официра за везу Мреже

Официр за везу Институције присуствовао је, у својству учесника, састанку официра за везу ВРИ Мреже, одржаном 3. фебруара у Сарајеву, у организацији ВРИ Босне и Херцеговине.

На састанку су, поред представника ВРИ чланица мреже, ЕРС и Заједничке радне групе за ревизијске активности, присуствовали и представници партнерских институција Мреже – СИГМА, ВРИ Шведске и ВРИ Пољске. На састанку је, између осталог, разматрано спровођење активности за 2016. годину предвиђених Планом активности усвојеним од стране челника ВРИ чланица Мреже, као и друге активности у области ревизије финансијских извештаја и ревизије сврсисходности које ће се реализовати путем Мреже, као и могућности обезбеђивања подршке за њихову реализацију од стране партнерских институција.

9.3.4. Радионица о ревизорским мишљењима

Државна ревизорска институција Републике Србије била је домаћин дводневне „Радионице о ревизорским мишљењима“, одржане 13 – 14. априла у Београду под окриљем Мреже ВРИ земаља кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС, а уз подршку ВРИ Шведске и СИГМА, заједно са Заједничком радном групом за ревизијске активности.

Током радионице, мишљења о ревизијским праксама разменили су представници ВРИ чланица Мреже. Циљ радионице био је размена знања и искустава о различитим аспектима формирања добро утемељеног мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја и ревизији правилности пословања. Сврха радионице била је да се упореде садашње праксе и размене практична искуства ВРИ у погледу формирања ревизорског мишљења, кроз представљање примера добре праксе. Учесници су се бавили и материјалношћу и границама између различитих врста ревизорских мишљења. Разматрано је и скретање пажње на важна питања у



ревизорским извештајима. Све теме су се разматрале кроз осврт на ИССАИ стандарде са практичним примерима и дискусијом.

9.3.5. Округли сто о независности ВРИ

Делегација Институције учествовала је на Округлом столу о независности ВРИ, одржаном 8. септембра у Сарајеву. Домаћин догађаја била је Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине, а стручну, логистичку и финансијску подршку догађају пружила је организација СИГМА. Институција је била члан припремне радне групе за организацију овог догађаја, заједно са ВРИ Босне и Херцеговине и ВРИ Црне Горе.

Округли сто окупио је представнике ВРИ Мреже, представнике одбора за финансије и буџет оба дома Парламентарне скупштине БиХ, представника Европског ревизорског суда, Заједничке радне групе за ревизијске активности, као и представнике СИГМА. Циљ округлог стола био је стварање платформе за расправу међу ВРИ чланицама Мреже о изазовима са којима се оне суочавају у погледу своје законске, организационе и финансијске независности. Осим тога, учесници Округлог стола разматрали су могућност израде свеобухватне анализе кључних проблема и утврђивања могућих примера добре праксе на основу којих ВРИ могу да надограде постојеће капацитете и пронађу потенцијално применљива решења. Председник Државне ревизорске институције био је уводничар у тему „Финансијска независност ВРИ“.

Делегација Институције присуствовала је 9. септембра састанку врховних ревизора Босне и Херцеговине и Црне Горе, одржаног на маргинама Округлог стола о независности ВРИ. На састанку су разматрани утисци и закључци Округлог стола, могућности и механизми могуће будуће сарадње, као и предстојеће активности у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС.

9.3.6. Учесће на Конференцији „Развој ефективних радних односа између ВРИ и парламената“

Делегација Институције учествовала је на међународној конференцији „Успостављање ефективних радних односа између парламената и врховних ревизорских институција“, одржаној у Анкари 8. и 9. новембра 2016. године. Домаћин конференције био је Турски ревизорски суд, а организована је уз финансијску и логистичку подршку организације СИГМА. Институција је била члан припремне радне групе за организацију овог догађаја, заједно са ВРИ Албаније и ВРИ Турске.

Циљ конференције био је презентовање Смерница за развој ефективне сарадње између парламената и ВРИ – документа израђеног на основу истраживања спроведеног од стране Ревизорског суда Турске и организације СИГМА, а у ком су представљена искуства 33 земље чланице ЕУ, кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ, у овој области. Представљени су и конкретни примери добрих пракси у земљама чланицама ЕУ и Мреже о стварању и одржавању чврстих радних односа између ВРИ и парламената који омогућавају парламентима да извршну власти држе одговорном и да помогну ВРИ да повећају утицај свог ревизијског рада.

У оквиру првог дана конференције презентоване су две теме и одржане две панел дискусије, а председник Институције учествовао је у модерираној панел дискусији о ефективној комуникацији и односима са парламентом и релевантним



парламентарним одборима. Други дан конференције био је посвећен презентацијама на тему праћења налаза и препорука врховних ревизорских институција и парламената.

Конференција се показала као изузетно корисна за представнике ВРИ Мреже, да кроз разговор и дискусије размене искуства о добрим праксама и изазовима са којима се сусрећу у раду, и покренула нове идеје и даље кораке који се могу предузети у унапређења односа између врховних ревизорских институција и парламента.

