



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2017. ГОДИНУ

Београд, март 2018. године



САДРЖАЈ

УВОД	7
РЕЗИМЕ	10
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2017. ГОДИНУ	20
1.1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	21
1.2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	52
2. ИЗВРШЕЊЕ ДЕЛА ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ	55
2.1. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	55
2.2. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	56
3. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	59
3.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	59
3.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	60
4. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	61
4.1. ИЗМЕЊЕНИ / ДОНЕТИ ПРОПИСИ	61
4.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2017. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА ЗА 2016. ГОДИНУ	63
5. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА	66
6. РАД САВЕТА	73
7. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	76
7.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА.....	76
7.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	87
8. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	94
9. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА	96



РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА САВЕТА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ



Радослав Сретеновић

Председник Савета
Државне ревизорске
институције

Са задовољством представљам Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину. Ово је једанаести годишњи извештај који подносимо Народној скупштини Републике Србије и који садржи преглед наших најважнијих активности.

Током године ресурси Државне ревизорске институције коришћени су у складу са питањима која су у годишњем програму ревизије препозната као значајна за унапређење одговорног управљања јавним средствима у Републици Србији. То је, као што је планирано, исказано кроз 201 извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања и два извештаја о ревизији сврсисходности пословања, који су објављени током године и достављени надлежном одбору Народне скупштине и субјектима ревизије, односно одговорним лицима за управљање повереним јавним средствима. Поред тих основних производа нашег рада, издали смо и 156 послеревизионих и 17 извештаја о провери веродостојности одазивних извештаја.

Препознајући значај који запослени имају за постизање циљева Државне ревизорске институције развили смо Стратегију управљања људским ресурсима. Исто тако, разумели смо и колико управљање квалитетом утиче на поузданост наших извештаја и очување поверења које нам указују заинтересоване стране, пре свега Народна скупштина, а онда и целокупна јавност. Због тога смо започели пројекат контроле квалитета ревизија. Усклађивање наших методолошких приручника са измењеним стандардима ревизије одражава нашу посвећеност стручном и непристрасном спровођењу ревизија и извештавању о њиховим резултатима.

Ниво утицаја који остварујемо нашим радом може се једноставно проценити кроз чињеницу да наши извештаји о ревизији садрже 2.605 препорука, као и да су субјекти ревизије још у току поступка ревизије предузели 570 активности ради отклањања значајних недостатака. Задовољство је напоменути да процењени ефекти спровођења предузетих мера у току ревизије вишеструко превазилазе укупне расходе Институције, који су у 2017. години износили 607,14 милиона динара. Нарочито ако се у обзир узму и препоруке упућене надлежним органима за измене или доношење нових релевантних закона и подзаконских аката.



Достигнућа Државне ревизорске институције су резултат посвећеног рада више од 300 тренутно запослених лица. Свесни смо значаја улагања у њихов професионални развој. Због тога смо кроз различите пројекте и међународну сарадњу настојали да им обезбедимо потребне обуке за стицање нових вештина и знања. Без подршке информационих технологија, рад у ревизији са великим бројем података био би готово немогућ. Због тога смо улагали у информациону опрему и припремали нови пројекат којим ће се обезбедити информациони систем за управљање ревизијом.

Иако једна од најмлађих чланица ревизорске заједнице, Државна ревизорска институција Републике Србије постала је препознатљив и цењен члан више радних група ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ. У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, наставили смо да учествујемо у раду три Преговарачке групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.

Уверен сам да ће овај Извештај о раду бити од користи за све наше заинтересоване стране, укључујући скупштине, извршну власт, академску заједницу и целокупну јавност у добијању бољег увида у функционисање и активности Државне ревизорске институције.

Радослав Сретеновић
Председник Савета Државне ревизорске институције



УВОД

О Годишњем извештају о раду

Овај документ представља годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину. Подношењем овог извештаја Народној скупштини, Државна ревизорска институција испуњава своју законску обавезу извештавања. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Годишњег програма ревизије за 2017. 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. У извештају су сумиране важне активности и резултати постигнути током 2017. 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 Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама указује на значај нашег постојања и да својим деловањем даје пример узорне организације.

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.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину садржи девет делова. Овај Извештај обухвата Законом и Пословником Државне ревизорске институције прописани садржај годишњег извештаја. Извештај је састављен на основу појединачних годишњих Извештаја свих седам сектора ревизије; сектора за подршку ревизији и Канцеларије Генералног државног ревизора.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2017. годину, и састоји се од два одељка: (1.1) Извршење програма ревизије финансијских извештаја и правилности пословања; и (1.2) Извршење програма ревизије сврсисходности пословања. У одељку који се односи на ревизије финансијских извештаја и правилности пословања обрађени су предмет и субјект ревизије; изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања; скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања; преглед налаза; ефекти ревизије финансијских извештаја и правилности пословања и допринос правилном коришћењу јавних средстава; и пријаве. У одељку 1.2 Извршење програма ревизије сврсисходности пословања, изнети су налази и препоруке који су резултат спровођења годишњег програма ревизије у делу који се односи на ревизију сврсисходности.

Други део овог Извештаја односи се на ревизије чије је спровођење започето у 2016. години, а извештаји о ревизији издати у 2017. години. Ови налази нису

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



обухваћени у годишњем извештају о раду за 2016. годину. У трећем делу дају се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Одвојено се посматрају подаци у зависности од врсте спроведене ревизије и издатог извештаја. Четврти и пети део садржи податке о прописима који су измењени или донети, на основу налаза садржаних у извештајима Државне ревизорске институције; мерама које су предузете у 2017. години на основу препорука датих у раније обављеним ревизијама; и препоруке за измену, односно доношење прописа који би на прикладнији начин уредили финансијско управљање и транспарентно коришћење јавних средстава.

У шестом и седмом делу су изнети подаци о раду Савета Институције и начину на који Државна ревизорска институција управља својим ресурсима: Финансијски извештај Институције; као и коришћење капацитета. Осми и девети део садржи податке о односу са најважнијим заинтересованим странама и међународној сарадњи.

О Државној ревизорској институцији

Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Одредбама Устава Републике Србије она је овлашћена и задужена да контролише извршавање свих буџета. Самостална је и подлеже надзору Народне скупштине, којој и одговара.

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.

Стратешки план Државне ревизорске институције за период од 2016. до 2020. године представља путоказ за остваривање мисије и визије Институције.



Наша визија

Државна ревизорска институција је поуздан партнер Народној скупштини и свим заинтересованим странама у напорима за постизање већег степена одговорности и транспарентности приликом трошења јавних средстава и располагања имовином.

Доступност,
Респектабилност и
Иновативност

надовезују се на

Наша мисија

Државна ревизорска институција Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама на свим нивоима власти пружа разумно уверавање о томе како се управља и како се користе јавна средства и доприноси унапређивању финансијског управљања, као и одговорности, транспарентности и интегритета носилаца јавних функција.

НАШЕ СУШТИНСКЕ ВРЕДНОСТИ КОЈИМА СЕ РУКОВОДИМО

у свему што чинимо:

**ИНТЕГРИТЕТ,
НЕЗАВИСНОСТ,
ОБЈЕКТИВНОСТ,
ПРОФЕСИОНАЛИЗАМ,
ПОВЕРЉИВОСТ,
ФЕР ПОНАШАЊЕ,
КОНТИНУИРАНИ
ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ И
ОТВОРЕНА КОМУНИКАЦИЈА**

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:

- буџет Републике Србије;
- организације обавезног социјалног осигурања;
- одговарајући број јединица локалне самоуправе;
- пословање Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава и
- 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.



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је ревизије у 2017. години (години у којој је обележена прва деценија од поновног успостављања врховне ревизорске институције у Републици Србији) обављала на основу Програма ревизије који је, у складу са прописаним овлашћењима, донео Савет Институције. Програм ревизије, садржи два дела: први – који се односи на ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања и други – који се односи на ревизије сврсисходности пословања. Програмом су обухваћене, Законом о Државној ревизорској институцији, прописане обавезне ревизије: буџета Републике Србије; организација обавезног социјалног осигурања; и пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава. Поред тога, спроведене су ревизије одговарајућег броја корисника јавних средстава (јединица локалне самоуправе, јавних предузећа, привредних друштава и установа). У делу који се односи на ревизије финансијских извештаја и правилности пословања предвиђено је да се ревизије спроведу код 118 субјеката ревизије, а у делу који се односи на сврсисходност одређена је тема: „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“.

Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања спроведене су код 118 субјеката, у складу са Програмом, као и код још 82 корисника јавних средстава код којих су спроведене ревизије делова финансијских извештаја. На централном нивоу власти ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања обухваћени су: буџет Републике Србије за 2016. годину и сва четири фонда обавезног социјалног осигурања. Поред тога, на овом нивоу, ревидирано је и четири директна и 13 индиректних корисника буџета Републике; 14 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО), као и ревизија одређених расхода и издатака код девет субјеката који чине саставни део завршног рачуна буџета Републике. На нивоу локалних власти ревидирани су финансијски извештаји и правилност пословања 32 субјекта (од чега: 12 градова; 16 општина и четири градске општине). Поред тога, ревизијом саставних делова финансијских извештаја обухваћена су још 73 корисника јавних средстава на овом нивоу. Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава спроведена је код 38 субјеката (32 субјекта чији је оснивач локална, и шест чији је оснивач централна власт). Као субјекти ревизије финансијских извештаја и правилности пословања обухваћене су и четири јавне агенције; три друга корисника јавних средстава (независна регулаторна тела), као и четири политичке партије. Такође, ревизија је обухватила и пословање Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава.

Ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања обухваћени су подаци из финансијских извештаја који се односе на приходе и примања у износу од 2.472 милијарде динара, расходе и издатке у износу од 3.400 милијарди динара, нефинансијску имовину у износу од 6.321 милијарде динара, финансијску имовину у износу од 3.526 милијарди динара и обавезе у износу од 4.175 милијарди динара.

Спровођење ревизија у 2017. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом, основним принципима Међународних стандарда врховних



ревизорских институција (ИССАИ) и Међународних стандарда ревизије (ИСА), као и методолошким упутствима и смерницама за спровођење ревизија Државне ревизорске институције.

Резултат извршавања дела Програма ревизије за 2017. годину који се односи на ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, су спроведене ревизије и 200 изражених мишљења о финансијским извештајима и мишљења о правилности пословања. Највише је изражено мишљења са резервом, и код ревизија финансијских извештаја (86%) и код ревизија правилности (84%). Код обе ове врсте ревизије дато је 10% позитивних мишљења. У односу на претходну годину структура мишљења је скоро непромењена код правилности пословања. Међутим, код ревизија финансијских извештаја број изражених позитивних мишљења је за пет процентних поена мањи него у 2016. години. Приликом ових поређења треба имати у виду да се не ради о истим субјектима ревизије.

Преглед укупног броја извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања и по корисницима јавних средстава дат је на следећој слици.



Слика 1: Приказ извештаја о ревизији на основу Програма ревизије за 2017. годину

Преглед изражених мишљења приказан је на следећој слици.



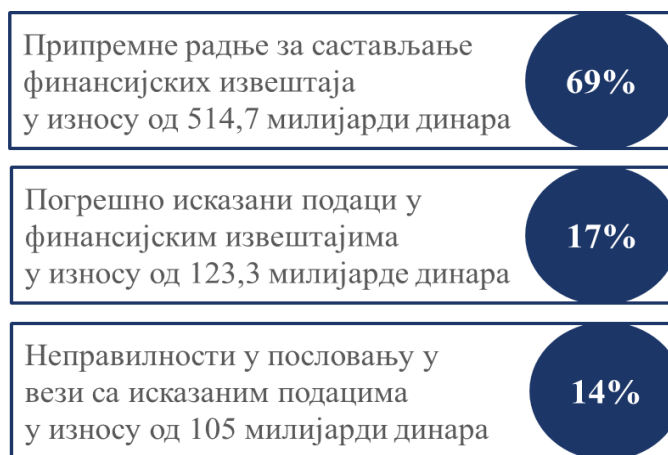
Слика 2: Преглед изражених мишљења



У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања пасус скретање пажње коришћен је да се укаже 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.

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 www.dri.rs.

Збир утврђених грешака и неправилности у спроведеним ревизијама финансијских извештаја, правилности пословања и припремне радње за састављање финансијских извештаја износи 743 милијарде динара, и има структуру као на слици у наставку:



Слика 3: *Преглед утврђених неправилности ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања*

Код 117 од 200 субјеката чији су финансијски извештаји ревидирани успостављени систем интерних контрола не пружа разумно уверавање да ће бити остварени циљеви корисника јавних средстава: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; и 4) заштиту средстава и података. Укупан број неправилности које указују на нефункционисање система финансијског управљања и контроле је 997. Скоро половина неправилности односи се на контролне активности које обухватају примену писаних политика и поступака успостављених ради пружања уверавања да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Утврђено је да од укупног броја субјеката чији су финансијски извештаји ревидирани њих 76,53% није на одговарајући начин успоставило интерну ревизију.

У области припреме и доношења буџета / финансијског плана утврђене су неправилности у износу од 73,1 милијарде динара на централном нивоу власти, које се огледају у томе да нису планирана примања по основу програмских и пројектних зајмова, као ни средства за преузете (и извршене) обавезе.

Приликом ревизије финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани приходи и примања у износу од 13,8 милијарди динара. Од укупног износа



утврђених погрешних исказа 55% се односи на мање исказане приходе и примања, а 35% на погрешно исказан извор финансирања. Преко 90% вредности ових погрешних исказа утврђен је на централном нивоу власти – код корисника буџета Републике и организација обавезног социјалног осигурања. Ревизијом правилности пословања откривено је да активности и трансакције у вредности од 4,6 милијарди динара нису у складу са важећим прописима. Скоро 50% тог износа односи се на непредузимање мера наплате на нивоу локалних власти. Заједно са управљањем рачунима које није у складу са прописима у износу од 1,1 милијарде динара на централном нивоу власти то чини преко 70% укупно утврђених неправилности у овој области.

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.

Погрешно су исказани расходи за запослене у износу од 300 милиона динара код субјеката чији су финансијски извештаји били предмет ревизије. Од тога се 80% односи на централни ниво власти, и најчешће на погрешно евидентирање. Преко милијарду динара су утврђене неправилности код трансакција које су у основи расхода за запослене. Од тога се скоро једна трећина односи на извршавање расхода које није у складу са важећим законским и другим прописима, и једна четвртина на погрешно одређен коефицијент за обрачун плата / погрешно примењену основицу / неисправан обрачун. Нешто више од 60% неправилности утврђено је на централном нивоу власти. Поред наведених, утврђене су и неправилности у вези са поштовањем одредби прописа којима се ограничава запошљавање у јавном сектору.

Расходи за коришћење услуга и роба (осим за услуге по уговору) погрешно су исказани у ревидираним финансијским извештајима у износу од 1,2 милијарде динара, а овај износ се скоро у потпуности односи на погрешно евидентирање и на локални ниво власти. Утврђене неправилности код извршавања расхода за услуге и робе (осим услуга по уговору) износе 898 милиона динара и у потпуности се односе на извршавање расхода без потпуне / валидне рачуноводствене документације и извршавање расхода без уговора, односно без правног основа. Преко 90% ових неправилности односи се на локални ниво власти.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно, односно мање исказани расходи за услуге по уговору за 400 милиона динара, што је скоро у потпуности утврђено на нивоу локалних власти и као последица погрешне класификације. У вези области услуге по уговору утврђене су неправилности у износу од 506 милиона динара. У највећем броју случајева носе карактеристике: без правног основа, без закљученог уговора и непоштовања уговорених обавеза и 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. Од тога, преко 90% је утврђено на нивоу локалних власти.

Погрешно исказани подаци у ревидираним финансијским извештајима који се односе на амортизацију износе 20,4 милиона динара, а грешке су резултат више обрачунате амортизације и погрешног класификовања. Утврђени су на нивоу локалних власти.

Грешка утврђена у области расхода за камате и пратеће трошкове задуживања у износу од 7,5 милијарди динара у највећем делу последица је погрешног евидентирања и односи се на централни ниво власти.



Утврђене неправилности код субвенција износе 2,3 милијарде динара и односе се на: погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 523,3 милиона динара, у потпуности на нивоу локалне власти, а у највећем делу су последица погрешног евидентирања; и неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 1,8 милијарди динара. Од овог износа 80% је утврђено на централном нивоу власти и односи се на средства која нису планирана за раније преузете обавезе. Преосталих 20% неправилности утврђено је на нивоу локалних власти, при чему се најчешће односе на пренета средства јавним предузећима без посебног програма за коришћење субвенција, односно да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

Неправилности у области донација, дотација и трансфери (без трансфера осталим нивоима власти), у износу од 266,6 милиона динара, утврђене су на нивоу локалних власти. Најчешће су последица извршавања расхода без закљученог уговора и тога што правни основ за извршење расхода није у складу са важећим прописима.

Утврђене неправилности на име трансфера осталим нивоима власти износе 190,3 милиона динара и односе се на погрешне исказе утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 155,8 милиона динара (погрешно евидентирани, на нивоу локалних власти); и неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 34,5 милиона динара (све на нивоу локалних власти, углавном без валидне документације и закљученог уговора).

Утврђене неправилности код расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту износе 11,2 милијарде динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 161 милион динара, као последица погрешног евидентирања и грешке у класификацији и све су утврђене на локалном нивоу. Утврђене неправилности у износу од скоро 11 милијарди динара, односе се на расходе извршене без претходно утврђеног годишњег износа накнаде за услуге, код организације за обавезно социјално осигурање. На локалном нивоу утврђено је да је 110 милиона динара ових расхода извршено, а да правни основ није у складу са важећим прописима.

Утврђене неправилности код осталих расхода износе 839 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 580,8 милиона динара (65% на нивоу локалних власти, од чега 50% погрешно евидентирање) и неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 258,2 милиона динара (преко 70% на нивоу локалних власти, од чега су више од пола расходи извршени без уговора, односно правни основ није у складу са важећим прописима).

У финансијским извештајима су издаци за нефинансијску имовину и за отплату главнице и набавку финансијске имовине погрешно исказани у износу од 15,9 милијарди динара. Највећи део тог износа откривен је у финансијским извештајима на централном нивоу власти и односи се на неевидентираних издатке. Износ од 1,3 милијарде динара односи се на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања (од тога 46% централни ниво власти – извршење није у складу са интерним актом; и 51% локални ниво – правни основ није у складу са важећим прописима).

Збир утврђених грешака у области резултата пословања износи 507 милиона динара, а грешке се односе на више или мање исказан резултат (дефицит, суфицит и нето финансирање). Од овог износа на локални ниво односи се 72%.



Вредност уговорених јавних набавки код ревидираних субјеката ревизије износи 31,92 милијарде динара. Код њих 78 утврђено је да набавке роба, добара и услуга нису у складу са законом о јавним набавкама у укупном износу од 2,36 милијарди динара, што је 7,41% ревидираних средстава. Број утврђених неправилности је 624. Просечна вредност неправилности је 3,79 милиона динара, а субјект је у просеку имао 8 грешака у спровођењу јавних набавки. Код 72 од 78 ревидираних субјеката утврђен је случај закључивања уговора без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузимање од примене закона. Вредност тих уговора је 939 милиона динара (3% њихових укупно уговорених јавних набавки). Од тог износа 64% се односи на 41 субјект на локалном нивоу власти. Значајан део (више од четвртине) неправилности у спровођењу јавних набавки односи се на закључивање уговора иако нису испуњени законом прописани услови, а затим нарушавање начела јавних набавки, неправилности у оглашавању итд.

Код припремних радњи за састављање финансијских извештаја утврђено је да није пописана финансијска имовина Републике у вредности од 477,1 милијарде динара. Није пописана ни нефинансијска имовина у вредности од 24,1 милијарде динара, од чега је скоро 80% на нивоу локалних власти. Преко 90% осталих неправилности у вези са припремним радњама за спровођење пописа односи се на неусклађене помоћне књиге са главном књигом, и то и највећем делу на централном нивоу власти.

Утврђене неправилности у области нефинансијске/сталне имовине износе 55,8 милијарди динара. Највише се односе на мање или више исказану имовину, непоуздану рачуноводствену евиденцију и погрешно евидентирање. Укупан износ утврђене грешке равномерно је распоређен на субјекте централне и локалне власти. У ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије, није потврђено стање нефинансијске имовине Републике Србије.

Утврђене неправилности у области финансијске/обртне имовине износе 12,4 милијарде динара. Од тога највећи део се односи на локални ниво власти, а у преко 80% вредности ради се о мање, односно више исказаној финансијској имовини.

У оквиру ревидираних обавеза утврђене су неправилности у износу од 9,4 милијарде динара. Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 6,7 милијарди динара. Преко 80% овог износа настало је услед погрешног евидентирања. Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од укупно 2,7 милијарди динара. Половина од тог износа односи се на преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације на нивоу локалних власти.

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од 6,5 милијарди динара. Преко 80% је утврђено на нивоу локалних власти. Најчешћа неправилност је нетачно исказан капитал, као и одлучивање о капиталу без сагласности оснивача.

Утврђене остале неправилности износе 12 милијарди динара. Најзначајније грешке утврђене спровођењем Програма ревизија финансијских извештаја и правилности пословања у 2017. години односе се на: неевидентирање потраживања и обавеза, корекцију новчаних прилива и ванбилансне евиденције и неусаглашеност аналитичке евиденције и главне књиге. Ове неправилности приближно су једнаке на централном и локалном нивоу. Од неправилности утврђене у ревизији правилности пословања у износу од 2,2 милијарде динара најзначајнији део односи се на преусмеравање апропријација између извршне и судске власти на централном нивоу, и непоштовање закључених уговора са добављачима и непоштовање Закона о роковима



измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (код корисника средстава РФЗО – а).

Субјекти ревизије су у току спровођења ревизија у 2017. години, предузели 570 мера за отклањање откривених неправилности.

Ради отклањања неправилности које нису исправљене у току ревизије финансијских извештаја и правилности пословања и унапређења система интерних контрола у 2017. години дато је 2.518 препорука, или у просеку 13 препорука по извештају. Овом броју додају се и 52 препоруке дате у ревизији која је започета по програму за 2016. годину. Распоред препорука према областима не разликује се битно по секторима ревизије, односно нивоу власти који је ревидиран. На наредној слици приказан је број датих препорука по областима ревизије.



Слика 4: Број препорука по областима

На основу налаза до којих се дошло приликом спровођења ревизија финансијских извештаја и правилности пословања у 2017. години, до дана подношења овог извештаја, поднето је укупно 206 пријава против 286 одговорних лица. Од тога, 192 захтева за покретање прекршајног поступка, 10 пријава за привредни преступ и четири кривичне пријаве. Поред тога, поднето је 12 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање.

У исто време, на основу налаза ревизија финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину, поднето је укупно 288 пријава против 434 одговорна лица. Од тога, 233 захтева за покретање прекршајног поступка, 22 пријаве за привредни преступ и 33 кривичне пријаве. Истовремено, поднето је 16 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање.



У 2017. години спроведене су две ревизије сврсисходности пословања, и то: „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“, по Програму ревизије за 2016. годину, и „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“, по Програму ревизије за 2017. годину.

Ревизија „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“ спроведена је у оквиру Другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности, у којој су учествовале врховне ревизорске институције чланице Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији. Кључном поруком утврђено је да би преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда био ефикаснији и економичнији када би наручиоци више пажње посветили истраживању тржишта, преговарању и контроли.

Ревизија „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“ је спроведена код седам субјеката. Кључном поруком утврђено је да је бенефицирани радни стаж код државних органа обесмишљен, јер се одређује према статусу и положају, а не према тежини посла и условима рада, што буџет Републике Србије годишње кошта око 4 милијарде динара.

Спроведене ревизије сврсисходности пословања резултирале су са укупно 35 препорука, и то 15 у извештају „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“, а 20 у извештају „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“.

Објављивањем извештаја и изражавањем мишљење са резервом на финансијски извештај и мишљење са резервом на правилност пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д., Београд у 2017. години окончан је и поступак ревизије започете по Програму ревизије за 2016. годину.

У 2017. години субјектима ревизије издато је 156 послеревизионих извештаја и 17 извештаја о ревизији одазивних извештаја. Од 156 одазивних извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизијама, у 19 послеревизионих извештаја исказано је мишљење да мере исправљања нису задовољавајуће.

Поред спровођења Програма ревизије, током године су праћени и резултати ревизија спроведених у претходним годинама. За отклањање утврђених неправилности по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања из 2016. године дато је укупно 1.853 препоруке. Субјекти ревизије су предузели мере за отклањање неправилности и поступили по 1.338 препорука, 391 препорука је у поступку извршења и 124 препоруке нису извршене. 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.

