



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ***





Садржај

УВОД.....	4
РЕЗИМЕ.....	6
ПОЈМОВНИК	7
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ	9
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	10
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије	10
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје	14
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја.....	15
1.1.4. Преглед налаза.....	15
1.1.5. Препоруке	24
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	25
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије	25
1.2.2. Закључци и налази	28
1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања	28
1.2.4. Преглед налаза.....	28
1.2.5. Препоруке	36
1.3. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	37
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије	37
1.3.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања.....	38
1.3.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	39
1.3.4. Преглед налаза.....	39
1.3.5. Препоруке	48
1.4. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	48
1.4.1. Предмет и субјекти ревизије	49
1.4.2. Закључци и налази	52
1.4.3. Препоруке	66
1.5. ПРИЈАВЕ	66
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	67
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ	67
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2020. ГОДИНИ	68
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	69



3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2020. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2019. ГОДИНИ	69
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2020. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ	70
3.3. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	72
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА	73
4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ	84
4.2. ПРЕДЛОГ ЗА ИЗМЕНУ ДРУГИХ АКТА/ПЛАНСКА ДОКУМЕНТА	84
5. РАД САВЕТА	85
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	87
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	87
6.1.1. Финансијски извештај	87
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	87
6.1.3. Људски ресурси	90
6.1.4. Континуирано усавршавање запослених	91
6.1.5. Информатичка структура	91
6.1.6. Пословни простор	93
6.1.7. Возила	94
6.1.8. Јавне набавке	94
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	96
6.2.1. Спровођење Стратешког плана	96
6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	99
7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	101
7.1 САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	101
7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	102
7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	102
7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА	103
7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА	103
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА	104
8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	104
8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА	107
8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА	108



УВОД

Овај документ представља Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2020. годину. Подношењем овог Извештаја Народној скупштини, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) испуњава своју законску обавезу извештавања. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2020. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2020. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије и 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 Институција реализовала у току године. У извештају су сумиране важне активности и резултати постигнути током 2020. године.

Полазећи од стандарда INTOSAI-P 12, очекивања од 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 свог постојања и да својим деловањем даје пример узорне организације.

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

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2020. годину садржи осам делова. Овај извештај обухвата Пословником Државне ревизорске институције прописани садржај годишњег извештаја.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Институције за 2020. годину, и састоји се од четири дела: (1.1) Ревизије финансијских извештаја, (1.2) Ревизије правилности пословања, (1.3) Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања и (1.4) Ревизије сврсисходности пословања.

У другом делу дају се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Одвојено се посматрају подаци у зависности од врсте спроведене ревизије и издатог извештаја.

Трећи део садржи податке о прописима који су измењени или донети, на основу налаза садржаних у извештајима Институције; мерама које су предузете у 2020. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2020. години. Четврти део садржи препоруке за измену, односно доношење прописа који би на прикладнији начин уредили финансијско управљање и транспарентно коришћење јавних средстава.

У петом и шестом делу су представљени подаци о раду Савета Институције и начину на који Институција управља својим ресурсима: Финансијски извештај Институције, као и коришћење капацитета.

Седми и осми део садржи податке о односу са најважнијим заинтересованим странама и међународној сарадњи.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**Стратешки план
Државне
ревизорске
институције
за период
2019-2023.****ВИЗИЈА ДРИ**

ДРИ је независна врховна ревизорска институција која помаже Републици Србији да мудро управља и користи ресурсе.

МИСИЈА ДРИ

ДРИ поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

**СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ****► Циљ 1: Одговорити на тренутне и хитне изазове у раду корисника јавних средстава**

Потциљ 1.0: Социјална заштита

Потциљ 1.1: Опште јавне услуге

Потциљ 1.2: Одбрана

Потциљ 1.3: Јавни ред и безбедност

Потциљ 1.4: Економски послови

Потциљ 1.5: Заштита животне средине

Потциљ 1.6: Послови становања и заједнице

Потциљ 1.7: Здравство

Потциљ 1.8: Рекреација, спорт, култура и вере

Потциљ 1.9: Образовање

► Циљ 2: Идентификовати проблеме и предложити решења за међусекторске проблеме на свим нивоима ради унапређивања одговорности и транспарентности

Потциљ 2.1: Обезбедити поштовање рачуноводствених стандарда и стандарда финансијског извештавања

Потциљ 2.2: Унапредити финансијско планирање, управљање и евидентирање

Потциљ 2.3: Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава

Потциљ 2.4: Обезбедити правилно управљање јавним набавкама у јавној управи

Потциљ 2.5: Унапредити управљање у јавном сектору и коришћење информационих технологија (ИТ)

Потциљ 2.6: Унапредити управљање инфраструктурним и другим инвестицијама

► Циљ 3: Јачање ДРИ и њене улоге

Потциљ 3.1: Унапредити независност ДРИ

Потциљ 3.2: Спроводити квалитетне и благовремене ревизије

Потциљ 3.3: Унапредити организационе капацитете

Потциљ 3.4: Очувати углед и ојачати утицај ДРИ кроз партнерске односе на кључним заинтересованим странама

**СУШТИНСКЕ
ВРЕДНОСТИ**

* ДОСЛЕДНА

* РЕЛЕВАНТНА

* ИНОВАТИВНА



РЕЗИМЕ

Савет Државне ревизорске институције

Савет је у 2020. години одржао 20 седница на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. У децембру 2020. године Савет је донео Годишњи програм ревизије за 2021. годину. На основу изјављених приговора, Савет је донео 125 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

Током године, Савет је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, пратио извршење Програма ревизије и активности сектора, односно ревизорских јединица, као и ефекте ревизије и допринос Државне ревизорске институције правилном коришћењу средстава.

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2020. години Државна ревизорска институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 797,25 милиона динара. Реализовала је 95,63% односно 762,44 милиона динара. На појединим позицијама извршени су расходи и издаци у мањем износу услед околности изазваних пандемијом COVID-19.

Међународна сарадња

Пуноправна смо чланица INTOSAI, EUROSAI и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру EUROSAI, чланови смо пет радних група, а у оквиру INTOSAI у две.

У току 2020. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу четири пројекта. Поред тога, наши представници учествовали су на 39 међународних конференција и обука.

Ефекти ревизије

У 2020. години поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Државне ревизорске институције остварени су: финансијски ефекти у износу од 602,32 милиона динара (457,23 милиона динара повећање прихода и 145,09 милиона динара смањење расхода), ефекти по основу усклађивања пословања са прописима за преко 996 милиона динара и евидентирање имовине и обавеза од преко 154 милијарди динара. Највећи део имовине и обавеза се односи на евидентирани обавезе директних и индиректних корисника буџета Републике Србије у Главној књизи трезора (67 милијарди динара) и евидентирана потраживања по основу ненаплаћених прихода Града Београда (35,5 милијарди динара).

Ревизорски производи

Израдили смо **137** извештаја о ревизији финансијских извештаја, **74** извештаја о правилности пословања, **13** извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **13** извештаја о ревизији сврсисходности пословања и **17** извештаја о ревизији одазивних извештаја

254 Извештаја о ревизији

Израдили смо 159 послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2019. и 76 послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2020. години

235 Послеревиционих извештаја

Грешке и неправилности

376 милијарди динара грешке у финансијским извештајима

130 милијарди динара неправилности

Систем финансијског управљања и контроле

Код **95** од **173** субјеката постоје недостаци у систему интерних контрола **55%**

Интерна ревизија није успостављена на одговарајући начин **53%**

Препоруке

2.155 препорука смо дали

1.215 у ревизији финансијских извештаја, 534 у ревизији правилности пословања, 142 у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а 264 у ревизији сврсисходности пословања



ПОЈМОВНИК

- РС – Република Србија
- ВРИ – Врховна ревизорска институција
- ДРИ – Државна ревизорска институција
- ЕРС – Европски ревизорски суд
- ММФ – Међународни монетарни фонд
- ОЕБС – Организација за европску безбедност и сарадњу
- СКГО – Стална конференција градова и општина
- ЦЕП – Центар за европске политике
- РХМЗ – Републички хидрометеоролошки завод
- РФЗО – Републички фонд за здравствено осигурање
- КБС – корисник буџетских средстава
- ЈП – Јавно предузеће
- ЈКП – Јавно комунално предузеће
- ВПД – Водопривредно привредно друштво
- ГО – Градска општина
- ЦОР – циљеви одрживог развоја
- КИОР – кључни индикатори одрживог развоја
- а.д. – акционарско друштво
- д.о.о. – друштво са ограниченом одговорношћу
- INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions) – Међународна организација врховних ревизорских институција
- IDI (INTOSAI Development Initiative) – Иницијатива за развој INTOSAI
- EUROSAI (European Organisation of Supreme Audit Institutions) – Европска организација врховних ревизорских институција
- EURORAI (European Organisation of Regional External Public Finance Audit Institutions) – Европска организација регионалних ревизорских институција
- ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions) – Међународни стандарди врховних ревизорских институција
- ISA (International Standards on Auditing) – Међународни стандарди ревизије
- OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) – Организација за економску сарадњу и развој
- SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) – Подршка унапређењу руковођења и управљања
- UNDP (United Nations Development Programme) – Програм Уједињених нација за развој
- USAID (United States Agency for International Development) – Америчка агенција за међународни развој



- GIZ (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit) – Немачка организација за техничку сарадњу
- GGF (Good Governance Fund) – Фонд за добру управу
- SIDA (Swedish International Development Cooperation Agency) – Шведска агенција за међународни развој и сарадњу
- IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance) – Инструмент предприступне помоћи
- PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability) – Јавни расходи и финансијска одговорност
- AMS (Audit Management System) – Систем за управљање ревизијом
- IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) – софтвер за интерактивно извођење и анализу података



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ

Институција спроводи ревизије на основу програма који доноси Савет пре краја године за наредну календарску годину. 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 субјеката ревизије врши се на основу утврђених критеријума.

Спровођење ревизија у 2020. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 25. децембра 2019. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2020. годину).

Програмом ревизије за 2020. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, спровођење ревизија финансијских извештаја, спровођење ревизија правилности пословања и спровођење ревизија сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2020. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2019. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2019. годину, финансијски извештаји за 2019. годину за 15 корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност пословања 10 корисника буџетских средстава, финансијски извештаји и правилност пословања за три корисника буџетских средстава и сврсисходност пословања на четири теме код 12 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – финансијски извештаји за 2019. годину за два корисника буџетских средстава Републике Србије, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета за 2019. годину једне аутономне покрајине, консолидовани финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти за 2019. годину осам градова, 12 општина, четири градске општине града Београда и једне градске општине града Ниша, финансијски извештаји за 2019. годину 16 јавних предузећа, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, правилности пословања 14 општина, правилности пословања осам јавних предузећа, и сврсисходност пословања на четири теме код 17 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 3 – консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање, завршни рачуни за 2019. годину све четири организације за обавезно социјално осигурање, финансијски извештаји за 2019. годину једног корисника буџетских средстава, девет здравствених установа и седам центара за социјални рад, правилност пословања 10 здравствених установа, 11 центара за социјални рад и једног геронтолошког центра и сврсисходност пословања на две теме код 10 субјеката ревизије;



- у оквиру Сектора број 4 – финансијски извештаји за 2019. годину два корисника буџетских средстава и 18 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилност пословања два јавна предузећа, две агенције, једног фонда и једног привредног друштва, финансијски извештаји и правилност пословања Народне банке Србије, једног корисника буџетских средстава Републике Србије, четири политичке партије и пет јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица и сврсисходност пословања на три теме код 10 субјеката ревизије.

1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.1.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

Ревизијом годишњих финансијских извештаја и завршних рачуна 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, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

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.

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 и сви други корисници јавних средстава.

Програмом ревизије за 2020. годину планиране су да се спроведу 103 ревизије финансијских извештаја и завршних рачуна код 100 субјеката ревизије. Институција је у 2020. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 34 корисника јавних средстава.

Сектор број 1 спровео је 17 ревизија финансијских извештаја код следећих 15 субјеката:

- (1) Министарства финансија - Управе за трезор и Управе за јавни дуг - Завршни рачун буџета Републике Србије;



- (2) Министарства финансија - Управе за трезор - Консолидовани извештај Републике Србије;
- (3) Службе за управљање кадровима;
- (4) Министарства унутрашњих послова;
- (5) Министарства финансија;
- (6) Министарство финансија - Управе за трезор;
- (7) Министарства спољних послова;
- (8) Министарства одбране;
- (9) Министарства правде;
- (10) Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- (11) Безбедносно-информативне агенције;
- (12) Републичког секретаријата за јавне политике;
- (13) Центра за размирирање;
- (14) Управе за јавне набавке;
- (15) Вишег јавног тужилаштва у Београду;
- (16) Прекршајног суда у Београду;
- (17) Установе Студентског одмаралишта „Београд“.

Сектор број 2 спровео је ревизије финансијских извештаја једног министарства и једног корисника буџетских средстава у оквиру министарства, консолидованих финансијских извештаја код једне аутономне покрајине, осам градова, 12 општина и пет градских општина, као и њихових 34 директних и индиректних корисника, и ревизије финансијских извештаја 16 јавних комуналних предузећа, и то:

- (1) Министарство државне управе и локалне самоуправе, Београд;
- (2) Управа за аграрна плаћања, Београд;
- (3) Аутономна покрајина Војводина;
- (4) *Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад;*
- (5) *Управа за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад;*
- (6) *Музеј Војводине, Нови Сад;*
- (7) *Српско народно позориште, Нови Сад;*
- (8) Град Београд;
- (9) *Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове;*
- (10) *Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту;*
- (11) Град Нови Сад;
- (12) *Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Нови Сад;*
- (13) *Градска управа за комуналне послове Нови Сад;*
- (14) Град Ниш;
- (15) *Јавна предшколска установа „Пчелица“, Ниш;*
- (16) *Завод за заштиту споменика културе, Ниш;*
- (17) Град Прокупље;
- (18) *Предшколска установа „Невен“, Прокупље;*
- (19) *Народна библиотека „Раде Драинац“, Прокупље;*
- (20) Град Бор;
- (21) *Спортски центар Бор;*
- (22) *Предшколска установа „Бамби“, Бор;*



- (23) Град Зајечар;
- (24) Предшколска установа „Ђулићи“, Зајечар;
- (25) Народни музеј „Зајечар“, Зајечар;
- (26) Град Пирот;
- (27) Спортски центар Пирот;
- (28) Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Пирот;
- (29) Дом културе Пирот;
- (30) Народно позориште Пирот;
- (31) Град Лозница;
- (32) Предшколска установа „Бамби“, Лозница;
- (33) Центар за културу „Вук Караџић“, Лозница;
- (34) Општина Врњачка Бања;
- (35) Предшколска установа „Радост“, Врњачка Бања;
- (36) Општина Пријеполје;
- (37) Предшколска установа „Миша Цвијовић“, Пријеполје;
- (38) Општина Сокобања;
- (39) Предшколска установа „Буцко“, Сокобања;
- (40) Општина Темерин;
- (41) Предшколска установа „Вељко Влаховић“, Темерин;
- (42) Општина Тител;
- (43) Предшколска установа „Плави чуперак“, Тител;
- (44) Општина Топола;
- (45) Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола;
- (46) Општина Босилеград;
- (47) Предшколска установа „Дечја радост“, Босилеград;
- (48) Општина Медвеђа;
- (49) Предшколска установа „Младост“, Медвеђа;
- (50) Општина Мионица;
- (51) Предшколска установа „Невен“, Мионица;
- (52) Општина Ћићевац;
- (53) Предшколска установа „Чаролија“, Ћићевац;
- (54) Општина Косјерић;
- (55) Предшколска установа „Олга Грбић“, Косјерић;
- (56) Општина Нова Црња;
- (57) Месна заједница Српска Црња;
- (58) Градска општина Врачар, Београд;
- (59) Градска општина Обреновац, Београд;
- (60) Градска општина Сурчин, Београд;
- (61) Градска општина Стари Град, Београд;
- (62) Градска општина Црвени крст, Ниш;
- (63) Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин;
- (64) Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд;



- (65) Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, Београд;
 - (66) Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад;
 - (67) Јавно комунално предузећа „Грејање“, Панчево;
 - (68) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд;
 - (69) Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“, Ариље;
 - (70) Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево;
 - (71) Јавно комунално предузеће „Водовод-Ваљево“, Ваљево;
 - (72) Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“, Чачак;
 - (73) Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево;
 - (74) Јавно комунално предузеће „Водовод - Крушевац“, Крушевац;
 - (75) Јавно комунално предузеће „Биоктош“, Ужице;
 - (76) Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица;
 - (77) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац;
 - (78) Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија.
- Сектор број 3 спровео је 22 ревизије финансијских извештаја код 21 субјекта ревизије,

и то:

- (1) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (2) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Београд;
- (3) Национална служба за запошљавање, Крагујевац;
- (4) Фонд за социјално осигурање војних осигураника, Београд;
- (5) Републички фонд за здравствено осигурање, Београд – Завршни рачун;
- (6) Републички фонд за здравствено осигурање, Београд – Консолидовани извештај;
- (7) Институт за реуматологију, Београд;
- (8) Специјална болница за цереброваскуларне болести „Свети Сава“, Београд;
- (9) Здравствени центар Аранђеловац;
- (10) Здравствени центар Неготин;
- (11) Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка;
- (12) Општа болница Бор;
- (13) Општа болница Вршац;
- (14) Општа болница Кикинда;
- (15) Општа болница Нови Пазар;
- (16) Градски центар за социјални рад Београд;
- (17) Центар за социјални рад „Параћин“, Параћин;
- (18) Центар за социјални рад „Свети Сава“, Ниш;
- (19) Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац;
- (20) Центар за социјални рад „Шабац“;
- (21) Центар за социјални рад града Новог Сада;
- (22) Центар за социјални рад Крушевац.

Сектор број 4 спровео је ревизије финансијских извештаја код 20 субјеката и то:

- (1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (2) Министарство привреде;



- (3) Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд;
- (4) Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд;
- (5) Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд;
- (6) Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме „Прим“ доо, Костолац;
- (7) Јавно предузеће ПЕУ „Ресавица“ у реструктурирању - Ресавица, Деспотовац;
- (8) Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала „Колубара – Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац;
- (9) Друштво са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи“, Београд;
- (10) Компанија „Прва искра-наменска производња“ а.д. - Привредно Друштво за производњу експлозива Барич;
- (11) Контрола летења Србије и Црне Горе „СМАТСА“ доо, Београд;
- (12) Институт за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд;
- (13) Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију;
- (14) Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац;
- (15) Предузеће „Милан Благојевић-Наменска“ акционарско друштво, Лучани;
- (16) Акционарско друштво „Тигар“, Пирот;
- (17) Институт за рударство и металургију, Бор;
- (18) „Пољопривредна корпорација Београд“ ад, Падинска Скела;
- (19) „Тоза Марковић“ друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда;
- (20) Јавно предузеће за склоништа Београд - Нови Београд.