9.3.7. Други пројекат паралелне ревизије сврсисходности

Након успешног пројекта паралелне ревизије сврсисходности у области енергетске ефикасности који су ВРИ чланице Мреже спровеле од јуна 2014. до маја 2015. године уз координацију Заједничке радне групе за ревизијске активности и професионалну подршку и експертизу ВРИ Шведске и ЕРС, започет је Други пројекат паралелне ревизије сврсисходности у циљу даље подршке имплементацији функције ревизије сврсисходности у ВРИ Мреже, предвиђен да траје од априла 2016. до септембра 2017. године. Институција је у првом пројекту учествовала као активни посматрач, док је у другом пројекту узела активно учешће. Предвиђена је организација низа радионица које прате циклус ревизије, од одабира теме и планирања, до извештавања и саопштавања резултата спроведене ревизије. У оквиру пројекта, чланице Мреже спровode паралелне ревизије сврсисходности у области јавних набавки.

Уводни састанак пројекта на тему „Успостављање и промоција ревизије сврсисходности“ одржан је 25. фебруара у организацији и у просторијама ЕРС у Луксембургу. Уводни састанак имао је за циљ да представи концепт пројекта, предлог распореда пројектних активности, као и дискусију о предложеним темама које би се у оквиру пројекта обрађивале кроз паралелне ревизије сврсисходности.

Прва радионица одржана је 25 – 27. априла у Подгорици и на њој је представљен Оквир ИССАИ стандарда за ревизију сврсисходности, као и кратак преглед поступка. Размотрени су изазови повезани са темом ревизије и појашњено спровођење предстудије. Друга радионица одржана је 28– 30. јуна у Приштини и на њој су одабране подтеме ревизија и представљени синопсиси предстудија.

Појашњена је методологија главне студије и израђен план рада за главну студију. Трећа радионица одржана је 3 – 7. октобра у Стокхолму и анализирани су активности на изради плана рада ревизије и матрице земаља учесница пројекта и утврђен је даљи правац активности на финализацији истих. Четврта радионица одржана је 13 – 16. децембра у Тирани и анализирани су активности земаља учесница пројекта и дате смернице за ревизорске критеријуме, као и анализе током главне студије. Договорен је даљи наставак пројекта у складу са утврђеном динамиком која подразумева израду главне студије у складу са методологијом за вршење ревизије сврсисходности.

9.3.8. Програм стажирања у Европском ревизорском суду

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



Институција учествује у овом програму од како је Републици Србији додељен статус државе кандидата за чланство у ЕУ у марту 2012. године.

У току 2016. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је двоје запослених Институције, који су радили у Комори „Координација, евалуација, уверавање и развој“ и у Комори „Структуралне политике, истраживање и енергетика“.

9.3.9. Предавање експерата Европског ревизорског суда

На позив Институције, експерти ЕРС су 3 – 4. новембра одржали напредну обуку о узорковању и материјалности. Циљ обуке био је унапређење примене методолошких правила и смерница за ревизију финансијских извештаја и ревизију правилности пословања, као и релевантних ревизијских алата и техника. Полазници обуке имали су прилику да стекну увид и ближе се упознају са методама рада ЕРС, као и да стекну непосредан увид у поступак рада ЕРС када је реч о узорковању, примени резултата узорковања и оцени грешке у односу на утврђену материјалност у поступку ревизије. Оваква врста обука и предавања показала се као изузетно корисна, јер пружа могућност размене стручних мишљења и искуства у раду и учења нових метода и алата који за циљ имају лакше и ефикасније спровођење ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

9.4. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Канцеларије генералног ревизора Краљевине Норвешке

Делегација Институције присуствовала је симпозијуму „Одговор ВРИ Норвешке на глобалне изазове“ и обележавању 200 година постојања ВРИ Норвешке, одржаном 16 – 17. јуна у Ослу.

Током симпозијума било је говора о главним глобалним изазовима за ревизију јавног сектора. Представљена је улога ВРИ Норвешке као развојног партнера на изградњи капацитета других ВРИ. ВРИ Норвешке остварује сарадњу на међународном нивоу, и глобално (у оквиру ИНТОСАИ) и регионално (у оквиру ЕУРОСАИ). Пројекти помоћи, чији је корисник била и Институција у периоду 2008 – 2012. године, заснивају се на идеји да без независних ВРИ које адекватно функционишу није могућа борба против корупције и изградња демократије. Симпозијум је обухватио и представљање резултата ревизија које се тичу заштите животне средине и уклањања радиоактивних материја, које спроводе ВРИ Норвешке, Шведске и Руске Федерације.

9.5. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Рачуноводствене коморе Руске Федерације

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

У оквиру активности током 2016. године, делегација Институције учествовала је у панел дискусији у организацији ВРИ Руске Федерације „Специфичности буџета као стратешког алата за развој и имплементацију економске политике оријентисане на будућност“ у оквиру Међународног економског форума у Санкт Петербург, одржаном 16 – 18. јуна.