Такође, од укупно 27 препорука датих у ревизији сврсисходности пословања „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему” ради отклањања несврсисходности, поступљено је по три препоруке, делимично је извршена 21 препорука, док три препоруке дате Влади нису извршене. По ревизији „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела“ утврђене несврсисходности отклоњене су за две препоруке.



Препоруке које је Институција дала у извештајима о ревизији или годишњим извештајима о раду утицале су на измене прописа или покретање поступака њихове измене. Најважније се одражавају у изменама појединих одредби Закона о јавној својини; Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености; Закона о буџетском систему; Закона о основама система образовања и васпитања; Закона о порезу на доходак грађана; Правилника о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника; Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга. Државна ревизорска институција је и на основу извршених ревизија током 2017. године надлежним органима упутила предлоге за измене или доношење прописа ради одговорнијег и транспарентнијег коришћења јавних средстава.

За рад Државне ревизорске институције у 2017. години – спровођење Програма ревизије јавних средстава, у буџету Републике Србије за 2017. годину одобрена су средства у износу од 667,223 милиона динара. Од тог износа, утрошено је 607,141 милион динара, или 91%. За реализацију пројекта „Контрола квалитета ревизије у Државној ревизорској институцији“ који је финансиран из средстава финансијске помоћи ЕУ за спровођење пројекта ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројекта за 2014 – 2020. утрошена су средства у износу од 22,391 милион динара.

Институција је, у циљу унапређења капацитета, учествовала и у два пројекта које су финансирале Швајцарска агенција за развој и сарадњу (СДЦ) и Шведска агенција за међународни развој (СИДА), у укупном износу од 15,2 милиона динара.

Поред обављања послова којима се обезбеђује функционисање Државне ревизорске институције, који се односе на годишњи програм ревизије, финансијски план, завршни рачун и извештавање, чланови Савета су у складу са одлукама Председника Савета обављали и друге послове. Савет је одлучивао о приговорима на 82 спорна налаза. У три четвртине случајева, Савет је одлучио да налази ревизора остану неизмењени.

Људи су најважнији ресурс Државне ревизорске институције. Без њих не би било могуће постићи постављене циљеве. То се препознаје и по томе што се преко 90% расхода Институције односи на расходе за запослене. На крају 2017. године број запослених у Државној ревизорској институцији био је 324. Овај број обухвата пет чланова Савета, 285 запослених у секторима ревизије, 26 у сектору подршке ревизији; пет у Канцеларији председника Државне ревизорске институције; два самостална извршиоца и интерног ревизора. У односу на стање на крају претходне године то је више за 38 запослених. Повећање се односи на запослене у ревизорским службама. У односу на број систематизованих, попуњено је 75% радних места.

Служба интерне ревизије донела је важна интерна акта којима се обезбеђују услови за функционисање у будућности – Стратешки план интерне ревизије Државне ревизорске институције за период 2018 – 2020. године и годишњи план за 2018. годину.

Сарадња са Народном скупштином одвија се кроз континуирану комуникацију са надлежним Одбором за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Пододбором за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције. На седници ових скупштинских тела размотрени су Годишњи извештај о раду Институције за претходну годину и извештаји сектора за ревизију.

Чланство Институције у међународним организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ наставља да буде основа међународне сарадње и доприноса Институције



ревизорској заједници. Државна ревизорска институција је чланица ИНТОСАИ радне групе за јавне набавке, као и ЕУРОСАИ радних група за ревизију и етику; за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа; за информационе технологије и за ревизију општина, што јој омогућава драгоцену размену знања, вештина и искустава са водећим чланицама ревизорске заједнице. Добра сарадња са донаторском заједницом омогућава реализацију дела активности које су предвиђене Стратешким планом Институције. У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је наставила да учествује у раду три Преговарачке групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2017. 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 2017. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2017. 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.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 29. децембра 2016. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2017. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2017. годину). Сагласно Закону, Савет је вршио измене и допуне овог програма.

Програмом ревизије за 2017. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, и спровођење ревизије сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2017. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- 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 2016. годину, финансијски извештаји за 2016. годину и правилност пословања четири директна корисника буџетских средстава и финансијски извештаји за 2016. годину и правилност пословања тринаест индиректних корисника буџетских средстава;
- У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти – ревизије консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета за 2016. годину и правилности пословања 28 јединица локалне самоуправе (12 градова и 16 општина) и четири градске општине;
- У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања – ревизија завршних рачуна за 2016. годину и правилности пословања све четири организације за обавезно социјално осигурање и 14 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 2016. годину и правилности пословања 38 субјеката;
- 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 2016. 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 2016. годину и правилност пословања седам других корисника јавних средстава и четири политичке странке;
- У оквиру Сектора за ревизију сврсисходности пословања – ревизија са темом „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“.

Институција је у 2017. години спровела све планиране 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 активности, финансијских трансакција, информација и одлука ради утврђивања да ли су трансакције извршене у складу са прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Субјекти ревизије

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација 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 2017. годину планирано је да се ревизија спроводи код 118 субјеката ревизије. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 82 корисника јавних средстава.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова спровео је ревизију Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, и ревизије код следећих субјеката:

- директних корисника буџетских средстава – Државног правобранилаштва, Заштитника грађана, Завода за интелектуалну својину и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки;
- индиректних корисника буџетских средстава – Завода за унапређење образовања и васпитања, Пољопривредног факултета у Новом Саду, Медицинског факултета у Новом Саду, Центра за заштиту одојчади, деце и омладине Београд, Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, Дома ученика средње железничке школе, Дома ученика средњих школа у Београду, Саобраћајно техничке школе Земун, Техничке школе ГСП, Музеја историје Југославије, Народног музеја у Београду, Завода за спорт и медицину спорта Републике Србије и Фонда солидарности.

У оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2016. годину извршена је ревизија одређених расхода и издатака код девет субјеката који чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и то: Министарства финансија, Министарства финансија – Управе за јавни дуг, Министарства привреде, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Агенције за заштиту животне средине, Министарства трговине, туризма и телекомуникација – Буџетског фонда за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства културе и информисања, Министарства здравља – Буџетског фонда за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији и Безбедносно информативне агенције.

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

- 12 градова: град Ваљево, град Врање, град Зрењанин, град Јагодина, град Кикинда, град Краљево, град Крушевац, град Нови Пазар, град Панчево, град Пирот, град Сомбор и град Чачак;
- 16 општина: општина Баточина, општина Бела Црква, општина Богатић, општина Варварин, општина Владичин Хан, општина Жабал, општина



Кањижа, општина Лучани, општина Нова Варош, општина Оџаци, општина Пландиште, општина Прешево, општина Рашка, општина Рековац, општина Сента и општина Чока;

- четири градске општине (градске општине града Врања – Врањска бања, градске општине града Ниша – Палилула, градске општине града Пожаревца – Костолац и градске општине града Ужица – Севојно).

Поред ревизије консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања наведених градова и општина, спроведене су 73 ревизије саставних делова финансијских извештаја, и то:

- у граду Ваљево – Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево и Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево;
- у граду Врању – Предшколске установе „Наше дете“ Врање, Установе – Јавна библиотека „Бора Станковић“ Врање и Јавне установе Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање;
- у граду Зрењанину – Предшколска установа Зрењанин и Културни центар Зрењанин;
- у граду Јагодини – Градска управа за опште и заједничке послове града Јагодине, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодине и Предшколска установа „Пионир“ Јагодина;
- у граду Кикинда – Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда, Народна библиотека „Јован Поповић“ Кикинда и Спортски центар „Језеро“ Кикинда;
- у граду Краљево – Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ Краљево и Спортски центар „Ибар“ Краљево;
- у граду Крушевцу – Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац и Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац;
- у граду Новом Пазару – Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар и Културни центар Нови Пазар;
- у граду Панчеву – Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево и Културни центар Панчево;
- у граду Пироту – Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот, Јавна установа Туристичка организација Пирот и Спортски центар Пирот;
- у граду Сомбору – Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор, Народно позориште Сомбор и Градска библиотека „Карло Бијелицки“ Сомбор;
- у граду Чачку – Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка, Градска управа за финансије града Чачка, Градска управа за друштвене делатности града Чачка, Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак и Предшколска установа „Радост“ Чачак;
- у општини Баточина – Предшколска установа „Полетарац“ Баточина и Културно – туристички центар „Доситеј Обрадовић“ Баточина;
- у општини Бела Црква – Предшколска установа „Анђелка Ђурић“ Бела Црква, Историјски архив Бела Црква и УКД Центар за културу Бела Црква;



- у општини Богатић – Предшколска установа „Слава Ковић“ Богатић и Културно образовни центар Богатић;
- у општини Варварин – Предшколска установа „Наша радост“ Варварин и Спортско туристички центар „Темнић“ Варварин;
- у општини Владичин Хан – Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан и Установа спортски центар „Куњак“ Владичин Хан;
- у општини Жабалъ – Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ и Месна заједница Жабалъ;
- у општини Кањижа – Предшколска установа „Наши бисери“ Кањижа и Месна заједница Кањижа;
- у општини Лучани – Предшколска установа „Наша радост“ Лучани, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча и Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи;
- у општини Нова Варош – Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош, Установа Туристичко – спортски центар „Златар“ Нова Варош и Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош;
- у општини Озаци – Предшколска установа „Полетарац“ Озаци и Народна библиотека „Бранко Радичевић“ Озаци;
- у општини Пландиште – Предшколска установа „Срећно детињство“ Пландиште и Културно образовни центар „Вук Караџић“ Пландиште;
- у општини Прешево – Предшколска установа „8. март“ Прешево и Дом културе „Абдула Крашница“ Прешево;
- у општини Рашка – Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка и Туристичко спортска организација „Рашка“;
- у општини Рековац – Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац, Културни центар Рековац, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац и Јавна установа „Спортска организација“ Рековац;
- у општини Сента – Предшколска установа Дечји вртић „Snežana – Nőféherke“ Сента, Културно образовни центар „Thurzó Lajos“ Сента и Историјски архив Сента;
- у општини Чока – Предшколска установа „Радост“ Чока, Културно образовни центар Чока и Месна заједница Падеј.

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
- 14 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то: Апотека Београд, Апотека Бор, Апотека Врање, Апотека Ниш, Апотека Нови Сад, Апотека Сремска Митровица, Апотека Шабац, Дом здравља Земун, Дом здравља Краљево, Општа болница Ваљево, Општа болница Суботица, Институт за јавно здравље Крагујевац, Институт за јавно здравље Србије и Институт за плућне болести Војводине.

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



- Јавних комуналних предузећа – Јавно комунално предузеће са потпуном одговорношћу „10. Октобар“, Барајево, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Панчево, Јавно комунално предузеће „Младеновац“, Младеновац, Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Стара Пазова, Јавно комунално предузеће „Комуналије“, Сремска Митровица, Јавно комунално стамбено предузеће „Градитељ“, Србобран, Јавно комунално предузеће „Услуга“, Озаци, Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Кула, Јавно комунално предузеће „Зоохигијена и ветерина“, Нови Сад, Јавно комунално предузеће „Комуналпројект“, Бачка Паланка, Јавно комунално – стамбено предузеће „Сврљиг“, Сврљиг, Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце, Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Лесковац, Јавно комунално предузеће „Блаце“, Блаце, Јавно комунално предузеће „Комнис“, Бела Паланка, Јавно комунално предузеће „Стандард“, Књажевац, Јавно комунално предузеће „Комуналне услуге“, Алексинац, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш, Јавно комунално предузеће „Чачак“, Чачак, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“, Велика Плана;
- Јавних предузећа – Јавно предузеће „Пословни центар – Раковица“, Београд, Јавно предузеће „Стара планина“, Књажевац, Јавно предузеће Спортски центар „Нови Београд“, Београд, Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча, Јавно предузеће комунално стамбено грађевинске делатности „Комград“, Бачка Топола, Јавно предузеће „Стамбено“, Рума, Јавно предузеће „Дом“, Лесковац, Јавно предузеће за управљање пословним простором и пијацама „Пословни центар Крушевац“, Крушевац, Јавно предузеће „Комуналац“, Димитровград и Јавно предузеће „Спортски центар Младост“, Крагујевац;
- Привредних друштава – „Велетржнице – Београд“ д.о.о., Београд, „Арена Београд“ д.о.о., Београд, Друштво „СП Resort“ доо, Кална и Водопривредно друштво „Шајкашка“ д.о.о., Нови Сад;
- „Фонд за иновациону делатност“, Београд и Институт за нуклеарне науке „Винча“, Винча.

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;
- Јавних агенција – Агенција за лиценцирање стечајних управника, Агенција за привредне регистре, Агенција за реституцију и Директорат цивилног ваздухопловства;
- других корисника јавних средстава – Агенција за енергетику Републике Србије, Комисија за хартије од вредности и Регулаторно тело за електронске медије;
- четири политичке партије, и то: Јединствена Србија, Лига социјалдемократа Војводине, Нова Србија и Српски покрет обнове.



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 200 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	8	Корисника средстава буџета Републике Србије
	5	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	4	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Фонд за иновациону делатност
	1	Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
Са резервом	18	Завршни рачун буџета РС/Корисника средстава буџета Републике Србије
	96	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	12	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	35	Јавних предузећа/ Привредних друштава
	4	Политичке странке
	7	Других корисник јавних средстава
Негативно	4	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	2	Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Јавно предузеће
Уздржавање од мишљења	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Установа

Такође, изражено је и 200 мишљење о правилности пословања, што је приказано у табели број 2.

Табела број 2. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	9	Корисника средстава буџета Републике Србије
	3	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	3	Организације за обавезно социјално осигурање
	2	Јавна предузећа
	2	Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и јавна агенција
Са резервом	18	Завршни рачун буџета РС/Корисника средстава буџета Републике Србије
	95	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	12	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	33	Јавних предузећа/ Привредних друштава/Фонд за иновациону делатност
Негативно	4	Политичке странке



Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Негативно	6	Других корисник јавних средстава
	7	Корисника средстава буџета локалне самоуправе
	1	Привредно друштво
	3	Корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Уздржавање од мишљења	2	Јавно предузеће/Установа

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 1706,² 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.

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. Систем финансијског управљања и контроле

На основу испитивања функционисања интерних контрола код већине субјеката, нисмо се уверили да је систем финансијског управљања и контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са циљевима тог система.

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

² 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.



Табела број 3. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	ОСО / корисници средстава РФЗО – а	Јавна предузећа / привредна друштва / установе	НБС / политичке странке / други корисници јавних средстава	Укупно случајева
Контролно окружење		6	159	36	4	14	219
Управљање ризицима		11	29	9	15	2	66
Контролне активности		24	374	50	22	19	489
Информисање и комуникација		13	126	39	5	9	192
Праћење и процена система		5	14	6	6	–	31
Укупно		59	702	140	52	44	997

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

Код корисника средстава буџета Републике Србије – укупан број утврђених неправилности је 59 код 23 субјекта ревизије и у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије

- Непотпуно успостављање система финансијског управљања и контроле и рачуноводственог система уочено је у ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и код 12 субјеката ревизије;
- Непостојање интерних и непоштовање интерних аката, неусаглашеност интерних аката са прописима, недостављање извештаја код 12 субјеката ревизије;
- Без јасно утврђених појединачних критеријума који се могу идентификовати и без уговора код три субјекта ревизије;
- Непоуздана рачуноводствена евиденција, непостојање помоћних књига и евиденција код четири субјекта ревизије.

Код корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе – укупан број неправилности 702 код 32 јединице локалне самоуправе:

- непостојање интерних аката, непоштовање прописа и интерних аката, неусаглашеност интерних аката са прописима и непоштовање рокова извештавања код 27 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- невалидна и непотпуна рачуноводствена документација код 12 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неправилно евидентирање, непостојање евиденција и неусаглашеност главне књиге и евиденција код 18 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- није извршена подела одговорности и контрола документације код 11 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе.



Код јавних предузећа, привредних друштава и установа – укупан број неправилности је 52 код 36 субјеката ревизије.

- Непостојање, непоштовање и неусаглашеност интерних аката са прописима код девет субјеката ревизије;
- Није успостављен систем финансијског управљања и контроле код 25 субјеката ревизије;
- Остале неправилности код осам субјеката ревизије.

Код корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања – укупан број неправилности је 140 код 17 субјеката ревизије

- непостојање, непоштовање и неусаглашеност интерних аката са прописима код 14 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- невалидна, непотпуна рачуноводствена документација и непоуздана евиденција код пет корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- није вршена контрола документације и није извршено правилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности код два корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- није достављен извештај о функционисању финансијског управљања и контроле и нису објављени подаци односно акти на интернет страници код 12 корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Код корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у оквиру ревизије финансијских извештаја код 10 субјекта ревизије извршена је процена интегритета базе података рачуноводствених евиденција. Процена је обухватила преузимање и трансформацију података и њихову анализу у ревизорском софтверском алату IDEA Caseware.

Субјекти ревизије, нису предузели све неопходне мере у области безбедности информационог система (права приступа подацима, поверљивост података), у оквиру управљања ризиком нису обухватили ИТ ризике и нису усвојили стратешки документ којим се уређује развој информационог технологија (неусвајање ИТ стратегије и неадекватно планирање развоја информационог технологија, довело је до кашњења у реализацији пројекта увођења новог Интегрисаног пословно информационог система и стварања додатних трошкова за једну од организација за обавезно социјално осигурање).

Код осталих корисника јавних средстава – укупан број неправилности је 44 код девет субјеката ревизије

- непостојање, непоштовање и неусаглашеност интерних аката са прописима;
- није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле;
- непоуздана рачуноводствена евиденција и нису успостављене помоћне књиге и евиденције.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (196), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 19,9%



субјеката, 3,57% успоставило је делимично (формално успостављена а не функционише), док остали нису успоставили интерну ревизију.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета / финансијског плана

Код 46 субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета / финансијског плана у укупном износу од 73,1 милијарде динара.

Најзначајније неправилности утврђене су код припреме буџета Републике Србије и код других корисника јавних средстава, и то:

- Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину нису планирана средства по основу програмских и пројектних зајмова у вези са реализацијом пројеката које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници у износу од 72,6 милијарди динара;
- нису планирана средства за преузете обавезе и извршене расходе и издатке у износу од 56,9 милиона динара код три субјекта ревизије;
- приликом доношења буџета јединица локалне самоуправе:
 - корисници буџетских средстава нису доставили или су доставили са закашњењем предлоге финансијских планова код 17 субјеката ревизије;
 - предлози финансијских планова не садрже све елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему код 17 субјеката ревизије;
 - упутство за припрему буџета не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему код 12 субјеката 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 девет субјеката ревизије;
 - финансијски планови корисника буџетских средстава нису усклађени са Одлуком о буџету код девет субјеката ревизије;
 - нарушена јединствена буџетска класификација приликом израде Одлуке о буџету код 26 субјеката ревизије;
- код припреме и доношења финансијских планова код корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање:
 - нису планирана средства за преузете обавезе из ранијих година у износу од 370,7 милиона динара код четири субјекта ревизије;
 - исказани подаци у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони „Планирано“ не одговарају подацима у финансијском плану у износу од 23,1 милион динара код три субјекта ревизије;
 - приходи и примања, расходи и издаци нису планирани по изворима финансирања код шест субјеката ревизије;
- код припреме и доношења финансијских планова код других корисника јавних средстава:
 - није донет финансијски план за 2016. годину и није уређена обавеза усвајања и доношења финансијског плана код два субјекта ревизије.

1.1.4.3. Приходи и примања

У области прихода и примања утврђене су неправилности код више субјеката ревизије у укупном износу од 13,8 милијарди динара.



Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 9,3 милијарде динара, а односе се на:

- мање исказане приходе и примања у износу од 5,1 милијарду динара код 13 субјеката ревизије;
- погрешно приказан извор финансирања у финансијским извештајима у износу од 3,2 милијарде динара код два субјекта ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 497,5 милиона динара код 33 субјекта ревизије;
- више исказане приходе у износу од 141,7 милиона динара код 11 субјеката ревизије;
- невалидну рачуноводствену документацију у износу од 76,4 милиона динара код два субјекта ревизије;
- нарушену јединствену буџетску класификацију у износу од 71,3 милиона динара код два субјекта ревизије;
- неисправан обрачун у износу од 60,6 милиона динара код два субјекта ревизије;
- неизвршено евидентирање у износу од 31,4 милион динара код два субјекта ревизије;
- остало у износу од 12 милиона динара код два субјекта ревизије.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 4,6 милијарди динара, а односе се на:

- непредузимање мера наплате у износу од 2,1 милијарду динара код 7 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- управљање рачунима које није у складу са прописима у износу од 1,1 милијарду динара код једног субјекта ревизије;
- доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа у износу од 346,3 милиона динара код три субјекта ревизије;
- непредузимање мера принудне наплате у износу од 330,2 милиона динара код четири корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- приходи нису уплаћивани преко рачуна прописаног за уплату јавних прихода у износу од 202,8 милиона динара код 10 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- остале неправилности у износу од 441 милиона динара, од чега:
 - остварени приходи без правног основа у износу од 140,8 милиона динара код 11 субјеката ревизије;
 - непотпуна документација у износу од 79,4 милиона динара код четири субјекта ревизије;
 - остварени приходи коришћењем капацитета Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 80,9 милиона динара код четири субјекта ревизије;
 - остварени приходи од издавања у закуп пословног простора без сагласности надлежног органа у износу од 33,3 милиона динара код три субјекта ревизије;
 - остварени приходи јер нису умањена потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање за износ попушта одобрених од добављача за испоручене лекове и помагала у износу од 19,4 милиона динара код два субјекта ревизије;
 - партиципација за лекове наплаћена од добављача у износу од 19,6 милиона динара код пет субјеката ревизије;
 - средства од давања у закуп пољопривредног земљишта нису пренета у 2017. годину, како је предвиђено изменом годишњег програма заштите,



- уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину у износу од 13,3 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- невалидна рачуноводствена документација у износу од 12,5 милиона код три субјекта ревизије;
 - није враћен износ главнице кредиту до краја буџетске године по основу задужења за финансирање текуће ликвидности у износу од 8,5 милиона динара код једног субјекта ревизије;
 - није донет програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја у износу од 4,3 милиона динара код једног субјекта ревизије;
 - мање су обрачунати и наплаћени приходи у износу од 1,5 милиона динара код два субјекта ревизије;
 - остале неправилности у вези са приходима и примањима у износу од 27,5 милиона динара код 10 субјеката ревизије.

1.1.4.4. Расходи за запослене

Утврђене неправилности код расхода за запослене износе 1,3 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 1 милијарде динара.

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

- више исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 19,7 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- мање исказане расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 2,1 милион динара код два субјекта ревизије;
- погрешно евидентирање расхода у износу од 247,9 милиона динара код 43 субјекта ревизије;
- неисправан обрачун у износу од 5,8 милиона динара, код два субјекта ревизије.