1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима. Изражено је 137 мишљења, што је приказано у следећој табели.

Табела број 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (35)	13	Корисник средстава буџета Републике Србије
	4	Корисник средстава буџета Аутономне Покрајине
	7	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	3	Организација за обавезно социјално осигурање
	2	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	6	Јавно предузеће/Привредно друштво
Са резервом (98)	1	Завршни рачун буџета Републике Србије
	1	Консолидовани извештај Републике Србије
	15	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Корисник средстава буџета Аутономне Покрајине
	46	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање
	6	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
27	Јавно предузеће/Привредно друштво/Институт	
Негативно (4)	2	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Јавно предузеће



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

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

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ISSAI 2706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то: на прописе који нису донети, питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.1.4. Преглед налаза

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

1.1.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

На основу испитивања функционисања интерних контрола код већине субјеката, није добијено уверавање 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:

Табела број 2. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	ООСО / корисници средстава РФЗО – а	Јавна предузећа / привредна друштва / установе	Други корисници јавних средстава	Укупно случајева
Контролно окружење		1	45	4	-	-	50
Управљање ризицима		9	12	6	7	1	35
Контролне активности		26	213	30	7	-	276
Информисање и комуникација		18	128	12	1	-	159
Праћење и процена система		3	6	7	7	1	24
Укупно		57	404	59	22	2	544

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

- непостојање или непотпуна интерна акта код 44 субјеката ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција код 16 субјеката ревизије;
- неправилан обрачун или није вршен обрачун код 14 субјеката ревизије (неправилно постављени параметри за обрачун плата, није вршен обрачун амортизације, неправилан обрачун накнада плате);
- неусаглашеност интерних или подзаконских аката са актима више правне снаге код 10 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација код седам субјеката ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање код четири субјекта ревизије;
- није извршена контрола документације код 13 субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције код девет субјеката ревизије;



- нису усаглашене евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом код 12 субјеката ревизије;
- нису предузимане мере за наплату потраживања / потраживања нису пријављена код осам субјекта ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (99), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 50 субјеката ревизије (50,51% субјеката), четири субјекта ревизије (4,04%) успоставило је делимично (формално успостављена, али не функционише), док 45 субјеката ревизије (45,45%) нису успоставили интерну ревизију.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код пет субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана у износу од 808 милиона динара. Те неправилности су:

- у Финансијском плану за 2019. годину једног субјекта ревизије нису унета сва опредељена средства као ни све промене апропријација;
- у Финансијском плану за 2019. годину два субјекта ревизије мање су исказала планиране приходе и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање;
- приходи и примања нису реално планирани код три субјекта;
- расходи су планирани у оквиру неодговарајућег програма код једног субјекта;
- није поштован буџетски календар код једног субјекта ревизије.

1.1.4.3. Приходи и примања

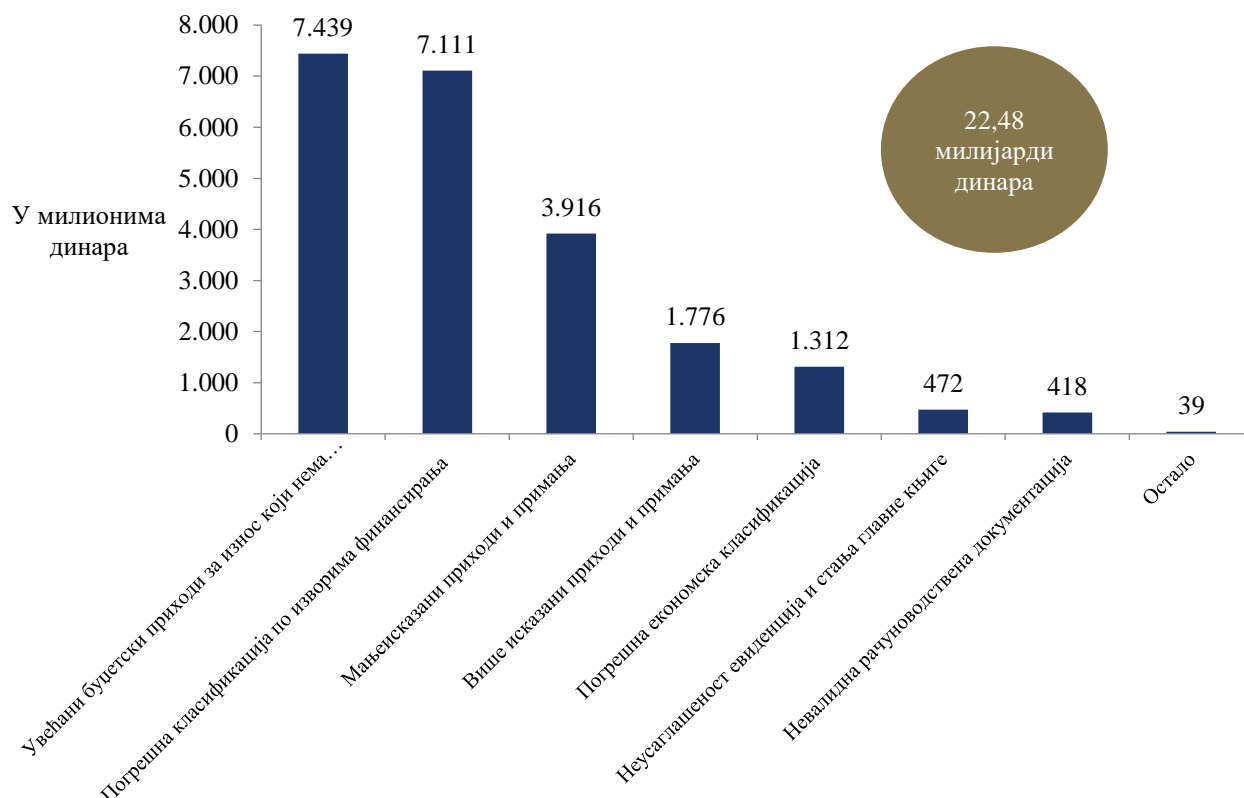
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 22,48 милијарди динара, и то:

- буџетски приходи су неосновано увећани за износ од 7,44 милијарди динара који немају карактер јавних прихода код три субјекта ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 7,11 милијарди динара утврђена у Консолидованом извештају и Завршном рачуну за 2019. годину РФЗО, Завршном рачуну буџета Републике Србије и код девет субјеката ревизије;
- мање исказани приходи у износу од 3,92 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају РФЗО и код три субјекта ревизије;
- више исказани приходи и примања у износу од 1,78 милијарди динара утврђени у Консолидованом извештају Републике Србије и Консолидованом извештају РФЗО и код 12 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација и класификација рачуна у износу од 1,31 милијарде динара утврђена у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају РФЗО и код 26 субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 472,26 милиона динара код два субјекта ревизије;



- остварени приходи на основу невалидне или неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 417,64 милиона динара код два субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања (приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне, вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или Републичке дирекције за имовину РС, фактурисање ради наплате прихода није извршено у складу са уговором/ценовником, непоуздана рачуноводствена евиденција, погрешно рачуноводствено обухватање итд.) у износу од 39,36 милиона динара код 15 субјеката ревизије.

Графикон број 1. Погрешни искази код прихода и примања



1.1.4.4. Расходи и издаци

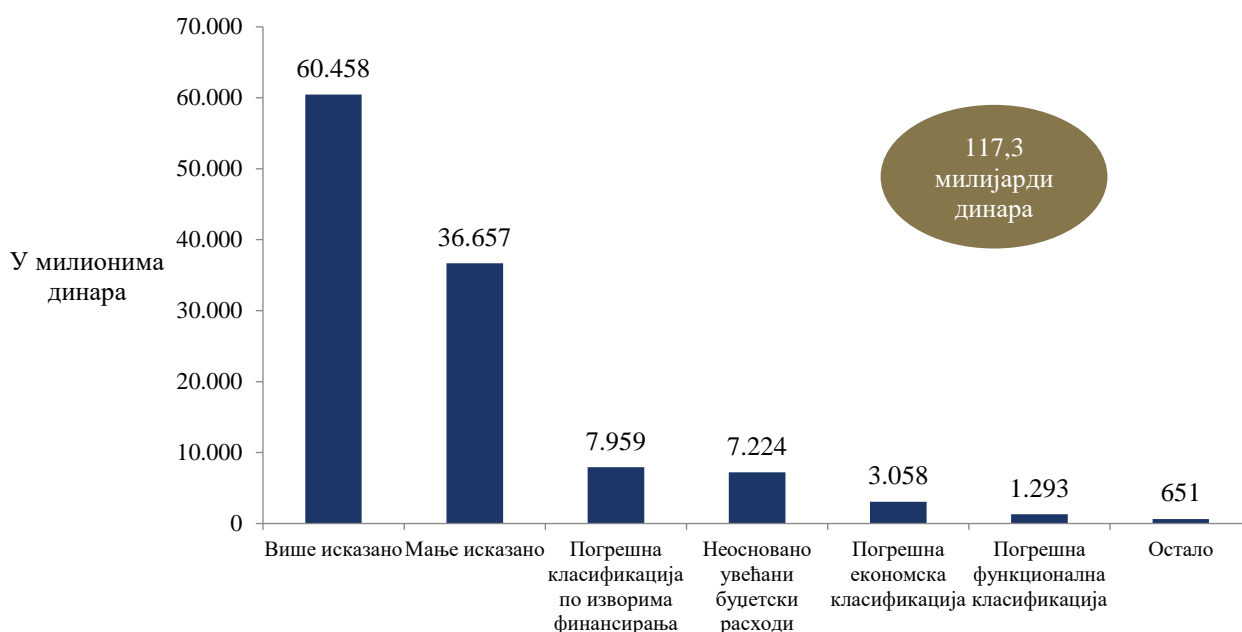
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 117,3 милијарди динара, који се односе на расходе и издатке и то:

- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у вишем износу за 60,46 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину и код још 14 субјеката ревизије;
- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 36,66 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину и код девет субјеката ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 7,96 милијарди динара утврђена у Консолидованом извештају РФЗО за 2019. годину и код Националне службе за запошљавање;



- неосновано увећане буџетске расходе у износу од 7,22 милијарди динара код једног субјекта ревизије;
- погрешна економска класификација у износу од 3,06 милијарди динара утврђена у Консолидованом извештају РФЗО за 2019. годину и код 53 субјеката ревизије;
- погрешна функционална класификација у износу од 1,29 милијарди динара утврђена код пет субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање, погрешна класификација рачуна, погрешна организациона класификација, неправилан обрачун, неверодостојна рачуноводствена документација, нису успостављене помоћне књиге и евиденције, правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, неправилно вршена процена или није вршено преиспитивање корисног века, непоуздана рачуноводствена евиденција, итд.) у износу од 650,96 милиона динара код 29 субјеката ревизије.

Графикон број 2. Погрешни искази код расхода и издатака



1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези резултата пословања износе укупно 35,57 милијарди динара и односе се на:

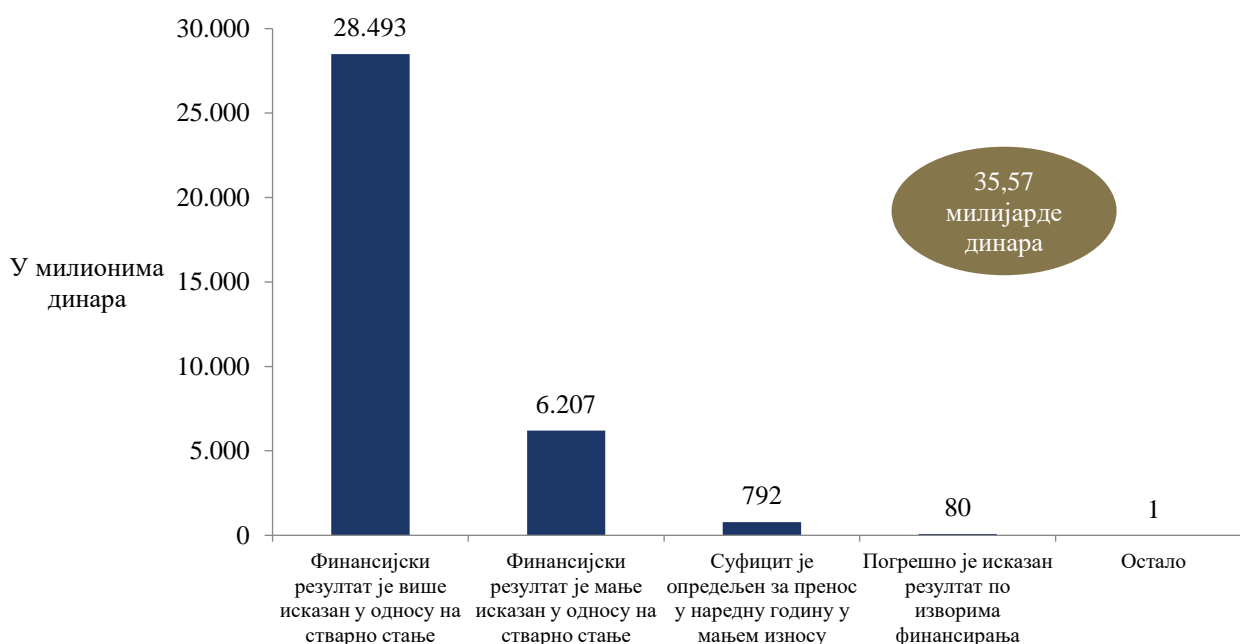
- финансијски резултат је исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 28,49 милијарди динара, што је у највећој мери утврђено у Консолидованом извештају РС за 2019. годину и код два субјекта ревизије;
- финансијски резултат је исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 6,21 милијарди динара, што је у највећој мери утврђено у Завршном рачуну буџета РС за 2019. годину и код четири субјекта ревизије;
- вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу за 791,49 милиона динара, што је утврђено у Завршном рачуну за 2019. годину Републичког фонда за здравствено осигурање;
- погрешно је исказан резултат по изворима финансирања у износу од 80,34 милиона динара код три субјекта ревизије;



- остала погрешна исказивања резултата (вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу, неправилан обрачун резултата, непоуздана рачуноводствена евиденција, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа) у износу од 0,93 милиона динара у Консолидованом извештају РС за 2019. годину и код 10 субјеката ревизије.

Ревизијом Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину утврђено је да прописима нису уређени обрасци у којима се у поступку консолидације утврђује резултат као разлика консолидованих текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и консолидованих текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

Графикон број 3. Погрешна исказивања резултата пословања



1.1.4.6. Припремне радње за састављање финансијских извештаја

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 56,44 милијарди динара, од чега се 47,08 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 9,36 милијарди динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

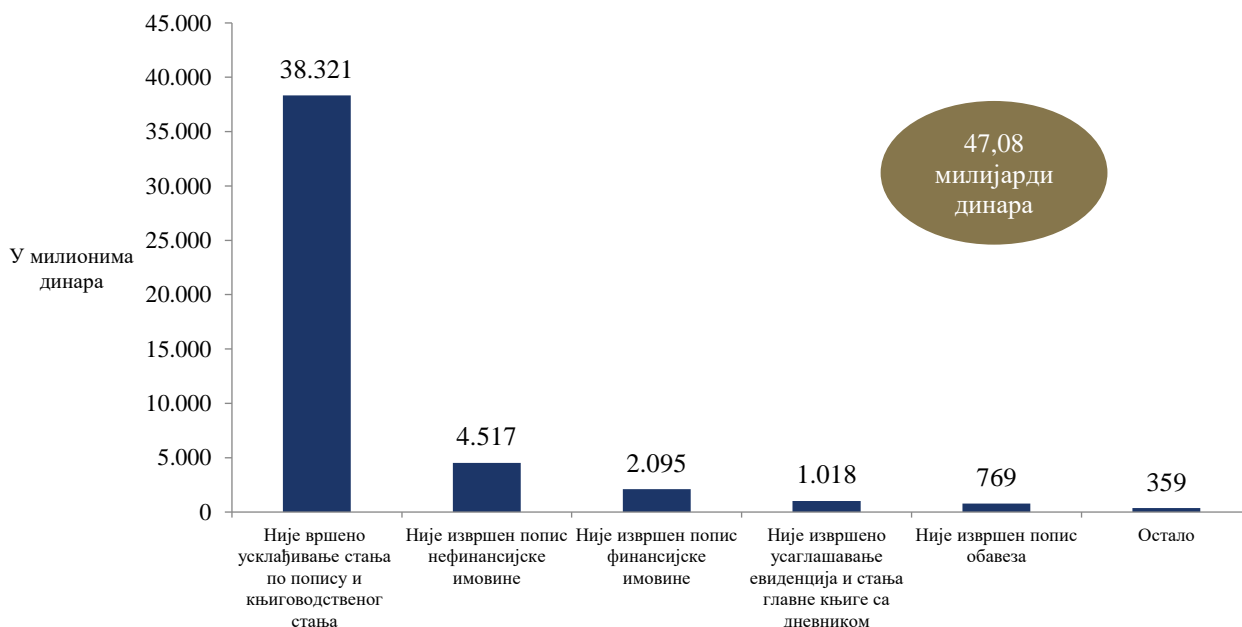
У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 47,08 милијарди динара, и то:

- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 38,32 милијарде динара код 16 субјекта ревизије;
- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 4,52 милијарди динара код 24 субјекта ревизије;
- није извршен попис финансијске имовине у износу од 2,09 милијарди динара код 12 субјеката ревизије;



- није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 1,02 милијарди динара код шест субјеката ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 769,06 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- остале неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза у износу од 358,67 милиона динара код 31 субјеката ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код 17 субјеката ревизије;
- пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене код 16 субјеката ревизије;
- није донет интерни акт о вршењу пописа код осам субјекта ревизије;
- комисије нису уз Извештај о извршеном попису, приложиле пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа код пет субјекта ревизије.

Графикон број 4. Погрешни искази код расхода и издатака



Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 9,36 милијарди динара и то:

- потраживања у износу од 9,08 милијарде динара у Завршном рачуну буџета РС за 2018. годину и код шест субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 276,6 милиона динара код 16 субјекта ревизије.

1.1.4.7. Биланс стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 177,02 милијарде динара.



Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

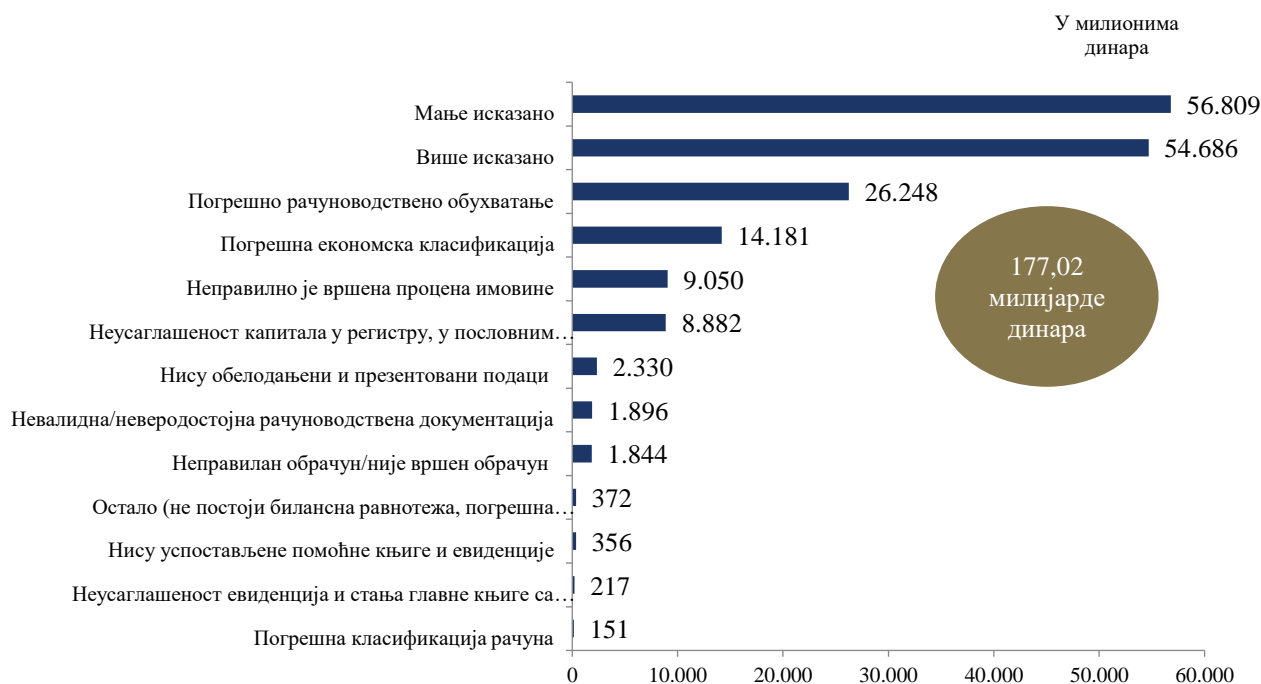
- ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 56,81 милијарди динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину и код 54 субјеката ревизије;
- ставке у билансу стања су исказане у вишем износу за 54,68 милијарди динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину и код 52 субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање имовине, обавеза и капитала у износу од 26,25 милијарде динара код 27 субјекта ревизије;
- погрешна економска класификација ставки биланса стања у износу од 14,18 милијарди динара код 33 субјеката ревизије;
- примена рачуноводствених процена није извршена у складу са међународним рачуноводственим стандардима (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) у износу од 9,05 милијарди динара код 28 субјекта ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 8,88 милијарди динара код 25 субјеката ревизије;
- нису обелодањени и презентовани подаци у билансу стања у износу од 2,33 милијарде динара код осам субјеката ревизије;
- ставке биланса стања су исказане у финансијским извештајима по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 1,90 милијарде динара код шест субјеката ревизије;
- неправилан обрачун/није вршен обрачун у износу од 1,84 милијарди динара код 16 субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције за имовину и обавезе у износу од 355,76 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 216,54 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- погрешна класификација рачуна у износу од 151,22 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (непостојање билансне равнотеже, погрешна организациона класификација, итд.) у износу од 372,15 милиона динара код 40 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања утврдили смо код 25 субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 49,12 милијарди динара.

У ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. 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 1.087 корисника јавних средстава и вредности покретне имовине за 1.179 корисника јавних средстава), због чега није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје.



Графикон број 5. Погрешни искази у билансу стања



Јавни дуг

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2019. године износи 52,93% БДП-а према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2019. годину објављеним 1. марта 2020. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему.

1.1.4.8. Остале неправилности у ревизији финансијских извештаја

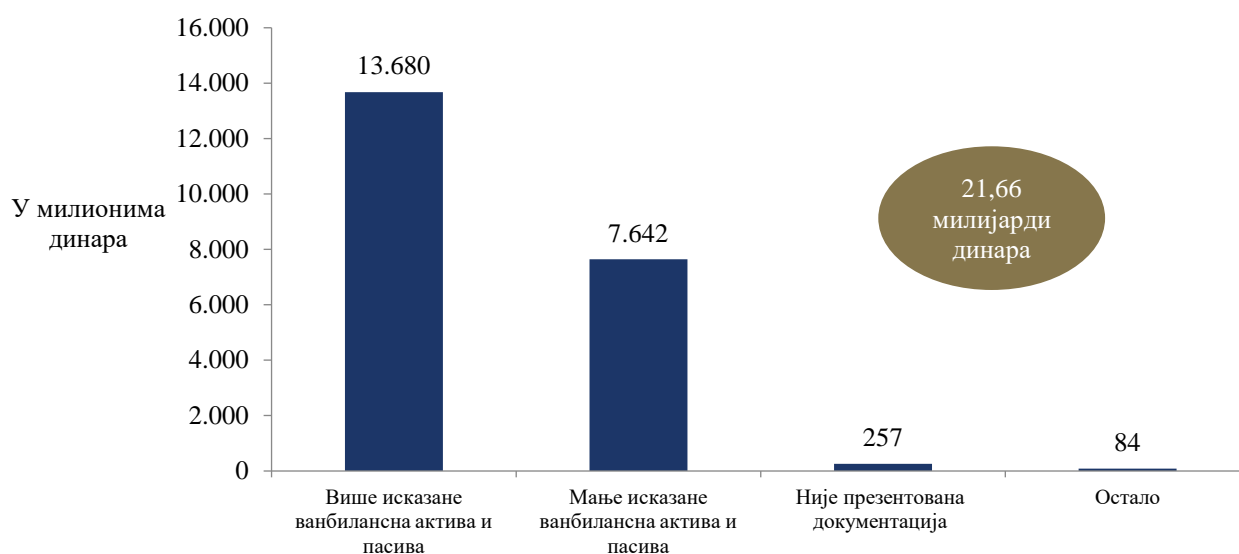
Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 21,66 милијарди динара, и то:

- ванбилансна актива и пасива су у финансијским извештајима исказане у вишем износу за 13,68 милијарди динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину и код седам субјеката ревизије;
- није исказана ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима у износу од 7,64 милијарди динара код 28 субјеката ревизије;
- није презентована документација за примљене хартије од вредности и туђу робу и производе у ванбилансним евиденцијама у износу од 257,04 милиона динара код једног субјекта ревизије и
- остале неправилности у износу од 83,84 милиона динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2019. годину и код 29 субјеката ревизије.

Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације, јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2019. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним извештајима.



Графикон број 6. Неправилности непоменуте на другом месту



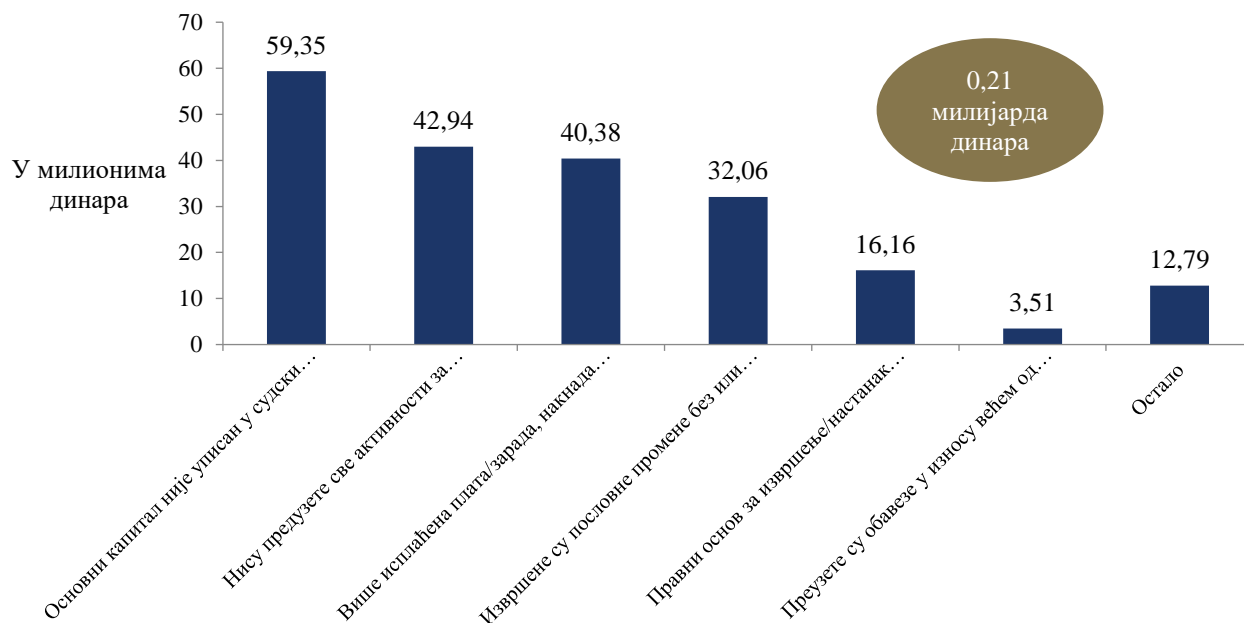
1.1.4.9. Случајни налази у ревизијама финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на неправилности у укупном износу од 207,2 милиона динара, који се односе на:

- основни капитал није уписан у судски регистар у износу од 59,35 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- нису предузете све активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања у износу од 42,94 милиона динара код једног субјекта;
- више су исплаћене плате, односно зараде, накнаде зараде и остали лични трошкови у износу од 40,38 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- извршене су пословне промене без или на основу непотпуних интерних аката у износу од 32,06 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 16,16 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код 10 субјеката ревизије;
- два субјекта ревизије су преузела обавезе у износу од 3,51 милиона динара већем од износа одобрене апропријације;
- остале неправилности (није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН, неправилно закључени уговори, непоуздана рачуноводствена евиденција, извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава итд.) у износу од 12,79 милиона динара код 30 субјеката ревизије.



Графикон број 7. Неправилности у случајним налазима



1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривена погрешна исказивања и евидентирања, је ради отклањања грешака и унапређења система интерних контрола, у 2020. години дато укупно 1.215 препорука.

Највећи број препорука дат је у области нефинансијске, односно сталне имовине, односно 23,05% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон број 8. Преглед датих препорука по областима





1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.2.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије је правилност пословања субјеката ревизије.

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

На основу информација из процена ризика ревизијске области коју су спровеле ревизорске службе, одабране су ревизијске теме за ревизије правилности пословања и то:

У Сектору број 1:

- (1) Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених и јавне набавке;
- (2) Јавне набавке и остваривање и расподела сопствених и других прихода;
- (3) Јавне набавке и остваривање и расподела прихода;
- (4) Јавне набавке и остваривање и расподела сопствених и других прихода и примања.

У Сектору број 2:

- (1) Јавне набавке и расходи за запослене;
- (2) Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и јавне набавке.

У Сектору број 3:

- (1) Јавне набавке и расходи за запослене;
- (2) Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке;
- (3) Увећање плате запослених и јавне набавке.

У Сектору број 4:

- (1) Јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима;
- (2) Јавне набавке и правилност пословања у делу који се односи на дугорочне инвестиционе кредите које је фонд одобрио;
- (3) Јавне набавке и правилност пословања у делу који се односи на одобрене кредите ради подстицања извоза;
- (4) Јавне набавке и правилност извршавања послова поверених Законом о лековима и медицинским средствима.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2020. годину планирано је да се спроведе 60 ревизија правилности пословања код 60 субјеката ревизије. Институција је у 2020. години спровела све



планиране ревизије правилности пословања. Поред тога, кроз ревизију саставних делова, обухваћено је још 14 индиректних корисника буџетских средстава локалних самоуправа.

Сектор број 1 спровео је ревизије правилности пословања код следећих 10 субјеката:

- (1) Економски факултет у Суботици Универзитета у Новом Саду;
- (2) Медицински факултет Универзитета у Београду;
- (3) Природно-математички факултет Универзитета у Новом Саду;
- (4) Филозофски факултет Универзитета у Београду;
- (5) Универзитет у Београду;
- (6) Универзитет у Крагујевцу;
- (7) Основна школа „Павле Савић“ Београд;
- (8) Млекарска школа са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту;
- (9) Институт економских наука, Београд;
- (10) Институт друштвених наука Београд.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања 14 општина и њихових 14 индиректних корисника, као и ревизије правилности пословања осам јавно комуналних предузећа, и то:

- (1) Општина Апатин;
- (2) *Предшколска установа „Пчелица“, Апатин;*
- (3) Општина Бачка Паланка;
- (4) *Предшколска установа „Младост“, Бачка Паланка;*
- (5) Општина Бачка Топола;
- (6) *Предшколска установа „Бамби“, Бачка Топола;*
- (7) Општина Бујановац;
- (8) *Предшколска установа дечји вртић „Наша радост“, Бујановац;*
- (9) Општина Житорађа;
- (10) *Предшколска установа „Прва радост“, Житорађа;*
- (11) Општина Ивањица;
- (12) *Предшколска установа „Бајка“, Ивањица;*
- (13) Општина Књажевац;
- (14) *Предшколска установа „Бајка“, Књажевац;*
- (15) Општина Ковин;
- (16) *Предшколска установа „Наша радост“, Ковин;*
- (17) Општина Лајковац;
- (18) *Предшколска установа „Лептирић“, Лајковац;*
- (19) Општина Мeroшина;
- (20) *Предшколска установа „Полетарац“, Мeroшина;*
- (21) Општина Неготин;



- (22) Предшколска установа „Пчелица“, Неготин;
- (23) Општина Петровац на Млави;
- (24) Предшколска установа „Галеб“, Петровац на Млави;
- (25) Општина Сјеница;
- (26) Предшколска установа „Маслачак“, Сјеница;
- (27) Општина Трстеник;
- (28) Предшколска установа „Бисери“, Трстеник;
- (29) Јавно комунално предузеће „12. септембар“, Бајина Башта;
- (30) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Пазар;
- (31) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију воде „Водовод“, Смедеревска Паланка;
- (32) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лозница;
- (33) Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Врбас;
- (34) Јавно комунално предузеће „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин;
- (35) Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда;
- (36) Јавно предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије „Топлана“, Бечеј.

Сектор број 3 спровео је ревизије правилности пословања код 22 субјекта ревизије, и то:

- (1) Установа Геронтолошки центар Младеновац;
- (2) Центар за социјални рад Алексинац;
- (3) Центар за социјални рад Кучево;
- (4) Центар за социјални рад Лесковац;
- (5) Центар за социјални рад Мајданпек;
- (6) Центар за социјални рад Нови Кнежевац;
- (7) Центар за социјални рад Нови Пазар;
- (8) Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево;
- (9) Центар за социјални рад Пожега;
- (10) Центар за социјални рад Смедерево;
- (11) Центар за социјални рад Стара Пазова;
- (12) Центар за социјални рад Ужице;
- (13) Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања;
- (14) Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић“, Стари Сланкамен;
- (15) Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа;
- (16) Специјална болница за рехабилитацију „Буковичка бања“, Аранђеловац;
- (17) Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“, Гамзиградска бања, Зајечар;
- (18) Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“, Сијаринска бања, Медвеђа;



- (19) Специјална болница за рехабилитацију Ивањица;
- (20) Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“, Апатин;
- (21) Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“, Крушевац;
- (22) Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“, Меленци.

Сектор број 4 спровео је ревизије правилности пословања код шест субјеката ревизије и то:

- (1) Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд - Савски Венац;
- (2) Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд;
- (3) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- (4) Фонд за развој Републике Србије, Ниш;
- (5) Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. Ужице;
- (6) Агенција за лекове и медицинска средства, Београд.

1.2.2. Закључци и налази

Државна ревизорска институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 1.206 налаза, на основу којих је донела укупно 656 закључака о пословању субјеката ревизије.

1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ISSAI 2706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то: питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.2.4. Преглед налаза

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

1.2.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју случајева дат је у следећој табели:



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

Субјекти Елемент система	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	Јавна предузећа / Привредна друштва	Агенције / Фондови	Укупно случајева
Контролно окружење	7	2	4	-	13
Контролне активности	-	-	2	5	7
Информисање и комуникација	-	2	1	-	3
Праћење и процена система	-	-	1	-	1
Укупно	7	4	8	5	24

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

- непотпуна интерна акта (нису прописани мерљиви услови и критеријуми за остваривање увећане зараде по основу резултата рада и радног учинка; нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода; није донет правилник о раду) код шест субјеката ревизије;
- нису испоштовани законски рокови прописани Законом о лековима и медицинским средствима код једног субјекта ревизије, а такође ни рок прописан интерним актом субјекта ревизије код једног субјекта ревизије;
- вршиоци дужности директора, као и чланови надзорног одбора обављају функцију знатно након истека мандата код три субјекта ревизије;
- субјект ревизије је распоредио запосленог који има нижу стручну спрему у односу на стручну спрему захтевану одредбама интерног акта код једног субјекта ревизије;
- код субјекта ревизије се не води евиденција о присуству на раду за једног запосленог;
- субјект ревизије није организовао и систематизовао послове јавних набавки одвојено од финансијско рачуноводствених послова;
- субјект ревизије није одвојено исказало приходе и расходе у вези са обављањем комуналне делатности од осталих делатности на основу којих стиче приходе на тржишту;
- остали налази код три субјекта ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (40), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 13 субјеката ревизије (32,50% субјеката), док 27 субјеката ревизије (67,50%) нису успоставили интерну ревизију.



1.2.4.2. Припрема и доношење финансијског плана

Код четири субјекта ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана, односно програма пословања. Те неправилности су:

- три субјекта ревизије нису ускладили своје финансијске планове са средствима обезбеђеним из буџета локалних самоуправа;
- један субјекат ревизије није донео програм пословања за 2019. годину у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину које је донела Влада и Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2019. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2019-2021. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

1.2.4.3. Приходи и примања

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 8,14 милиона динара и то:

- приходи у износу од 6,45 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода код једног субјекта ревизије;
- остварени приходи у износу од 1,17 милиона динара нису утрошени за предвиђене намене код два субјекта ревизије;
- остварени су приходи у износу од 519 хиљада динара код једног субјекта ревизије по основу пружања услуга смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област образовања;
- један субјекат ревизије није доставио носиоцу права јавне својине податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини.