9.6. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије 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 ревизорске професије, као и у заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица.

Током 2016. године, представници Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске присуствовали су обукама које је организовала Институција, на тему ревизорских мишљења и узорковања и материјалности.

9.7. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Државне ревизорске институције Црне Горе

Делегација Институције боравила је у радној посети ВРИ Црне Горе у својству предавача на обуци за државне ревизоре на тему „Ризик, материјалност и узорковање“, одржаној у Подгорици 28 – 29. децембра. Током дводневне радионице представљени су начин рада Институције приликом спровођења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања. Обрађене су следеће теме: основ и ниво материјалности, материјалност учинка, квалитативна разматрања, материјалност у ревизији правилности пословања; осмишљавање ревизијског приступа и процена ризика у ревизији; процес узорковања у ревизији, процена утицаја неисправљених грешака и изражавање мишљења.

9.8. Регионална сарадња ВРИ Црне Горе, Хрватске, Македоније, Словеније и Србије

Генерални државни ревизор и председник Државне ревизорске институције, присуствовао је у Љубљани 21. новембра радном састанку председника ВРИ Словеније, Црне Горе, Македоније и Хрватске. Домаћин састанка био је председник Рачунског суда Словеније.

Радни састанак окупио је председнике регионалних ВРИ са циљем да се размене идеје о планирању спровођења ревизија финансијских извештаја и правилности пословања у наредним годинама, као и мишљења о тренутно најактуелнијим питањима која се тичу рада ВРИ. Генерални државни ревизори разматрали су поступке израде и структурисања годишњих планова ревизије и дискутовали о резултатима и ефектима последњих завршених ревизија.

Током састанка, председници ВРИ разматрали су и предстојеће изазове, идеје за управљање високим очекивањима од ВРИ, као и могуће области за наставак даље међусобне сарадње.

9.9. Сарадња са Програмом Уједињених нација за развој (УНДП)

9.9.1. Пројекат „Убрзавање механизма одговорности у области јавних финансија“

Реализација пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ започела је марта 2016. године, а завршетак је планиран за март 2018. године. Пројекат спроводе Државна ревизорска институција, Министарство финансија, Управа за јавне набавке, Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Правосудна академија, Стална конференција градова и општина (СКГО) и Програм Уједињених нација за развој (УНДП).



Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (СИДА). Пројекат чини део УНДП портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама, надограђујући се на постигнућа двогодишњег програма који је претходио овом пројекту, који је такође финансирала СИДА и који је комплементаран секторском пројекту у овој области који финансира Швајцарска агенција за развој и сарадњу (СДЦ). Овај свеобухватни програмски оквир има потенцијал да води ка променама у смислу јачања поверења у систем јавних финансија Републике Србије и његове целокупне реформе.

Општа сврха овог пројекта је спровођење реформе јавних финансија све више као реформе управљања, уз усредсређивање на добро и ефикасно управљање институцијама. Циљ пројекта је да се развију хоризонтални и вертикални механизми одговорности у области јавних финансија, што ће допринети стабилном управљању јавним средствима и смањењу могућности за корупцију у Републици Србији.

До краја трајања пројекта, очекује се да Институција даље унапреди своје оперативне капацитете и односе са заинтересованим странама ради повећања броја, квалитета и праћења спровођења препорука из извештаја о ревизији.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2016. године односиле су се на обуке за запослене, подршку сарадњи са скупштинским одбором надлежним за финансије, подршка учешћу запослених у Институцији на међународним стручним скуповима, као и подршка превођењу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе за потребе Институције.

Уз подршку Пројекта представници Институције и чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржали су 19. септембра радионицу на тему „Представљање секторских налаза из извештаја о ревизијама и усаглашавање следећих корака у сарадњи Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Државне ревизорске институције“. Радионица је организована у оквиру сарадње коју су Одбор и Институција успоставили Меморандумом о сарадњи од 10. јуна 2015. године, а која за циљ има континуирано унапређење односа Одбора и Институције у области финансијске контроле власти, уз промовисање принципа одговорности, транспарентности и сврсисходности у трошењу јавних средстава.

Пројекат је подржао учешће представника Институције у панел дискусији на тему „Изазови за ВРИ у ревизији одрживог развоја“, одржаној у оквиру 14. састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине; на трећој радионици у оквиру Другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности; као и на 22. Конгресу ИНТОСАИ.

9.9.2. Пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“

Реализација пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ започела је новембра 2015. године, а завршетак је планиран за октобар 2019. године. Пројекат спроводи Државна ревизорска институција, Министарство финансија и Програм Уједињених нација за развој (УНДП).

Пројекат је финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (СДЦ). Пројекат чини део УНДП портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама који финансира СИДА и који је комплементаран овом пројекту који финансира СДЦ.



Пројекат тежи развоју везе између интерне и екстерне ревизије у општинама, ради повећања ефективности ревизије. Пројекат ће омогућити чешће и квалитетније ревизије општина које врши Институција у оквиру циклуса ревизије и успостављање добре праксе у спровођењу Програма реформе управљања јавним финансијама.