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



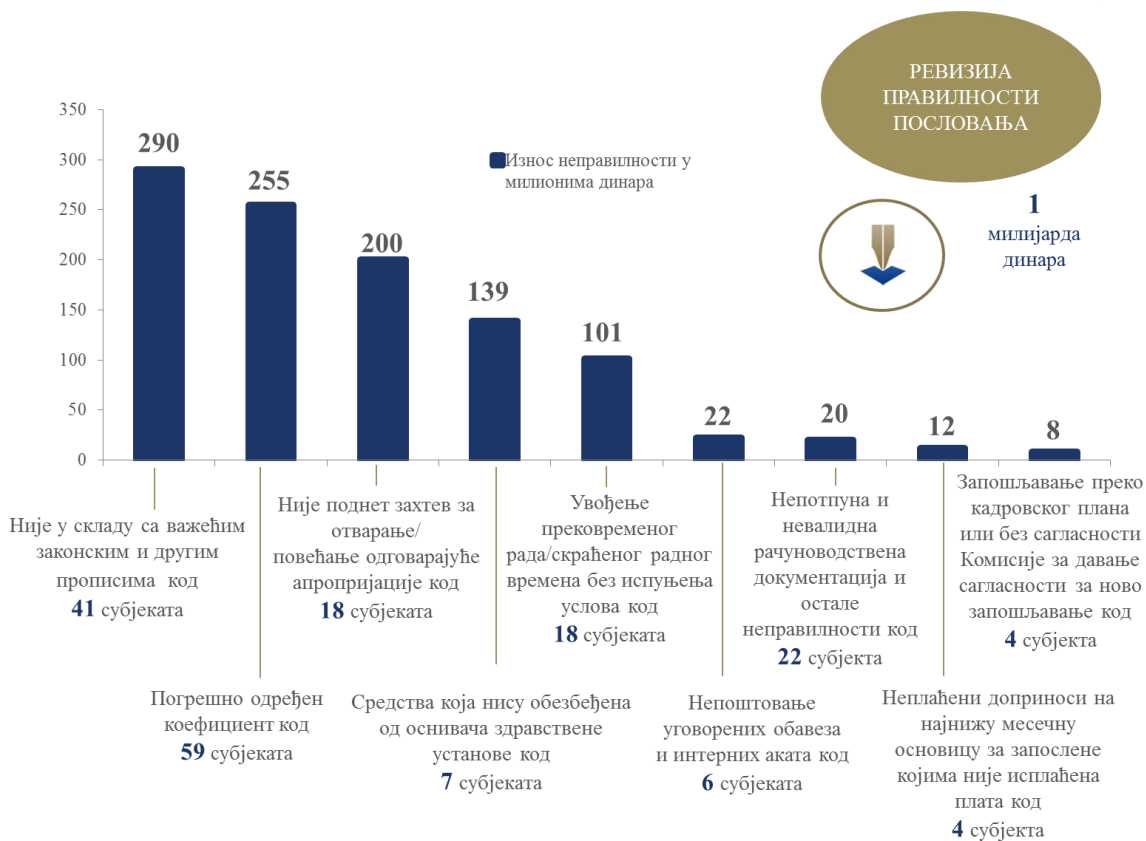
Слика 5: Неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја код расхода за запослене



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

- запошљавање преко кадровског плана или без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање у износу од 8,3 милиона динара код три субјекта ревизије корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- извршавање расхода које није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 289,7 милиона динара код 41 субјекта ревизије;
- погрешно одређен коефицијент за обрачун плата / погрешно примењену основицу / неисправан обрачун у износу од 254,5 милиона динара код 59 субјеката ревизије;
- увођења прековременог рада / скраћеног радног времена без испуњених услова у износу од 100,5 милиона динара код 18 субјеката ревизије;
- непоштовање уговорних обавеза и интерних аката у износу од 22,1 милион динара код шест субјеката ревизије;
- неподношење захтева за отварање / повећање одговарајуће апропријације у износу од 200 милиона динара код 18 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- средства која нису обезбеђена од оснивача здравствене установе за плате здравствених радника који су запослени ради боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите и расходи за плате запослених у радним јединицама мимо плана мреже у износу од 138,7 милиона динара код седам корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- неплаћени доприноси на најнижу месечну основицу за запослене којима није исплаћена плата у износу од 12,3 милиона динара код четири корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- непотпуна и невалидна рачуноводствена документација и остале неправилности у износу од 19,9 милиона динара код 22 субјекта ревизије.

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



Слика 6: Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања код расхода за запослене

Утврђене неправилности у примени чл. 8. и 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава:

- више запослена 32 лица на одређено време, код једног субјекта ревизије;
- без претходне сагласности Владе примљено је 11 лица на одређено време код два субјекта ревизије.

Утврђене неправилности у примени Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава односе се на примену чл. 4, 5. и 7. овог закона и то:

- није умањена основица за 10% код једног субјекта ревизије;
- погрешно примењена основица код 10 субјеката ревизије;
- увећање нето зараде код два субјекта ревизије;
- повећање накнаде за исхрану у току рада код једног субјекта ревизије;
- није извршена уплата по основу умањења плата, односно зарада и других сталних примања у буџет Републике Србије код шест субјеката ревизије у износу од два милиона динара.



1.1.4.5. Коришћење услуга и роба, осим услуга по уговору³

Утврђене неправилности код расхода за коришћење услуга и роба, осим за услуге по уговору износе 2,1 милијарду динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 1,2 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,9 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци који се највећим делом односе на:

- погрешно евидентирање расхода у износу од 1.109 милиона динара код 70 субјеката ревизије;
- више исказане расходе у износу од 4,8 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- мање исказане расходе у износу од 31,9 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- непотпуну документацију и остале неправилности у износу од 3,5 милиона динара код једног субјекта ревизије.

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

- извршавање расхода без потпуне / валидне рачуноводствене документације у износу од 453,5 милиона динара код 28 субјеката ревизије;
- извршавање расхода без уговора, односно без правног основа у износу од 329,7 милиона динара код 40 субјеката ревизије;
- преузете су обавезе и извршени расходи, а да није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 93 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 21,5 милиона динара код 15 субјеката ревизије.

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

³ Расходи за услуге по уговору по својој природи имају посебан значај услед чега су издвојено приказани.



Слика 7: *Неправилности утврђене код коришћења услуга и роба, осим услуга по уговору*

1.1.4.6. *Расходи за услуге по уговору*

Утврђене неправилности код расхода за услуге по уговору износе 0,9 милијарди динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 0,4 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 0,5 милијарди динара.

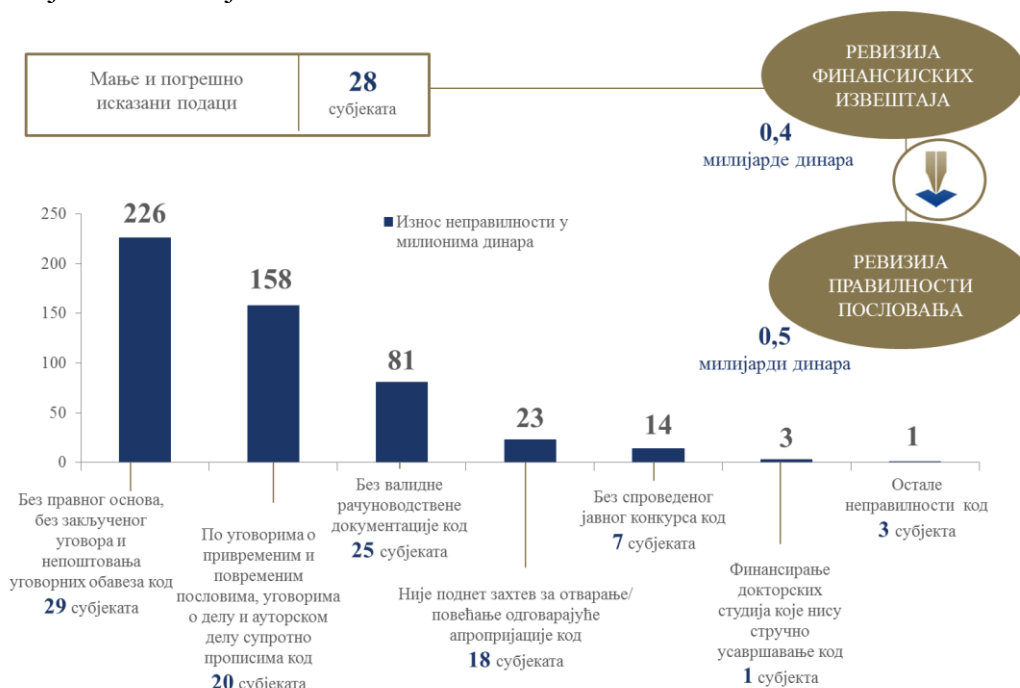
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су мање и погрешно исказани подаци у износу од 400 милиона динара код 28 субјеката ревизије.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 506 милиона динара које се односе на исплате:

- без валидне рачуноводствене документације у износу од 81 милион динара код 25 субјеката ревизије;
- без правног основа, без закљученог уговора и непоштовања уговорних обавеза у износу од 225,8 милиона динара код 29 субјеката ревизије;
- 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 157,7 милиона динара код 20 субјеката ревизије;
- без подношења захтева за отварање/повећање одговарајуће апропријације у износу од 23 милиона динара код 18 субјеката ревизије;
- без спроведеног јавног конкурса у износу од 14 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- у вези са финансирањем докторских студија које нису стручно усавршавање у износу од 3,3 милиона динара код једног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- остале неправилности у износу од 1,3 милиона динара код 3 субјекта ревизије.



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



Слика 8: *Неправилности утврђене у ревизији правилности пословања код расхода за услуге по уговору*

1.1.4.7. Амортизација и употреба средстава за рад

Утврђене неправилности код амортизације и употребе средстава за рад износе 20,4 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја. Утврђено је:

- да је више обрачуната амортизација у износу од 17,6 милиона динара код два субјекта ревизије;
- погрешно евидентирано (нарушена јединствена буџетска класификација) у износу од 2,8 милиона динара код једног субјекта ревизије.

1.1.4.8. Отплата камата и пратећи трошкови задуживања

У области расхода за отплату камата и пратеће трошкове задуживања утврђене су неправилности у укупном износу од 7,5 милијарди динара.

Неправилности настале приликом извршавања расхода за отплату камата и пратећих трошкова задуживања односе се на:

- није извршено евидентирање у износу од 900 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 6,6 милијарди динара код осам субјеката ревизије.

1.1.4.9. Субвенције

Утврђене неправилности код субвенција износе 2,3 милијарде динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу



од 0,5 милијарди динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 1,8 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја, код корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе, утврђене су неправилности у укупном износу од 0,5 милијарди динара које се односе на:

- погрешно евидентирање у износу од 496,1 милион динара код 15 субјеката ревизије;
- више исказане расходе у износу од 17,6 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- нарушену јединствену буџетску класификацију у износу од 9,6 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Ревизијом правилности пословања, утврђене су неправилности у укупном износу од 1,8 милијарде динара које се односе на:

- непланирана средства за обавезе преузете 2014. године према банкама у износу од 1,44 милијарде динара код једног субјекта;
- пренета средства јавним предузећима без посебног програма за коришћење субвенција у износу од 241,7 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 42,4 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- извршене расходе за субвенције, а да јединица локалне самоуправе није дала сагласност на посебан програм у износу од 24,4 милиона динара код два субјекта ревизије;
- без валидне рачуноводствене документације у износу од 23,2 милиона динара код 6 субјеката ревизије;
- извршене расходе након истека временског рока на који је поверено обављање комуналне делатности у износу од 21,5 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- пренос средства без спроведеног јавног конкурса у износу од 7,2 милиона динара код два субјекта ревизије;
- ненаменско трошење средстава у износу од 1,6 милиона динара код једног субјекта ревизије.

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



Слика 9: *Неправилности код субвенција*

1.1.4.10. Донације, дотације и трансфери без Трансфера осталим нивоима власти

Утврђене неправилности код донација, дотација и трансфера износе 266,6 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 94,2 милиона динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 172,4 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да је:

- погрешно евидентиран износ од 81,9 милиона динара (погрешна економска класификација) код девет субјеката ревизије;
- нарушена јединствена буџетска класификација (погрешна организациона класификација) у износу од 12,3 милиона динара код четири субјекта ревизије. Приликом ревизије правилности пословања утврђено је следеће:
- извршени су расходи без закљученог уговора у износу од 94,9 милиона динара код два субјекта ревизије;
- правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 51,9 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- пренета су средства без спроведеног јавног конкурса у износу од 15,8 милиона динара код два субјекта;
- извршени су расходи и преузете обавезе, а да није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 5 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- невалидна рачуноводствена документација у износу од 4,8 милиона динара код два субјекта ревизије.



1.1.4.11. Трансфери осталим нивоима власти

Утврђене неправилности на име трансфера осталим нивоима власти износе 190,3 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 155,8 милиона динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 34,5 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 155,8 милиона динара и односе се на:

- погрешно евидентирање у износу од 148,2 милиона динара код 14 субјеката ревизије;
- нарушену јединствену буџетску класификацију у износу од 6,7 милиона динара код два субјекта ревизије;
- више исказане трансфере у износу од 0,9 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Ревизијом правилности пословања, утврђене су неправилности у укупном износу од 34,5 милиона динара и односе се на:

- извршене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 17,5 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- извршене расходе без закљученог уговора у износу од 8,3 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 5,1 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- извршење расхода и преузимање обавеза без подношења захтева за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 2,7 милиона динара код два субјекта ревизије;
- доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа у износу од 0,8 милиона динара код једног субјекта ревизије.

1.1.4.12. Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту

Утврђене неправилности код расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту износе 11,2 милијарде динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 0,2 милијарде динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 11 милијарди динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да:

- су погрешно исказани подаци, односно неправилно евидентирани расходи у износу од 109 милиона динара код 13 субјеката ревизије корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе;
- је нарушена јединствена буџетска класификација у износу од 52 милиона динара код пет субјеката ревизије корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 11 милијарди динара, које се у највећем делу односе на:

- извршавање расхода, без претходно утврђеног годишњег износа накнаде за услуге (што није у складу са чланом 4. Правилника о уговарању здравствене



заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. године) у износу од 10,9 милијарди динара код организације за обавезно социјално осигурање;

- извршавање расхода који нису у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 110 милиона динара код 14 субјеката ревизије корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе;
- остале неправилности, односно извршавање расхода на основу преноса средстава без спроведеног јавног конкурса, донетог акта који не садржи све обавезне елементе и без закљученог уговора.

1.1.4.13. Остали расходи

Утврђене неправилности код осталих расхода износе 839 милиона динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 580,8 милиона динара и на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања у износу од 258,2 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци, односно нарушена јединствена буџетска класификација у износу од 580,8 милиона динара и односе се на:

- погрешно евидентирање у износу од 290,2 милиона динара код 25 субјеката ревизије;
- више исказане расходе у износу од 223,3 милиона динара код три субјекта ревизије;
- нарушену јединствену буџетску класификацију у износу од 67,3 милиона динара код 10 субјеката ревизије.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у укупном износу од 258,2 милиона динара и односе се на:

- извршене расходе без закљученог уговора у износу од 94,9 милиона динара код два субјекта ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 71 милион динара код једног субјекта 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 54,3 милиона динара код 11 субјеката ревизије;
- пренета средства без спроведеног јавног конкурса у укупном износу од 15,8 милиона динара код два субјекта ревизије;
- извршење расхода и преузимање обавеза, а да није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 14 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- невалидну рачуноводствену документацију у износу од 5 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- извршење расхода који нису предвиђени финансијским планом корисника буџетских средстава у износу од 1,8 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- финансирање репрезентативних синдиката на начин који није предвиђен прописима у износу од 0,7 милиона динара код једног субјекта ревизије;



- непоштовање уговорних обавеза у износу од 0,6 милиона динара код једног субјекта ревизије.

1.1.4.14. Издаци

Корисници буџетских средстава су у 2016. години неправилно извршили издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у укупном износу од 15,9 милијарди динара, од чега се износ од 14,6 милијарди динара односи на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја, док се износ од 1,3 милијарде динара односи на неправилности утврђене ревизијом правилности пословања.

Ревизијом финансијских извештаја, утврђени су погрешно исказани подаци у износу од 14,6 милијарди динара који се у највећем делу односе на:

- неправилно извршено евидентирање издатака у износу од 14,3 милијарде динара код 31 субјекта ревизије;
- нарушену буџетску класификацију у износу од 189,6 милиона динара код 11 корисника средстава буџета јединице локалне самоуправе;
- погрешно исказане (мање или више) издатке у износу од 62,7 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 1,8 милиона динара.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 1,3 милијарде динара, које се у највећем делу односе на:

- извршавање издатака на начин који није у складу са интерним актима у износу од 585 милиона динара код два субјекта ревизије;
- извршене издатке у износу од 519 милиона динара, а да правни основ није у складу за важећим законским и другим прописима, код 11 корисника буџета јединица локалних самоуправа;
- извршене издатке, а да нису поштоване уговорне обавезе у износу од 59,2 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- извршене издатке без валидне рачуноводствене документације у износу од 54 милиона динара код девет корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- извршене издатке, а да није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у износу од 45 милиона динара код 14 корисника средстава буџета јединица локалних самоуправа;
- остале неправилности у износу од 18,7 милиона динара.

1.1.4.15. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја, утврђени су погрешно исказани подаци у износу од 507 милиона динара, који се у највећем делу односе на:

- Мање исказан резултат (дефицит, суфицит и нето финансирање) у износу од 296 милиона динара код 10 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- Више исказан резултат (дефицит и суфицит) у износу од 123 милиона динара код 11 субјеката ревизије;



- није исказан резултат, односно погрешно је исказан у износу од 48 милиона динара код два корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неисправан обрачун, односно исказивање резултата у износу од 14,3 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- остале неправилности у износу од 25,7 милиона динара.

1.1.4.16. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 31,92 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 78 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 624 случаја, у износу од 2,36 милијарди динара.

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 7,41 %.

Највећи износ неправилности односи се на:

- закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене закона, у износу од 939 милиона динара (72 субјекта ревизије), што чини 39,69 % укупних неправилности (384 случаја);
- закључене уговоре о набавци, а да нису испуњени услови прописани законом у износу од 645 милиона динара (20 субјеката ревизије), што чини 27,29 % укупних неправилности (71 случај);
- неправилности у вези са нарушавањем начела јавних набавки у износу од 251 милион динара (13 субјеката ревизије), што чини 10,61 % укупних неправилности (85 случаја);
- извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима оглашавања у износу од 222 милиона динара (шест субјеката ревизије), што чини 9,39 % укупних неправилности (12 случаја);
- закључене уговоре по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а да нису испуњени услови за примену те врсте поступка у износу од 59 милиона динара (седам субјеката ревизије), што чини 2,48 % укупних неправилности (8 случајева);
- неправилности код доношења акта без прибављене сагласности надлежног органа у износу од 33 милиона динара (један субјект ревизије), што чини 1,38 % укупних неправилности (два случаја);
- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од 215 милиона динара, што чини 9,16 % укупних неправилности.

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



Слика 10: *Неправилности код јавних набавки*

1.1.4.17. 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.

Нефинансијска имовина није пописана у износу од 24,1 милијарде динара, финансијска имовина у износу од 477,7 милијарди динара и обавезе у износу од 1,9 милијарди динара.

Попис нису извршили следећи субјекти:

- 10 корисника средстава буџета Републике Србије у укупном износу од 482,3 милијарде динара (нефинансијске имовине у износу од 5 милијарди динара, финансијске имовине – 477,1 милијарде динара, обавеза – 0,2 милијарде динара);
- 28 корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе у износу од 18,6 милијарди динара (нефинансијске имовине у износу од 16,5 милијарди динара, финансијске имовине – 0,4 милијарде динара и обавеза – 1,7 милијарди динара);
- 13 јавних предузећа у износу од 2,6 милијарди динара које се у целини односе на нефинансијску имовину;
- један други корисник јавних средстава и једна политичка странка нису извршили попис имовине и обавеза у укупном износу од 0,2 милијарде динара (нефинансијске имовине у износу 11,9 милиона динара, финансијске имовине – 227,1 милиона динара и обавеза – 7,9 милиона динара).

Остале неправилности

Остале неправилности у вези са припремним радњама у износу од 11 милијарди динара се односе на:

- неусаглашеност помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 10,6 милијарди динара код три корисника средстава буџета Републике Србије;
- неусаглашена потраживања у износу од 0,1 милијарде динара код 16 субјеката ревизије;



- неусаглашене обавезе у износу од 0,2 милијарде динара код седам субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 0,1 милијарде динара код два корисника средстава буџета Републике Србије.

1.1.4.18. Нефинансијска / стална имовина

Утврђене неправилности у области нефинансијске/сталне имовине износе 55,8 милијарди динара.

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

- мање исказану имовину у износу од 35,6 милијарди динара, код 39 субјеката ревизије;
- непоуздану рачуноводствену евиденцију и неверодостојну рачуноводствену документацију у износу од 6,5 милијарди динара, код осам субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 4,6 милијарди динара, код 35 субјеката ревизије;
- више исказану нефинансијску имовину у износу од 4,5 милијарди динара код 24 субјекта ревизије;
- неутврђивање стварног стања опреме у припреми у износу од 1,3 милијарде динара код три корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неадекватно вредновање нефинансијске имовине у износу од 0,8 милијарди динара, код 23 субјекта ревизије;
- неуспостављање равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и одговарајућих извора у пасиви у износу од 0,6 милијарди динара код 12 корисника буџета јединица локалне самоуправе;
- неусагласност аналитичке евиденције и главне књиге у износу од 0,5 милијарди динара код шест субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 1,4 милијарде динара.

У ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину није потврђено стање (вредност, структура и промене) нефинансијске имовине Републике Србије исказане у Главној књизи која је евидентирана на основу Извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, јер исти садржи непотпуне податке (извештај садржи податке о вредности непокретне имовине за 1.089 корисника јавних средстава и вредности покретне имовине за 1.123 корисника јавних средстава), због чега није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје.

1.1.4.19. Финансијска/обртна имовина

Утврђене неправилности у области финансијске/обртне имовине износе 12,4 милијарде динара.

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

- мање исказану финансијску имовину у износу од 8,6 милијарди динара код 40 субјеката ревизије;
- више исказану финансијску имовину у укупном износу од 1,6 милијарди динара код 22 субјекта ревизије;



- непредузимање мера за наплату потраживања у износу од 0,4 милијарде динара код пет субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 0,4 милијарде динара исказано је код 14 субјекта ревизије;
- неустављену равнотежу између финансијске имовине у активи са изворима у пасиви у износу од 0,4 милијарде динара код пет корисника средстава буџета јединица локалне самоуправе;
- неадекватно вредновање/исказивање потраживања у износу од 0,2 милијарде динара код осам субјеката ревизије;
- неусклађене и неустављене помоћне књиге / евиденције у износу од 0,2 милијарде динара код четири субјекта ревизије;
- невалидну и непотпуну документацију у износу од 0,1 милијарде динара код шест субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 0,5 милијарди динара код 21 субјеката ревизије.

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



Слика 11: *Неправилности код финансијске имовине*

1.1.4.20. Обавезе

У оквиру ревидираних обавеза утврђене су неправилности у износу од 9,4 милијарде динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 6,7 милијарди динара који се у највећем делу односе на:

- погрешно евидентирање у износу од 2,4 милијарде динара, код 15 субјеката ревизије;
- мање исказане обавезе у износу од 2,3 милијарде динара, код 33 субјекта ревизије;
- више исказане обавезе у износу од 0,6 милијарди динара, код 19 субјеката ревизије;



- непотпуна документација у износу од 0,3 милијарде динара, код два субјекта ревизије;
- неадекватно вредновање у износу од 0,3 милијарде динара, код три субјекта ревизије;
- непоуздану рачуноводствену евиденцију у износу од 0,2 милијарде динара, код два субјекта ревизије;
- остале неправилности у износу од 0,6 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 2,7 милијарди динара које се у највећем делу односе на:

- преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације у износу од 1,4 милијарде динара, код 28 субјеката ревизије;
- више исказано у износу од 97 милиона динара, код једног субјекта;
- мање исказано у износу од 8 милиона динара, код два субјекта ревизије;
- остале неправилности у износу од 1,3 милијарде динара, код четири субјекта ревизије.

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



Слика 12: Неправилности код обавеза

1.1.4.21. Капитал

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од 6,5 милијарди динара.

Најзначајније неправилности односе се на:

- више исказано у износу од 1,2 милијарде динара, код 10 субјеката ревизије од чега:
 - износ од 1,1 милијарде динара, код осам субјеката ревизије односи се на;
 - износ од 63 милиона динара, код два субјекта ревизије односи се на више исказане резерве.
- мање исказано у износу од 2 милијарде динара, код осам субјеката ревизије од чега:



- износ од 1,6 милијарди динара, код шест субјеката ревизије односи се на мање исказан основни капитал;
 - износ од 0,3 милијарде динара, код једног субјекта ревизије се односи на мање исказане ревалоризационе резерве;
 - износ од 50 милиона динара, код једног субјекта ревизије се односи на мање исказану добит из ранијих година.
- капитал није уписан у регистар у износу од 0,9 милијарди динара, код осам субјеката ревизије;
 - доношење аката без прибављене сагласности надлежног органа у износу од 1,6 милијарди динара, код шест субјеката ревизије, од чега се:
 - износ од 1,1 милијарде динара, код једног субјекта ревизије односи се на смањење државног капитала уз истовремено повећање осталог основног капитала без одлуке оснивача;
 - износ од 0,4 милијарде динара, код два субјекта ревизије се односи на повећање основног капитала, без сагласности оснивача;
 - износ од 90 милиона динара, код једног субјекта ревизије се односи на покриће губитка без сагласности оснивача;
 - износ од 39 милиона динара, код два субјекта ревизије се односи на расподелу добитка без сагласности оснивача;
 - није донета одлука о расподели добити и извршена уплата у буџет у износу од 0,6 милијарди динара, код пет субјеката ревизије;
 - није извршено усклађивања пословних књига, код једног субјекта ревизије у износу од 0,1 милијарде динара;
 - остале неправилности у износу од 61 милион динара.