Графикон број 9. Неправилности код прихода и примања



1.2.3.4. Расходи и издаци

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 548,35 милиона динара и то:

- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (у највећој мери услед примене увећаних коефицијената; затим без јасно дефинисаних критеријума,



- мерила и доказа о извршеном раду; услед непоштовања одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; услед погрешног обрачуна и примене увећане цене рада итд.) у износу од 235,65 милиона динара код 28 субјеката ревизије;
- правни основ за извршење/настанак расхода (у највећој мери услед закључивања уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана; због увећања плата а да претходно није утврђено сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу; услед признавања права на једнократну новчану помоћ на основу решења; услед исплата солидарне помоћи свим запосленим лицима у корисницима јавних средстава; услед исплате накнада за рад у комисијама члановима из редова запослених у радно време итд.) у износу од 227,94 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код 35 субјеката ревизије;
 - маса средстава за плате код девет субјеката ревизије је планирана у вишем износу за 43,62 милиона динара у односу на масу дефинисану Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијом за 2020. и 2021. годину;
 - један субјект ревизије није уплатио у буџет Републике Србије износ од 23,38 милиона динара на име јавних прихода који представљају разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у смислу Закона о привременом уређивању основице и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице;
 - извршени су расходи за плате и социјалне доприносе у укупном износу од 11,08 милиона динара за лица која су примљена у радни однос без претходно прибављене сагласности надлежног органа за ново запошљавање код три субјекта ревизије;
 - мање исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (услед обрачуна и исплате зараде испод износа минималне зараде; погрешног обрачуна итд.) у износу од 4,04 милиона динара код осам субјеката ревизије;
 - код 12 субјеката ревизије број запослених на одређено време био је већи од дозвољеног броја супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
 - остале неправилности (непостојање, односно непотпуна интерна акта; неправилан обрачун; није враћена позајмица са рачуна буџета; невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација; неправилно заснован радни однос итд.) у износу од 2,64 милиона динара код 35 субјеката ревизије.



Графикон број 10. Неправилности код расхода и издатака



1.2.4.5. Обавезе

Код два субјекта ревизије су преузете обавезе у износу већем од износа одобрене апропријације у укупном износу од 33,57 милиона динара.

1.2.4.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 126,72 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 60 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 860 случајева, у износу од 128,96 милијарди динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 101,77%. Када од износа неправилности у јавним набавкама одуземо износ набавки за које неосновано није спроведен поступак јавних набавки онда је учешће утврђених неправилности у јавним набавкама 59,90%.

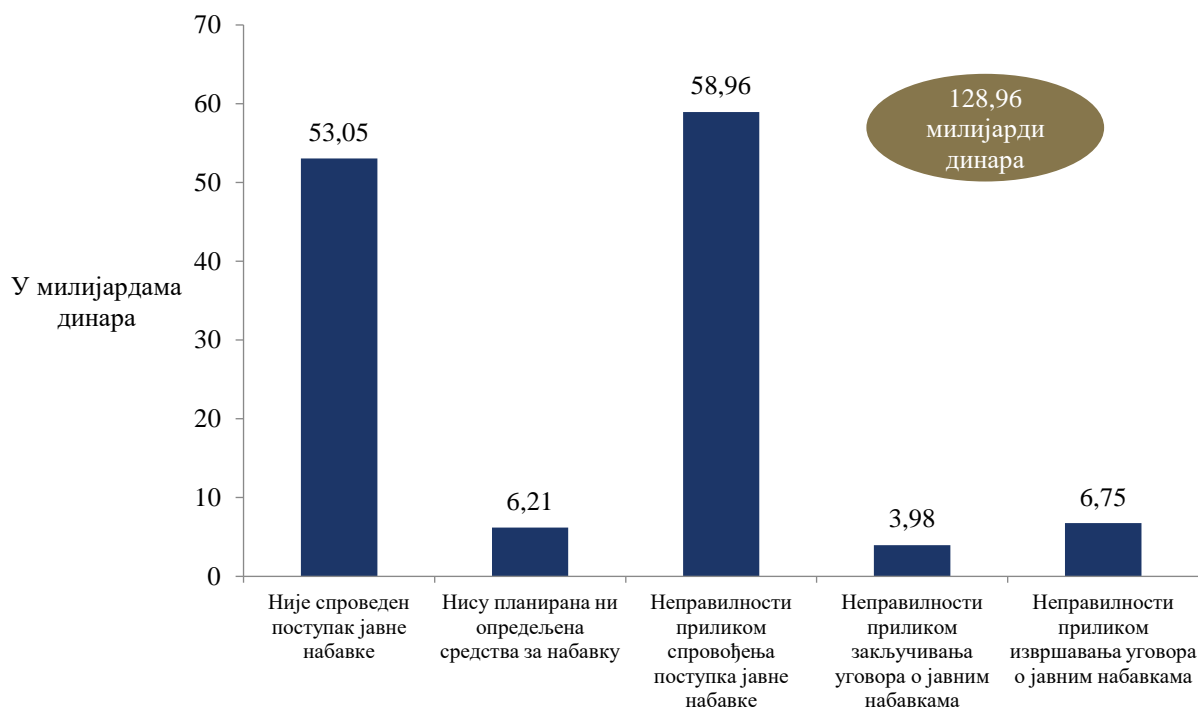
Утврђене неправилности у јавним набавкама се односе на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 53,05 милијарди динара;
- јавне набавке код којих нису планирана, нити одређена средства за набавке у укупном износу од 6,21 милијарди динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 58,96 милијарди динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 3,98 милијарди динара;



- неправилности приликом извршавања уговора у укупном износу од 6,75 милијарди динара.

Графикон број 11. Неправилности код јавних набавки



Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 53,05 милијарди динара код 48 субјеката ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Спроведене набавке за које нису планирана и одређена средства

Спроведене су набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 6,21 милијарди динара код 10 субјеката ревизије, за које нису планирана средства, нити су иста одређена.

Неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 58,96 милијарди динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

- за набавке у вредности од 25,67 милијарди динара процењена вредност није утврђена на прописани начин код 29 субјеката ревизије;
- позиви за подношење понуда, као и одлуке о додељеним уговорима у вредности од 13,66 милијарди динара нису објављене у прописаном року код 37 субјеката ревизије;
- припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке код 18 субјеката ревизије, а након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 6,37 милијарди динара;
- 14 субјеката ревизије нису одбили понуде изабраних понуђача, а које садрже битне недостатке, након чега су закључени уговори у вредности од 4,69 милијарди динара;



- један субјект ревизије није обавестио грађанског надзорника о покренутом поступку јавне набавке у вредности од 3,90 милијарди динара на начин одређен решењима Управе за јавне набавке о именовану грађанског надзорника;
- остале неправилности приликом спровођења поступка јавних набавки (нису испуњени услови за примену поступка; конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке; повреда начела јавних набавки; није достављена одлука о избору неприхватљиве понуде) у укупном износу од 4,67 милијарди динара код 38 субјеката ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 3,98 милијарди динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију (за озбиљност понуде, добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року), а закључени су уговори у износу од 3,52 милијарди динара код 11 субјеката ревизије;
- један субјект ревизије је закључио уговор вредности 360 милиона динара пре истека рока за заштиту права;
- шест субјеката ревизије нису закључили уговоре, а извршени су расходи и издаци у висини од 45,61 милиона динара;
- остале неправилности приликом закључивања уговора (наручиоци нису достављали Управи за јавне набавке тромесечне извештаје итд.) у укупном износу од 54,49 милиона динара код 23 субјекта ревизије.

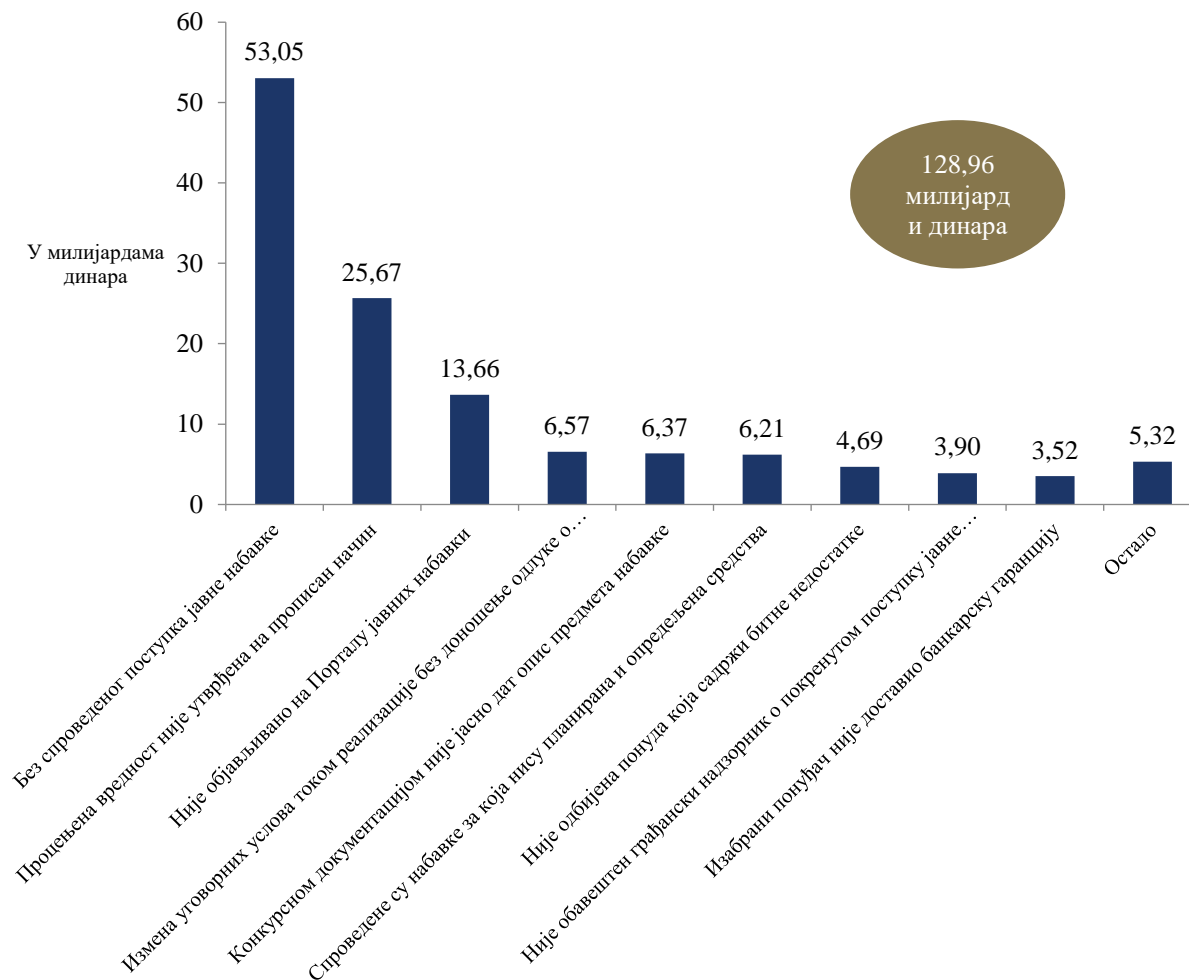
Неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 6,75 милијарди динара приликом извршења уговора о јавним набавкама, и то:

- извршена је измена уговорних услова током реализације без доношења одлуке о измени уговора код 15 субјеката ревизије, а извршени су расходи и издаци у укупном износу од 6,57 милијарди динара;
- три субјекта ревизије су извршила расходе и издатке у висини од 163,95 милиона динара по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације;
- остале неправилности приликом извршавања уговора (обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом; непоштовање уговорних обавеза итд.) у укупном износу од 23,92 милиона динара код 11 субјеката ревизије.



Графикон број 12. Неправилности код јавних набавки



1.2.4.7. Финансијска/обртна имовина

У поступку ревизије правилности пословања у делу који се односи на одобрене кредите ради подстицања извоза уочене су следеће неправилности:

- један субјект ревизије је поступао у свом пословању супротно донетим и усвојеним интерним актима у четири случаја (приликом одобравања краткорочних кредита, закључивања споразума о репрограмирању дуга и непредузимања наплате потраживања);
- један субјект ревизије није интерним актима уредио поступање приликом појаве одређених пословних ситуација или документацију која се подноси у три случаја (ради доношења одлука о одобравању кредитних аранжмана у случајевима када нису били испуњени услови за одобравање кредита, када је изложеност групе повезаних лица већа од 5% укупног капитала Агенције или када Скупштина Агенције одлучује на основу аката надлежних органа Републике Србије);
- један субјект ревизије није презентовао доказе да је контрола наменског коришћења 20 кредита вршена на начин уређен интерним актом.

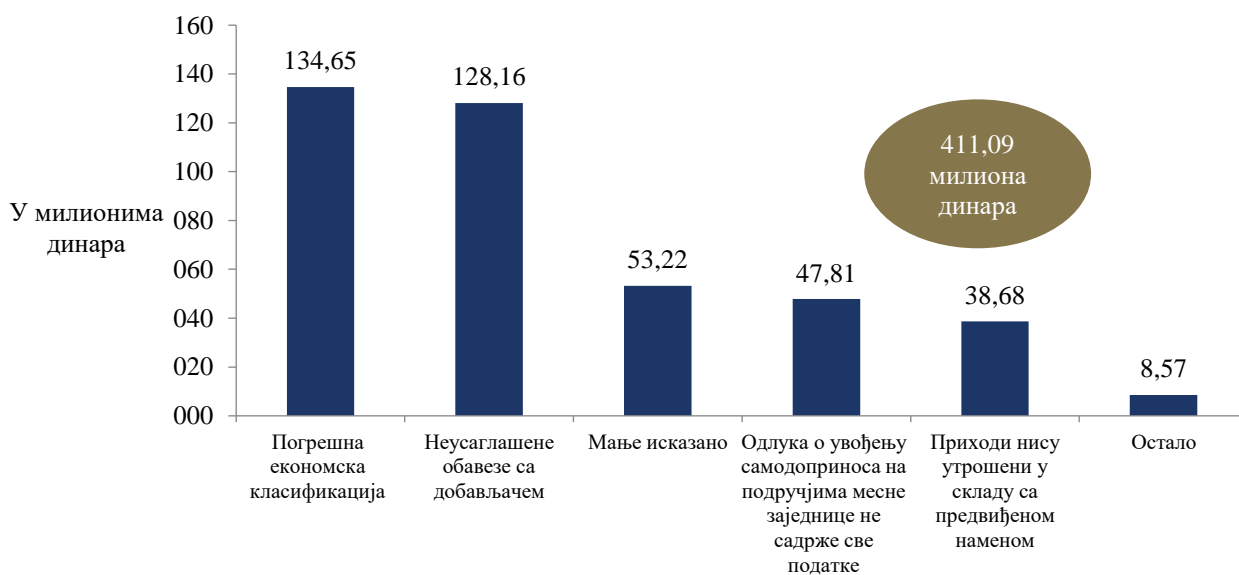
1.2.4.8. Случајни налази у ревизијама правилности пословања

Ревизијом правилности пословања дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на погрешна исказивања у финансијским извештајима и остале неправилности у укупном износу од 411,09 милиона динара, који се односе на:



- погрешну економску класификацију ставки у финансијским извештајима у износу од 134,65 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- обавезе у износу од 128,16 милиона динара код једног субјекта ревизије су неусаглашене са добављачем, јер субјект ревизије није прихватио обрачуне камата добављача;
- ставке у билансу стања и билансу прихода и расхода су исказане у мањем износу за 53,22 милиона динара код три субјекта ревизије;
- код једног субјекта ревизије су остварени приходи у износу од укупно 47,81 милиона динара, а да Одлука о увођењу самодоприноса на подручјима месне заједнице не садрже све податке предвиђене чланом 21. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- приходи у износу од 38,68 милиона динара једног субјекта ревизије нису утрошени у складу са предвиђеном наменом;
- остале неправилности и погрешни искази (непоуздана рачуноводствена евиденција; погрешно рачуноводствено обухватање; неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација, погрешна организациона класификација итд.) у износу од 8,57 милиона динара код 15 субјеката ревизије.

Графикон број 13. Погрешни искази и неправилности у случајним налазима



1.2.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2020. години дато укупно 534 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области јавних набавки, односно 54,87% од укупног броја препорука, као и у области расхода и издатака, 34,27% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикану.



Графикон број 14. Преглед датих препорука по областима



1.3. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.3.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

Субјекти ревизије

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, јавна предузећа, и други корисници јавних средстава.

Програмом ревизије за 2020. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроводи код четрнаест субјеката ревизије. Ревизија је спроведена код тринаест субјеката ревизије, а код Народне банке Србије није спроведена због измене Закона о буџетском систему.

Сектор број 1 спровео је ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину код:

- (1) Високе техничке школа струковних студија, Београд;
- (2) Треће београдске гимназије, Београд;
- (3) Основне школе „Младост“ Београд.

Сектор број 4 спровео је ревизије код следећих субјеката:



- (1) Политичке странке „Српске напредне странке“, Београд;
- (2) Политичке странке „Социјалистичке партије Србије“, Београд;
- (3) Политичке странке „Партије за демократско деловање“, Прешево;
- (4) Политичке странке „Зелене странке Србије – Zelena strana Srbska“, Падина;
- (5) Водопривредно друштво „Западна Морава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево;
- (6) Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“, друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда;
- (7) Водопривредно привредно друштво „Сава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Сремска Митровица;
- (8) Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“, друштво са ограниченом одговорношћу, Суботица;
- (9) Привредно друштво „Центар за виноградарство и винарство“, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш;
- (10) Републички геодетски завод, Београд.

1.3.2. 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 13 мишљења на финансијске извештаје, што је приказано у табели испод.

Табела број 4. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	1	Политичка странка
	3	Привредно друштво
Са резервом	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	3	Индиректни корисник средстава буџета Републике Србије
	2	Привредно друштво
	3	Политичка странка

Такође, изражено је и 13 мишљења о правилности пословања, што је приказано у табели испод.

Табела број 5. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	1	Политичка странка
	1	Привредно друштво
Са резервом	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	3	Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије
	4	Привредна друштва
	3	Политичке странке

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



1.3.3. 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 ISSAI 1706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то на: неусаглашеност основног капитала у пословним књигама са основним капиталом у оснивачком акту и надлежном регистру привредних субјеката, неусклађеност основног капитала са прописима (Закон о јавној својини), доцњу у измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, сталност пословања и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.3.4. 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.