До краја трајања пројекта, очекује се да буде пружена подршка Институцији у спровођењу екстерне ревизије јединица локалне самоуправе.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2016. године односиле су се на обуке за запослене, израду стручних анализа, подршку учешћу запослених у Институцији на међународном стручним скуповима, као и подршку превођењу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе за потребе Институције.

Уз подршку Пројекта, 29 – 31. марта одржана је практична обука о примени методолошких правила и смерница за извођење ревизија; 13 – 14. априла одржана је регионална Радионица о ревизорским мишљењима – активност из Плана рада Мреже ВРИ; 22 – 24. јуна одржана је интерна обука за ревизоре Институције на тему материјалности, оцене ризика и узорковања; 30. августа – 1. септембра одржане су консултације са експертом Најцелом Пенијем у вези са практичном применом методологије за ревизију финансијских извештаја и правилност пословања; 3 – 4. новембра одржана је напредна обука о узорковању и материјалности на којој су предавачи били експерти Европског ревизорског суда.

Пројекат је подржао и одржавање предавања „Досадашња искуства Државне ревизорске институције у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја јединица локалне самоуправе“ у оквиру програма обука за локалне власти – 17. октобра у Зрењанину, 21. октобра у Нишу и 28. октобра у Бањи Ковиљачи. Одржана је и Радионица “Поузданост информационог система“ 1. децембра у Београду за начелнике служби за финансије и ИТ кадар. Предавање на тему „Сарадња Државне ревизорске институције и интерних ревизора на локалном нивоу“ одржано је 14. децембра у Београду.

Подржано је учешће представника Институције 28 – 30. јуна на другој радионици у оквиру Другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности; 20 – 21. септембра на семинару ЕУРОСАИ о ревизији општина; и 12 – 14. октобра на саветовању „Улога интерне ревизије у систему ИПА“ у организацији Министарства финансија.

Израђена је анализа са препорукама за даље унапређење методологије ревизије финансијских извештаја и правилности пословања.

9.10. Сарадња са Америчком агенцијом за међународни развој (УСАИД)

У 2016. години, завршен је петогодишњи Пројекат за реформу правосуђа и одговорну власт (ЈРГА). Пројекат је реализован са циљевима да се ојача владавина права и независност правосудних органа у Републици Србији; да се побољша свест јавности о реформама у правосудном сектору и да се ојача капацитет владиних институција, са фокусом на независне агенције, као и организације цивилног друштва, да препознају и спречавају корупцију. Пројекат је обухватио две компоненте: Реформу правосуђа и Одговорну власт.

Током пет година, сарадња Институције и ЈРГА пројекта огледала се у подршци и врхунској експертској помоћи коју је Институција добила приликом спровођења ревизија сврсисходности и јачања сарадње са Народном скупштином. Захваљујући



међусобној сарадњи, Институција је реализовала четири ревизије сврсисходности, које су допринеле ефикаснијем коришћењу буџетских средстава и спречавању злоупотреба. У 2016. години, пројекат је подржао спровођење Обуке предавача за ревизију сврсисходности 18 – 22. априла.

ЈРГА пројекат је подржао Институцију и у успостављању ближе и ефикасније сарадње са другим државним органима од којих зависе резултати рада Институције. Са прекршајним судовима и тужилаштвима смо успоставили механизам координације и почели да се редовно састајемо и директно решавамо спорна питања. Током 2016. године, одржана су два координациона састанка у циљу делотворне сарадње, 16. маја и 30. јуна – 1. јула. Координационе састанке подржава и Министарство правде САД – Канцеларија за међународну помоћ, усавршавање и професионалну обуку правосуђа (ОПДАТ).

Септембра 2016. године, експерт ЈРГА пројекта је одржао презентацију „Улога и значај ревизије сврсисходности и механизми за остваривање надзорне функције“ за чланове Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама ДРИ. Током презентације, истакнута је улога и значај ревизије сврсисходности и механизми за остваривање надзорне функције кроз праћење препорука датих у извештајима о ревизији сврсисходности и организовање јавних слушања о извештајима о ревизијама које је спровела Институција.

9.11. Сарадња са Немачком организацијом за техничку сарадњу (ГИЗ)

Током 2016. године, Институција је наставила сарадњу са ГИЗ у оквиру пројекта „Реформа јавних финансија“, који се састоји од четири компоненте које се односе на јачање управљања јавним финансијама у Србији. Пројекат пружа подршку Институцији у спровођењу циља 3.3. Стратешког плана Институције.

9.12. Сарадња са Мисијом ОЕБС

Током 2016. године, настављени су састанци на тему јавних набавки представника Институције, Управе за јавне набавке, Министарства финансија – Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Циљ ових састанака је успостављање још ефикасније координације и сарадње институција ради смањења нерегуларности у овој области.