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



Слика 13: Најчешће неправилности код капитала



1.1.4.22. Остале неправилности

Утврђене неправилности износе 12 милијарди динара и односе се на погрешно исказане податке утврђене ревизијом финансијских извештаја у износу од 9,8 милијарди динара и на неправилности утврђене у ревизији правилности пословања у износу од 2,2 милијарде динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 9,8 милијарди динара који се у највећем делу односе на:

- није извршено евидентирање потраживања и обавеза, корекција новчаних прилива и ванбилансне евиденције у износу од 5,4 милијарде динара код 10 субјеката ревизије;
- неусаглашеност аналитичке евиденције и главне књиге у износу од 2,8 милијарди динара код два субјекта ревизије;
- евидентирање пословних промена на основу непотпуне документације у износу од 0,5 милијарди динара код четири субјекта ревизије;
- нису обелодањена неусаглашена потраживања у износу од 0,2 милијарде динара код једне агенције;
- више или мање исказана ванбилансна актива и пасива у износу од 1 милијарде динара код 17 субјеката ревизије;
- Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности од 2,2 милијарде динара које се у највећем делу односе на;
- преусмеравање апропријација између извршне и судске власти, које није у складу са прописима у износу од 1,7 милијарди динара;
- неизмирене и потенцијалне обавезе (непоштовања закључених уговора са добављачима и непоштовања Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама) у износу од 0,4 милијарди динара, код шест корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;
- остале неправилности у износу од 51 милион динара, које се односе на неусаглашеност стварног и књиговодственог стања код јавног предузећа.

1.1.5. Допринос правилном коришћењу јавних средстава

Допринос Институције огледа се кроз повећање степена транспарентности и одговорности при коришћењу јавних средстава. Институција даје тај допринос подношењем извештаја са датим препорукама, праћењем и извештавањем о њиховом извршавању. Такође, у току спровођења поступака ревизије дају се препоруке субјектима ревизије у циљу отклањања уочених неправилности.

1.1.5.1. Мере предузете у току ревизије

У току 2017. 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. Предузето је 570 различитих мера описаних у 85 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).

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 138,9 милиона динара (20 субјеката ревизије);
- извршено евидентирање имовине и обавеза у износу од 2.431,2 милиона динара (12 субјеката ревизије);
- извршена уплата дела добити и вишка деобне масе, као и повраћај средстава у буџет у износу од 243,3 милиона динара (пет субјеката ревизије);
- извршена уплата јавних прихода и примања у износу од 128,4 милиона динара (11 субјеката ревизије);
- предузете су мере ради наплате доспелих ненаплаћених потраживања у износу од 22,4 милиона динара (један субјект ревизије).

1.1.5.2. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизије отклонили откривене неправилности, Институција је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2017. години дала укупно 2.518 препорука.

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



Слика 14: Преглед датих препорука по субјектима ревизије

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака и система финансијског управљања, односно 39% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећој слици.



Слика 15: Преглед датих препорука по областима

1.1.6. Пријаве

У складу са надлежностима Институција је у току 2017. и 2018. године, до датума подношења овог Извештаја, због постојања основане сумње да је извршен прекршај / привредни преступ / кривично дело, поднела укупно 206 пријава против 286 одговорних лица, по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину. Од поднетих пријава, 192 пријаве се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка, 10 на пријаве за привредни преступ и 4 на кривичне пријаве. Такође, поднето је 12 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела.

Табела број 4. Структура поднетих пријава по Програму ревизије за 2017. годину

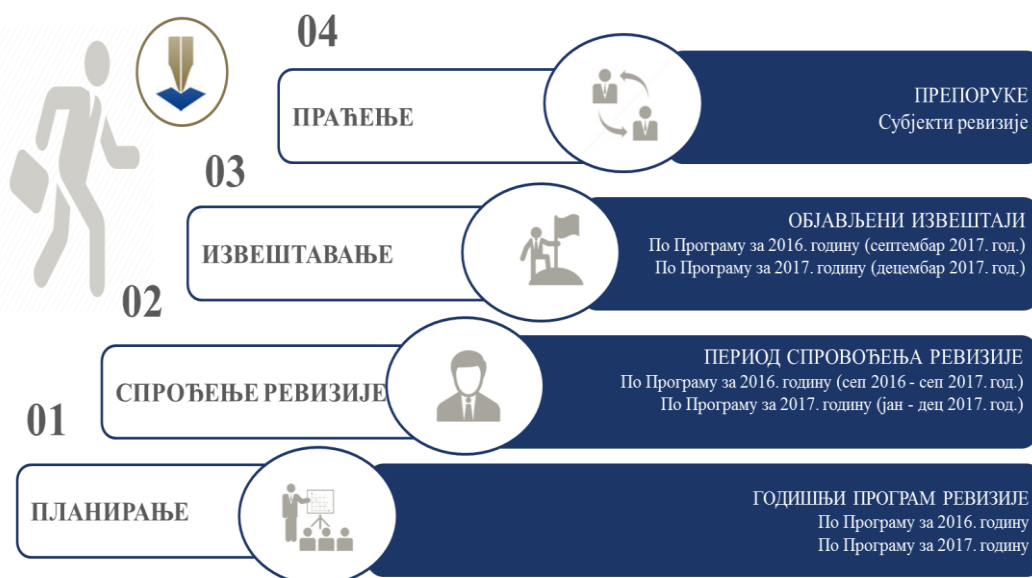
Година подношења \ Врста пријаве	Прекршајне	Привредни преступ	Кривичне	Информације тужилаштвима
2017	95	3	4	10
2018	97	7	–	2
Укупно	192	10	4	12



1.2. Извршење програма ревизије сврсисходности пословања

Институција је спровела две ревизије сврсисходности пословања у току 2017. године, и то: једна по Програму ревизије за 2016. годину (о овој ревизији је писано у поглављу 2.), а друга по Програму ревизије за 2017. 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 16: Четири главна корака у ревизији сврсисходности пословања

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

Програмом ревизије за 2017. годину обухваћена је ревизија сврсисходности пословања **„Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“**.

Циљ спроведене ревизије био је утврђивање оправданости постојања бенефицираног радног стажа за поједина радна места, односно послове, како би се утицало на смањење расхода који се из буџета Републике Србије издвајају за уплату доприноса по основу бенефицираног радног стажа, што би за последицу имало уштеде у издвајањима за пензије. Такође, усклађивањем третмана истих или сличних радних места у различитим државним органима успоставили би се једнаки и праведнији услови рада у државној управи. Ревизија је спроведена код следећих субјеката:



Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство спољних послова, Министарство финансија – Пореска управа, Министарство правде – Управа за извршење кривичних санкција, Безбедносно – информативна агенција и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Кључном поруком, након спроведене ревизије утврђено је да:

Бенефицирани радни стаж код државних органа је обесмишљен, јер се одређује према статусу и положају, а не према тежини посла и условима рада, што буџет Републике Србије годишње кошта око 4 милијарде динара.

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

- 1) Субјекти ревизије нису одговорно приступили утврђивању радних места, односно послова са бенефицираним радним стажом, што је довело до неједнаког третмана запослених у државној управи;

Налази који поткрепљују први закључак су:

- Субјекти ревизије нису укинули бенефицирани радни стаж за сва административно – техничка радна места;
- Неједнак третман за иста или слична радна места, односно послове у државним органима.

- 2) Субјекти ревизије нису процењивали тежину посла и услове рада при утврђивању радних места, односно послова са бенефицираним радним стажом, чиме су довели у питање економичност и ефективност трошења 4 милијарде динара годишње;

Налази који поткрепљују други закључак су:

- Субјекти ревизије нису усвојили методологију, нити одговарајуће критеријуме за утврђивање радних места, односно послова са бенефицираним радним стажом;
- Из буџета Републике Србије се издваја око 4 милијарде динара годишње на име доприноса по основу бенефицираног радног стажа код субјектата ревизије.

- 3) Без активне улоге Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања не може се обезбедити објективан приступ при утврђивању радних места, односно послова са бенефицираним радним стажом код субјектата ревизије;

Налази који поткрепљују трећи закључак су:

- Радна група је само делимично испунила поверене задатке;
- Министарство рада није проверавало оправданост примене бенефицираног радног стажа код субјектата ревизије.

Институција, након спроведене ревизије „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“, у циљу уједначавање права и третмана истих/сличних радних места, односно послова у државној управи, дала је следеће препоруке:

Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да:

заједно са субјектима ревизије утврди начин и поступак на који ће учествовати у утврђивању радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и пре споразумног доношења правилника размотри доказе о оправданости примене стажа осигурања који се рачуна са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове, уз уважавање специфичности субјектата ревизије, како би се обезбедио објективан приступ при утврђивању тих радних места, односно послова.



Министарству унутрашњих послова, Министарству одбране, Министарству правде – Управи за извршење кривичних санкција, Безбедносно – информативној агенцији, Министарству финансија – Пореској управи и Министарству спољних послова да:	успоставе критеријуме за утврђивање радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, полазећи од тога да је то рад који је нарочито тежак, опасан и штетан за здравље, односно послова на којима је обављање професионалне делатности ограничено навршењем одређених година живота или због природе и тежине посла, физиолошке функције опадају у тој мери да онемогућавају њено даље успешно обављање, уз независну и стручну процену тежине и услова рада и донесу методологију (начин и поступак) за утврђивање радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.
Министарству унутрашњих послова, Министарству правде – Управи за извршење кривичних санкција, Безбедносно – информативној агенцији и Министарству финансија – Пореској управи да:	изврше ревизију правилника којим се утврђују радна места, односно послови на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, на начин да то не могу бити административно – техничка радна места, односно послови, нити послови који у другим државним органима са истим условима рада немају то право, већ само послови на којима је рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље, односно послови на којима је обављање професионалне делатности ограничено навршењем одређених година живота или због природе и тежине посла, физиолошке функције опадају у тој мери да онемогућавају њено даље успешно обављање.
Министарству правде – Управи за извршење кривичних санкција да:	уједначи називе и описе за иста радна места, односно послове у свим заводима за извршење кривичних санкција.
Министарству одбране да:	преиспита оправданост примене стажа осигурања који се рачуна са увећаним трајањем на појединим радним местима, односно пословима у Министарству одбране.

Одазивне извештаје и ефекте ове ревизије сврсисходности очекујемо током 2018. године.



2. ИЗВРШЕЊЕ ДЕЛА ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

Поред спровођења годишњег Програма ревизија за 2017. годину, обављени су и послови на окончању ревизија предвиђених годишњим Програмом ревизије за 2016. годину, и то: ревизија финансијских извештаја и правилности Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д., Београд за 2015. годину и ревизија сврсисходности пословања „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“.

2.1. Извршење програма ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања

Програмом ревизије за 2016. годину, у оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, планирана је ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д., Београд за 2015. годину. До краја 2016. године спроведен је поступак ревизије и издат Нацрт извештаја. У 2017. години обављени су прописани поступци утврђивања предлога извештаја, а коначан извештај издат је априлу 2017. године.

Након извршеног поступка ревизије изражено је мишљење са резервом на финансијски извештај и мишљење са резервом на правилност пословања овог предузећа.

У наставку текста приказани су најзначајније налази ове ревизије:

- у области функционисања система финансијског управљања и контроле – непостојање интерних аката, невалидна рачуноводствена документација, непостојање аналитичких евиденција;
- у области прихода – исказани приходи на основу невалидне рачуноводствене документације у износу од 12,4 милиона динара;
- у извршавању расхода за запослене – неисправан обрачун у износу од 10,6 милиона динара, погрешно евидентирање у износу од 9,1 милион динара;
- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 271 милион динара;
- неусаглашена потраживања износе 58,9 милиона динара;
- у области нефинансијске имовине – погрешно је евидентирано 259,8 милиона динара, извршено је неадекватно вредновање у износу од 1.959,6 милиона динара;
- у области финансијске имовине – више је исказано 26,2 милиона динара, није извршено евидентирање 20,9 милиона динара;
- у области обавеза – није извршено евидентирање 66 милиона динара, погрешно је евидентирано 2.867 милиона динара.

Субјекту ревизије су дате 52 препоруке за отклањање утврђених неправилности. Преглед датих препорука по областима дат је на следећој слици.



Слика 17: Преглед датих препорука по областима

2.1.1. Пријаве по Програму ревизије за 2016. годину

У складу са надлежностима, Институција је у току 2017. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај / привредни преступ / кривично дело, поднела укупно 288 пријава против 434 одговорна лица, по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016 годину. Од поднетих пријава, 233 пријаве се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 22 на пријаве за привредни преступ и 33 на кривичне пријаве. Такође, поднето је 16 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела.

2.2. Извршење програма ревизије сврсисходности пословања

Програмом ревизије за 2016. годину обухваћена је 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 извештај је објављен у септембру 2017. године. Ова ревизија је спроведена у оквиру Другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности и у њој су учествовале врховне ревизорске институције (у даљем тексту ВРИ) чланице Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији.

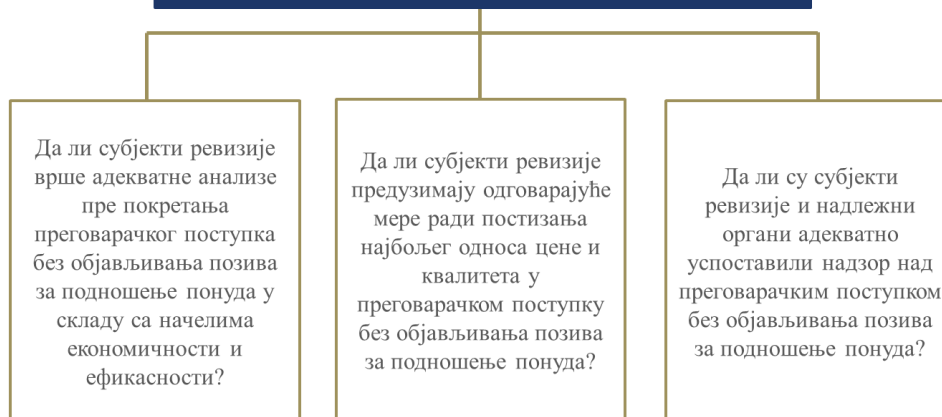
Током истраживања Институција је утврдила да без обзира на значајан напредак у систему јавних набавки у Републици Србији и даље постоји проблем неконкурентности и неекономичности приликом избора поступака у јавним набавкама од стране наручилаца, што је определило да тема ревизије буде – преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

Да би се остварио циљ ревизије, формулисано је главно питање и ревизорска питања која смо везали за фазе спровођења поступка јавне набавке: планирање, спровођење и контролу јавних набавки.



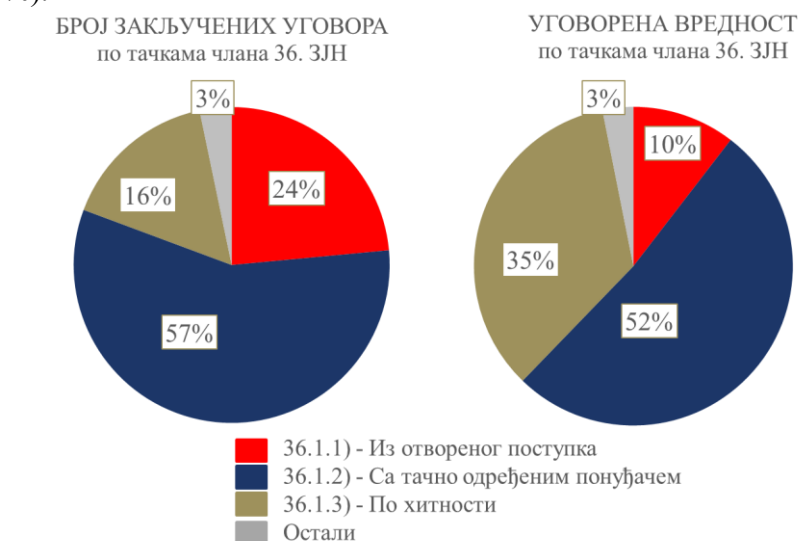
ГЛАВНО ПИТАЊЕ

Да ли субјекти ревизије у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда адекватно обезбеђују ефикасност и економичност јавне набавке?



Слика 18: Главно питање и ревизорска питања

У 2015. години највећи број закључених уговора у преговарачком поступку је са тачно одређеним понуђачем, услед техничких или уметничких разлога, 1.680 закључених уговора (57%) и највеће уговорене вредности у износу од 6,6 милиона динара (52%).



Слика 19: Учешће закључених уговора и уговорених вредности по тачкама члана 36. ЗЈН

Анализом података, на основу успостављених критеријума изабрано је пет субјеката ревизије: Клинички центар Србије, Градска агенција за саобраћај доо Крагујевац, ЈП „Србијашуме“, ЈКП Инфостан технологије и Здравствена установа Апотека Лозница, који су у 2015. године након спроведених преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда закључили 257 уговора у износу од 1,38 милијарди динара без ПДВ.



Кључном поруком, након спроведене ревизије утврђено је да:

Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда био би ефикаснији и економичнији када би наручиоци више пажње посветили истраживању тржишта, преговарању и контроли.

У наставку су дати закључци и налази до којих смо дошли у поступку ревизије:

- 1) Субјекти ревизије пре покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда делимично истражују тржиште, али резултате истраживања не документују и не разматрају трошкове животног циклуса;

Налази који поткрепљује први закључак су:

- Субјекти ревизије делимично истражују тржиште предмета јавне набавке и понуђача, али резултате истраживања не документују;
- Анализе трошкова животног циклуса предмета јавне набавке субјекти ревизије не раде.

- 2) Субјекти ревизије не предузимају у потпуности одговарајуће мере ради постизања најбољег односа цене и квалитета;

Налази који поткрепљују други закључак су:

- Субјекти ревизије недовољно разматрају критеријуме за доделу уговора;
- Субјекти ревизије преговарањем не обезбеђују у потпуности ефикасно принцип вредност за новац.

- 3) Недовољно ефикасна координација субјеката ревизије са надлежним органима, непотпуна контрола и неефикасна евалуација, доводи до примене преговарачког поступка, као најмање конкурентног поступка;

Налази који поткрепљују трећи закључак су:

- Недовољно ефикасна координација субјеката ревизије са надлежним органима доводи до примене преговарачког поступка, као најмање конкурентног поступка;
- Непотпуна контрола и евалуација свих фаза и целисходности поступка може за последицу имати неекономичну и неефикасну јавну набавку у преговарачком поступку.

Институција, након спроведене ревизије „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“ у циљу унапређења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, свим субјектима ревизије (пет) је дала препоруке, и то да:

- Пре покретања преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда у потпуности истраже тржиште, размотре трошкове животног циклуса предмета јавне набавке и исто документују;
- Детаљно размотре одређивање критеријума за доделу уговора, као и параметара о којима ће преговарати, како би у потпуности обезбедили најбољи однос цене и квалитета;
- Врше и документују контролу свих фаза преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда као и контролу целисходности јавне набавке.



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 2017. године, субјекти који су ревидирани током 2016. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2017. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Шеснаест субјеката ревизије локалне власти 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 осам ревизија консолидованих финансијских извештаја и осам ревизија саставних делова финансијских извештаја локалних власти, и то код: града Зајечара, града Лесковца и Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и Агенције за локални економски развој, града Шапца и Предшколске установе „Наше дете“, општине Бела Паланка, општине Ириг и Фонда за грађевинско земљиште, изградњу и одржавање комуналних објеката локалних и категорисаних путева општине Ириг, општине Кучево и Центра за културу „Вељко Дугошевић“, општине Прибој и Дирекције за изградњу Прибоја, општине Сечањ и Јавног предузећа за грађевинско земљиште, путну привреду, комуналну изградњу и стамбену област општине Сечањ и Предшколске установа „Полетарац“.

Такође, почетком 2017. године Институција је објавила Извештај о ревизији одазивног извештаја ЈКП „Градске пијаце“ који је започет у 2016. години с обзиром на то да се ради о субјекту ревизије ревидираном у 2015. години. Утврђено је да је одазивни извештај веродостојан.

Провером 16 одазивних извештаја корисника буџетских средстава локалних власти утврђено је да је 12 одазивних извештаја веродостојно, док четири одазивна извештаја нису дали веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (град Зајечар; град Шабац, општина Бела Паланка и општина Кучево).

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 5. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревициони 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	20	1			17		3
Корисници средстава буџета локалних власти	66	16	12	4	78	4	
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	13				11	1	1
Јавна предузећа / Привредна друштва / Установе	31		1		23	4	5
Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и други корисници јавних средстава	8				7	1	
Укупно	138	17	13	4	136	10	9

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

За отклањање утврђених несврсисходности Институција је од субјеката ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја. У току 2017. године урађен је послеревициони извештај о мерама исправљања по одазивном извештају о спроведеној ревизији сврсисходности „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета РС према Закону о буџетском систему“. У послеревиционом поступку су прегледани одазивни извештаји девет субјеката ревизије којима су дате препоруке, оцењена је њихова веродостојност, као и да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревиционим извештајем закључено је да субјекти ревизије који су доставили Одазивни извештај не крше обавезу доброг пословања.

Одазивни извештај за ревизију сврсисходности пословања „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања преговарачког поступка за подношење понуда“ од стране свих субјеката ревизије достављени су у року закључно са 19. децембром 2017. године. Почетком 2018. године израдиће се послеревициони извештај о мерама исправљања по одазивним извештајима.



4. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

4.1. Измењени / донети прописи

Током 2017. године дошло је до измена или су покренуте измене прописа у складу са предлозима и препорукама навођеним у извештајима Институције. У следећој табели приказани су неки измењени прописи и препоруке Институције за њихову измену.

Табела број 6. Преглед измењених / донетих прописа

Пропис	Препорука Институције / указивање на нелогичности	Извршена измена
<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;“ (Извештај о раду Институције за 2016. годину, стр. 85)	У Закону о јавној својини додат је нови члан 77а који гласи: „Надлежни орган за упис права на непокретностима дужан је да по службеној дужности, по сили закона, изврши упис права јавне својине јединице локалне самоуправе на непокретностима из члана 72. став 5. алинеја 3. овог закона.“ (улице, тргове, јавне паркове на којима право јавне својине стиче јединица локалне самоуправе на чијој су територији).
<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.“ (Извештај о раду Институције за 2016. годину, стр. 87)	Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености предвиђено је да основица дневне новчане накнаде, као и најнижи и највиши месечни износ новчане накнаде из члана 69. овог закона усклађују се са годишњим индексом потрошачких цена у календарској години која претходи години у којој се усклађивање врши, према подацима републичког органа надлежног за послове статистике.
<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; 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.“ (Извештај о раду Институције за 2016. годину, стр. 85 и 86)	Одредбама члана 56. Закона о буџетском систему предвиђено је да се одредбе које регулишу принудну наплату примењују и на кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање. Члан 92. Закона о буџетском систему допуњен је ставовима 5. и 6, који гласе: „Локална власт је у обавези да захтев за сагласност из става 4. овог члана достави Државној ревизорској институцији најкасније до 1. априла. Уколико Државна ревизорска институција не поступи по поднетом захтеву локалне власти из става 5. овог члана до 15. априла, сматраће се да је дата сагласност из става 4. овог члана.
<i>Закон о основама система образовања и васпитања</i>	Институција је у ревизорским извештајима скренула пажњу на потребу финансирања трошкова превоза пратиоца деце и ученика са сметњама у развоју. На пример у <i>Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине</i>	Закон о основама система образовања и васпитања, у члану 189. став 1. тачка 5) прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра; превоз ученика



Пропис	Препорука Институције / указивање на нелогичности	Извршена измена
	<p><i>Баточина за 2016. годину</i>, на стр. 9 наведено је: Закон о основама система образовања и васпитања, чланом 159. став 2. тачка 4. предвидео је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју али не и трошкове превоза за њихове пратиоце. Скрећемо пажњу на потребу финансирања ових трошкова.</p>	<p>основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз деце и ученика који имају пребивалиште на територији јединице локалне самоуправе на удаљености већој од четири километра од седишта школе и у случајевима када ученици основне школе похађају школу на територији друге јединице локалне самоуправе ако је школа коју похађају најближа месту пребивалишта ученика и превоз ученика на републичка и међународна такмичења.</p>
<p>Закон о порезу на доходак грађана</p>	<p>Институција је у ревизорским извештајима скренула пажњу на неусаглашеност прописа којима се уређује избор народних посланика и одборника са Законом о порезу на доходак грађана у делу обавезе плаћања пореза за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима спровођења избора. На пример у <i>Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Кикинде за 2016. годину</i>, на стр. 8 наведено је: Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о порезу на доходак грађана којим се искључиво уређује опорезивање дохотка грађана и пореска ослобођења и олакшице прописано је изузимање од опорезивања накнада за рад чланова бирачких одбора за спровођење непосредних избора до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса а не и накнаде члановима изборних комисија који са бирачким одборима чине органе за спровођење избора. На тај начин, примање физичког лица по основу накнаде коју оствари за рад у органима за спровођење избора (изборним комисијама и бирачким одборима) има порески третман осталих – других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.</p>	<p>Извршена је допуна члана 9. став 1. тачка 29. Закона о порезу на доходак грађана тако да гласи: „29) накнада за рад чланова изборних комисија, осим чланова Републичке изборне комисије, бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва – до 5.150 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва“.</p>
<p>Правилник о висини трошкова за полагање</p>	<p>Препоручујемо допуну Правилника о висини трошкова за полагање стручног испита здравствених радника и</p>	<p>Министар надлежан за послове здравља усвојио је нови Правилник о висини трошкова за полагање стручног</p>



Пропис	Препорука Институције / указивање на нелогичности	Извршена измена
<i>стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника</i>	здравствених сарадника на начин да се утврди висина трошкова полагања стручног испита здравствених радника и здравствених сарадника са вишом и средњом школском спремом, који стручни испит полагају пред испитном комисијом образованом при заводима за јавно здравље (Извештај о раду Институције за 2016. годину, стр. 90)	испита здравствених радника и здравствених сарадника.
<i>Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга</i>	Препоручујемо да се преиспита начин и услови признавања фактурисаних трошкова за услуге микробиологије пружене осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање у институтима/заводима за јавно здравље, на основу упута изабраног лекара или здравствене установе, и да се изврши анализа узрока који могу довести до тога да се не признају фактурисане услуге које су пружене по упуту (из Скретања пажње у <i>Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Института за јавно здравље Крагујевац за 2016. годину</i> , на стр. 7).	Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину здравственој установи која обавља делатност јавног здравља накнада се утврђује у висини фактурисане вредности за период јануар – јун 2016. пројектоване на годишњи ниво.