1.3.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју случајева дат је у следећој табели:

Табела број 6. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти	Директни корисник средстава РС буџета РС	Индиректни корисници средстава РС буџета РС	Политичке странке	Привредна друштва	Укупно случајева
Контролно окружење		-	-	4	-	4
Управљање ризицима		1	1	-	4	6
Контролне активности		-	-	4	-	4
Информисање и комуникација		-	1	2	-	3
Праћење и процена система		-	2	-	-	2
Укупно		1	4	10	4	19

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

- једно привредно друштво и један индиректни корисник средстава буџета Републике Србије нису усвојили стратегију управљања ризицима;
- једна политичка странка није донела општи акт којим се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђују рачуноводствене политике и остали елементи прописани чланом 7 став 1 Закона о рачуноводству и члановима 3 и 6 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правна лица;



- једна политичка странка није уговором уредила међусобна права, обавезе и одговорности Странке и лица одговорног за финансијско пословање, вођење књига и подношење извештаја о финансијском пословању које није засновало радни однос у Странци, што није у складу са одредбама члана 48 Закона о раду;
- једна политичка странка није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање и који спречава појаву материјално значајних грешака и исказивање пословних промена на основу непотписаних рачуноводствених исправа од стране овлашћених лица, односно, без потврђивања да је рачуноводствена исправа веродостојна, потпуна и да приказује пословну промену, што није у складу са одредбама чланова 7 и 9 Закона о рачуноводству и чланова 6 и 8 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је шест субјеката ревизије имало обавезу успостављања, и да ниједан од наведених није успоставио интерну ревизију.

1.3.4.2. Припрема и доношења финансијског плана

Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су код два субјекта ревизије и то:

- један субјект ревизије није донео финансијски план за 2019. годину;
- председник једног субјекта ревизије је извршио измену финансијских извештаја за 2019. годину усвојених од стране Скупштине и измењене финансијске извештаје је предао Агенцији за привредне регистре, без поновног усвајања од стране Скупштине;
- један субјект ревизије није у року донео Програм пословања за 2019. годину.

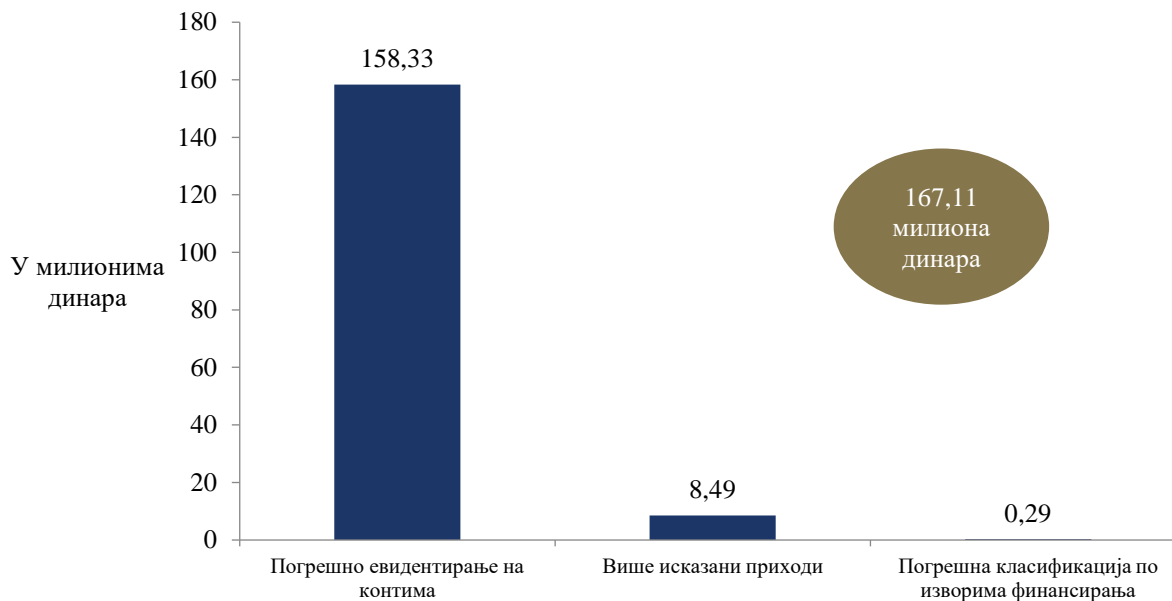
1.3.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 167,11 милиона динара, и то:

- погрешно књижење на контима у износу од 158,33 милиона динара утврђено код четири субјекта ревизије;
- више исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 8,49 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 285 хиљада динара код једног субјекта ревизије.



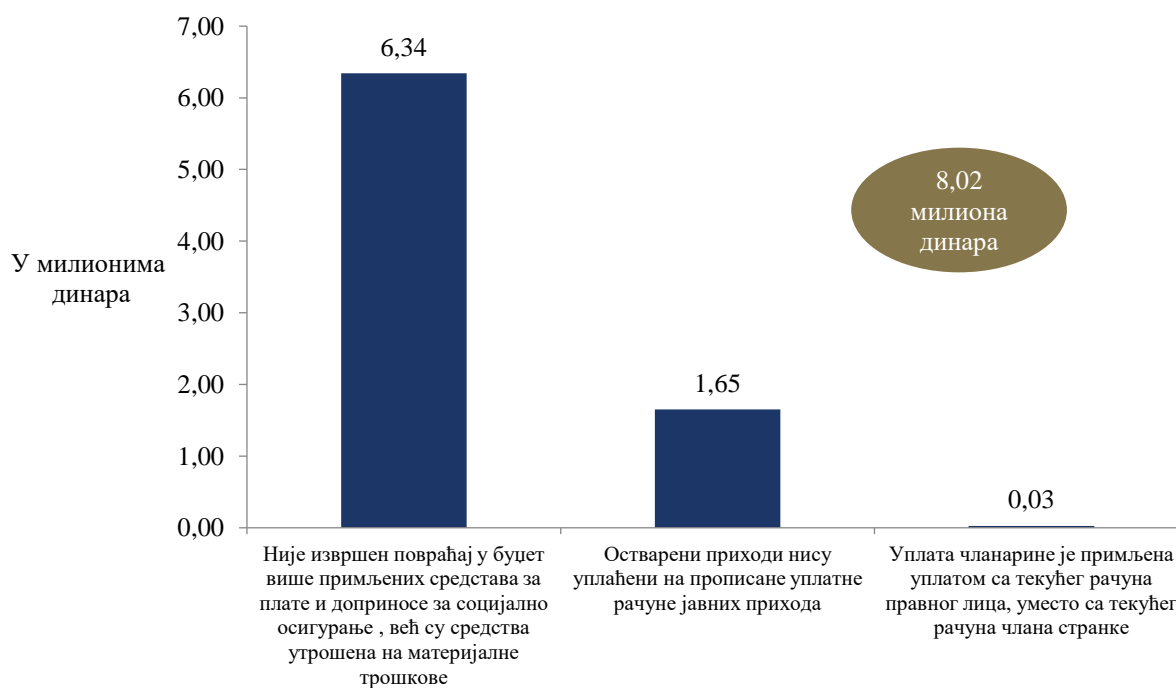
Графикон број 15. Погрешни искази код прихода и примања



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 8,02 милиона динара и то:

- један субјект ревизије није извршио повраћај у буџет више примљених средстава за плате и доприносе за социјално осигурање у износу од 6,34 милиона динара, већ је средства утрошио на материјалне трошкове;
- један субјект ревизије није уплатио остварене приходе у износу од 1,65 милиона динара на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
- један субјект ревизије је примио уплату чланарине у износу од 28 хиљада динара, уплатом са текућег рачуна правног лица, уместо са текућег рачуна члана странке.

Графикон број 16. Неправилности код прихода и примања



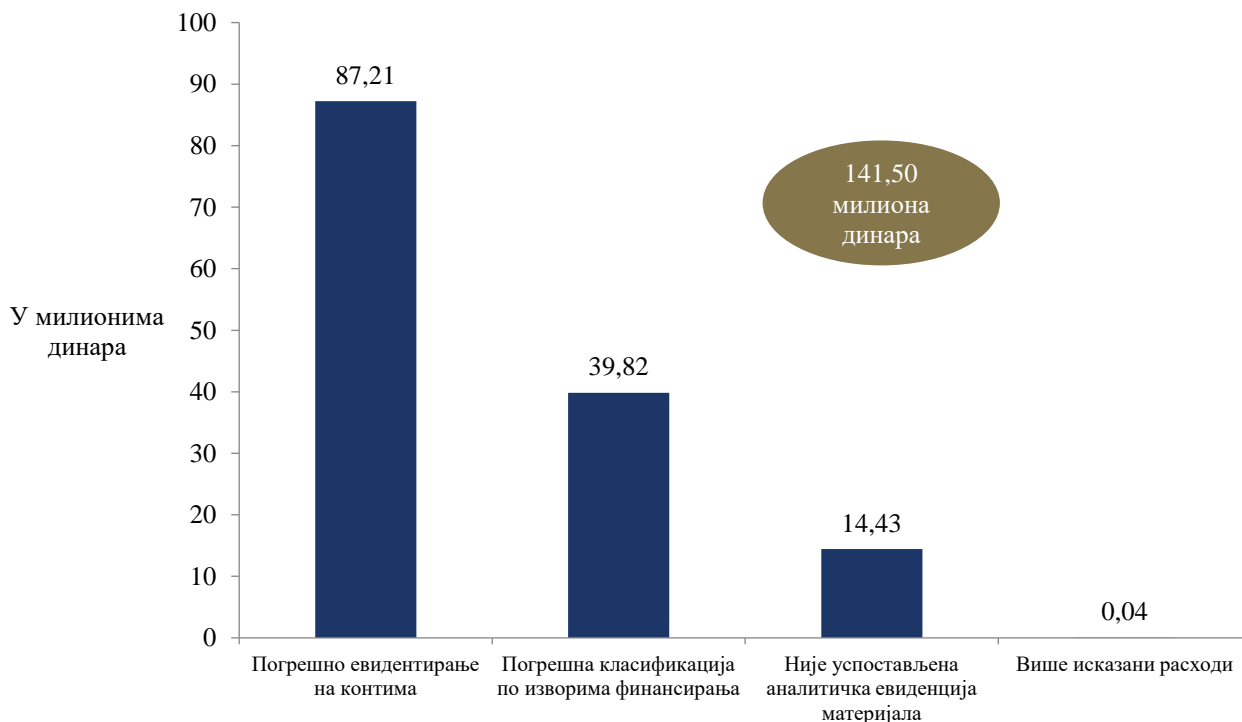


1.3.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 141,50 милиона динара, који се односе на:

- расходе и издатке у износу од 87,21 милиона динара који су погрешно евидентирани на контима код пет субјеката ревизије;
- погрешну класификацију по изворима финансирања у износу од 39,82 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- један субјект ревизије је у финансијским извештајима исказао трошкове материјала и резервних делова у износу од 14,43 милиона динара, иако претходно набавку материјала није евидентирао у оквиру рачуна залиха материјала и није успоставио аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, односно није вршио пријем и издавање материјала преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа;
- више исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 41 хиљаду динара код једног субјекта ревизије.

Графикон број 17. Погрешни искази код расхода и издатака



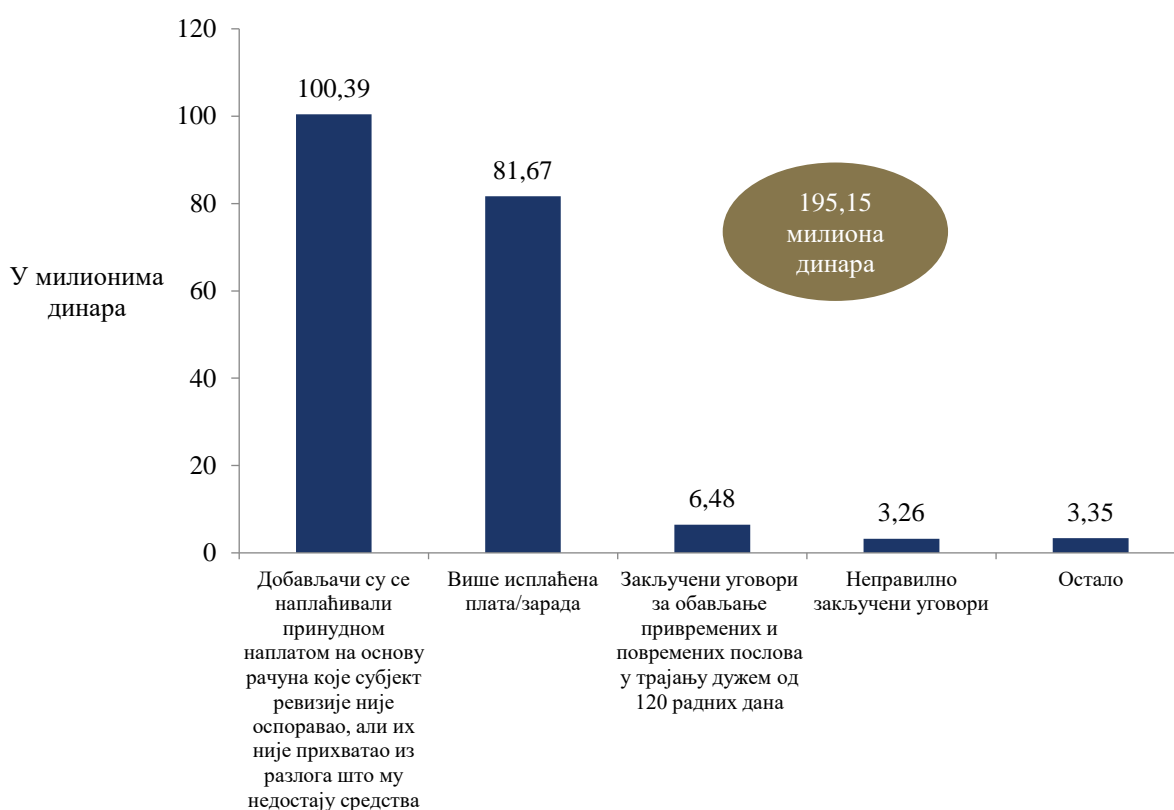
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 195,15 милиона динара и то:

- плаћање рачуна путем принудне наплате код субјекта ревизије у износу од 100,39 милиона динара. Рачуни су враћани добављачу са образложењем да су новчана средства, која су предвиђена уговорима потрошена, а сарадња је настављена током целе године. Добављачи су се наплаћивали принудном наплатом на основу рачуна које субјект ревизије није оспоравао, али их није прихватио из разлога што му недостају средства;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (примена увећаних и неумањених основица за обрачун плата и зарада; примена увећаних коефицијената итд.) у износу од 81,67 милиона динара код шест субјеката ревизије;



- закључени уговори за обављање привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години у износу од 6,48 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- неправилно закључени уговори у износу од 3,26 милиона динара код три субјекта ревизије (плаћање послова предвиђених систематизацијом путем уговора о ауторском делу и уговора о делу);
- остале неправилности (правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; нису закључени уговори; невалидна рачуноводствена документација; увођење прековременог рада без испуњења услова итд.) у износу од 3,35 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Графикон број 18. Неправилности код расхода и издатака



1.3.4.5. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 997,47 милиона динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код два ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 38 случајева, у износу од 142,08 милиона динара.

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 14,24%.

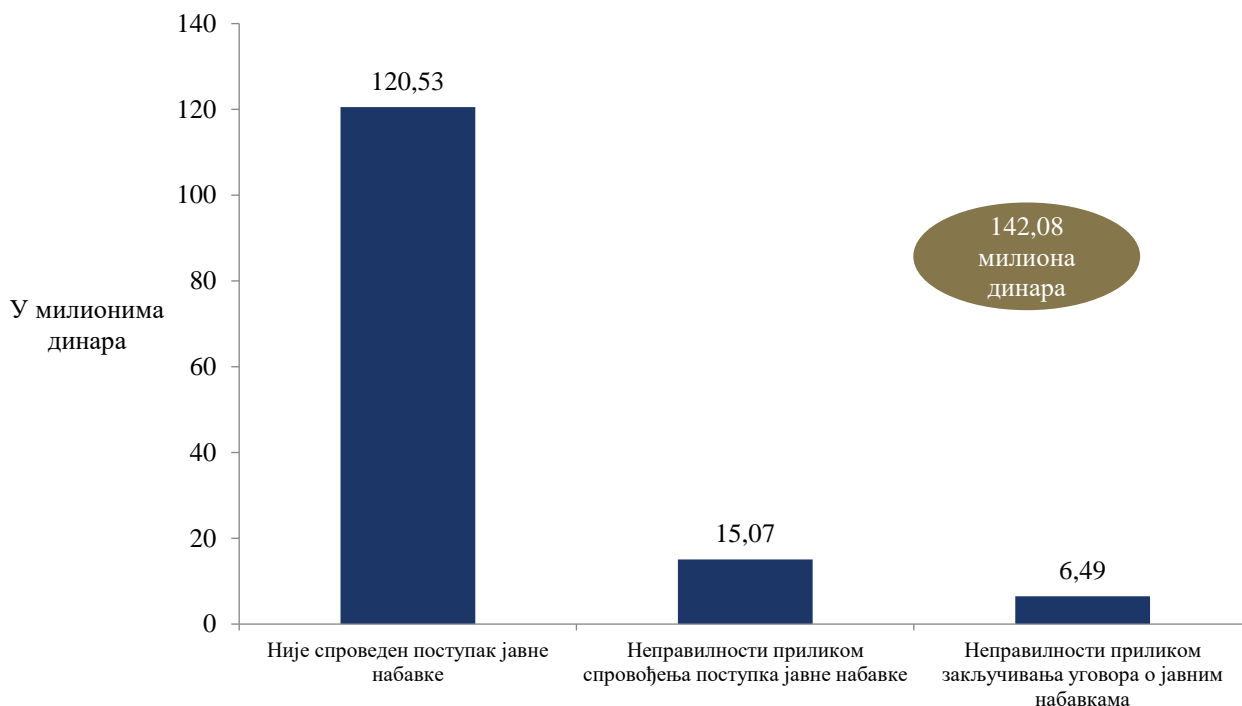
Утврђене неправилности у јавним набавкама се односе на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 120,53 милиона динара;



- неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке у укупном износу од 15,07 милиона динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 6,49 милиона динара.