На састанцима одржаним 7 – 8. јула и 24 – 25. новембра, разматрана је примена Закона о јавним набавкама – најновије усвојене измене и допуне Закона, најчешћи облици неправилности у јавним набавкама, како спречити неправилности у јавним набавкама, утврђивање заједничких ставова за давање мишљења о правним институтима у Закону о јавним набавкама, као и питање побољшања комуникације и координације између Управе за јавне набавке, Државне ревизорске институције, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Министарства финансија – Одељење за буџетску инспекцију, у области јавних набавки.

9.13. Сарадња са Светском банком

Институција сарађује са Светском банком на ПЕФА оцени (оцени јавних расхода и финансијске одговорности); на припреми РОСЦ извештаја који оцењује рачуноводствене и ревизорске стандарде и праксу и пројекту унапређења финансијског извештавања и ревизије; као и на подршци пројекту „Модернизација и оптимизација државне управе“ који има за циљ унапређење управљања у области јавних набавки, јавних инвестиција, управљања кадровима и финансијама.



9.14. Сарадња са Међународним монетарним фондом

Институција сарађује са ММФ и техничким мисијама везаним за јачање буџетског планирања, извршења и извештавања; фискалне ризике, извештавање и припрему буџета; измене и допуне Закона о буџетском систему; као и у оквиру Програма реформе управљања јавним финансијама.

9.15. Сарадња са ОЕЦД/СИГМА

Драгоцен партнер у сарадњи у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС је и СИГМА (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕЦД (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

Поред тога, СИГМА прати спровођење тзв. начела јавне управе кроз процес годишње оцене, која се уноси у Годишње извештаје Европске комисије о напретку Србије у процесу европских интеграција. Начела дефинишу оно што добро управљање подразумева у пракси и дају главне захтеве које земље у процесу ЕУ интеграција треба да поштују. Институција сарађује у пружању података и других неопходних информација. Област Финансијско управљање у јавном сектору садржи укупно 16 начела: начела 6 – 9 односе се на Поглавље 32, начела 10 – 12 на јавне набавке, а начела 15 – 16 на врховну ревизорску институцију. Након достављања попуњених СИГМА Упитника за прикупљање података за све области реформе јавне управе током 2015. године, СИГМА је јануара 2016. године представила Извештај о полазним основама за мерење испуњености начела јавне управе за 2015. годину. Нагласак у извештајима ОЕЦД/СИГМА дат је препорукама и аспектима којима се треба бавити кроз нову Стратегију реформе државне управе и Програм реформе управљања јавним финансијама.

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

Институција је и током 2016. године наставила успешну сарадњу у области европских интеграција са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије.

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је током 2016. године укључена у рад још једне преговарачке групе – 23 Правосуђе и основна права, поред две преговарачке групе – 32 Финансијска контрола и 5 Јавне набавке.

У вези са Поглављем 32, у Београду су 17. и 18. фебруара одржани састанци са представницима Европске комисије, након отварања преговора у оквиру Поглавља 32. Указано је на потребу за међусобним усклађивањем и координацијом кључних докумената попут Стратегије интерне финансијске контроле у јавном сектору (ИФКЈ) 2016 – 2020, Програма реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020 и Стратегије и акционог плана за реформу јавне управе, као и потребу повезивања са другим преговарачким групама попут Поглавља 23 – Правосуђе и основна права. На састанку је договорено да се ажурира Табела за праћење напретка за Поглавље 32, у складу са коментарима Европске комисије. Институција редовно, сваких шест месеци, доставља ажурирану Табелу за праћење напретка за Поглавље 32.

У циљу успостављања и јачања институционалних и административних капацитета у области заштите финансијских интереса ЕУ, Министарство финансија је



организовало посебну организациону јединицу, која у складу са захтевима преговарачког поглавља 32 – Финансијска контрола, обавља послове координације активности у области спречавања неправилности и превара у поступању са средствима Европске уније, подршке раду Мреже за сузбијање неправилности и превара у поступању са финансијским средствима ЕУ (АФКОС Мрежа), као и координације правне, оперативне и техничке сарадње са Европском канцеларијом за борбу против превара (ОЛАФ) и другим надлежним институцијама Европске комисије. Председник Институције је члан АФКОС Мреже. Октобра 2016. године организована је студијска посета ОЛАФ од стране чланова АФКОС Мреже.

У вези са Поглављем 5, 21. марта 2016. године усвојена је Преговарачка позиција Републике Србије, у чију израду је била укључена и Државна ревизорска институција. Тиме су се створили услови за отварање Поглавља 5 на Међувладиној конференцији о приступању Републике Србије Европској унији, која је одржана 13. децембра 2016. године у Бриселу. Усвојен је Акциони план за спровођење Стратегије развоја јавних набавки у Републици Србији за 2016. годину, у којем је Институција означена као један од носилаца активности у одељку о сузбијању нерегуларности у јавним набавкама.