4.2. Мере предузете у 2017. години на основу препорука датих у ревизијама за 2016. годину

У току 2017. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину. Од укупно датих 1.853 препоруке субјекти ревизије су применили 1.338. 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 наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 7. Преглед реализације датих препорука

	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Укупно
Корисници средстава буџета локалних власти	561	124	19	704
Јавна предузећа/Привредна друштва/Установе	333	139	37	509
Корисници средстава буџета Републике Србије	242	73	13	328



	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Укупно
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	172	46	54 ⁴	272
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	30	9	1	40
Укупно	1.338	391	124	1.853

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 су:

- Законом о буџету РС за 2017. годину планирана су средства за инвестиционе пројекте који се финансирају из кредита у укупном износу од 55,6 милијарди динара, која ранијих година нису била обуваћена приликом припреме и планирања буџета Републике Србије;
- измењен је обрачун плата, накнада и других примања запослених код 27 субјеката ревизије чиме су умањене неправилности код извршавања расхода за лична примања на годишњем нивоу од 227,6 милиона динара;
- отклоњене су неправилности по основу више преузетих обавеза од одобрених апропријација и исказано је извршење у оквиру одобрених апропријација у износу од 679,4 милиона динара;
- извршене су исправке у евидентирању имовине код 45 субјеката у вредности од 15,7 милијарди динара;
- усклађени су расходи здравствених установа који се извршавају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање са прописима из ове области у износу од 221 милион динара код шест здравствених установа;
- извршена је уплата јавних прихода и примања преко рачуна за уплату у износу од 153,8 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- предузете су мере за наплату потраживања у износу од 368 милиона динара код два субјекта ревизије;
- отклоњене су неправилности у поступцима јавних конкурса и доделе средстава у износу од 274,4 милиона динара код 18 субјеката ревизије;
- извршено је евидентирање обавеза у износу 130,3 милиона динара од код шест субјеката ревизије;
- три субјекта ревизије су за период 2009 – 2013. године, извршила уплату средстава у буџет Оснивачу у укупном износу од 28 милиона динара (добит, уплата по умањењу зарада од 10%).

Неки од осталих ефеката су:

- унапређење система финансијског управљања и контроле (33 субјекта ревизије, примена 130 препорука);

⁴ Апотека Панчево због угрожености континуитета пословања није била у могућности да поступи по датих 49 препорука.



- усклађивање набавки добара, радова и услуга са Законом о јавним набавкама (17 субјеката ревизије, примена 34 препоруке);
- спровођење припремних радњи за састављање финансијских извештаја (12 субјеката ревизије, примена 36 препорука);
- уређено је објављивање коначног извештаја о стању јавног дуга на дан 31. децембар до 30. јуна текуће године на званичном сајту Управе за јавни дуг.

У току 2017. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у извештајима о ревизији сврсисходности пословања за 2016. годину.

Субјекти ревизије за тему „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела“ применили су две препоруке, па је са примењеним препорукама у 2016. години, од укупно датих 59 препорука, поступљено по 23 препоруке. У наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 8. Преглед реализације датих препорука

	Извршене препоруке	Извршење у току	Неизвршене препоруке	Укупно
Влада Републике Србије	–	–	3	3
Субјекти	23	20	13	56
Укупно	23	20	16	59

Субјекти ревизије за тему „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета РС према Закону о буџетском систему” од укупно 27 препорука применили су три препоруке, делимично су извршили 21 препоруку, док три препоруке дате Влади РС нису извршене. 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
Влада Републике Србије	–	–	3	3
Субјекти	3	21	–	24
Укупно	3	21	3	27



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 2017. године, дала надлежним органима препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 10. Преглед препорука за измену / доношење прописа

Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Закони којима су уређене одређене врсте накнада / новчаних казни, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада / новчаних казни</i>	<p>Ускладити прописе којима се уређује намена прихода које јединице локалне самоуправе остварују према посебним законима;</p> <p><i>Јединице локалне самоуправе остварују приходе чија је намена утврђена посебним законима – Законом о заштити животне средине, Законом о пољопривредном земљишту, Законом о безбедности саобраћаја на путевима и Законом о финансирању локалне самоуправе. Закон о буџетском систему не утврђује као наменске приходе од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, приходе остварене од давања у закуп пољопривредног земљишта, приходе од накнаде за заштиту и унапређење животне средине и приходе од закупа пословног простора. У поступцима ревизије уочено је да јединице локалне самоуправе приходе које остварују према посебним законима троше за друге намене од оних које су прописане наведеним посебним законима.</i></p>
<i>Закон о буџетском систему</i>	<p>Уредити поступак и начин на који јединице локалне самоуправе финансирају јавна предузећа, установе и друга правна лица која јединица локалне самоуправе може да оснује, као и имовинско правне односе између јединице локалне самоуправе и ових правних лица, а посебно када више јединица локалне самоуправе финансира ова правна лица;</p> <p><i>Пренос средстава из буџета локалних самоуправа за набавку нефинансијске имовине јавним комуналним предузећима евидентира се као расход уместо као удео или акције у правним лицима које оснива, чиме не стиче права по основу удела или акција.</i></p> <p><i>У случајевима када више локалних самоуправа оснивају и финансирају рад установа културе, нпр. историјски архиви, локална самоуправа чији је установа индиректни корисник, не врши самостално оснивачка права у погледу именовања директора, чланова управног одбора и чланова надзорног одбора те установе, како је прописано чланом 27. Закона о култури, већ уз сагласност свих оснивача. Прописима нису уређени буџетски односи и правила која се примењују на установе у којима утицај на управљање</i></p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<i>има више јединица локалне самоуправе, и то на: израду финансијских извештаја, управљање новчаним средствима, задуживање, рачуноводство, израду и подношење извештаја и извршење буџетске контроле.</i>
Закон о буџетском систему	<p>Предлажемо да се после чл. 27ж став 3. Закона о буџетском систему, који гласи: „Фискални дефицит локалне власти у одређеној години не може бити већи од 10% њених прихода у тој години“, дода нови став, који би гласио: „Изузетно, фискални дефицит локалних власти у одређеној години може бити већи од 10% њених прихода у тој години под условом да је прекорачење изнад наведеног износа настало као последица преноса неутрошених средстава из претходних година“;</p> <p><i>Јединице локалне самоуправе које у наредну буџетску годину пренесу неутрошена средства из претходне године као последицу имају већи фискални дефицит за исти износ. У том смислу, предлаже се додавање новог става који би обухватио наведена неутрошена средства и за тај износ омогућио већи фискални дефицит од 10% њених прихода.</i></p>
Закон о буџетском систему и Закон о донацијама и хуманитарној помоћи	<p>Законом о буџетском систему и Законом о донацијама и хуманитарној помоћи уредити област донација у делу који се односи на дефиницију донација, начин уговарања, начин и рок достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из донација од стране корисника ове врсте прихода;</p> <p><i>Корисници буџетских средстава неуједначено поступају у начину уговарања, реализацији, евидентирању и извештавању о примљеним донацијама због недовољности и непотпуности законске регулативе у овој области, као и чињенице да је област донација уређена на различите начине одредбама Закона о буџетском систему, Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.</i></p>
Прописи који уређују јавни дуг	<p>Уредити задуживање здравствених установа;</p> <p><i>Апотеке са пословним банкама закључују уговоре о кредитирању, за обезбеђивање обртних средстава или одржавање ликвидности, а да при томе Законом о буџетском систему и Законом о јавном дугу није предвиђена могућност њиховог задуживања.</i></p>
Закон о јавној својини	<p>Законом о јавној својини уредити област прибављања и отуђења превозних средстава и опреме веће вредности од стране носиоца права коришћења, односно индиректних корисника буџета као носилаца права коришћења у смислу овог закона;</p> <p><i>Постојећим прописима уређено је да установе чији је оснивач Република Србија и које су носиоци права коришћења на непокретним и покретним стварима у</i></p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<i>јавној својини не могу самостално да одлучују о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности нити је уређено ко о томе одлучује.</i>
Закон о правобранилаштву	<p>Законом о правобранилаштву уредити материју поступка извршења пресуда и одлука Европског суда за људска права у погледу исплате накнаде досуђене материјалне и нематеријалне штете;</p> <p><i>Део утврђених обавеза и извршења појединачних мера, а које се односе на исплату накнаде нематеријалне штете, извршавају се из средстава опредељених буџетом Високом савету судства, а обавезе које се односе на исплату накнаде материјалне штете из средстава која су буџетом опредељена Државном правобранилаштву, на је неопходно да се уреди поступак извршења пресуда и одлука Европског суда за људска права у погледу исплате накнаде досуђене материјалне и нематеријалне штете.</i></p>
Закон о извршењу и обезбеђењу	<p>Прецизније уредити одредбе Закона о извршењу и обезбеђењу у делу којим се уређује извршност судске и управне одлуке, како би се спречило доношење решења о извршењу и издавање потврде о извршности одлуке, у случајевима када је дужник суду доставио доказ да је испунио своју обавезу према повериоцу у року за добровољно испуњење који је утврђен правноснажном одлуком или првостепеном одлуком код које жалба не одлаже извршење;</p> <p><i>Одредбе чланова 43. и 44. Закона о извршењу и обезбеђењу којима се уређује извршност судске и управне одлуке, могу имати за последицу доношење решења о извршењу и издавање потврде о извршности одлуке од стране суда или другог овлашћеног органа и у случајевима када је дужник суду доставио доказ да је испунио своју обавезу према повериоцу у року за добровољно испуњење који је утврђен правноснажном одлуком или првостепеном одлуком код које жалба не одлаже извршење.</i></p>
Закон о локалним изборима	<p>Уредити питање накнаде за рад лицима која учествују у раду изборних комисија за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе;</p> <p><i>У поступку ревизије утврђено је да јединице локалне самоуправе исплаћују накнаду за рад члановима изборних комисија за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе, за шта нема јасног правног основа већ се сходно примењују одредбе Закона о избору народних посланика, којима се уређују плаћање пореза и доприноса на накнаде лицима за рад у телима за избор народних посланика.</i></p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање	<p>Уредити питање доприноса за обавезно социјално осигурање на накнаду за рад у органима за спровођење избора;</p> <p><i>Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, који искључиво уређује доприносе за обавезно социјално осигурање као врсту јавних прихода, прописано је да се на накнаду за рад у органима за спровођење избора (изборне комисије и бирачки одбори) обрачунавају и плаћају припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање и то допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање.</i></p>
Закон о финансирању политичких активности	<p>Уредити правни основ за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике у скупштинама градских општина;</p> <p><i>Законом о финансирању политичких активности прописано је да се средства из јавних прихода која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике одређује на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Средства се расподељују политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова који чине основицу за расподелу средстава. Законом о локалној самоуправи прописано је да је град јединица локалне самоуправе утврђена законом и да статутом град може предвидети да се на територији града образују две или више градских општина.</i></p>
Закон о основама система образовања и васпитања и Закон о ученичком и студентском стандарду	<p>Препоручује се да се питање накнаде трошкова за превоз ученика средњих школа и студената уреди, тако што ће јединица локалне самоуправе имати могућност да у складу са расположивим финансијским средствима у буџету, планира средства за ову намену;</p> <p><i>Предлажемо да се питања превоза ученика средњих школа и студената уреди, 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. На овај начин, 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 достигнућим нивоом издвајања из буџета јединица локалне самоуправе, које наведену исплату извршавају на основу непрецизних норми.</i></p>
Закон о комуналним делатностима	<p>Омогућити јединицама локалне самоуправе да могу поверити обављање комуналне делатности јавно комуналном предузећу чији је оснивач друга јединица</p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<p>локалне самоуправе;</p> <p><i>Закон о комуналним делатностима, члановима 5. и 9. предвидео је да комуналну делатност могу обављати јавна предузећа, привредна друштва или други привредни субјекти, а ставом 2 (члан 5) предвидео је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће могу обављати искључиво јавна предузећа које оснива јединица локалне самоуправе, друштво са ограниченом одговорношћу и акционарско друштво чији је једини власник јавно предузеће, односно чији је једини власник јединица локалне самоуправе. У малим општина често је несврсисходно и неекономично оснивати јавна комунална предузећа ради обављања појединих комуналних делатности и да јединице локалне самоуправе доносе одлуку о поверавању обављања комуналне делатности јавном предузећу чији је оснивач друга локална самоуправа.</i></p>
<i>Закон о одбрани од града</i>	<p>Уредити питање финансирања система одбране од града из буџета јединица локалне самоуправе;</p> <p><i>У поступку ревизије утврђено је да јединице локалне самоуправе финансирају систем одбране од града (ослањајући се на Мишљење број 011 – 00 – 746/2016 – 09 од 19.05.2016. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине), иако је законом прописано да се финансирање ових активности планира у републичком буџету из дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом.</i></p>
<i>Уредба о примени међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор</i>	<p>Ускладити са Законом о буџетском систему Уредбу о примени међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на примену стандарда;</p>
<i>Уредба о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело</i>	<p>Ускладити са Законом о кинематографији и Законом о министарствима Уредбу о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело, у делу који се односи на надлежност органа државне управе, правни основ доношења Уредбе и детаљније уредити питања у вези врсте и начина даљег коришћења роба и услуга које могу бити основ за обрачун и доделу субвенција;</p>
<i>Уредба о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја и Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја</i>	<p>Преиспитати важеће Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја и Одлуке о стицању статуса установе културе од националног значаја, које су донете на основу члана 52. Закона о култури, а који је изменама овог закона из 2016. године брисан, имајући при томе у виду образложење предлагача ових измена дато уз Предлог закона о изменама и допунама Закона о култури да се овим изменама укида статус установа културе од националног значаја јер је примена овог члана у пракси показала своје недостатке који нису испунили очекиване ефекте;</p>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Прописи који уређују рад и пословање здравствених установа</i>	Уредити услове за остваривање прихода по основу пружања других услуга (услуга на тржишту) од стране здравствених установа, као и право и начин расподеле остварене добити, односно обавеза и начин покрића губитака који могу да настану пружањем ових услуга;
<i>Прописи који уређују уговарање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања између РФЗО и давалаца здравствених услуга</i>	Уредити да се здравственој установи призна накнада трошкова за пружене услуге здравствене заштите које су утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и које су пружене у складу са прописаним начином остваривања права осигураника на здравствену заштиту; <i>Здравствена установа је у 2016. години фактурисала услуге реализоване по упуту изабраног лекара и здравствене установе, које су утврђене као право осигураника из обавезног здравственог осигурања, а које по обиму и вредности прелазе уговорени износ накнаде за ове намене. Републички фонд за здравствено осигурање спроведеним коначним обрачунима накнаде за рад установе у периоду од 2009 – 2016. године није признао право на накнаду трошкова установе у износу од 46 милиона динара.</i>
<i>Прописи који уређују снабдевање вакцинама за обавезну имунизацију</i>	Ближе уредити носиоца послова снабдевања вакцинама за обавезну имунизацију; <i>Законом о здравственој заштити, Законом о здравственом осигурању, као и Законом о заштити становништва од заразних болести није прописано да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ или друга установа односно организација обавља послове снабдевања вакцинама за обавезну имунизацију.</i>
<i>Уредба о Плану мреже здравствених установа</i>	Ускладити број, структуру, капацитете и просторни распоред здравствених установа утврђених Уредбом о Плану мреже здравствених установа са потребном врстом и обимом услуга и услове и начин коришћења капацитета здравствених установа у јавној својини који нису уговорени за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања; <i>Републички фонд за здравствено осигурање закључује уговоре са здравственим установама откупом плана рада којим се планира ангажовање у обиму нижем од 50% постељних капацитета уз истовремено финансирање расхода за запослене чији је број утврђен за ангажовање 100% капацитета.</i> <i>Увођењем додатних капацитета ван Плана мреже здравствених установа за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања без претходне оцене потребних врста и обима услуга може довести до неусклађености између потребних и ангажованих капацитета за пружање здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања као и непотпуне искоришћености расположивих капацитета у здравственим установама из Плана мреже.</i>



Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
<i>Правилник о списку корисника јавних средстава</i>	<p>Ускладити са Законом о буџетском систему Правилник о списку корисника јавних средстава у делу који се односи на статус корисника јавних средстава;</p> <p><i>Наведеним правилником, као корисници средстава буџета Републике Србије, утврђене су и унутрашње организационе јединице одређених директних корисника, иако исте у складу са Законом о буџетском систему немају статус директног или индиректног корисника буџетских средстава, односно немају статус органа државне управе који су у смислу овог закона директни корисници буџета и што није у складу са дефиницијом директног и индиректног корисника јавних средстава из Закона о буџетском систему.</i></p>
<i>Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања, Правилник о нормативима и стандардима рада центара за социјални рад, Правилник о ближим условима за почетак рада и обављање делатности установа заштите културних добара, Правилник о националним стандардима за обављање библиотечко – информационе делатности</i>	<p>Ускладити са Законом о буџетском систему подзаконска акта којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које обављају делатност од општег интереса и које се финансирају из буџета Републике, у делу признавања права на финансирање успостављања и организовања интерне ревизије код установа из области образовања, културе, социјалне заштите и других области.</p>



6. РАД САВЕТА

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

Народна скупштина изабрала је председника, потпредседника и чланове Савета на седници одржаној 25. септембра 2012. године. Мандат члана савета је пет година. Председник Савета је у складу са законском обавезом благовремено известио председника надлежног радног тела Народне скупштине о истеку мандата чланова Савета. Народна скупштина није донела акт о престанку функције члановима Савета па су, у складу са Законом, чланови Савета наставили да обављају своје функције до избора нових.

Послови Савета прецизирани су чланом 14. Закона, и то:

- доноси пословник;
- доноси годишњи програм ревизије;
- доноси акт којим ближе уређује поступак ревизије;
- доноси финансијски план Институције;
- утврђује завршни рачун Институције;
- одлучује о приговору субјекта ревизије на предлог извештаја о извршеној ревизији;
- доноси годишњи извештај и посебне извештаје;
- доноси друга акта Институције и обавља друге послове утврђене овим законом и актима Институције.

У смислу члана 15. Закона чланови Савета су пратили активности појединих ревизорских јединица у Институцији, учествовали у процесу рада ревизорских служби и обављали друге послове које им је поверио председник Савета.

Поред ових, Закон наводи и друге послове Савета:

- именује и разрешава врховне државне ревизоре;
- прописује услове за стицање и одузимање ревизорских звања;
- доноси Програм за стицање ревизорских звања;
- именује Комисију за стицање ревизорских звања;
- одлучује о изузећу врховног државног ревизора, овлашћеног државног ревизора и државног ревизора (због неспојивости);
- одлучује о приговору против закључка о спровођењу ревизије;
- утврђује предлог финансијског плана и доставља га надлежном радном телу Народне скупштине на сагласност.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2017. години Савет је одржао 16 седница на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке.

Годишњи програм ревизије

Савет је донео годишњи програм ревизије за 2018. годину у којем је одредио предмете и субјекте ревизије. Поред тога, током године, у складу са Законом, донете су три одлуке о измени годишњег програма ревизије за 2017. годину (донет децембра 2016. године) којима се број субјеката обухваћеним годишњим програмом усклађивао са расположивим капацитетима Институције.



Финансијски план Институције и предлог финансијског плана

Савет је донео четири одлуке о измени финансијског плана Институције за 2017. годину, којима је, у складу са законом, вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама.

У складу са Законом утврђен је и Предлог финансијског плана Институције и достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласнот.

У складу са буџетским календаром а у оквиру припреме буџета Савет је донео и Одлуку о предлогу за утврђивање приоритетних области финансирања за период од 2018. до 2020. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

Завршни рачун

Вршећи свој законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио:

- Извештај о извршеном попису и
- Финансијски извештај за 2016. годину.

Одлучивање о приговорима

У поступку ревизије ревидирани субјект, или одговорно лице из времена на које се односи спроведена ревизија може уложити приговор на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији – оспорен налаз ревизије (спорни налаз).

Спорни налаз је налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији на који је ревидирани субјект, или одговорно лице из времена на које се односи ревизија уложило приговор. Савет може одлучити да спорни налаз:

- изостави из извештаја о ревизији;
- остане саставни део извештаја о ревизији у неизмењеном облику; или да
- утврди другу садржину о спорном налазу која се укључује у извештај о ревизији.

У току спровођења ревизија у 2017. години поднето је укупно 82 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији, од чега су субјекти ревизије поднели приговоре у 21 ревизији (од чега три у ревизији сврсисходности), а пређашња одговорна лица у 3 ревизије. Спорни налази су у 12,20 % случајева изостављени из извештаја, у 75,61 % случајева остали саставни део извештаја, у 8,54 % случајева утврђена је друга садржина, док су у 3,65 % случајева приговори одбачени. У табели у наставку представљена је структура ових закључака.

Табела број 11. Структура закључака Савета о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији

Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Буџета и буџетских фондова	27	2	4	–	31
Буџета локалних власти	5	2	–	2	9



Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Организација обавезног социјалног осигурања	–	–	–	–	–
Јавних предузећа	7	–	1	–	8
Народне банке Србије	22	6	2	1	31
Сврсисходности	3	–	–	–	3
Укупно	62	10	7	3	82

Годишњи извештај

Институција извештава Скупштину подношењем, поред осталог, и годишњег извештаја о раду Институције за претходну годину. Савет је у прописаном року донео Годишњи извештај о раду Институције за 2016. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Остале одлуке

У складу са овлашћењима Савет је у току године донео и следеће одлуке:

- Одлука о предлогу Народној скупштини др Јелене Станковић за члана Одбора Агенције за борбу против корупције од 8. марта 2017. године;
- Одлука о доношењу Стратегије управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2017 – 2020. године од 27. априла 2017. године;
- Одлука о утврђивању престанка дужности председника Жалбене комисије Државне ревизорске институције Мирјане Радаковић од 25. јула 2017. године;
- Одлука о именовану председника Жалбене комисије Државне ревизорске институције Зорана Вукојчића од 25. јула 2017. године.



7. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

За извршавање својих надлежности Институција користи и располаже одговарајућим ресурсима: финансијским средствима, људским ресурсима, информатичком опремом, пословним простором. Такође, да би унапредила пословање она део својих ресурса користи за активности које доприносе изградњи капацитета.

7.1. Управљање капацитетима

Ефикасно коришћење ресурса који су поверени Институцији за извршавање њених надлежности подразумева да се њима управља на транспарентан и одговоран начин.

7.1.1. Финансијски извештај

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 ових пројеката финансиран је део програмских активности Институције.

7.1.1.1. Финансирање Програма ревизије

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 99/16), за рад Институције, опредељена су средства у укупном износу од 690.881 хиљаде динара, од чега, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета средства у износу од 667.223 хиљаде динара, из извора финансирања 56 – финансијска помоћ ЕУ за спровођење пројекта ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за 2014 – 2020 средства у износу од 23.636 хиљада динара, а за остале изворе финансирања – донације од иностраних земаља и међународних организација отворене су апропријације у износу од 22 хиљаде динара.

У оквиру прихода из буџета Републике Србије (извор финансирања 01) садржана су средства за редовно обављање делатности Институције у износу од 665.663 хиљаде динара и средства 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 хиљада динара.