Графикон број 19. Неправилности код јавних набавки по фазама



Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 120,53 милиона динара код седам субјеката ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 15,07 милиона динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

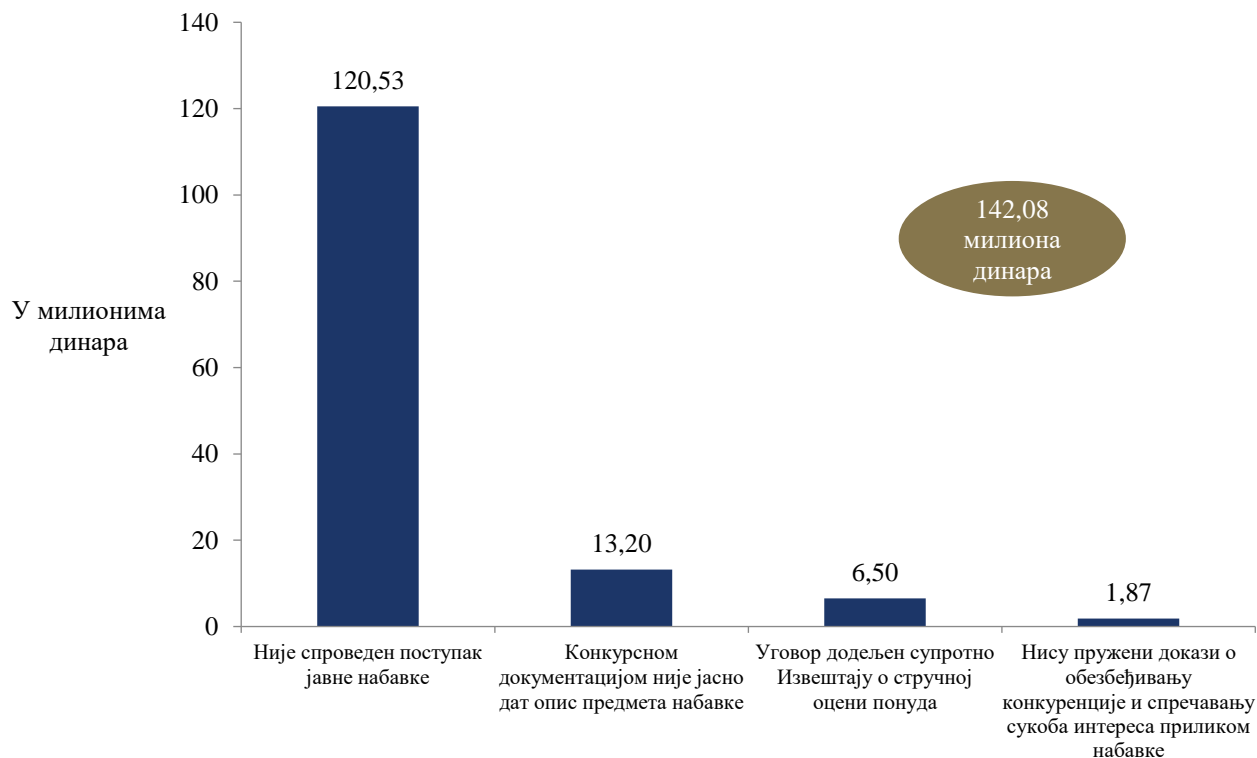
- конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке у износу од 13,20 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- извршени расходи у износу од 1,87 милиона динара за седам различитих врста услуга и добара код једног субјекта ревизије, а да нису пружени докази о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке;
- остале неправилности (нису испуњени услови за примену поступка; нису објављени огласи и измене конкурсне документације на порталу итд.) код четири субјекта ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 6,49 милиона динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то све по основу уговора који су додељени супротно Извештају о стручној оцени понуда код једног субјекта ревизије.



Графикон број 20. Неправилности код јавних набавки по износу неправилности



1.3.4.6. Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 132,28 милиона динара и то:

- није извршен попис нефинансијске, односно сталне имовине у износу од 131,46 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 765 хиљада динара код два субјекта ревизије;
- није извршен попис обртне имовине у износу од 50 хиљада динара код једног субјекта ревизије;
- у комисију за попис једног субјекта ревизије су именована лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује.

1.3.4.7. Биланс стања

Погрешна исказивања у билансу стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 298,86 милиона динара.

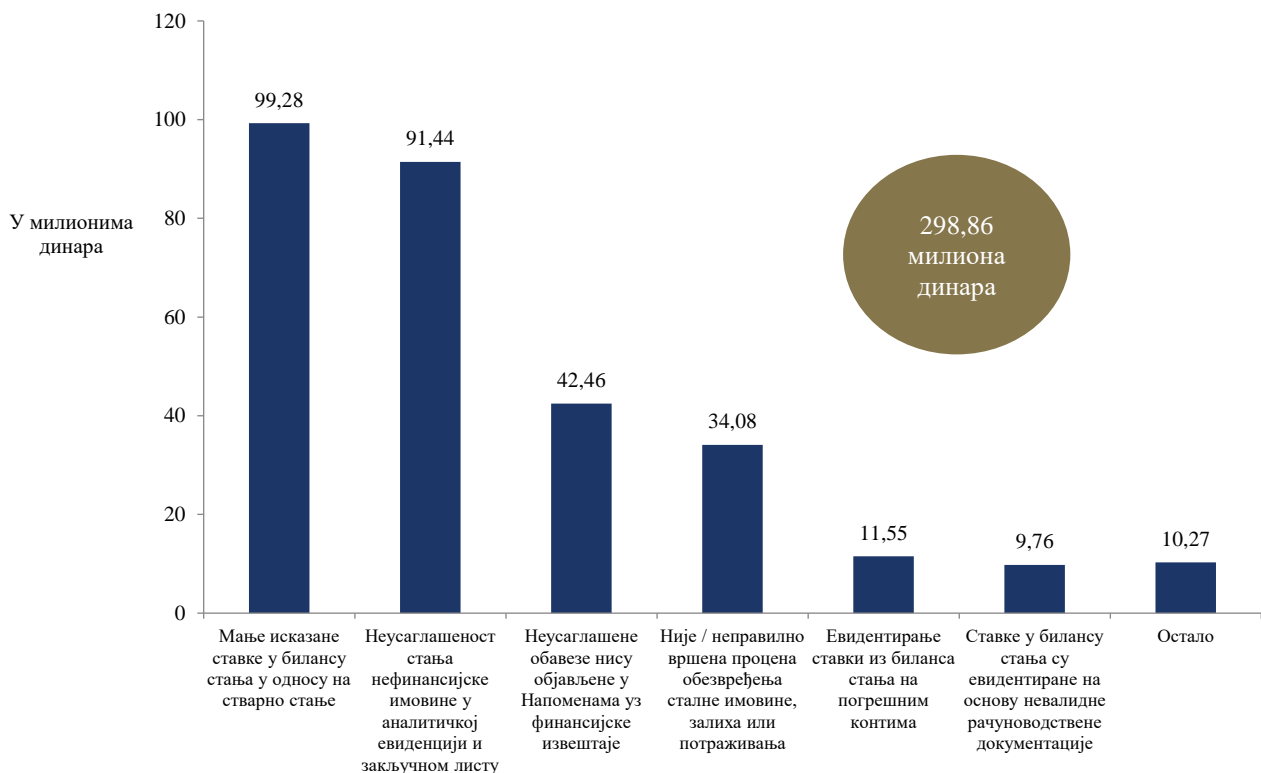
Погрешна исказивања у билансу стања се односе на:

- ставке у билансу стања седам субјеката ревизије исказане су у nižем износу у односу на стварно стање за 99,28 милиона динара;
- стање нематеријалне имовине једног субјекта ревизије у аналитичкој евиденцији не слаже се са стањем у закључном листу за 91,44 милиона динара;



- један субјект ревизије није у Напоменама уз финансијске извештаје објавио неусаглашене обавезе у износу од 42,46 милиона динара;
- неправилно је извршена процена потраживања, као и стања залиха, а такође је неисправно вршен обрачун обезвређења сталне имовине код четири субјекта ревизије за износ од 34,08 милиона динара;
- један субјект ревизије је евидентирао ставке биланса стања у вредности од 11,55 милиона динара на погрешним контима;
- два субјекта ревизије су евидентирала ставке биланса стања у износу од 9,76 милиона динара, а да не поседују валидну, односно веродостојну документацију о имовини;
- остала погрешна исказивања (не постоји билансна равнотежа између ставки у билансу стања; уплата добити оснивачу није извршена у законском року; неисправан обрачун обавеза; непоуздана рачуноводствена евиденција, више исказане ставке итд.) у износу од 10,27 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Графикон број 21. Погрешни искази у билансу стања



Неправилности у вези ставки биланса стања

Приликом ревизије утврђене су неправилности у вези са ставкама у билансу стања у укупном износу од 29,81 милиона динара.

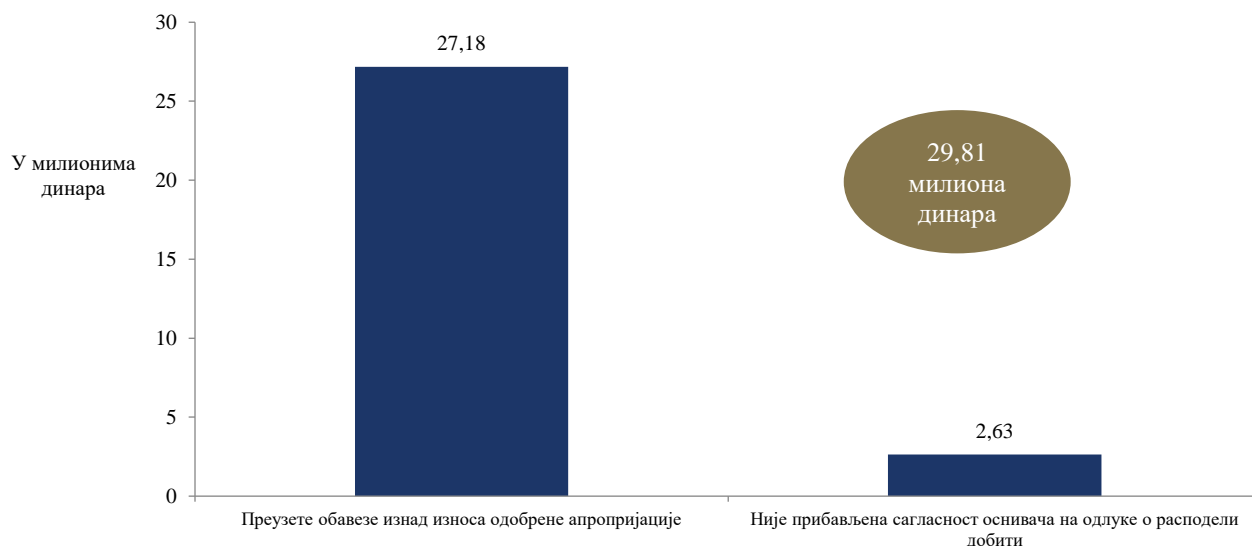
Неправилности се односе на:

- три субјекта ревизије који су преузели обавезе изнад износа одобрене апропријације у висини од 27,18 милиона динара;
- један субјект ревизије није прибавио сагласност Владе Републике Србије као оснивача на одлуке скупштине о расподели добити за 2017. и 2018. годину, а исплатио је запосленима за учешће у добити укупан износ од 2,63 милиона динара;



- један субјект ревизије 2001. године извршио куповину пољопривредног земљишта за изградњу резервоара за рибу од осам физичких лица по закљученом уговору о купопродаји, при чему након извршене куповине није спроведен упис власништва над тим парцелама;
- један субјект ревизије није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије.

Графикон број 22. Неправилности у вези ставки билансу стања



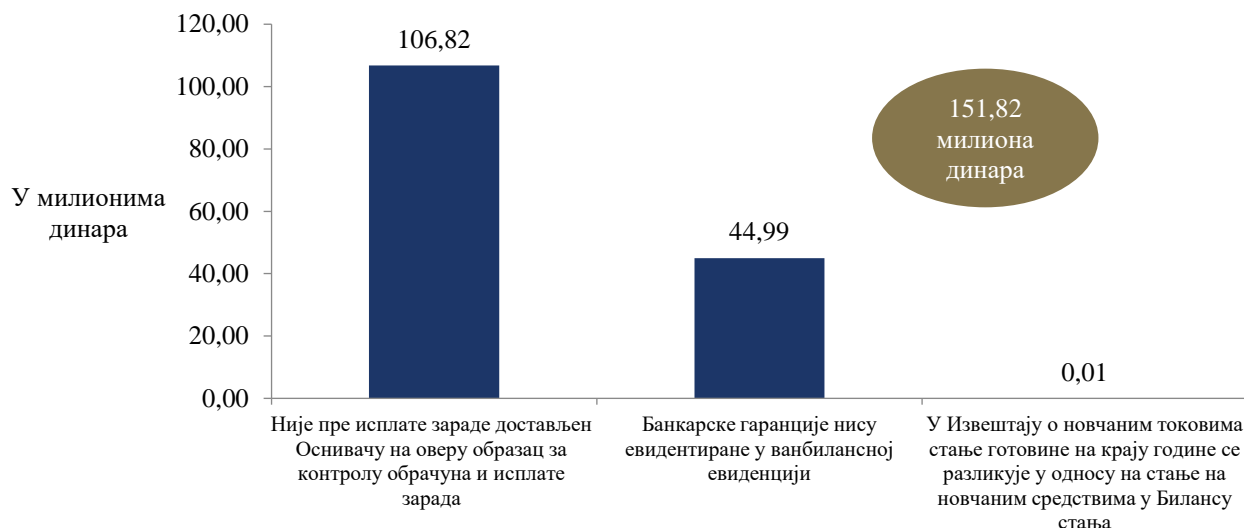
1.3.4.8. Остале неправилности

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 151,82 милиона динара и то:

- један субјект ревизије није пре исплате зараде достављао Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац) а исплаћен је износ од 106,82 милиона динара, а такође није Министарству финансија - Управи за трезор достављао извештај о регистру запослених;
- један субјект ревизије није у ванбилансној евиденцији евидентирао банкарске гаранције у вредности од 44,99 милиона динара;
- у Извештају о новчаним токовима стање готовине на крају године се разликује у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања за 14 хиљада динара код једног субјекта ревизије
- остале неправилности и погрешна исказивања (неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге; непостојање интерних аката итд.) код шест субјеката ревизије.



Графикон број 23. Неправилности непоменуте на другом месту



1.3.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности и грешке у извештавању, је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2020. години дато укупно 142 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, 28,87% од укупног броја препорука, а затим у област и финансијског управљања и контроле, 18,31% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон број 24. Преглед датих препорука по областима



1.4. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизије сврсисходности пословања су независна и објективна испитивања активности Владе, програма или организација, са становишта једног или више аспеката економичности, ефикасности и ефективности, са циљем да се постигну побољшања. Институција је спровела тринаест ревизија сврсисходности пословања у току 2020. године.



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.

1.4.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2020. годину спроведено је 13 ревизија сврсисходности пословања.

Ревизорске теме, повезани стратешки циљеви и циљеви ревизије приказани су у следећој табели:

Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
1	1	1.9 Образовање	Управљање „Програмом модернизације школа”	Циљ ревизије био је оценити да ли је успостављено ефикасно управљање пројектом „Програм модернизације школа“.
2	2	2.3 Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Циљ ове ревизије био је испитати у којој мери су министарства ускладила/ прилагодила системе интерних контрола у својим организацијама са захтевима концепта интерне финансијске контроле у јавном сектору, односно да ли су успоставила системе финансијског управљања и контроле и функцију интерне ревизије у својим организацијама.
3	2	2.2 Унапредити финансијско планирање, управљање и евидентирање и 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	Управљање информационим системима у јавним предузећима за обједињену наплату	Циљ ревизије био је оценити да ли опште ИТ контроле и апликативне контроле спречавају, откривају и отклањају неефикасности у управљању информационим системима јавних предузећа за обједињену наплату комуналних услуга.
4	2	2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	Информациона безбедност у здравственим информационим системима	Циљ ревизије био је оценити у којој мери су примењене мере у здравственим информационим системима у Републици Србији испуниле неопходне циљеве када је у питању информациона безбедност.
5	1	1.5 Заштита животне средине	Управљање пластичним отпадом	Циљ ревизије био је да се испита да ли су надлежни органи успоставили законодавни и плански оквир као основу за ефективно и ефикасно управљање пластичним отпадом, као и да ли су пратили спровођење мера третмана пластичног отпада, и који резултати су постигнути у тој области.



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
6	1	1.4 Економски послови и 1.6 Послови становања и заједнице	Функционисање градског и приградског превоза путника	Циљ ревизије је био оценити да ли су надлежни органи предузели адекватне мере за ефективно и ефикасно обављање и развој, тј. функционисање градског и приградског превоза путника као комуналне делатности од општег интереса.
7	1	1.1 Опште јавне услуге	Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	Циљ ревизије је да оценимо у којој мери су ЈЛС ефикасне у обезбеђивању потпуне и правовремене наплате изворних прихода
8	1	1.4 Економски послови	Подстицаји мерама руралног развоја	Циљ ревизије био је оценити да ли су надлежни органи кроз подстицаје мерама руралног развоја допринели остварењу циљева политике руралног развоја (раст конкурентности уз прилагођавање захтевима домаћег и иностраног тржишта и техничко-технолошког унапређења сектора пољопривреде; одрживог управљања ресурсима и заштите животне средине; унапређења квалитета живота у руралним подручјима и смањења сиромаштва; и ефикасног управљања јавним политикама и унапређења институционалног оквира развоја пољопривреде и руралних средина).
9	1	1.0 Социјална заштита	Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	Циљ ревизије је био испитати да ли се ефикаснијим спровођењем активности ЈЛС-субјеката ревизије може обезбедити да деца са инвалидитетом односно сметњама у развоју, којима је потребна додатна подршка, остваре услугу личног пратиоца детета, ради укључивања у редовно школовање и активности у заједници и успостављања што већег нивоа самосталности.
10	1	1.7 Здравство и 2.3 Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Циљ је био да се испита да ли су предузете адекватне мере за успостављање система интерне финансијске контроле у здравственим установама.
11	1	1.4 Економски послови	Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге	Циљ ове ревизије је да се испита да ли су надлежни субјекти предузимали одговарајуће мере у циљу унапређења безбедности на прелазима преко пруге.
12	1	1.4 Економски послови	Пошумљавање у Републици Србији	Циљ ревизије био је да се утврди да ли су субјекти ревизије предузели активности како би се постигла оптимална шумовитост у Републици Србији.
13	1	1.4 Економски послови	Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Циљ ревизије је био утврдити да ли је Министарство рударства и енергетике обезбедило услове и надзор над успостављањем и функционисањем система енергетског менаџмента код обвезника у јавном сектору и у којој мери су обвезници успоставили овај систем.