Институција учествује у раду Поглавља 23 у области борбе против корупције. Децембра 2015. године основан је Савет за спровођење акционог плана за Поглавље 23, чији задатак је да прати спровођење активности из Акционог плана и извештавање. Априла 2016. године усвојен је Акциони план за Поглавље 23 у којем је Институција означена као носилац две активности. Активности се спроводе у оквиру Потпоглавља превенција корупције. Прва активност предвиђа јачање капацитета Институције за ревизију парламентарних политичких странака, док се друга активност тиче самог спровођења ревизије финансијских извештаја политичких странака. С обзиром да је Институција током 2016. спровела ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код четири политичке странке и наведене извештаје објавила на свом вебсајту, све обавезе Институције из Акционог плана су у потпуности реализоване, што је констатовано у Извештају о статусу спровођења активности из Акционог плана за Поглавље 23.

Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај Европске комисије о напретку Републике Србије. Извештај за 2016. годину бележи да је постигнут изврстан напредак у области екстерне ревизије, док налази о ревизији које је поднела Државна ревизорска институција потврђују континуиране недостатке интерне контроле широм јавне управе. Такође се напомиње да је потребно обезбедити да су укупни налази Државне ревизорске институције садржани у годишњем извештају о спровођењу ИФКЈ и да се систематски обезбеди спровођење препорука Владе из овог извештаја.

Сарадња се наставила и у области спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању између ЕУ и Србије (ССП). Трећи састанак Посебне групе за реформу јавне управе на нивоу ЕУ – Србија одржан је 10. марта у Београду. Трећи састанак Одбора за стабилизацију и придруживање одржан је 12. априла у Бриселу, где је разматран напредак Србије у испуњавању политичких критеријума и том приликом је наглашена важност свеобухватних консултација са заинтересованим странама у поступку доношења закона и процесу приступања. Пети састанак Парламентарног одбора за стабилизацију и придруживање Европске уније и Србије (ПОСП) одржан је 22 – 23. септембра у Београду. Четврти састанак Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију одржан је 1. децембра у Бриселу.



Сарадња се одвија и путем учешћа у поступку програмирања међународне развојне помоћи, кроз свеобухватан консултативни процес, у који су активно укључени сви овлашћени предлагачи пројеката, Европска комисија, билатерални и мултилатерални донатори, представници организација грађанског друштва, као и органи локалне самоуправе, у складу са Акционим планом за програмирање и извештавање о средствима Европске уније и међународне развојне помоћи Републици Србији.

У јануару, Институција је доставила Канцеларији за европске интеграције концептни документ за твининг лајт пројекат „Контрола квалитета у ревизији у Државној ревизорској институцији“ ради пружања даље подршке Институцији (након успешно спроведеног твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“) у увођењу контроле квалитета у ревизији у складу са међународним стандардима и праксама ревизије.

Током октобра и новембра интензивирани су напори Институције да добије акредитацију за децентрализовано управљање Инструментом за претприступну помоћ (ИПА) и обављена је интензивна комуникација и размена релевантне документације између Институције, Канцеларије за европске интеграције и Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ. Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА 23. децембра. Институција је 27. децембра формално доставила Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ предлог твининг лајт пројекта „Контрола квалитета у ревизији у Државној ревизорској институцији“ на даље поступање.

9.17. Сарадња са амбасадама у Републици Србији

Институција је сарађује са амбасадама Краљевине Норвешке, Краљевине Шведске, Швајцарске Конфедерације, Велике Британије, Краљевине Холандије, Републике Словеније, Руске Федерације, Сједињених Америчких Држава, Израела, Немачке, на успостављању и проширењу билатералне сарадње врховних ревизорских институција и донаторских организација

9.18. Сарадња са осталим институцијама

Током 2016. године настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности, Заштитником грађана, као и Саветом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке, 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.



10. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ

10.1. Сарадња са средствима јавног информисања

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

Институција је 13. јула 2016. године одржала конференцију за новинаре на којој је представила Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“.

Институција прати објаве у штампаним, електронским и веб медијима које су у вези са њеним радом и надлежностима. Током 2016. године о Институцији је објављено 1.598 текстова у медијима.

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

10.2. 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.

Институција је у току 2016. године извршила све планиране задатке и активности. Институција ће наставити да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору руководећи се суштинским вредностима садржаним у Етичком кодексу Институције: интегритетом, независношћу, објективношћу, професионализмом, поверљивошћу, фер понашањем, континуираним професионалним развојем и отвореном комуникацијом.

Савет Државне ревизорске институције

Број 02-1676/2017-02 од 31. марта 2017. године

ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић



ПРИЛОГ 1

Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 25 мишљења на финансијске извештаје и 25 мишљења на правилност пословања.