На основу одобрења министра финансија извршено је преусмеравање апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину на име расхода и издатака, тако што су умањене апропријације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 4.010 хиљада динара и 415 – Накнаде трошкова за запослене за 550 хиљада динара, а увећане апропријације 413 – Накнаде у натури за 500 хиљада динара ради обезбеђења средстава за поклоне деци запослених за Божић и Нову годину у складу са Закључком Владе 05 Број: 401 – 12958 / 2017 од 27. децембра 2017. године, 414 – Социјална давања запосленима за 2.810 хиљада динара ради обезбеђења средстава за исплату накнада за породилско боловање запосленима, исплату помоћи у случају смрти запосленог или чланова уже породице, исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и осталих помоћи запосленима и 423 – Услуге по уговору за 1.250 хиљада динара ради обезбеђења средстава за исплату накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.



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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, 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.

Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије и правдају се његовим извршењем. 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 дат је у следећој табели.

Табела број 12. 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 2017. години	Остварена вредност у 2017. години
% поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи план ревизије	%	100	100	100

У 2017. години Институција је за свој рад, из извора финансирања 01, утrophила средства у износу од 607.141 хиљаде динара, односно 91,00 % у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије.

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



Табела број 13. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2017. 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)	502.000	497.990	463.717	93,12	76,38
412	Социјални доприноси на терет послодавца	90.425	90.425	82.728	91,49	13,63
413	Накнаде у натури	1	501	475	94,81	0,08
414	Социјална давања запосленима	2.250	5.060	4.423	87,41	0,73
415	Накнаде трошкова за запослене	16.115	15.565	12.163	78,14	2,00
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	550	550	262	47,64	0,04
421	Стални трошкови	18.830	18.830	13.351	70,91	2,20
422	Трошкови путовања	5.572	5.572	4.065	72,95	0,67
423	Услуге по уговору	3.697	4.947	3.765	76,11	0,62
424	Специјализоване услуге	1.020	1.020	805	78,92	0,13
425	Текуће поправке и одржавање	2.640	2.640	1.097	41,55	0,18
426	Материјал	7.311	7.311	6.400	87,54	1,05
462	Дотације међународним организацијама	160	160	115	71,88	0,02
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.101	1.101	854	77,57	0,14
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	0	0,00	0,00
485	Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	249	249	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	10.800	10.800	10.732	99,37	1,77
513	Остале некретнине и опрема	1	1	0	0,00	0,00
515	Нематеријална имовина	4.500	4.500	2.189	48,64	0,36
Укупно из буџета:		667.223	667.223	607.141	91,00	100,00

Појединачне напомене за одређену групу расхода и издатака приказане су у наставку текста.

Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца – Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији и Закону о платама државних службеника и намештеника, расходи за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 546.445 хиљада динара.

Накнаде у натури – Расходи за накнаде у натури извршени су у износу од 475 хиљада динара и односе се на поклоне деци запослених за Божић и Нову годину, у складу са Закључком Владе 05 Број: 401 – 12958/2017 од 27. децембра 2017. године.

Социјална давања запосленима – Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 4.423 хиљаде динара и односе се на исплате накнада за породилско



боловање, помоћ у случају смрти запосленог или чланова уже породице, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и остале помоћи запосленим радницима.

Накнаде трошкова за запослене – Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 12.163 хиљаде 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. 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 износу од 11.279 хиљада динара. Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћене су у износу од 883 хиљаде динара за два функционера Институције.

Награде запосленима и остали посебни расходи – У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 262 хиљаде динара за петоро запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе.

Стални трошкови – Стални трошкови исплаћени су у укупном износу од 13.351 хиљаде динара, на име: банкарских услуга, енергетских и комуналних услуга, услуга комуникације, трошкова осигурања, закупа имовине и опреме и осталих трошкова.

Трошкови путовања – Трошкови путовања исплаћени су у укупном износу од 4.065 хиљада динара и односе се на службена путовања у земљи, службена путовања у иностранству и путовања у оквиру редовног рада. Трошкови службених путовања у земљи износе 2.021 хиљаде динара и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције. Трошкови службених путовања у иностранство износе 2.042 хиљаде динара.

Услуге по уговору – Расходи на име услуга по уговору извршени су у укупном износу од 3.765 хиљада динара и односе се на: административне услуге, компјутерске услуге, котизације за семинаре и стручна саветовања, издатке за стручне испите за 31 запосленог, остале услуге штампања, објављивање информативних огласа, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, репрезентацију, поклоне и угоститељске услуге и остале опште услуге.

Специјализоване услуге – Расходи на име специјализованих услуга извршени су у износу од 805 хиљада динара и односе се на расходе настале поводом обележавања 10 година рада Институције и друге услуге.

Текуће поправке и одржавање – Расходи на име текућих поправки и одржавања извршени су у укупном износу од 1.097 хиљада динара и односе се на одржавање зграда и на сервисирање рачунарске опреме, штампача, уређаја за фотокопирање, опреме за комуникацију и службених возила.

Материјал – Расходи за набавку материјала извршени су у укупном износу од 6.400 хиљада динара. Наведени расходи се односе на набавку канцеларијског материјала, стручне литературе за редовне потребе и образовање запослених, горива и осталог материјала за саобраћај за 22 службена аутомобила Институције, материјала за одржавање хигијене и набавку потрошног материјала, алата, инвентара, резервних делова и осталог материјала за посебне намене.



Дотације међународним организацијама – Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ и укупно износе 115 хиљада динара.

Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – Расходи за остале порезе износе 854 хиљаде динара, а односе се на регистрацију службених возила и на остале порезе.

Машине и опрема – Издаци за набавку машина и опреме извршени су у износу од 10.732 хиљаде динара. Наведени издаци се односе на набавку намештаја, уградне опреме, рачунарске опреме и електронске опреме.

Нематеријална имовина – Издаци за набавку нематеријалне имовине извршени су у износу од 2.189 хиљада динара. Набављени су потребни софтвери за унапређење ИТ подршке ревизији (за даљинску подршку корисницима, за форматирање, партиционисање и конвертовање дискова, за чување и враћање података са физичких и виртуалних сервера и радних станица, за напредну заштиту од злонамерних података, за праћење активности директоријума и др).

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 42.651 хиљаде динара и пасива у износу од 42.651 хиљаде динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 12.710 хиљада динара, а ванбилансна пасива у износу од 12.710 хиљада динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела број 14. Биланс стања за 2017. годину

износи у хиљадама динара

Позиција	Бруто	Исправка вредности	Нето
Нефинансијска имовина	118.383	81.317	37.066
Нефинансијска имовина у сталним средствима	115.475	80.518	34.957
Нефинансијска имовина у залихама	2.908	799	2.109
Финансијска имовина	5.585		5.585
Новчана средства	4.799		4.799
Активна временска разграничења	786		786
Укупна актива	123.968	81.317	42.651
Ванбилансна актива	12.710		12.710
Позиција			Износ
Обавезе			13.580
Обавезе по основу расхода за запослене			310
Обавезе из пословања			638
Пасивна временска разграничења			12.632
Капитал			29.071
Укупна пасива			42.651
Ванбилансна пасива			12.710

7.1.1.2. Расходи финансирани из других извора

Поред средстава одређених из буџета Републике Србије (извор финансирања 01), у 2017. години утрошена су средства из извора финансирања 56 – финансијска помоћ ЕУ за спровођење пројекта ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за 2014 – 2020 у износу од 22.391 хиљаде динара (187.901.64 EUR),



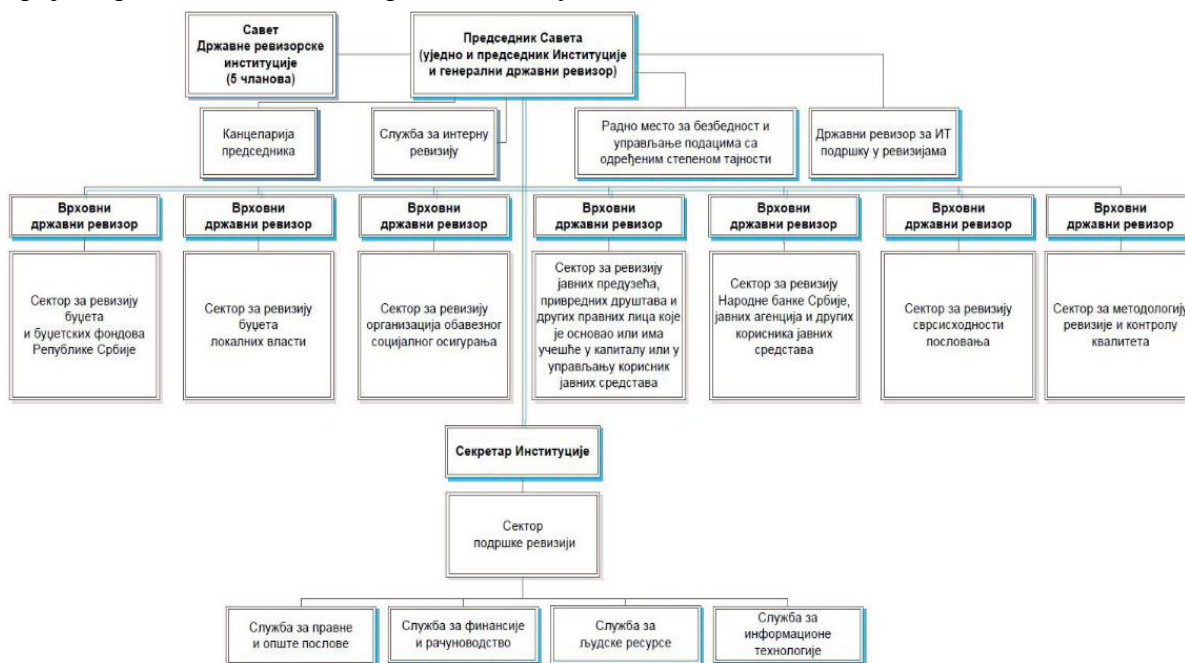
на основу потписаног уговора „Audit Quality Control in the State Audit Institution“ број 401 – 00 – 04371 / 2016 – 28 (Твининг лајт пројекат „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“), а у складу са дописом Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ о спровођењу обрачунског налога за књижење ИПА дела уговора. За реализацију наведеног пројекта утрошена су и средства из буџета Републике Србије у износу од 1.184 хиљаде динара, на име националног кофинансирања пројекта.

Пројекти УНДП – Поред средстава опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2017. 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 152.919 УСД, односно 15.157 хиљада динара, и то: пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ у износу од 69.805 УСД, односно 6.919 хиљада динара и из пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ у износу од 83.114 УСД, односно 8.238 хиљада динара.

7.1.2. *Људски ресурси*

С обзиром на послове које обавља људи су најважнији ресурс Институције, што се поред осталог препознаје и по томе што се 92,9% расхода односи на расходе за запослене.

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



Слика 20: *Организациона шема Државне ревизорске институције*

На претходној слици приказана је организациона шема Институције. Савет је колегијални орган и има пет чланова: председника, потпредседника и три члана.



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.

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 одговорности у систему државних органа, захтева адекватне процене стручних, искуствених и осталих вредности кандидата, било да се упражњена радна места попуњавају путем јавног конкурса или преузимањем из других државних органа.

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

На дан 31. децембар 2016. године у Институцији је било укупно 286 запослених. У току 2017. године примљено је укупно 46 извршилаца, и то: у звању виши саветник 2 извршиоца, у звању самостални саветник 7, у звању саветник 6, у звању млађи саветник 17, у звању млађи саветник у својству приправника 12 и у звању референт 2 извршиоца. У току 2017. године радни однос је престао за 8 запослених.

На дан 31. децембар 2017. године укупан број запослених је 324, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 285, у пратећим службама 26 запослених, пет извршилаца у Канцеларији председника Институције, један извршилац у Служби за интерну ревизију и два самостална извршиоца изван свих унутрашњих јединица.

У Институцији је запослено 298 лица на радним местима за која је предвиђено стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету; два лица са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању од три године; 23 запослена са средњом школом и једно лице са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

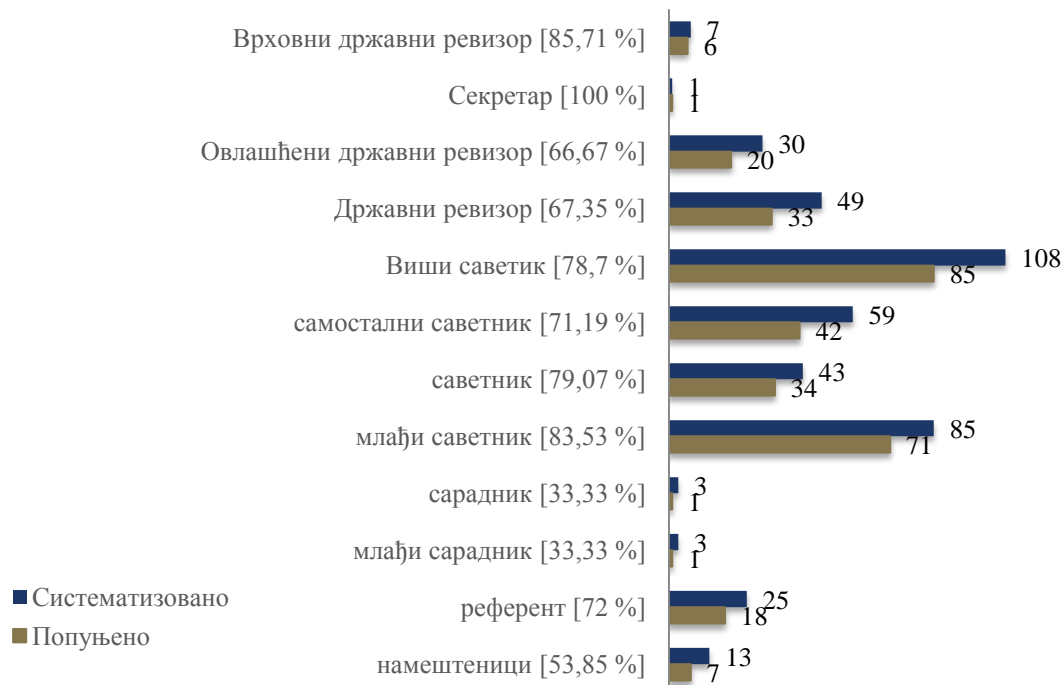
Табела број 15. Приказ запослених по степену стеченог образовања

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)	298
	На основним струковним студијама, односно на студијама у трајању од три године (180 ЕСПБ бодова)	2
Средња школа		23
Основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена		1
Укупно		324



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији систематизовано је 113 радних места са 426 извршилаца.

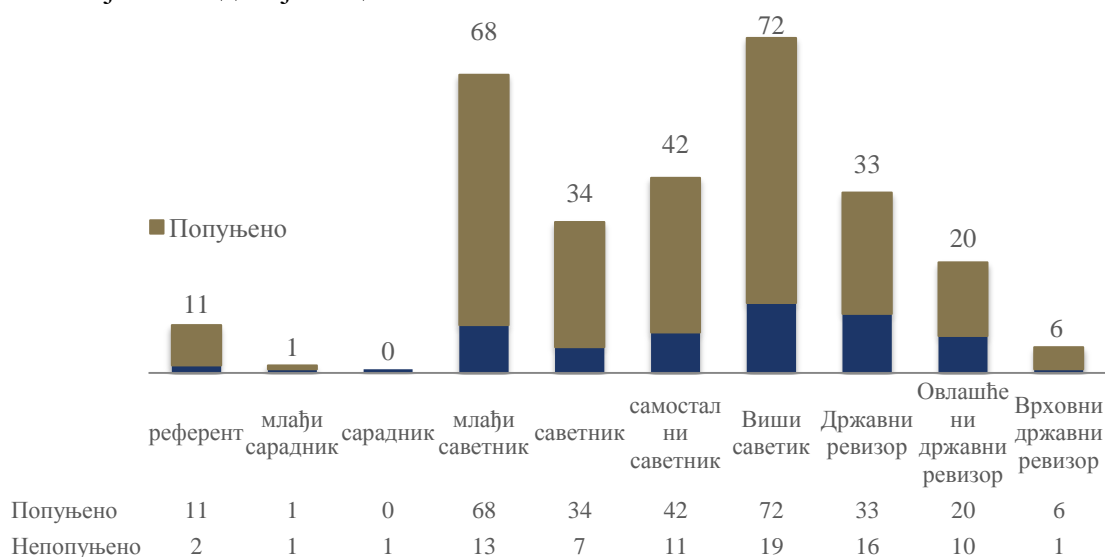
Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања дат је на следећој слици.



Слика 21: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији систематизовано је на пословима ревизије 368 извршилаца.

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



Слика 22: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених на пословима ревизије



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

Савет је 27. априла 2017. године донео Стратегију управљања људским ресурсима за период 2017 – 2020. године. У донетој Стратегији управљања људским ресурсима постављени су циљеви: да Институција има довољан (оптималан) број запослених, на правим местима, са одговарајућим знањима и вештинама за извршавање својих надлежности; да Институција има ефективан систем праћења рада и оцене радног учинка; да Институција има уређен систем професионалног развоја; да Институција има и примењује уређен систем планирања задржавања, ротације, замене и напредовања запослених; да су запослени посвећени остваривању циљева и вредности Институције и тима, као својим личним циљевима и вредностима; да Институција има руководиоце оспособљене за савремено управљање и вођење; да се створи окружење у којем би запослени имали могућности да у потпуности учествују у раду Институције.

7.1.3. Информатичка инфраструктура

Институција препознаје значај доприноса ИТ подршке остваривању њених циљева. То је уврштено и у Стратешки план.

Служба за информационе технологије обавља послове изградње, одржавања и унапређивања информационе инфраструктуре Институције, и пружа техничку подршку запосленима у њеном коришћењу, како у просторијама Институције тако и ван њих.

Поред тога, учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података. Учествује у процесу трансформације и конверзије великих количина података у читљив електронски формат како би их ревизори лакше користили уз примену одређених аналитичких поступака и уз посебне софтвере.

Обучавањем запослених и унапређивањем њихових вештина у примени савремених информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикаснији, ефективнији и економичнији рад ревизорских тимова, захваљујући чему се повећава број и квалитет 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. Подаци се складиште и у посебан систем за складиштење података NETAPP, у оквиру информационог система Институције. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима, и примењује одговарајућа заштита.

Настављено је унапређивање мрежне и серверске инфраструктуре на локацији у Булевару краља Александра 84, коју је Институција почела да користи крајем 2016. године. Унапређена је мрежна инфраструктура и на осталим локацијама које се тренутно користе. Спроведена је набавка система за евиденцију присуства запослених на раду, и постављене пратеће сигурносне камере, што ће унапредити ефикасност рада и смањити безбедносне ризике.

Константно се одржава и унапређује кориснички софтвер, који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми, и управља се лиценцама. Одржава се и унапређује рачунарска Web апликација за евидентирање свих елемената који настају у процесу ревизије, као и систем за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије.



Имплементиран је систем за пружање подршке на даљину, као и систем за евидентирање приступа, измене и брисања докумената на систему за складиштење података. Имплементиран је и систем за прикупљање лог фајлова са сервера, активне мрежне опреме и свих других уређаја.

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

7.1.4. Пословни простор

Обезбеђење адекватног пословног простора је битан предуслов за обављање послова Институције.

Укупна површина пословног простора у Београду који користи Институција је 3.081,01 м² на локацији Макензијева 41 и Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула“. Пословни простор се користи на основу споразума са Народном банком Србије, закључка Владе којим је простор расподељен на коришћење и уговора о закупу.

У Нишу, у улици Милојка Лешјанина број 19, Институција користи 226,47 м² пословног простора на основу споразума са Народном банком Србије.

У Новом Саду, у улици Модена број 7, Институција користи 85,62 м² пословног простора на основу споразума са Народном банком Србије и у улици Светозара Милетића број 10, Институција користи 222,58 м² пословног простора на основу Уговора о закупу пословног простора са Пословним простором Нови Сад.

У Крагујевцу је обезбеђен пословни простор укупне површине од 116,59 м², који Институција користи на основу Уговора о уступању права коришћења дела пословног простора закљученог са „Бизнис иновационим центром“ д.о.о. из Крагујевца.

Укупна површина пословног простора који користи Институција у Београду, Нишу, Новом Саду и Крагујевцу је 3.700,09 м².

У Београду у улици Пожаревачка 2 – С1 и Милешевска број 34 користе се два склоништа укупне површине 304,47 м² за потребе архивирања предмета (од 2014. године).

У 2017. години закључени су уговори о закупу пословног простора и анекси уговора о продужењу рока важења уговора. О закљученим уговорима води се евиденција.

У прилогу табеларни приказ пословног и архивског простора са правним основама коришћења.

Табела број 16. Преглед пословног простора по локацијама

Локација	Квадратура	Опис	Временски период
Београд, Макензијева 41	367,22 м ² (342,22 м ² НБС и 25 м ² Фонд)	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г. бр. 7130 од 11. августа 2009. године са анексима од 10. маја 2010. године, 28. јула 2015. године и 15. октобра 2015. године.	Неодређено



Локација	Квадратура	Опис	Временски период
		Уступање дела пословног простора у Макензијевој улици бр. 41 број 01 број 39/3 – 2010 од 10. септембра 2010. године од стране Фонда федерације за кредитирање бржег развоја привредно недовољно развијених република и аутономних покрајина.	
Београд, Булевар краља Александра 84	II, V, VI и VII спрат 2.224 м ²	Влада – Закључак 77 број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године	Неодређено
Београд, Булевар краља Александра 84	VIII спрат 489,79 м ²	Влада – Закључак 05 бр. 361 – 7877/2016 – 1 од 13. септембра 2016. године о сагласности на Уговор о закупу пословног простора са „АИК БАНКА“ а.д. број 404 – 4875/2016 – 09 од 1. новембра 2016. године.	Неодређено (простор се користи од 1. новембра 2016. године)
Ниш, Милојка Лешјанина 19	226,47 м ² 7 канцеларија	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г.бр. 2428 од 3. марта 2011. године са анексима од 27. августа 2012. године, од 20. јануара 2015. године, од 28. јула 2015. године, од 1. марта 2017. године	Док Институција не обезбеди простор или НБС не откаже уговор
Нови Сад, Модена 7	85,62 м ² 4 канцеларије	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г.бр. 2428 од 3. марта 2011. године са анексима од 27. августа 2012. године, од 20. јануара 2015. године и од 28. јула 2015. године	Док Институција не обезбеди простор или НБС не откаже уговор
Нови Сад, Светозара Милетића 10	222,58 м ² 7 канцеларија	Уговор о закупу пословног простора број 03 – 14/14 – 71 од 24. фебруара 2014. године са ЈП „Пословни простор“ и анексом од 1. октобра 2014. године Споразум са Градом Новим Садом број 361 – 3021/2017 – 09 од 13. јула 2017. године	До 26. јуна 2017. године (престао да важи) Неодређено време
Крагујевац, Трг тополицаца 4	116,59 м ² 4 канцеларије	Уговор са Бизнис иновационим центром д.о.о. Крагујевац о уступању права коришћења дела пословног простора број 80/13 од 4. новембра 2013. године са анексима од 14. марта 2014. године, 30. априла 2014. године, 16. маја 2015. године, 17. јуна 2015. године, 22. децембра 2015. године, 10. марта 2016. године, 27. маја 2016. године, 17. новембра 2016. године, 5. јануара 2017. године, 27. јуна 2017. године, 7. новембра 2017. године и од 5. децембра 2017. године	До 30. јуна 2018. године
Београд, Милешевска 34	Архива 159,65 м ²	Уговор о коришћењу склоништа без накнаде број 361 – 1346/2014 – 09 од 30. маја 2014. године, Анекс I број 361 – 2106/2015 – 09 од 5. јуна 2015. године, Анекс II број 361 – 1346/2014 – 09/4 од 30. јуна 2016. године, Анекс III број 361 – 1346/2014 – 09/8 од 24. јануара 2017. године	До 31. децембра 2017. године
Београд Пожаревачка 2 –	Архива 144,82 м ²	Уговор о коришћењу склоништа без накнаде број 361 – 1347/2014 – 09 од 30. маја 2014. године, Анекс I број 361 – 2105/2015 – 09 од 5.	До 31. децембра 2017.



Локација	Квадратура	Опис	Временски период
Ц1		јуна 2015. године, Анекс II број 361 – 1346/2014 – 09/5 од 30. јуна 2016. године, Анекс III 361 – 1346/2014 – 09/9 од 24. јануара 2017. године	године

Институција улаже напоре да обезбеди добре радне услове за своје запослене. Зато је и 2016. и 2017. године упутила захтев Управи за заједничке послове републичких органа за обезбеђење средстава за извођење радова на пословном објекту у Булевару краља Александра.

7.2. Изградња капацитета

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју. Изградња капацитета је препозната као један од главних циљева у Стратешком плану за период 2016 – 2020. година.

7.2.1. Спровођење Стратешког плана

У склопу активности на изградњи капацитета Институција је 28. децембра 2015. године донела нови Стратешки план за период 2016. до 2020. године. Приликом израде Стратешког плана коришћена је Методологија за стратешко планирање ИНТОСАИ Развојне иницијативе – ИДИ. На бази процена потреба за даљим развојем Институције утврђена су четири општа циља, 15 специфичних циљева и 55 активности.