Наведеним ревизијама сврсисходности пословања обухваћено је 49 субјеката ревизије. Субјекти ревизије према темама ревизија сврсисходности приказани су у следећој табели:

Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
1	Управљање „Програмом модернизације школа”	Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд
		Јединица за управљање пројектима у јавном сектору доо, Београд
2	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд
		Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд
		Министарство омладине и спорта, Београд
		Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију, Београд
3	Управљање информационим системима у јавним предузећима за обједињену наплату	ЈКП „Информатика“, Нови Сад
		ЈКП „Инфостан“ технологије, Београд
		Обједињена наплата Ниш
4	Информациона безбедност у здравственим информационим системима	Министарство здравља, Београд
		Покрајински секретаријат за здравство Војводине, Нови Сад
		Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Београд
5	Управљање пластичним отпадом	Министарство заштите животне средине, Београд
		Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине, Нови Сад
		Град Београд
		Град Нови Сад
6	Функционисање градског и приградског превоза путника	Агенција за заштиту животне средине, Београд
		Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд
		Град Нови Сад
		Град Краљево
7	Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе	Град Пожаревац
		Град Београд
		Град Лесковац
		Град Сремска Митровица
8	Подстицаји мерама руралног развоја	Општина Аранђеловац
		Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд
		Управа за аграрна плаћања, Београд
		Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад
9	Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите - Лични пратилац детета	Општина Мали Зворник
		Град Београд
		Град Крагујевац
		Општина Апатин
10	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама	Општина Смедеревска Паланка
		Дом здравља Вождовац
		Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор
		Клинички центар Крагујевац
		Институт за јавно здравље Крагујевац
		Министарство здравља, Београд
11	Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге	Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију, Београд
		Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд
		Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд
		Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд
		Град Нови Сад



Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
12	Пошумљавање у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за шуме, Београд
		Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд
		Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин
13	Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору	Министарство рударства и енергетике, Београд
		Управа за заједничке послове републичких органа, Београд
		Град Нови Сад

1.4.2 Закључци и налази

1.4.2.1 Управљање „Програмом модернизације школа“

Недовољна ефикасност у раду Министарства просвете и Јединице за управљање пројектима у јавном сектору (ЈУП) да се пројекат „Програм модернизације школа“ продужава више пута, као и да један део одабраних школских објеката не буде укључен у пројекат.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Реализација уговора о извођењу радова трајала би знатно краће, да су Министарство просвете и ЈУП били ефикаснији у управљању пројектом

- Налаз 1.1. Увођење извођача у радове трајало је дуже време од очекиваног, јер Министарство просвете није обезбедило проверу техничке документације и спремности за градњу, пре расписивања јавне набавке радова.
- Налаз 1.2. Министарство просвете није осигурало да продужење рока за извођење радова буде благовремено и на одговарајући начин, што је довело до недоумица у раду стручног надзора и комисије за пријем изведених радова.
- Налаз 1.3. Пријем изведених радова није вршен у примереном року, односно без одлагања, што је утицало да корисници почињу са коришћењем објеката пре одређених провера.

Закључак 2.

Радови на школским објектима су извођени уз значајна кашњења у односу на уговорени број дана

- Налаз 2.1. Стручни надзор и комисија за пријем изведених радова нису на адекватан начин утврђивали кашњења у извођењу радова, због чега је изостало утврђивање одговорности, као и евентуална наплата пенала.
- Налаз 2.2. Неадекватна техничка документација утицала је да се увећање уговорене вредности ограничи на нивоу уговора, а не на нивоу секције, чиме је омогућено да уговорена вредност секција буде увећана и преко 15%.

Закључак 3.

Од 213 школских објеката, око 18% није укључено у пројекат, док је за око 5% спремна тендерска документација, али извођење радова није уговорено

- Налаз 3.1. Министарство просвете одлагало је раскид уговора са извођачем радова, иако су индикатори указивали да је то требало учинити раније, због чега је одложен завршетак радова код пет школских објеката.
- Налаз 3.2. Недовољна ефикасност у реализацији пројекта, пре свега закључених уговора о извођењу радова, утицала је да поједине секције не буду укључене у пројекат, већ да потраже друге изворе за финансирање радова.



1.4.2.2. Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима

Иако су министарства предузимала активности на успостављању система интерне финансијске контроле у претходном периоду, потребно је да интензивирају активности на даљем развоју и унапређењу система ФУК и функције ИР, како би се обезбедила већа подршка руководству у остваривању циљева пословања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Иако је обавеза успостављања система ФУК прописана 2009. године, МПНТР је тек 2020. године предузело одређене кораке на успостављању и развоју појединих елемената „COSO“ оквира, док МГСИ и МОС успостављени систем нису редовно ажурирали

- ↓ **Налаз 1.1.** Иако је МПНТР у претходном периоду имало именованог руководиоца задуженог за успостављање система ФУК, тек крајем 2019. године ово министарство је формирало радну групу са дефинисаним задацима за организационо успостављање овог система.
- ↓ **Налаз 1.2.** МГСИ и МОС су у значајној мери остварила активности које се односе на поједине елементе „COSO“ оквира, док је МПНТР значајније кораке на развоју ових елемената предузело у 2020. години.
- ↓ **Налаз 1.3.** Успостављен систем ФУК у МГСИ и МОС у претходном периоду није редовно ажуриран.

Закључак 2.

Неформирање јединице за ИР у МОС и делимична попуњеност јединице за интерну ревизију у МГСИ и МПНТР, отежава остваривање функције интерне ревизије која има за циљ унапређење укупног процеса пословања

- ↓ **Налаз 2.1.** МОС још увек није успоставило јединицу за ИР, док МГСИ и МПНТР немају потпуну кадровску попуњеност јединице.
- ↓ **Налаз 2.2.** МПНТР није ускладило годишње планове интерне ревизије са Стратешким планом, нити је спровело све планиране ревизије.
- ↓ **Налаз 2.3.** Интерни ревизори сагледавају степен извршења препорука кроз накнадне ревизије, али не и допринос интерне ревизије унапређењу пословања министарства.

Закључак 3.

Поред пружања стручне подршке министарствима у успостављању система ФУК и ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, на већу ефикасност успостављања овог система могло би да утиче увођење обавезе извештавања о датим препорукама ЦЈХ у отклањању уочених слабости у интерним контролама

- ↓ **Налаз 3.1.** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању система ФУК кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је праћење успостављеног система ФУК у министарствима вршила кроз КГИ у којима је предлагала препоруке за даљи развој и унапређење овог система.
- ↓ **Налаз 3.2.** ЦЈХ је у претходном периоду пружила стручну помоћ министарствима у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије вршила без формално донетог програма оцењивања и утврђене методологије рада.



1.4.2.3. Управљање информационим системима у јавним предузећима за обједињену наплату

Неопходно унапређење управљања информационим системима у ЈКП за обједињену наплату ради спречавања последица нежељених догађаја.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

ЈКП „Инфостан технологије“ Београд и ЈКПОН-Ниш нису успоставили ефективан план континуитета пословања и план опоравка од хаварије

- ↓ **Налаз 1.1.** Субјекти ревизије нису препознали и дефинисали значајне ИТ ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима
- ↓ **Налаз 1.2.** Субјекти ревизије нису вршили процену утицаја на пословање ни за препознате ризике, а што може негативно утицати на управљање информационим системима.
- ↓ **Налаз 1.3.** Субјекти ревизије немају планове за ванредне ситуације, јер оснивач није својим планом дефинисао задатке и обавезе за ове ЈКП, што може довести до штете и губитака.
- ↓ **Налаз 1.4.** Субјекти ревизије немају свеобухватне планове опоравка од хаварије информационог система којим би дефинисали тај процес, иако поседују знање и искуство у превазилажењу хаваријских догађаја.
- ↓ **Налаз 1.5.** ЈКПОН-Ниш није интерним актом уредила успостављени процес израде резервних копија података, што може довести до неадекватног поступања у случају кадровске промене.

Закључак 2.

Управљање безбедношћу информационих система није потпуно адекватно, јер није успостављено управљање инцидентима

- ↓ **Налаз 2.1.** Субјекти ревизије поседују Акт којим уређују питања у вези информационе безбедности.
- ↓ **Налаз 2.2.** Субјекти ревизије нису успоставили управљање инцидентима.
- ↓ **Налаз 2.3.** Субјекти ревизије нису донели и спровели план комуникације у вези сајбер претњи.
- ↓ **Налаз 2.4.** У ЈКПОН-Ниш нису документоване изјаве запослених у вези преузимања одговорности.
- ↓ **Налаз 2.5.** Иако субјекти ревизије поседују минималну потребну опрему за онемогућавање неовлашћеног мрежног приступа они не врше редовно преглед покушаја упада у мрежу.

Закључак 3.

Поред постојећих општих и апликативних контрола улаза, обрачуна и излаза података, неопходно је обезбедити аутоматизовано усаглашавање, као и додатне заштитне механизме

- ↓ **Налаз 3.1.** ЈКП „Инфостан технологије“ Београд и ЈКПОН-Ниш нису обезбедили усаглашавање података на аутоматизован начин.
- ↓ **Налаз 3.2.** Субјекти ревизије нису применили заштитни механизам који обезбеђује обраду података унетих само употребом апликације.
- ↓ **Налаз 3.3.** ЈКП „Инфостан технологије“ Београд није обезбедио избор датума последње измене као критеријум за извештавање.
- ↓ **Налаз 3.4.** Структура базе података није у довољној мери усклађена са прописаним обавезама мера заштите (псеудонимизације) личних података корисника у информационом систему.



1.4.2.4. Информациона безбедност у здравственим информационим системима

Потребно је да Министарство здравља, Институт „Батут“ и Покрајински секретаријат за здравство унапреде мере информационе безбедности што ће допринети већој поузданости здравствених информационих система у Републици Србији.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Постојећи системи ИТ управљања у здравству нису у потпуности омогућили испуњење пословних циљева, тачније пуну имплементацију Интегрисаног здравственог информационог система, процену ИТ ризика и успостављање адекватне организационе ИТ структуре

- ↓ **Налаз 1.1.** Не постоји стратешко планирање развоја и одржавања Интегрисаног здравственог информационог система, иако је то и законска обавеза Владе Републике Србије, што је довело до неправовременог и несвеобухватног развоја и одржавања здравствених информационих система.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство здравља, Покрајински секретаријат за здравство Војводине и здравствене установе, због непостојања стратешког планирања, нису обезбедиле стабилно финансирање здравствених информационих система самим тим ни развој и одржавање тих система, што за последицу има застареле рачунаре и сервере, застареле па самим тим и небезбедне оперативне системе, непостојање обука за запослене и недовољан број ИТ стручњака.
- ↓ **Налаз 1.3.** Министарство здравља, Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут“ и здравствене установе нису усвојиле процедуре за управљање ИТ пословима, иако су то и законски били у обавези, што онемогућава или отежава контролу ових послова од стране руководства или континуитет обављања послова у случају замене запослених на ИТ пословима.
- ↓ **Налаз 1.4.** Субјекти ревизије – Министарство здравља и Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут“, као и установе које смо обухватили анкетом, нису успоставили управљање ИТ ризицима, иако је ово и законска обавеза, пре свега због непознавања ове проблематике, недовољно искуства и обученог ИТ кадра, а што за последицу може имати стварање непотребно великих трошкова у случају настанка нежељеног догађаја, а који се могао спречити, или великих нефинансијских губитака (података на пример) због неблаговременог предузимања мера.

Закључак 2.

Ефективно управљање континуитетом пословања у случају ванредних околности у Интегрисаном здравственом информационом систему није у потпуности успостављено, што за последицу може имати нефункционисање делова система у дужем временском периоду

- ↓ **Налаз 2.1.** У систему Интегрисани здравствени информациони систем, нису усвојена ни имплементирана правила и процедуре за континуитет пословања код већине анкетираних уснова, као ни на нивоу субјеката ревизије, Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ и Министарства здравља, због недостатка довољно стручног знања и недостатка кадровских капацитета, иако је то и законска обавеза, а што може за последицу имати нефункционисање система у неодређеном временском периоду, па самим тим и отежано пружање услуга здравственим осигураницима.
- ↓ **Налаз 2.2.** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Министарство здравља и анкетирани здравствене установе због недостатка потребне опреме, адекватног ИТ кадра и недовољно стручног знања нису обезбедиле ефективан план континуитета пословања у ванредним околностима – план опоравка од



катастрофе, иако им је то била законска обавеза, што за последицу може имати нефункционисање информационог система у дужем временском периоду.

↓ **Налаз 2.3.** Резервним копијама података из здравствених информационих система се не управља на документован начин, зато што здравствене установе нису усвојиле одговарајуће процедуре, што су биле обавезне по закону, што отежава или онемогућава контролу овог процеса.

↓ **Налаз 2.4.** Субјекти ревизије – Министарство здравља и Институт за јавно здравље „Др Милан Јовановић Батут“, као и здравствене установе које смо обухватили анкетом, не врше тестирање планова за континуитет и опоравак од катастрофе, зато што немају довољно ресурса за то – пре свега запослених са довољно знања и искуства, иако је верификација тих планова обавеза свих оператора ИКТ система од посебног значаја, а што за последицу може имати нефункционални систем у току и након ванредне ситуације у дужем временском периоду.

Закључак 3.

Здравствене установе нису усвојиле и примениле свеобухватне мере заштите информационих система, а Министарство здравља и Институт за јавно здравље Републике Србије „Др Милан Јовановић Батут“ нису успоставили управљање информационом безбедношћу Интегрисаног здравственог информационог система и контролу примене мера заштите као приоритет, што је неопходно како би била осигурана поверљивост, доступност и поузданост података о личном здрављу грађана

↓ **Налаз 3.1.** У систему Интегрисани здравствени информациони систем, организација ИТ безбедности није успостављена на адекватан начин, иако је то законска обавеза и субјекта ревизије и здравствених установа, што за последицу има већи степен рањивости овог система, па самим тим и осетљивих података здравствених осигураника.

↓ **Налаз 3.2.** Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, Министарство здравља и анкетирани здравствене установе и поред тога што у уговорима са пружаоцима услуга постоји део који се односи на поверљивост података, нису успоставили механизам за контролу да ли пружалац услуга ту обавезу поштује, због недостатака кадровских капацитета, недоумица у вези законске регулативе и недовољно стручног знања, што за последицу може имати одавање осетљивих података здравствених осигураника.

↓ **Налаз 3.3.** У информационим здравственим системима није успостављен процес одобравања и укидања приступа на задовољавајући начин, због тога што нису усвојене процедуре које уређују овај процес и није успостављена контрола тог процеса, иако је то законска обавеза, што за последицу може имати угрожену безбедност података здравствених осигураника.

↓ **Налаз 3.4.** Здравствене установе нису успоставиле максималну могућу заштиту приступа подацима осигураницима (уз употребу електронске здравствене књижице или на начин који осигурава да се подацима осигураника не приступа без знања осигураника), и успоставиле мере контроле и заштите излазних података, што за последицу може имати неовлашћен приступ или изношење здравствених података.

1.4.2.5. Управљање пластичним отпадом

У циљу постизања веће стопе рециклаже пластичног отпада, потребно је унапредити систем одвојеног сакупљања комуналног отпада и примену начела продужене одговорности произвођача.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

**Закључак 1.**

Успостављени законодавни и плански оквир не обезбеђује управљање пластичним отпадом у складу са принципима циркуларне економије

- ↓ **Налаз 1.1.** Прописи Републике Србије у области управљања отпадом највећим делом су усклађени са регулативом Европске уније, али нису створени механизми за њихову потпуну примену.
- ↓ **Налаз 1.2.** Постојећи начин примене начела „продужене одговорности произвођача“ не гарантује одрживо коришћење ресурса и заштиту животне средине.
- ↓ **Налаз 1.3.** Нису реализовани сви циљеви дефинисани стратешким и планским оквиром.

Закључак 2.

Није успостављен систем управљања пластичним отпадом који би допринео ефикасној употреби ресурса и смањеном негативном утицају отпада на животну средину

- ↓ **Налаз 2.1.** Циљеви и мере утврђени локалним плановима управљања отпадом за градове Београд и Нови Сад су делимично реализовани, што има за последицу да није у потпуности успостављен ефикасан систем управљања отпадом.
- ↓ **Налаз 2.2.** У Републици Србији не постоји системски организовано одвојено сакупљање отпада, због чега су умањене количине отпада доступног за рециклажу.
- ↓ **Налаз 2.3.** Надлежни органи нису у довољној мери препознали значај спровођења образовних и информативних активности у циљу мањег стварања пластичног отпада.
- ↓ **Налаз 2.4.** Да би се унапредио систем сакупљања рециклабилног отпада, потребно је укључити неформалне сакупљаче у постојећи систем сакупљања отпада.
- ↓ **Налаз 2.5.** Није успостављена адекватна координација између субјеката система управљања отпадом, што има за последицу недовољно улагање у систем одвојеног сакупљања отпада.

Закључак 3.

Надлежни органи нису довољно пратили резултате спроведених мера управљања пластичним отпадом, што може довести до доношења неоправданих стратешких одлука о избору начина управљања отпадом

- ↓ **Налаз 3.1.** Не постоје тачне и поуздане евиденције о производњи и управљању комуналним отпадом.
- ↓ **Налаз 3.2.** У периоду 2017 – 2019. године није била усвојена методологија за израчунавање стопе рециклаже комуналног отпада, што може утицати да подаци о стопи рециклаже нису поуздани.
- ↓ **Налаз 3.3.** Надлежни органи нису вршили инспекцијски надзор над применом Закона о амбалажи и амбалажном отпаду.

1.4.2.6. Функционисање градског и приградског превоза путника

Трећина грађана Републике Србије није задовољна функционисањем градског и приградског превоза, а готово милион становника нема организовану ову комуналну делатност од општег интереса, због чега градови и општине морају више да се ангажују у складу са потребама становништва, уз јасне стратешке смернице које је потребно уредити на државном нивоу.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

За ефективно и ефикасно функционисање градског и приградског превоза путника на локалном нивоу, потребне су стратешке смернице и уређена мерила за обављање комуналних делатности на државном нивоу



- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није у потпуности предузело адекватне мере у циљу ефективног развоја и унапређења градског и приградског превоза, јер није израдило стратегију развоја саобраћаја после 2015. године.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није успоставило мерила за обављање комуналних делатности, између осталог и за обављање градског и приградског превоза путника.

Закључак 2.