Табела 1. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Геолошки завод Србије		x				x		
2	Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину		x				x		
3	Казнено – поправни завод у Пожаревацу – Забели		x				x		
4	Казнено – поправни завод у Сремској Митровици		x				x		
5	Народна библиотека Србије – установе културе од националног значаја				x		x		
6	Републичка дирекција за робне резерве				x		x		
7	Републички завод за заштиту споменика културе – Београд		x				x		
8	Уставни суд	x				x			
9	Установа Геронтолошки центар Београд		x				x		
10	Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“		x				x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
11	Установа Студентски центар „Београд“		x				x		
12	Установа Студентски центар „Нови Сад“		x				x		
13	Филмски центар Србије		x				x		
<i>Ревизија саставних делова финансијских извештаја</i>									
14	Канцеларија за управљање јавним улагањима	x					x		
15	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	x				x			
16	Министарство државне управе и локалне самоуправе	x					x		
17	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	x				x			
18	Министарство културе и информисања – Установе културе	x					x		
19	Министарство омладине и спорта	x				x			
20	Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за аграрна плаћања	x				x			
21	Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за ветерину	x					x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
22	Министарство правде – Управа за извршење кривичних санкција		x				x		
23	Министарство просвете, науке и технолошког развоја	x				x			
24	Министарство трговине, туризма и телекомуникација		x			x			
25	Министарство финансија	x				x			



Корисници средстава буџета локалне самоуправе – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти изражена су 82 мишљења на финансијске извештаје и 82 мишљења о правилности пословања субјеката ревизије.

Табела 2. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета локалних власти

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Град Зајечар		х				х		
2	Град Лесковац		х			х			
3	Град Пожаревац				х	х			
4	Град Смедерево		х			х			
5	Град Суботица		х			х			
6	Град Шабац			х			х		
7	Општина Ада		х			х			
8	Општина Александровац		х			х			
9	Општина Апатин		х			х			
10	Општина Ариље		х			х			
11	Општина Бач		х			х			
12	Општина Бела Паланка		х			х			
13	Општина Бољевац		х			х			
14	Општина Велика Плана		х			х			
15	Општина Димитровград		х			х			
16	Општина Жабари		х			х			
17	Општина Ириг		х			х			
18	Општина Кладово		х			х			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
19	Општина Кучево		х				х		
20	Општина Љубовија		х				х		
21	Општина Нови Бечеј		х				х		
22	Општина Прибој			х				х	
23	Општина Сечањ			х				х	
24	Општина Србобран		х				х		
25	Општина Трговиште		х				х		
26	Општина Тутин		х				х		
<i>Ревизија саставних делова финансијских извештаја</i>									
27	<i>Град Зајечар: Установа Центар за културу и туризам „Цекит”</i>		х				х		
28	Предшколска установа „Ђулићи”		х			х			
29	<i>Град Лесковац: Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац”</i>		х				х		
30	Агенција за локални економски развој		х				х		
31	<i>Град Пожаревац: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Пожаревца“</i>				х		х		
32	Предшколска установа „Љубица Вребалов”		х				х		
33	<i>Град Смедерево: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште“</i>		х				х		
34	Предшколска установа „Наша радост”	х					х		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
35	<i>Град Суботица:</i> Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Суботице“		х				х		
36	Предшколска установа „Наша радост“	х					х		
37	Установе културе „Зоолошки врт Палић“		х				х		
38	<i>Град Шабац:</i> Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем			х				х	
39	Предшколска установа „Наше дете“		х				х		
40	<i>Општина Ада:</i> Друга месна заједница Ада		х				х		
41	Установа за предшколско васпитање и образовање „Чика Јова Змај“		х				х		
42	<i>Општина Александровац:</i> Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац		х				х		
43	Предшколска установа „Наша радост“		х				х		
44	<i>Општина Апатин:</i> Месна заједница Апатин		х				х		
45	Предшколска установа „Пчелица“		х				х		
46	<i>Општина Ариље:</i> Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“		х				х		
47	Предшколска установа „Ариље“		х				х		
48	<i>Општина Бач:</i> Народна библиотека „Вук Караџић“		х				х		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
49	Предшколска установа „Колибри”		x				x		
50	<i>Општина Бела Паланка</i> : Јавно предузеће за грађевинско земљиште и изградњу општине Бела Паланка		x				x		
51	Предшколска установа „Драгица Лаловић“		x				x		
52	<i>Општина Бољевац</i> : Јавно предузеће Дирекција за планирање и изградњу општине Бољевац		x				x		
53	Предшколска установа „Наша Радост“		x				x		
54	<i>Општина Велика Плана</i> : Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана”		x				x		
55	Јавна установа Туристичко спортски центар „Велика Плана“		x				x		
56	Предшколска установа „Дечје царство”		x				x		
57	<i>Општина Димитровград</i> : Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и урбанизам општине Димитровград“		x				x		
58	Предшколска установа „8. септембар”		x				x		
59	<i>Општина Жабари</i> : Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“		x				x		
60	Предшколска установа „Моравски цвет”		x				x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
61	<i>Општина Ириг</i> : Фонд за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката, локалних и некатегоризованих путева општине Ириг		x				x		
62	Дечија установа „Дечија радост”	x					x		
63	<i>Општина Кладово</i> : Јавно предузеће Дирекција за изградњу „Кладово“		x				x		
64	Предшколска установа „Невен”		x				x		
65	<i>Општина Кучево</i> : Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“		x				x		
66	Центар за културу „Вељко Дугошевић”			x			x		
67	Предшколска установа „Лане“		x				x		
68	<i>Општина Љубовија</i> : Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“		x				x		
69	Предшколска установа „Полетарац“		x				x		
70	<i>Општина Нови Бечеј</i> : Месна заједница Нови Бечеј		x				x		
71	Предшколска установа „Пава Сударски”		x				x		
72	<i>Општина Прибој</i> : Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Прибоја“			x			x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
73	Предшколска установа „Невен“		x				x		
74	<i>Општина Сечањ</i> : Јавно предузеће за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ		x				x		
75	Предшколска установа „Полетарац“		x				x		
76	<i>Општина Србобран</i> : Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Србобран“		x				x		
77	Установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“		x				x		
78	<i>Општина Трговиште</i> : Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“		x				x		
79	Предшколска установа „Полетарац“		x				x		
80	<i>Општина Тутин</i> : Јавно предузеће "Дирекција за урбанизам и изградњу општине Тутин"		x				x		
81	Општинска установа за спорт „Тутин“		x				x		
82	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“		x				x		



Организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 15 мишљења на финансијске извештаје и 15 мишљења на правилности пословања.

Табела 3. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Апотека „Панчево” Панчево			х			х		
2	Градски завод за јавно здравље Београд		х			х			
3	Градски завод за хитну медицинску помоћ Београд		х			х			
4	Дом здравља Крушевац	х				х			
5	Дом здравља Ниш		х			х			
6	Дом здравља Нови Сад	х				х			
7	Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“		х			х			
8	Институт за јавно здравље Војводине		х			х			
9	Институт за рехабилитацију Београд		х			х			
10	Национална служба за запошљавање	х				х			
11	Републички фонд за здравствено осигурање	х			х				
12	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	х				х			
13	Специјална болница „Меркур“ Врњачка Бања		х			х			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
14	Специјална болница за рехабилитацију „Бања Ковиљача”		х			х			
15	Фонд за социјално осигурање војних осигураника		х		х				



Јавна предузећа / привредна друштва / установе – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 31 мишљења на финансијске извештаје и 31 мишљење на правилност пословања.

Табела 4. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију јавних предузећа

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац		x				x		
2	„ЈУП Истраживање и развој“ д.о.о. Београд		x				x		
3	„Коридори Србије“ д.о.о. Београд		x				x		
4	„Лука Нови Сад“ а.д. Нови Сад		x				x		
5	„Просветни преглед“ д.о.о. Београд	x					x		
6	Електротехнички институт „Никола Тесла“ а.д. Београд		x				x		
7	Институт „Михајило Пупин“ д.о.о. Београд		x				x		
8	Институт за водопривреду „Јарослав Чарни“ а.д. Београд		x				x		
9	Институт за кукуруз „Земун поље“ Београд		x				x		
10	Јавна медијска установа „Радио– телевизија Војводине“ Нови Сад		x				x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
11	ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац		x				x		
12	ЈКП „Водовод и канализација“ Суботица		x				x		
13	ЈКП „Градска топлана“ Зрењанин	x					x		
14	ЈКП „Градска топлана“ Пирот		x				x		
15	ЈКП „Дирекција за јавни превоз града Ниша“ Ниш	x					x		
16	ЈКП „Напредак“ Соко Бања		x				x		
17	ЈКП „Темерин“ Темерин		x				x		
18	ЈКСП „Зајечар“ Зајечар		x				x		
19	ЈП „Ада Циганлија“ Београд				x				x
20	ЈП „Водовод и канализација“ Пирот		x				x		
21	ЈП „Водовод“ Параћин		x				x		
22	ЈП „Водовод“ Рума		x				x		
23	ЈП „Завод за урбанизам“ Ниш	x					x		
24	ЈП „Ингас“ Инђија		x				x		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
25	ЈП „Урбанизам“ Завод за урбанизам Нови Сад		x				x		
26	ЈП „Хиподром“ Београд		x				x		
27	ЈП за аеродромске услуге „Аеродром Ниш“ Ниш		x				x		
28	ЈП за дистрибуцију природног гаса „Гас – Рума“ Рума		x				x		
29	ЈП за стамбене услуге „Нишстан“ Ниш		x				x		
30	ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац				x			x	
31	Урбанистички завод Београд – Јавно урбанистичко предузеће Београд		x			x			



Народна банка Србије / политичке странке / други корисници јавних средстава – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 7 мишљења на финансијске извештаје и 8 мишљења на правилност пословања.

Табела 5. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију Народне банке Србије

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Гаранцијски фонд АП Војводина		х				х		
2	Министарство финансија – Управа за јавни дуг						х		
3	Народна банка Србије	х				х			
4	Партија уједињених пензионера Србије – ПУПС		х				х		
5	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге – РАТЕЛ				х				х
6	Савез војвођанских Мађара – СВМ		х				х		
7	Социјалдемократска партија Србије – СДПС		х				х		
8	Социјалдемократска странка Србије – СДС		х				х		