Током 2017. године у оквиру општег циља 2 – Пружати квалитетне ревизорске услуге усклађене са стандардима ИССАИ, израђени су примери новог изгледа извештаја за ревизије субјеката ревизије, а у вези са измењеним ИССАИ 1700 – 1705 и 4000.

Институција је у септембру месецу, у сарадњи са ВРИ Летоније, започела спровођење Твининг лајт пројекта „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији”.

У оквиру општег циља 3 – Унапређивати организационе капацитете, у сарадњи са ГИЗ пројектом „Реформа јавних финансија“, Институција је израдила Стратегију управљања људским ресурсима.

У оквиру општег циља 4 – Ојачати партнерске односе са кључним заинтересованим странама ради побољшања угледа и утицаја, Институција предузима активности на јачању сарадње са Народном скупштином преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Такође, активно учествује у процесу приступања Републике Србије Европској унији, остварује сарадњу са бројним међународним институцијама и организацијама, као и са заинтересованим странама у земљи. О овим активностима је писано у поглављима 8. и 9. овог извештаја.

7.2.2. Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета

Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета успостављен је у фебруару 2014. године са циљем даљег унапређења система контроле квалитета на нивоу Институције и израде методолошких правила и смерница за ревизије које Институција спроводи.

У току 2017. године овај Сектор је припремао интерна акта која усваја председник / генерални државни ревизор, учествовао у реализацији закључка који је усвојио Савет, учествовао у процени потреба за обукама, информисао врховне државне



ревизоре о измени стандарда ревизије и спроводио остале активности у складу са инструкцијама генералног државног ревизора.

У току 2017. године Сектор је спровео следеће активности:

- Учествовао у изради Годишњег извештаја о раду за 2016. годину;
- Израдио примере новог изгледа извештаја за ревизије субјеката ревизије;
- Извршио одређене прегледе за стицање уверавања о поступању ревизорских служби у примени одређених методолошких правила и смерница, упутстава и налога генералног државног ревизора у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања;
- Учествовао у активностима везаним за одржавање акредитације ИПА јединице и учествовао у њеним активностима;
- Активно учествовао у реализацији пројекта „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“;
- Припремио смернице за израду секторских извештаја за седницу Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и учествовао у припреми смерница за разматрање наших извештаја;
- Израдио упитник за интерну оцену потреба за стручним усавршавањем и у његовом постављању на интранет сарађивао са Службом за ИТ.

7.2.3. *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.

Служба за интерну ревизију својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања Институције. Служба за интерну ревизију 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 23: *Приказ пословних циљева интерног ревизора*



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

У остваривању циљева Служба за интерну ревизију 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 односу на извештајни период, Служба за интерну ревизију је своје активности започела почетком новембра месеца 2017. године, тако да су до краја децембра израђена и усвојена интерна акта у циљу обезбеђивања услова за функционисање Службе у наредном периоду, и то: Повеља интерне ревизије Државне ревизорске институције, број 022 – 5756 / 2017 – 11 од 15. децембра 2017. године; Етички кодекс интерне ревизије Државне ревизорске институције, број 022 – 5757 / 2017 – 11 од 15. децембра 2017. године; Смернице о примени међународних стандарда у интерној ревизији Државне ревизорске институције, број 022 – 5758/2017 – 11 од 15. децембра 2017. године; Стратешки план интерне ревизије Државне ревизорске институције за период 2018 – 2020. године, број 02 – 5984 / 2017 – 11 од 27. децембра 2017. године и Годишњи план интерне ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину, број 02 – 5985/2017 – 11 од 27. децембра 2017. године.

7.2.4. Стручно усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Институције за период 2016 – 2020. године, чији је циљ да се кроз сталне обуке обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисаних Законом. У току 2017. 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 петомесечно стажирање за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата за чланство у Европској унији. У току 2017. године, на основу резултата селекционог поступка на петомесечно стажирање упућено је петоро запослених из Институције.

Стратегијом управљања људским ресурсима у периоду од 2017. до 2020. године постављен је циљ да Институција има уређен систем професионалног развоја у оквиру којег је установљена обавеза сталног стручног усавршавања запослених.

У процесу изградње капацитета Институција учествује у више пројеката и програма о чему је писано у наставку текста.

7.2.5. Твининг лајт пројекат „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“

Институција у сарадњи са ВРИ Летоније започела је септембра месеца сарадњу у оквиру Твининг лајт пројекта „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској



институцији”. Пројекат ће трајати осам месеци. Циљ твининг лајт пројекта, који финансира Европска унија са скоро 250 хиљада евра, јесте повећање ефективног и ефикасног управљања и коришћења јавних средстава у Републици Србији кроз јачање ревизијских капацитета Институције.

Кроз шест планираних активности, стручни тимови оцењиваће систем контроле квалитета ревизије коју користи Институција, анализирајући њене јаке и слабе стране, као и усклађеност са релевантним међународним стандардима квалитета ревизије. Резултат овог пројекта биће увођење одговарајућег система контроле квалитета ревизије усклађеног са европским и међународним стандардима ревизије. Као део пројекта, биће израђен Акциони план за увођење и спровођење стандарда везаних за квалитет ревизије. Акциони план обухватиће и припрему процедура и смерница за квалитет ревизија, укључујући све потребне контролне листе и обрасце за спровођење ревизија финансијских извештаја, правилности пословања и сврсисходности пословања, које ће бити тестиране кроз пилот ревизије. Паралелно са овим, биће одржане практичне обуке и консултације прилагођене потребама Институције.

У оквиру Твининг лајт пројекта, у периоду од 10. до 13. октобра организована је радионица под називом „Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ИССАИ) за уверавање у квалитет и контролу квалитета”. Током четири дана, запослени у Институцији имали су прилику да од експерата ВРИ Летоније науче више о уверавању у квалитет, контроли квалитета у различитим врстама ревизије, улози ИССАИ у раду ВРИ, стандардима за уверавање у квалитет и контроли квалитета у поступку ревизије финансијских извештаја, ревизије правилности пословања и ревизији сврсисходности пословања.

Студијска посета ВРИ Летоније током које се делегација Институције упознала са практичним процесима контроле квалитета и уверавања у квалитет ревизија организована је у периоду од 11 – 15. децембра. Током студијске посете, делегација је имала прилику да се упозна са методама контроле квалитета ревизије, искуствима у уверавању у квалитет кроз практичне аспекте стратешког планирања, управљања људским ресурсима, комуникације, управљања квалитетом и ревизијом средстава за подршку информационо – комуникационим технологијама.

Делегација Институције учествовала је, на позив генералног ревизора ВРИ Летоније, и на Форуму ВРИ Источног партнерства и држава кандидата за приступање Европској унији, одржаном у Риги 13 – 14. децембра. Током Форума, размењене су најбоље праксе у унапређеној примени Међународних стандарда ВРИ (ИССАИ) током спровођења редовних активности ВРИ и обрађени су аспекти продуктивне комуникације са парламентом, друштвом и другим заинтересованим странама, што чини значајан део свеукупног система уверавања у квалитет ревизија. Теме обрађене током Форума у потпуности су биле усклађене и са циљевима дела студијске посете представника Институције у оквиру твининг лајт пројекта.

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

Реализација пројекта „Унапређење ревизије општина ради одговорности и ефикасности у управљању јавним финансијама“ започела је новембра 2015. године, а завршетак је планиран за октобар 2019. године. Пројекат спроводе 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. 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 2017. године односиле су се на обуке за запослене, израду стручних анализа, подршку учешћу запослених у Институцији на међународном стручним скуповима, као и подршку превозу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе за потребе Институције.

Уз подршку Пројекта, делегација Институције учествовала је на уводном састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина у Виљнусу, 10 – 12. априла; на Заједничком семинару ЕУРОСАИ и Европске конфедерације института за интерну ревизију у Бриселу, 11. маја; Институција је 5 – 9. јуна била домаћин шесте радионице посвећене реализацији Другог регионалног пројекта паралелне ревизије сврсисходности на тему јавних набавки; делегација ВРИ Републике Македоније, боравила је у радној посети Институцији 18 – 19. јула; представници Институције учествовали су на конференцији „Значај интерне контроле за ефикасно и ефективно спровођење јавних набавки“, у Аранђеловцу 25 – 26. јула и организованом од стране Сектора за интерну контролу и интерну ревизију Министарства финансија уз подршку пројекта; представници Институције учествовали су 3 – 5. октобра у Сарајеву на првој регионалној радионици на тему „Процес планирања ревизије финансијских извештаја“; на првом годишњем састанку и семинару ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина 5 – 7. октобра у Риги.

Поред тога, октобра и новембра, пројекат је подржао организацију три предавања у Лесковцу, Шапцу и Аранђеловцу на тему досадашњег искуства Институције у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја и правилности пословања јединица локалне самоуправе. Предавањима је присуствовало преко 250 представника 71 локалне самоуправе. Циљ предавања је био упознавање са радом Институције, досадашњим искуствима државне ревизије у поступцима ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, као и са најчешћим проблемима који се јављају у поступку спровођења ревизије јединица локалних самоуправа.

7.2.7. Пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“

Реализација пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ започела је јуна 2016. године, а завршетак је планиран за децембар 2018. године. Пројекат спроводи 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 му је претходио (такође финансираном од СИДЕ) и који је комплементаран секторском пројекту у овој области финансираном од стране Швајцарске агенције 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. Децембра 2017. године СИДА је одобрила додатна средства која ће бити искоришћена за развој (софтверског) система за управљање ревизијама.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2017. 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 делегација Институције учествовала је на осмом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, у Лондону 2 – 3. фебруара; на петој радионици Другог регионалног пројекта паралелне ревизије сврсисходности у Скопљу 6 – 10. марта; 12. састанку ЕУРОСАИ радне групе пројекта ИТСА (Information Technology Self – Assessment) и ИТАСА (Information Technology Audit Self – Assessment), у Берну 21 – 22. марта; у билатералној посети ВРИ Републике Македоније, 27. марта; састанку официра за везу ВРИ Мреже и ВРИ ЕУ у Стокхолму, 15 – 17. маја; 10. Конгресу ЕУРОСАИ у Истанбулу, 22 – 25. маја; на 24. УН/ИНТОСАИ Симпозијуму у Бечу, од 31. маја до 2. јуна; на Међународном економском форуму у Санкт Петербургу, 1 – 3. јуна; на састанку председника ВРИ Мреже и председника ВРИ ЕУ и ЕРС, у Луксембургу 11 – 13. октобра; на свечаном обележавању 40 година од доношења Лимске декларације 4 – 6. децембра; директор Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ), Еинар Горисен, одржао је 18. августа презентацију о Оквиру за мерење учинка ВРИ и Улози ВРИ у праћењу спровођења циљева одрживог развоја, за представнике Институције и њене партнере.

Поред тога, Пројекат је подржао и обележавање првих десет година постојања Институције током јуна 2017. године низом активности са циљем промовисања улоге коју Институција има у ревизији јавних средстава.

7.2.8. 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.

Основни циљ Програма је остварење боље балансираног и одрживог буџета, уз смањење нивоа јавног дуга, као и јачање финансијског управљања и контроле и унапређење процеса ревизорског надзора.

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 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 групе за припрему и праћење спровођења Програма реформе управљања јавним финансијама.

Узимајући у обзир коментаре добијене од стране Европске комисије (ЕК) и Делегације Европске уније у Србији (ДЕУ), као и препоруке добијене од стране експерата OECD / SIGMA, Министарство финансија и Радна Група Програма су 2017. године унапредили методологију извештавања о спровођењу.

У току 2017. године Институција је у оквиру Радне групе радила на: прилозима за израду Годишњег извештаја о реализацији Програма, и Унапређеног извештаја о спровођењу Програма, за период од децембра 2015. до јуна 2017. године и који пружа информације о постигнутим резултатима током једноипогодишњег периода спровођења Програма; учествовала на првом састанку дијалога о политици управљања јавним финансијама; учествовала на радионици за припрему извештаја; одржавала састанке у циљу припреме и разматрања методологије израде Годишњег извештаја.

У наредном периоду очекује се унапређење Програма и пратећег Акционог плана, посебно у погледу индикатора и прецизнијих процена финансијских потреба за његову имплементацију, како би се допринело квалитету реформе, али и олакшао процес извештавања о напретку у реализацији.



8. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

8.1. Сарадња са Народном скупштином

Сарадња Институције са Народном скупштином Републике Србије одвија се преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, као и Пододбора за разматрање извештаја Државне ревизорске институције. Народној скупштини се достављају сви извештаји о извршеним ревизијама у току године.

Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржао је 30. августа у Новом Саду седницу на којој су размотрени Годишњи извештај о раду Институције за 2016. годину и извештаји сектора за ревизију, као и Предлог одлуке о Финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Одбор је на овој седници утврдио Смернице за разматрање извештаја Државне ревизорске институције о обављеним ревизијама корисника јавних средстава. У складу са утврђеним Смерницама одржана је седница Пододбора за разматрање извештаја Државне ревизорске институције, на којој су врховни државни ревизори представили секторске извештаје, о чему је Одбору поднет извештај са закључцима Пододбора.

Институција, у складу са Законом, може давати примедбе на радне нацрте предлога законских текстова и препоруке за измене важећих закона. С тога је Институција, на основу извршених ревизија током 2016. године, упутила надлежним органима препоруке за измене или доношење нових релевантних закона и подзаконских аката. На основу расправе и закључака Пододбора, Одбор је утврдио Предлог закључка поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину који ће, са извештајем, упутити Народној скупштини на разматрање и усвајање.

Одбор је, у наставку седнице, размотрио и дао сагласност на Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2017. годину и пројекцијама за 2018. и 2019. годину.

Дана 17. октобра, одржан је редовни састанак председника Институције и председника Одбора за контролу служби безбедности Народне скупштине. Састанак је одржан ради редовне размене информација и договора о будућој сарадњи и заједничким активностима. Саговорници су се сагласили да је међусобна сарадња до сада била обострано корисна и да је неопходно да буде настављена и унапређена у наредном периоду.

У организацији Одбора за спољне послове, у Дому Народне скупштине, 8. новембра, одржано је јавно слушање на тему „Спровођење циљева одрживог развоја: улога Народне скупштине“. Јавно слушање организовано је у сарадњи са Фокус групом за развој механизма процеса имплементације Циљева одрживог развоја Народне скупштине и Програма за развој Уједињених нација (UNDP). На јавном слушању је узео учешће и председник Институције.

Председник Фокус групе нагласио је да је Народна скупштина препознала значај формирања Фокус групе, о чему сведочи и то да су два потпредседника Скупштине, као и већи број чланова Групе, председници радних тела и експерти у областима које Група обрађује. Нагласио је да је циљ Фокус групе унапређење државног система, развој и квалитетнији живот грађана Србије и да ће координисаном сарадњом са Мешовитом радном групом, одборима Народне скупштине и локалним органима управе, активно радити на остварењу тог циља. Додао је и да ће, у циљу што



боље имплементације циљева Агенде 2030, Фокус група активно сарађивати и са земљама у региону, као и државама чланицама ЕУ.

8.2. Сарадња са осталим институцијама

Током 2017. 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.

8.3. Сарадња са средствима јавног информисања

Институција сарађује са представницима средстава јавног информисања путем службених саопштења, конференција за новинаре, одговора на питања новинара, најаве догађаја, радионица за новинаре, изјава за медије. Институција прати објаве у штампаним, електронским и веб медијима које су у вези са њеним радом и надлежностима. Током 2017. године о Институцији је у медијима објављено 1.283 наслова, док је прошле године објављено 1.598.

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.

8.4. 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.

8.5. Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, врши се ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2017. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.

Институцији је у 2017. години поднето 24 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели 11 захтева, медији три захтева, удружења грађана пет захтева, органи власти један захтев и остали субјекти четири захтева. Институција је по 22 захтева омогућила приступ информацијама од јавног значаја, а два захтева је одбила.



9. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

Чланство Институције у међународним организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ представља основу међународне сарадње и доприноса Институције ревизорској заједници, на коју се надограђује билатерална сарадња са другим чланицама. Као ВРИ Републике Србије, Институција је цењен партнер главних међународних организација које делују у земљи.

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

ИНТОСАИ је професионална организација врховних ревизорских институција 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. Институција је пуноправна чланица ИНТОСАИ од новембра 2008. године.

У оквиру активности током 2017. године, делегација Институције учествовала је на 24. УН/ИНТОСАИ Симпозијуму, одржаном у Бечу, Аустрија, од 31. маја до 2. јуна, који је организован у сарадњи Генералног секретаријата ИНТОСАИ и Одељења УН за економска и социјална питања (УНДЕСА). Догађају је присуствовало више од 150 учесника из више од 70 ВРИ и неколико међународних институција. Главна тема симпозијума била је „Дигитализација, отворени подаци и анализа података – релевантност и импликације на ревизорски рад ВРИ, укључујући праћење доприноса ВРИ у реализацији циљева одрживог развоја“. Дискусије су показале да нове информационе технологије и могућности за коришћење података са собом доносе бројне прилике, али и велике изазове за ВРИ. Истовремено, праћење резултата 22. Конгреса ИНТОСАИ показало је да су ВРИ свесне значајних доприноса које могу да дају за успешно спровођење циљева одрживог развоја.

Делегација Институције учествовала је на свечаном обележавању 40 година од доношења Лимске декларације и Међународној конференцији о борби против корупције, 5 – 6. децембра, одржаној у Лими, у организацији ВРИ Перуа. На догађају су присуствовали представници ВРИ из 45 земаља чланица ИНТОСАИ, укључујући 18 чланица ЕУРОСАИ. У оквиру ове свечаности, представницима ВРИ су представљени резултати колегијалног прегледа независности ВРИ, разматрала се веза између Лимске декларације и стратешких циљева ИНТОСАИ, будући изазови у смислу независности ВРИ и последице свега овога на глобалну одрживост.

Институција је од априла 2017. године и формално чланица ИНТОСАИ Радне групе за јавне набавке. Циљ Радне групе је развој универзално прихваћених заједничких приступа и процедура за ревизију јавних набавки заснованих на потенцијалу ВРИ које имају различита искуства у овој области. Делегација Институције учествовала је на првом састанку ИНТОСАИ радне групе за ревизију јавних набавки, одржаном у Лисабону 4. и 5. јула. Састанак је организован у сарадњи ВРИ Португала и Руске Федерације. Током дискусија са осталим чланицама Радне групе, делегација Институције имала је прилику да размени корисне информације о ревизији јавних набавки и сложеној природи ових ревизијских ангажовања. На састанку су представљени и опис пројектног задатка Радне групе, као и План рада за период 2017 – 2019. године. Започета су разматрања за израду ИНТОСАИ Стандарда за ревизију јавних набавки, односно његове почетне структуре. Развојна иницијатива ИНТОСАИ (ИДИ) пружа подршку јачању ревизијских капацитета чланица ИНТОСАИ. Активности обухватају дугорочне програме обуке,



регионалне пилот и партнерске програме, као и семинаре и радионице за обуку IDI у кључним областима државне ревизије. ИДИ је успостављена 1986. године на Конгресу ИНТОСАИ у Сиднеју.

Директор Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ), Еинар Горисен, одржао је презентације о Оквиру за мерење учинка ВРИ и Улози ВРИ у праћењу спровођења циљева одрживог развоја, за представнике Институције и њене партнере. Горисен је говорио о томе како се Оквир користи у пракси и о подршци коју ИДИ може да понуди тимовима за оцењивање.

Представници Институције успешно су похађали курс и стекли релевантне сертификате на обуци за Оквир за мерење учинка ВРИ одржаној у Лисабону од 5. до 8. јуна, у организацији ВРИ Португала и Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ).

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.

Делегација Институције учествовала је на 10. Конгресу ЕУРОСАИ, одржаном у Истанбулу, 22 – 25. маја. На Конгресу је учествовало око 170 делегата из 41 ВРИ чланице ЕУРОСАИ, а десет ВРИ учествовало је у својству посматрача.

Главна тема 10. Конгреса била је примена ИССАИ стандарда, односно изазови и решења у циљу даљег унапређења стандарда ревизије. Делегација Институције имала је прилику да кроз две пленарне сесије на Конгресу разматра реализацију Стратешког плана ЕУРОСАИ за период од 2011. до 2017. године, као и извештаје ЕУРОСАИ радних група. Као резултат дискусија током семинара, чланице ЕУРОСАИ су усвојиле Истанбулску декларацију, са закључцима и препорукама Конгреса.

Институција је од децембра 2012. године и формално чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, која улаже напоре да унапреди поверење јавности у ВРИ и промовише етичко понашања. Делегација Институције учествовала је на осмом састанку ове Радне групе, одржаном 2 – 3. фебруара у Лондону, у организацији ВРИ Уједињеног Краљевства. На састанку су разматрани нацрти докумената које Радна група припрема за потребе ЕУРОСАИ – нацрт смерница за имплементацију ИССАИ 30 (Етичког кодекса), могући модел за обуку, као и смернице за ревизију етике, чије се усвајање очекује на Конгресу ЕУРОСАИ. Представници Институције су на састанку представили могући модел за обуку о етици.

Институција је од августа 2014. године и формално чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа. Делегација Институције учествовала је на трећем састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 30 – 31. марта у Риму, у организацији ВРИ Италије и ВРИ Украјине. На састанку је усвојен извештај Радне групе за период 2015 – 2017. године, представљен је нацрт Стратешког плана Радне групе за период 2017 – 2020. године, као и Нацрт резолуције за Конгрес ЕУРОСАИ, којом се тражи продужење мандата Радне групе за период 2017 – 2020. године.

Институција је чланица ЕУРОСАИ Радне групе за информационе технологије (ИТ). У оквиру активности током 2017. године, делегација Институције учествовала је на 12. састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаном 21 – 22. марта у Берну, у



организацији ВРИ Швајцарске. Циљ састанка била је размена искустава и знања у јачању капацитета ревизорских институција кроз употребу информационих технологија у раду ревизора, и јачању капацитета у спровођењу ИТ ревизија. Учесници су током рада представили резултате спроведених пројеката у својим институцијама и употребу информационих технологија. Поред тога, представљени су резултати који се тичу успешности развоја институционалних капацитета за спровођење ИТ ревизије.

У Београду је 12. и 13. децембра, у организацији Институције одржана радионица „Методологија ревизије информационих технологија“. Ревизори за ИТ из ВРИ Румуније, Албаније, Босне и Херцеговине, Црне Горе, заједно са државним ревизорима за ИТ подршку и колегама из Институције приказали су методолошки приступ и разменили искуства у области ревизија информационих технологија.

ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина је званично започела са активностима у 2017. години. Институција је у децембру 2016. године постала чланица ове Радне групе са циљем даљег развоја методологије ревизије, као и доприноса унапређењу система ревизије општина. Делегација Институције учествовала је на уводном састанку Радне групе одржаном у Виљнусу, од 10. до 12. априла. На уводном састанку, чланови Радне групе разговарали су о плану реализације три стратешка циља Радне групе, плану рада за период 2017 – 2019. године, као и о другим значајним стратешким питањима.

Делегација Институције учествовала је у раду првог годишњег састанка Радне групе и првог семинара на тему ревизије општина, одржаним у Риги, од 5. до 7. октобра, у организацији ВРИ Летоније и ВРИ Литваније. Састанку је присуствовало 64 учесника из 30 земаља. На састанку је разматран план имплементације три стратешка циља из Плана рада ове Радне групе за период 2017 – 2019. године и разговарало се о системима екстерне ревизије општина у Европској унији, могућностима спровођења координисаних ревизија, као и другим стратешким питањима. Тема првог семинара Радне групе била је „Додатна вредност коју остварују врховне ревизорске институције кроз ревизије општина“. Семинар је имао за циљ да дефинише конкретне резултате остварене кроз рад врховних ревизорских институција на плану ревизије општина, као и размену информација о развоју система планирања у општинама.

Делегација Институције присуствовала је семинару под називом „Примена ИССАИ 300 – Фундаментална начела ревизије сврсисходности – искуства и најбоље праксе“, одржаном 5 – 6. априла у Братислави, у организацију ВРИ Словачке Републике. Циљ овог семинара била је размена искустава и праксе у примени стандарда за ревизију сврсисходности.

Делегација Институције присуствовала је ЕУРОСАИ семинару посвећеном размени искустава о кооперативним ревизијама одржаном 14 – 15. новембра у Прагу, у организацији ВРИ Чешке Републике. На семинару су учествовали представници 20 ВРИ, Европског ревизорског суда и Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ). Циљ семинара било је представљање предности кооперативних ревизија и подршка овој врсти сарадње између ВРИ.

Делегација Институције учествовала је на Заједничком семинару ЕУРОСАИ и Европске конфедерације института за интерну ревизију одржаном у Бриселу, 11. маја. Домаћин семинара био је Белгијски ревизорски суд, а централна тема семинара била је однос између ВРИ и интерних ревизора у јавном сектору. Учесници семинара разговарали су и о значају међународне сертификације у ревизији и коришћењу рада



интерне ревизије у ревизији финансијских извештаја коју спроводе ВРИ, као и методолошким приступима ВРИ у анализи и контроли ефикасности интерне ревизије.

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. Институција је чланица Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда од августа 2010. године.

Делегација Институције, присуствовала је састанку Контакт комитета челника ВРИ Европске уније (ЕУ) и Европског ревизорског суда (ЕРС), одржаном у Луксембургу 12 – 13. октобра. Догађај је организовао Европски ревизорски суд, у својству председавајућег Контакт комитета. Главна тема састанка односила се на питање да ли европски и национални ревизори могу да помогну да се поврати изгубљено поверење грађана ЕУ. Председници су разменили своје виђење и искуства у односима са заинтересованим странама и разматрали могућности приближавања активности ВРИ грађанима, кроз иновативне ревизијске производе и унапређен начин комуникације.

Институција је председавала састанком председника Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата, одржаном 11. октобра у Луксембургу. Састанку су присуствовали челници и официри за везу Мреже, као и представници Европског ревизорског суда, ОЕЦД/СИГМА и Заједничке радне групе за ревизијске активности. Током састанка учесници су разматрали активности спроведене у складу са претходним плановима рада у периоду 2014 – 2017. године. На састанку су усвојена два важна документа: нови План рада Мреже за период од 2018. године, као и ажурирани Оквир за сарадњу ВРИ чланица Мреже.

Официр за везу Институције присуствовао је, у својству учесника, састанку официра за везу ВРИ Мреже (15. маја) и, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ ЕУ (16 – 17. маја), одржаним у Стокхолму, у организацији ВРИ Шведске. На састанку Мреже је, између осталог, разматрана реализација плана рада Мреже и конкретизован начин реализације преосталих активности из наведеног плана. Официри за везу ВРИ ЕУ размотрили су најновије развојне промене и активности за расправу на Контакт комитету.

Делегација Институције присуствовала је Округлом столу о улози ВРИ у борби против превара и корупције, одржаном у Тирани 14 – 15. јуна, у организацији ВРИ Албаније и ОЕЦД/СИГМА. На Округлом столу разматране су дужности и обавезе ВРИ у погледу борбе против превара и корупције које произилазе из Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ), али и очекивања да ВРИ буду институције које ће је предводити сопственим примером, придржавајући се утврђених етичких начела која произилазе из ИНТОСАИ Етичког кодекса (ИССАИ 30).

У оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда, а уз подршку ВРИ Шведске, у Сарајеву је, од 3. до 5. октобра, одржана прва регионална радионица на тему „Процес планирања ревизије финансијских извештаја“ на којој је учешће узела и делегација Институције. Прва регионална радионица била је посвећена фази планирања ревизије финансијских



извештаја и следећим темама: разумевању субјекта ревизије, оцени ризика и утврђивању материјалности.

Након успешног пројекта паралелне ревизије сврсисходности, 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 јуна 2017. године. Институција је у првом пројекту учествовала као активни посматрач, док је у другом пројекту узела активно учешће. У оквиру пројекта, чланице Мреже спроводе паралелне ревизије сврсисходности у области јавних набавки. У току 2017. године, одржане су пета радионица у Скопљу 6 – 10. марта и шеста радионица у Београду 5 – 9. јуна. Учесници су током пете радионице разговарали о изradi главне студије, фокусирајући се нарочито на анализу, тумачење и изазове прикупљања ревизорских доказа у предметној ревизији. Шеста радионица била је посвећена процесу управљања ревизијом сврсисходности и контроли квалитета, уз присуство генералних државних ревизора и оперативног руководства учесника пројекта. Учесници радионице разматрали су и прву верзију нацрта извештаја.

Европски ревизорски суд организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из ВРИ држава кандидата. 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 2017. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је петоро запослених Институције, који су радили у Комори 4 – Регулација тржишта и конкурентна економија и Комори 5 – Финансирање и администрирање Уније.

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.

9.4. Билатерална сарадња

Делегација Институције учествовала је у раду Семинара за ВРИ југоисточне Европе дуж иницијативе „Појас и пут“, развојне стратегије коју је предложио кинески председник Си Ђи Пинг 2013. године. ВРИ Кине приписује велики значај професионалним разменама дуж иницијативе „Појас и пут“, са жељом да појача платформе за заједнички развој ВРИ. У том контексту су ВРИ Кине и Министарство трговине Кине, заједнички организовали семинар који је одржан од 10. до 16. јула у Нанцингу. Семинар се састојао од бројних сесија, од којих су најважније биле развој ревизијске теорије и праксе, ревизија животне средине и ревизија великих података, у којима ВРИ Кине игра значајну улогу у ревизорској заједници. Поред тога, учесници су били позвани да посете локалне ревизорске институције ради још бољег разумевања ревизије у Кини.

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са ВРИ Руске Федерације. Две стране су потписале споразум о сарадњи који предвиђа међусобну сарадњу у размени искустава у циљу унапређења ревизије јавних средстава, професионалну обуку и усавршавање кадрова, размену информативног материјала, организовање заједничких и паралелних истраживачких пројеката у областима од заједничког интереса. У оквиру активности током 2017. године, делегација Институције учествовала је на Међународном економском форуму



у Санкт Петербургу, одржаном 1 – 3. јуна. Председник Институције учествовао је на панел сесији у организацији ВРИ Руске Федерације на тему „Пројектно планирање и његова ефикасност у буџетском процесу“, одржаној 1. јуна у оквиру Форума.

Институција и Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске потписале су Споразум о професионалној сарадњи, која ће се одвијати у области превођења и примене стандарда Међународне организације ВРИ, стручном усавршавању ревизора, унапређењу ревизорске професије, као и у заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица. Током 2017. године, представници Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске присуствовали су обукама које је организовала Институција.

Делегација ВРИ Црне Горе боравила је у билатералној посети Институцији, 30 – 31. марта. Циљ посете била је размена знања и искуства у области ИТ подршке у ревизијама финансијских извештаја и ревизији правилности пословања по методологији ИНТОСАИ за ИТ ревизију. Државни ревизори за ИТ подршку ревизији Институције представили су члановима црногорске делегације своја искуства у примени смерница у ИТ ревизији.

Делегација Институције боравила је у билатералној посети ВРИ Републике Македоније, 27. марта. Циљ посете била је размена знања и искуства у области имплементације и употребе информационог система у поступку спровођења ревизије. ВРИ Републике Македоније представила је члановима делегације информациони систем за спровођење ревизија, који је заснован на платформи *Sharepoint* и прилагођен потребама ревизорске методологије. Сусрет двеју делегација показао се изузетно корисним за Институцију, која у свом поступку ревизије користи исту софтверску платформу, те су чланови делегација, на челу са генералним државним ревизорима имали прилику за богату размену знања и искустава.

Делегација ВРИ Републике Македоније боравила је у радној посети Институцији у периоду 18 – 19. јула. Македонске колеге представиле су српским колегама Систем за управљање ревизијом, пројекат који успешно спроводе са колегама из ВРИ Норвешке и који је дао значајне резултате у унапређењу ефикасности и квалитета ревизија.

Током 2017. године, Амбасада САД (Канцеларија министарства правде САД у Србији) је започела финансирање сертификованих програма обуке за три представника Институције. Сертификовани програми обуке су за звања: овлашћени истражитељ превара и сертификовани експерт за борбу против прања новца. Такође, у сарадњи са Канцеларијом министарства правде САД у Сарајеву, организован је уводни семинар на тему форензичког рачуноводства 20 – 23. јуна у Сарајеву, на ком су учешће узели кандидати за овлашћене истражитеље превара из Институције.

Поред тога, у сарадњи Амбасаде САД (Канцеларије министарства правде САД у Србији) са Мисијом ОЕБС у Србији и Правосудном академијом, осам представника Институције учествовало је на четири тродневна програма обуке за заменике тужиоца, полицију и представнике регулаторних тела у Србији, под називом „Проактивна истрага случајева корупције, финансијских превара и економског криминала – обука за тужиоце, полицијске истражитеље и заједничке истражне тимове“. Обуке су одржане 10 – 12. априла у Новом Саду, 26 – 28. јуна у Крагујевцу, 7 – 9. новембра у Нишу и 27 – 29. новембра у Суботици.

Институција 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.

9.5. Сарадња са другим организацијама и институцијама

9.5.1. *Сарадња са Немачком организацијом за техничку сарадњу (ГИЗ)*

Током 2017. године, Институција је наставила сарадњу са ГИЗ у оквиру пројекта „Реформа јавних финансија“, која 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. Делегација Институције боравила је у Франкфурту, у студијској посети посвећеној примерима добре праксе у управљању људским ресурсима у Немачкој, у периоду од 26. до 28. јуна. Запослени у Институцији имали су прилике да од стручњака Немачке организације за техничку сарадњу (ГИЗ) као и стручњака компаније VR – Leasing Aktiengesellschaft, непосредно чују о искуствима и пракси у области управљања људским ресурсима.

9.5.2. *Сарадња са Мисијом ОЕБС*

Током 2017. 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 29 – 30. јуна и 13 – 14. 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, Институције, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Министарства финансија – Одељење за буџетску инспекцију, у области јавних набавки.

9.5.3. *Сарадња са Светском банком*

Институција сарађује са Светском банком на подршци пројекту „Модернизација и оптимизација државне управе“ који има за циљ унапређење управљања у области јавних набавки, јавних инвестиција, управљања кадровима и финансијама, као и на пројекту техничке помоћи Републици Србији у реформи финансијског извештавања.

9.5.4. *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, СИГМА је новембра 2017. године представила Извештај о праћењу за Србију за период мај 2015 – јун 2017. године. Нагласак у извештајима ОЕЦД / СИГМА дат је препорукама и аспектима којима се треба бавити кроз нову Стратегију реформе јавне управе и Програм реформе управљања јавним финансијама.

9.5.5. Сарадња са Програмом Уједињених нација и развој (УНДП)

У оквиру сарадње са УНДП спроводе се два пројекта у којима Институција активно учествује.

Први пројекат је „Унапређење ревизије општина ради одговорности и ефикасности у управљању јавним финансијама“ који је започет новембра 2015. године, а завршетак је планиран за октобар 2019. године. Пројекат је финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (СДЦ). Пројекат тежи развоју везе између интерне и екстерне ревизије у општинама, ради повећања ефикасности ревизије.

Реализација пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ започела је јуна 2016. године, а завршетак је планиран за децембар 2018. године. Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (СИДА). 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.

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

Институција је и током 2017. године наставила успешну сарадњу у области европских интеграција са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Министарством за европске интеграције Владе Републике Србије. У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је наставила да учествује у раду три Преговарачка групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.

У вези са Поглављем 32, имајући у виду договор да се ажурира Мониторинг табела Поглавља 32, Институција редовно, сваких шест месеци, доставља ажурирану Мониторинг табелу за Поглавље 32. У складу са тим, Институција је доставила ажуриране Мониторинг табеле у јануару и септембру 2017. У октобру 2017, Институција је доставила ажуриран прилог за Национални програм за усвајање правних тековина ЕУ (НПАА).

У вези са Поглављем 5, Институција је 23. јануара 2017. учествовала на састанку на коме су представљена мерила за затварање Преговарачког поглавља 5. Разматрана је Заједничка позиција ЕУ, извештај о напретку и информација о статистичким подацима о којима би требало да се извештава. Извештај о извршењу



Акционог плана за Поглавље 5 достављен је Институцији на изјашњење, а Институција је у предвиђеном року доставила одговор шефу Преговарачке групе.

Институција учествује у раду Поглавља 23 у области борбе против корупције. Акциони план за Поглавље 23 предвиђа да је Институција носилац 2 активности. 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. године спровела прве 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 о напретку за 2017. годину још увек није објављен, услед промене календара објављивања извештаја од стране Европске комисије, тако да ће извештај о напретку за 2017. бити објављен на пролеће 2018. године. У том смислу, у октобру 2017. Институција је доставила одговоре на питања Европске комисије из области Поглавља 32, за потребе израде Извештаја о напретку за 2017. годину.

Сарадња се наставила и у области спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању између ЕУ и Србије (ССП). Институција је узела учешћа у раду четвртог састанка Одбора за стабилизацију и придруживање, који је одржан 27. априла 2017. године у Београду, где је разматран напредак Србије у испуњавању политичких и економских критеријума. 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.

С обзиром да је Институција званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА средствима 23. децембра 2016. године, стекли су се услови да Институција конкурише за средства из ИПА фондова. После спроведене процедуре за избор Твининг партнера, уговор о спровођењу Твининг лајт пројекта под називом „Контрола квалитета ревизије у Државној ревизорској институцији“, потписан је 31. маја 2017. године. Твининг партнер на овом пројекту је ВРИ Летоније. Спровођење наведеног Твининг лајт пројекта званично је отпочело 19. септембра 2017. године, а пројекат се финансира средствима из Инструмента за претприступну помоћ (ИПА) за 2013. годину.

Савет Државне ревизорске институције

Број: 02 – 1598 / 2018 – 02 од 28. марта 2018. године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Радослав Сретеновић



ПРИЛОГ 1

Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 27 мишљења на финансијске извештаје и 27 мишљења о правилности 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	Државно правобранилаштво		x			x			
2	Дом ученика средње железничке школе		x				x		
3	Дом ученика средњих школа у Београду		x				x		
4	Завод за интелектуалну својину		x				x		
5	Завод за унапређење образовања и васпитања		x				x		
6	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије		x				x		
7	Заштитник грађана		x				x		
8	Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину		x				x		
9	Медицински факултет у Новом Саду		x				x		
10	Музеј историје Југославије				x		x		
11	Народни музеј у Београду		x				x		
12	Пољопривредни факултет у Новом Саду		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
13	Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки	x				x			
14	Саобраћајно техничка школа Земун		x			x			
15	Техничка школа ГСП		x				x		
16	Фонд солидарности		x			x			
17	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине Београд		x				x		
18	Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју		x				x		
<i>Ревизија саставних делова финансијских извештаја</i>									
19	Безбедносно информативна агенција	x				x			
20	Министарство културе и информисања	x				x			
21	Министарство здравља –Будетски фонд за лечење обољења, стања или повреда које се не могу успешно лечити у Републици Србији	x				x			
22	Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине		x				x		
23	Министарство привреде	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
24	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	х					х		
25	Министарство трговине, туризма и телекомуникација – Буџетски фонд за унапређење и развој области електронских комуникација и информационог друштва	х				х			
26	Министарство финансија	х				х			
27	Министарство финансија – Управа за јавни дуг		х				х		



Корисници средстава буџета локалне власти – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти изражена је 105 мишљења на финансијске извештаје и 105 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 Ваљево		х			х			
2	Град Врање			х		х			
3	Град Зрењанин		х			х			
4	Град Јагодина		х			х			
5	Град Кикинда			х		х			
6	Град Краљево		х			х			
7	Град Крушевац		х			х			
8	Град Нови Пазар		х			х			
9	Град Панчево		х			х			
10	Град Пирот		х			х			
11	Град Сомбор		х			х			
12	Град Чачак		х			х			
13	Општина Баточина		х			х			
14	Општина Бела Црква		х			х			
15	Општина Богатић		х			х			
16	Општина Варварин		х			х			
17	Општина Владичин Хан		х			х			
18	Општина Жабалъ		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 Кањижа		х				х		
20	Општина Лучани		х				х		
21	Општина Нова Варош		х				х		
22	Општина Оџаци		х				х		
23	Општина Пландиште		х				х		
24	Општина Прешево		х				х		
25	Општина Рашка		х				х		
26	Општина Рековац		х				х		
27	Општина Сента		х				х		
28	Општина Чока		х				х		
29	Градска општина града Врања – Врањска бања		х				х		
30	Градска општина града Ниша – Палилула		х				х		
31	Градска општина града Пожаревца – Костолац		х				х		
32	Градска општина града Ужице – Севојно	х					х		
<i>Ревизија саставних делова финансијских извештаја</i>									
33	Град Ваљево: Установа за физичку културу „Валис”		х				х		
34	Предшколска установа „Милица Ножица”		х				х		
35	Град Врање: Установе – Јавна библиотека „Бора Станковић”		х				х		
36	Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите		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
37	Предшколска установа „Наше дете”		х				х		
38	<i>Град Зрењанин:</i> Културни центар Зрењанин		х				х		
39	Предшколска установа Зрењанин		х				х		
40	Град Јагодина: Градска управа за опште и заједничке послове града Јагодине		х					х	
41	Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодине		х					х	
42	Предшколска установа „Пионир”		х				х		
43	<i>Град Кикинда:</i> Народна библиотека „Јован Поповић”		х				х		
44	Предшколска установа „Драгољуб Удицки”		х				х		
45	Спортски центар „Језеро”		х				х		
46	<i>Град Краљево:</i> Спортски центар „Ибар”		х				х		
47	Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита”			х				х	
48	<i>Град Крушевац:</i> Установа за физичку културу „Спортски центар”		х				х		
49	Предшколска установа „Ната Вељковић”		х				х		
50	<i>Град Нови Пазар:</i> Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара	х				х			
51	Културни центар Нови Пазар		х				х		
52	Предшколска установа „Младост”		х				х		
53	<i>Град Панчево:</i> Културни центар Панчево		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
54	Предшколска установа „Дечја радост”		x				x		
55	<i>Град Пирот</i> : Јавна установа Туристичка организација Пирот		x				x		
56	Спортски центар Пирот		x				x		
57	Предшколска установа „Чика Јова Змај”		x			x			
58	<i>Град Сомбор</i> : Народно позориште Сомбор		x				x		
59	Градска библиотека „Карло Бијелички”		x				x		
60	Предшколска установа „Вера Гуцуња”		x				x		
61	<i>Град Чачак</i> : Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка		x				x		
62	Градска управа за финансије града Чачка		x				x		
63	Градска управа за друштвене делатности града Чачка		x				x		
64	Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац”			x			x		
65	Предшколска установа „Моје детињство”		x				x		
66	Предшколска установа „Радост”		x				x		
67	<i>Општина Баточина</i> : Културно–туристички центар „Доситеј Обрадовић”		x				x		
68	Предшколска установа „Полетарац”		x				x		
69	<i>Општина Бела Црква</i> : Историјски архив		x				x		
70	УКД Центар за културу		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
71	Предшколска установа „Анђелка Ђурић”		x				x		
72	<i>Општина Богатић</i> : Културно образовни центар		x				x		
73	Предшколска установа „Слава Ковић”		x				x		
74	<i>Општина Варварин</i> : Спортско туристички центар „Темнић”		x				x		
75	Предшколска установа „Наша радост”		x				x		
76	<i>Општина Владичин Хан</i> : Установа спортски центар „Куњак”		x				x		
77	Предшколска установа „Пчелица”		x				x		
78	<i>Општина Жабалъ</i> : Месна заједница Жабалъ		x					x	
79	Предшколска установа „Детињство”		x				x		
80	<i>Општина Кањижа</i> : Месна заједница Кањижа		x				x		
81	Предшколска установа „Наши бисери”		x				x		
82	<i>Општина Лучани</i> : Туристичка организација општине Лучани „Драгачево” Гуча		x					x	
83	Центар за културу и спорт општине Лучани у Гучи		x					x	
84	Предшколска установа „Наша радост”		x				x		
85	<i>Општина Нова Варош</i> : Установа Туристичко–спортски центар „Златар”		x				x		
86	Библиотека „Јован Томић”	x					x		
87	Предшколска установа „Паша и Наташа”		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
88	<i>Општина Оџаци</i> : Народна библиотека „Бранко Радичевић”		x				x		
89	Предшколска установа „Полетарац”		x				x		
90	<i>Општина Пландиште</i> : Културно образовни центар „Вук Караџић”		x				x		
91	Дечија установа „Срећно детињство”		x				x		
92	<i>Општина Прешево</i> : Дом културе „Абдула Крашница”		x				x		
93	Предшколска установа „8. март”		x				x		
94	<i>Општина Рашка</i> : Туристичко спортска организација „Рашка”		x				x		
95	Предшколска установа „Весело детињство”		x				x		
96	<i>Општина Рековац</i> : Културни центар Рековац		x				x		
97	Народна библиотека „Др Милован Спасић”		x				x		
98	Јавна установа „Спортска организација”		x				x		
99	Предшколска установа „Милоје Милојевић”		x				x		
100	<i>Општина Сента</i> : Културно образовни центар „Thurzó Lajos”		x				x		
101	Историјски архив Сента		x				x		
102	Предшколска установа „Snežana – Hófehérke”	x				x			
103	<i>Општина Чока</i> : Културно образовни центар	x					x		
104	Месна заједница Падеј		x				x		
105	Предшколска установа „Радост”		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 18 мишљења на финансијске извештаје и 18 мишљења о 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 Бор			х			х		
2	Апотека Београд		х			х			
3	Апотека Врање		х				х		
4	Апотека Ниш		х			х			
5	Апотека Нови Сад		х			х			
6	Апотека Сремска Митровица		х			х			
7	Апотека Шабац			х			х		
8	Дом здравља Земун		х			х			
9	Дом здравља Краљево		х			х			
10	Институт за јавно здравље Крагујевац		х			х			
11	Институт за јавно здравље Србије		х			х			
12	Институт за плућне болести Војводине		х			х			
13	Национална служба за запошљавање	х			х				
14	Општа болница Ваљево		х			х			
15	Општа болница Суботица	х				х			
16	Републички фонд за здравствено осигурање	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
17	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	x				x			
18	Фонд за социјално осигурање војних осигураника		x			x			



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 38 мишљења на финансијске извештаје и 38 мишљења о правилности 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	„Арена Београд” д.о.о. Београд		x				x		
2	„Велетржнице–Београд” д.о.о. Београд		x				x		
3	ВД „Шајкашка” д.о.о. Нови Сад		x					x	
4	„Институт за нуклеарне науке „Винча” Винча				x				x
5	ЈКП „10. Октобар” Барајево		x				x		
6	ЈКП „Блаце”		x				x		
7	ЈКП „Водовод” Власотинце		x				x		
8	ЈКП „Водовод и канализација” Панчево		x				x		
9	ЈКП „Водовод и канализација” Стара пазова		x				x		
10	ЈКП „Градитељ” Србобран		x				x		
11	ЈКП „Градска топлана” Ниш		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
12	ЈКП „Зеленило” Крагујевац		x				x		
13	ЈКП „Зоохигијена и ветерина” Нови Сад		x				x		
14	ЈКП „Комуналац” Кула		x				x		
15	ЈКП „Комуналац“ Лесковац		x			x			
16	ЈКП „Комуналије” Сремска Митровица		x				x		
17	ЈКП „Комуналне услуге” Алексинац		x				x		
18	ЈКП „Комуналпројект” Бачка Паланка			x				x	
19	ЈКП „Комнис” Бела Паланка		x				x		
20	ЈКП „Младеновац”		x				x		
21	ЈКП „Милош Митровић” Велика Плана		x				x		
22	ЈКП „Стандард” Књажевац		x				x		
23	ЈКП „Услуга” Оџаци		x				x		
24	ЈКП „Чачак”		x				x		
25	ЈКП „Чистоћа и зеленило”, Зрењанин		x				x		
26	ЈКСП „Сврљиг”		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
27	ЈП „Дом” Лесковац		x				x		
28	ЈП „Комуналац” Димитровград		x				x		
29	ЈП комунално стамбене грађевинске делатности „Комград” Бачка Топола		x				x		
30	ЈП „Нуклеарни објекти Србије” Винча		x				x		
31	ЈП „Пословни центар – Крушевац” Крушевац		x				x		
32	ЈП „Пословни центар – Раковица” Београд		x				x		
33	ЈП „Спортски центар Младост” Крагујевац		x				x		
34	ЈП „Стамбено” Рума		x				x		
35	ЈП „Стара планина” Књажевац		x				x		
36	ЈП СЦ „Нови Београд”, Београд		x				x		
37	СП „Resort” доо, Кална		x				x		
38	„Фонд за иновациону делатност”, 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 12 мишљења на финансијске извештаје и 12 мишљења о правилности 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	Агенција за енергетику Републике Србије		x				x		
2	Агенција за лиценцирање стечајних управника		x				x		
3	Агенција за привредне регистре		x			x			
4	Агенција за реституцију		x				x		
5	Директорат цивилног ваздухопловства		x				x		
6	Јединствена Србија		x				x		
7	Комисија за хартије од вредности		x				x		
8	Лига социјалдемократа Војводине		x				x		
9	Народна банка Србије	x				x			
10	Нова Србија		x				x		
11	Регулаторно тело за електронске медије		x				x		
12	Српски покрет обнове		x				x		