Утврђене несврсисходности у функционисању градског и приградског превоза путника у јединицама локалне самоуправе – субјектима ревизије, указују на то да је неопходно веће ангажовање локалних власти у погледу планирања у складу са потребама становништва, као и надзора над квалитетом пружене услуге за уложена средства

- ↓ **Налаз 2.1.** Градови Краљево и Пожаревац нису предузели адекватне мере у циљу дугорочног планирања развоја саобраћаја, јер нису донели програм развоја саобраћаја који обухвата и развој и унапређење градског и приградског превоза путника.
- ↓ **Налаз 2.2.** Јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије, нису успоставиле у потпуности основне елементе квалитета услуге (тарифни систем, цене, план линија, ред вожње), што је неопходно за ефикасно функционисање градског и приградског превоза у складу са потребама становништва.
- ↓ **Налаз 2.3.** У циљу праћења ефикасности уложених средстава у градски и приградски превоз, градови Краљево и Пожаревац нису користили програмско буџетирање и праћење учинака.
- ↓ **Налаз 2.4.** Јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису пратиле у довољној мери ефекат уложених средстава у градски и приградски превоз на заштиту животне средине
- ↓ **Налаз 2.5.** Јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису вршиле надзор над обављањем градског и приградског превоза путника у мери која обезбеђује развој и унапређење квалитета услуге.
- ↓ **Налаз 2.6.** Иако су повремено испитивали задовољство грађана квалитетом пружене услуге, градови Нови Сад и Краљево нису уредили начин континуираног изјашњавања у циљу отклањања недостатака у обављању градског и приградског превоза и његовог унапређења.

1.4.2.7. Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе

Јединице локалне самоуправе нису обезбедиле планско ажурирање евиденција обвезника, континуитет у предузимању мера наплате, адекватну контролу и праћење ефеката, због чега је износ ненаплаћених изворних прихода значајан, уз повећан ризик од њиховог отписа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

ЈЛС – субјекти ревизије својим активностима нису обезбедиле плански приступ утврђивању и ажурирању података о обвезницима и предметима опорезивања, што је уз начин и обим коришћења података из других евиденција и недостатак интерних процедура умањило ефикасност ЈЛС у постизању максимално могућег обухвата приликом утврђивања потраживања по основу изворних прихода



- ↓ **Налаз 1.1.** Нису све ЈЛС – субјекти ревизије обезбедиле доношење процедура којима се уређују пословни процеси у вези са утврђивањем и наплатом изворних прихода и нису све одлуке доступне и објављене на прописани начин.
- ↓ **Налаз 1.2.** Нису обезбеђени потпуни и ажурни подаци о обвезницима и предметима опорезивања неопходни за благовремено и потпуно утврђивање настанка и висине потраживања по основу изворних прихода.

Закључак 2.

Нередовно и недовољно слање опомена дужницима, као и непотпуна примена мера принудне наплате, уз неповољну структуру дужника, утицало је на повећање ненаплаћених потраживања и ризика од њиховог отписа због наступања застарелости

- ↓ **Налаз 2.1.** Опомене због неизмиреног потраживања нису слате редовно и свим дужницима због чега није дошло до прекида застарелости и стварања предуслова за принудну наплату потраживања.
- ↓ **Налаз 2.2.** Ефекти принудне наплате изостају јер није код свих ЈЛС – субјеката ревизије обезбеђено да се принудна наплата примењује континуирано, за сва потраживања и према свим категоријама обвезника.
- ↓ **Налаз 2.3.** Застарела потраживања нису евидентирана у ванбилансном пореском рачуноводству а значајно учешће потраживања од обвезника који нису имали уплата у претходних десет година указује на повећан ризик од отписа потраживања у наредном периоду.

Закључак 3.

Значај пореске контроле за предузимање мера на унапређењу наплате изворних прихода није препознат и коришћен код свих ЈЛС – субјеката ревизије, а праћење стања ненаплаћених потраживања ради оцене ефеката уведених мера није обезбеђено на адекватан начин

- ↓ **Налаз 3.1.** Због неуређености процеса достављања сачињених пореских извештаја органу ЈЛС надлежном за финансије углавном изостаје коришћење пореских рачуноводствених извештаја и података о структури ненаплаћених потраживања у циљу анализе и праћења ефеката наплате.
- ↓ **Налаз 3.2.** Нису све ЈЛС – субјекти ревизије у довољној мери препознали значај и улогу пореске контроле у идентификацији ризика и проблема у систему наплате изворних прихода и спровођењу мера за њихово отклањање.

1.4.2.8. Подстицаји мерама руралног развоја

Иако је издвојено најмање 26 милијарди динара за подстицаје мерама руралног развоја, није могуће оценити степен остварења циљева политике руралног развоја, зато што планска акта нису благовремено донета и не садрже очекиване резултате појединих мера.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Плански оквир за мере подстицаја руралног развоја није успостављен благовремено и у потпуности

- ↓ **Налаз 1.1.** Није могуће утврдити усклађеност планских аката руралног развоја нижег хијерархијског нивоа са планским актима вишег хијерархијског нивоа, јер нису донета сва планска акта како би се успоставио ефикасан, транспарентан, координисан и реалистичан систем планирања РС, АП и ЈЛС. Неблаговремено доношење НППР који не прописује квантитативно утврђене циљне вредности показатеља, нити динамику



њихове реализације, доводи до немогућности свеобухватног мерења ефеката реализације мера руралног развоја.

- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство пољопривреде, приликом планирања средства за подстицаје, није полазило од смерница предвиђених Стратегијом већ се прилагођавало захтевима за подстицаје кроз честе измене Уредби и преносило средства са мање тражених подстицаја на оне подстицаје који су у одређеној години показали тренд раста, како би задовољило све пристигле захтеве, што је довело до отежаног спровођења политике руралног развоја.
- ↓ **Налаз 1.3.** Подаци о планираним средствима за подстицаје мерама руралног развоја у евиденцији ЈЛС и АП Војводине, програмима подршке и евиденцији Министарства пољопривреде су различити. Према наводима Министарства пољопривреде, измене образаца и садржине програма подршке дешавају се због сталног усклађивања националног законодавства са правним тековинама ЕУ. Различитост података онемогућава примену квалитативне и квантитативне анализе мера ефеката руралног развоја на нивоу ЈЛС, а самим тим и спровођење евалуације на националном нивоу.

Закључак 2.

Министарство пољопривреде не води Регистар подстицаја, често мења обим подстицаја, критеријуме за остваривање права на подстицаје, што је довело до изостанка потпуног ефеката реализованих мера

- ↓ **Налаз 2.1.** Управа и општина Мали Зворник нису донели сва акта којима се уређују подстицаји мерама руралног развоја. Управа нема писане процедуре за поступање запослених по захтевима за остваривање права на подстицаје, односно којима се уређују пословни процеси, што доводи до тога да лица која учествују у поступку обраде и контроле захтева могу различито тумачити прописане услове које подносиоци захтева морају да испуне што има за последицу нејединствено поступање у истој правној ствари. Општина Мали Зворник није донела сва акта којима ближе прописује врсту подстицаја за мере руралног развоја, услове, начин остваривања права, образац захтева, као и максималне износе подстицаја по кориснику и по врсти поједине мере.
- ↓ **Налаз 2.2.** Дуг период обраде захтева, честе измене обима подстицаја, измене правилника којим се уређују услови, корисници, прихватљиве инвестиције као и начин остваривања права на подстицаје, за средства из буџета РС, ствара атмосферу несигурности код крајњих корисника подстицаја и немогућности планирања средњорочних и дугорочних инвестиционих активности.
- ↓ **Налаз 2.3.** Министарство пољопривреде не води Регистар подстицаја у коме би требало да буду уписани јавни подаци о врсти и висини остварених подстицаја по кориснику подстицаја, што доводи до нетранспарентног трошења финансијских средстава. Према наводима Министарства пољопривреде регистар није успостављен због недовољног броја запослених службеника (посебно ИТ струке).

Закључак 3.

Министарство пољопривреде и општина Мали Зворник нису у довољној мери пратили ефекте мера подстицаја руралног развоја

- ↓ **Налаз 3.1.** Министарство пољопривреде није пратило реализацију стратегије и није вршило њену усклађеност са реалним потребама у области пољопривреде и руралног развоја, што ствара ризик од неефективности спровођења политике руралног развоја. Радна група, са задатком да континуирано прате надзор над процесом евалуације Стратегије и о оствареном напретку у спровођењу Стратегије извештава министра, није основана.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство пољопривреде спроводи контролу на лицу места искључиво као ванредни инспекцијски надзор по налозима Управе, уместо на бази процене ризика,



јер не врши увид у евиденцију корисника подстицаја, што ствара ризик од ненаменског коришћења подстицајних средстава од стране корисника подстицаја.

- ▼ **Налаз 3.3.** Министарство пољопривреде и Општина Мали Зворник не врше адекватно извештавање о ефектима реализације мера подстицаја руралног развоја. Министарство пољопривреде не врши свеобухватно извештавање о ефектима реализације мера подстицаја руралног развоја, јер у Зеленој књизи објављује само податке по програмима мера руралног развоја које реализује Управа. Овакав начин мерења ефеката има за последицу да реализована средства у износу од најмање 1,8 милијарди динара у периоду 2017-2019. године нису обухваћена извештавањем. У 2017. и 2018. години општина Мали Зворник приликом планирања средстава из буџета за реализацију циља Програма 5 – Пољопривреда и рурални развој није користила одговарајући индикатор како би пратила ефекте мера политике руралног развоја, што је довело до немогућности оцене напретка ка достизању унапред постављених циљева.

1.4.2.9. Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите – Лични пратилац детета

Да су јединице локалне самоуправе ефикасније предузимале активности на обезбеђењу услуге, већи број деце којима је потребна додатна подршка би добио личног пратиоца.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису предузели све неопходне активности на успостављању услуге лични пратилац детета

- ▼ **Налаз 1.1.** Осим града Београда, остали субјекти ревизије нису нормативно уредили услугу лични пратилац детета.
- ▼ **Налаз 1.2.** Субјекти ревизије нису планирали средства у складу са потребама за услугом лични пратилац детета.
- ▼ **Налаз 1.3.** Пружање услуге лични пратилац детета преко нелиценциране организације утиче на квалитет пружања услуге.
- ▼ **Налаз 1.4.** Субјекти ревизије нису донели методологију формирања цене услуге лични пратилац детета.

Закључак 2.

Благовремено доношење мишљења интерресорне комисије и боља координација са јединицом локалне самоуправе допринела би ефикаснијем развоју услуге лични пратилац детета

- ▼ **Налаз 2.1.** Интерресорне комисије субјеката ревизије нису увек благовремено доносиле заједничко мишљење о процени потреба корисника за додатном подршком.
- ▼ **Налаз 2.2.** Постојећи начин извештавања о раду интерресорне комисије је неадекватан, што је за последицу имало недовољан развој услуге лични пратилац детета.

Закључак 3.

Јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије су делимично вршили контролу над пружањем услуге лични пратилац детета

- ▼ **Налаз 3.1.** Субјекти ревизије су делимично уредили и пратили начин извештавања о пружању услуге лични пратилац детета.



1.4.2.10. Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама

У циљу економичнијег, ефикаснијег и ефективнијег трошења средстава издвојених за пружање услуга здравствене заштите, потребно је да здравствене установе успоставе ефикасан систем интерне финансијске контроле, уз едукацију и подизање свести свих запослених о одговорности за тај процес.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Иако су здравствене установе донеле одређена акта и процедуре, већина није започела организационо успостављање финансијског управљања и контроле

- ⬇ **Налаз 1.1.** Руководиоци и запослени у здравственим установама (субјекти ревизије) нису довољно упознати са обавезом, потребом и начином на који би требало да се успостави функционалан систем финансијског управљања и контроле.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Здравствене установе нису предузеле адекватне активности за успостављање финансијског управљања и контроле, због чега су средства здравствених установа изложена ризику од неекономичног, неефикасног и несврсисходног трошења, као и имовина од неадекватног управљања.
- ⬇ **Налаз 1.3.** Одређени аспекти интерне контроле су успостављени путем усвојених аката и процедура, иако здравствене установе нису предузеле све активности којима би се успоставио функционалан систем финансијског управљања и контроле.

Закључак 2.

Због недовољних кадровских капацитета здравствених установа, као и чињеница да није утврђен законски рок за успостављање, здравствене установе (субјекти ревизије) нису успоставили интерну ревизију

- ⬇ **Налаз 2.1.** Већина здравствених установа није обезбедила потребан нормативни оквир за успостављање интерне ревизије.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Недостатак обученог кадра и чињеница да није утврђен законски рок, успорили су успостављање функције интерне ревизије у здравственим установама (субјектима ревизије).
- ⬇ **Налаз 2.3.** Иако је успоставио интерну ревизију, одређени број здравствених установа није обезбедио у довољној мери независно планирање, спровођење и извештавање интерних ревизора.

Закључак 3.

Централна јединица за хармонизацију је организовала обуке и израдила методолошка упутства, али није препознала специфичност здравствених установа, као корисника средстава РФЗО, због чега није у пуној мери допринела успостављању интерне финансијске контроле у овим установама

- ⬇ **Налаз 3.1.** Централна јединица за хармонизацију, кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у Републици Србији, није посебно пратила стање у здравственим установама као значајној групи корисника јавних средстава, јер је фокус био на корисницима који су од интереса за имплементацију Преговарачког поглавља 32 – Финансијски надзор.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Централна јединица за хармонизацију је информације о обукама и стручним упутствима учинила јавно доступним, али није позивала здравствене установе да присуствују обукама, које имају пресудан утицај за стицање потребних знања и подизање свести руководства и свих запослених о значају успостављања интерних контрола.

**Закључак 4.**

Постојећа ограничења у запошљавању и неусклађени нормативи за немедицински кадар отежали су обезбеђивање потребних кадрова за интерну ревизију у здравственим установама

- ↓ **Налаз 4.1.** Министарство здравља је одобравало измене статута без провере њихове усклађености са прописима којима се уређује буџетски систем, у делу који се односи на интерну финансијску контролу.
- ↓ **Налаз 4.2.** Министарство здравља није ускладило норматив кадра у здравственим установама са обимом немедицинских послова, што је уз забрану запошљавања успорило успостављање интерне ревизије.

1.4.2.11. Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге

Управљање безбедносним ризицима на пружним прелазима било би ефикасније, када би нормативни оквир био прецизније дефинисан и усклађен, а активности надлежних субјеката у већој мери координисане и усмерене на отклањање узрока ризика.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Надлежни субјекти нису у довољној мери вршили планирање активности у циљу стварања претпоставки за унапређење безбедности саобраћаја на пружним прелазима

- ↓ **Налаз 1.1.** Услед недовољне координације између надлежних државних органа стратешки оквир није у потпуности успостављен, а нормативни оквир није прецизно дефинисан и усклађен.
- ↓ **Налаз 1.2.** Управљач железничке инфраструктуре одабир пружних прелаза планираних за опремање савременим осигурањем није засновао на претходно извршеној процени ризика, која би обухватила све постојеће пружне прелазе.
- ↓ **Налаз 1.3.** Управљач државних путева и Град Нови Сад нису у довољној мери планирали активности из своје надлежности које би омогућиле ефикасније одржавање и управљање путном инфраструктуром у зони пружних прелаза.

Закључак 2.

Управљач железничке инфраструктуре, управљач државних путева и Град Нови Сад нису предузимали све активности из своје надлежности, што може утицати да безбедност саобраћаја на пружним прелазима није на одговарајућем нивоу

- ↓ **Налаз 2.1.** Спроведене активности управљача железничке инфраструктуре нису у довољној мери допринеле испуњењу циљева из Националног програма који се односе на унапређење безбедности на пружним прелазима.
- ↓ **Налаз 2.2.** Стање саобраћајне сигнализације на пружним прелазима указује да управљачи путне инфраструктуре нису у довољној мери предузимали активности из своје надлежности у циљу унапређења безбедности саобраћаја на пружним прелазима.

Закључак 3.

Вршење надзора над спровођењем закона у области пружних прелаза није обезбедило пуну примену свих одредби, а није остварена ни одговарајућа координација између надлежних субјеката

- ↓ **Налаз 3.1.** Вршење надзора над спровођењем закона у области пружних прелаза није обезбедило пуну примену свих одредби. Републички инспектори за државне путеве нису у довољној мери вршили контролу спровођења наложених мера.



- ↓ **Налаз 3.2.** Није успостављена одговарајућа координација између надлежних субјеката у области управљања безбедносним ризицима на пружним прелазима.

1.4.2.12. Пошумљавање у Републици Србији

У Републици Србији је потребно предузети активности у циљу унапређења стања постојећих шума и повећања површина под шумама.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису донета сва планска документа у шумарству, као ни акциони планови за њихово спровођење, што указује да нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања развоја шума и шумарства Републике Србије

- ↓ **Налаз 1.1.** У Републици Србији није донет Програм развоја шумарства као ни Планови развоја шумских области, којима се утврђују правци развоја шума и шумарства на националном нивоу односно нивоу шумских области.
- ↓ **Налаз 1.2.** У Републици Србији за око 2/3 локалних самоуправа нису донети Програми газдовања шумама сопственика, већ се газдује на основу Привременог програма газдовања што ствара ризик недостатка података о стварном стању шума физичких лица.
- ↓ **Налаз 1.3.** У Републици Србији нису донета сва подзаконска акта у складу са Законом о шумама.

Закључак 2.

У Републици Србији нису у довољној мери предузете активности на подизању нових шума у циљу постизања оптималне шумовитости

- ↓ **Налаз 2.1.** У периоду од 2015-2019. године утврђен је пад у обиму пошумљавања – оснивању нових шума за око 40% и то са 992 хектара у 2015. години на 614 хектара у 2019. години.
- ↓ **Налаз 2.2.** Према подацима Управе за шуме у Републици Србији постоји око 40 хиљада хектара државних шума и шумског земљишта уписаних на државне органе, градове/општине и месне заједнице, а који не могу бити корисници шума у складу са Законом.
- ↓ **Налаз 2.3.** У Републици Србији постоје површине од преко 86 хиљада хектара где је стварно стање шума на земљишту које се у катастру води као пољопривредно, што ствара ризик да се наведеним површинама не газдује у складу са Законом.
- ↓ **Налаз 2.4.** Према Програму пошумљавања необраслих површина ЈП „Војводинашуме“ за период од 2014. до 2017. године, од планираних 1.196 хектара, пошумљено је 509 хектара, односно 43% планираног.
- ↓ **Налаз 2.5.** ЈП „Србијашуме“ и ЈП „Војводинашуме“ планирали су пошумљавање (оснивање нових шума) од 2.218 хектара у десетогодишњим основама газдовања шумама које су истекле 2017, 2018. и 2019. године. Од планираног пошумљавања је реализовано 1.476 хектара, односно 1/3 планираног није реализовано.
- ↓ **Налаз 2.6.** Постоје парцеле које су Закључком Владе Републике Србије додељене јавном предузећу на коришћење, а исте се дају у закуп од стране локалне самоуправе по основу Закона о пољопривредном земљишту, и на тај начин се онемогућава пошумљавање истих.

Закључак 3.

У Републици Србији није у довољној мери успостављен ефикасан надзор у области шумарства



- ↓ **Налаз 3.1.** У протеклих 20 година дуж административне линије са АП Косово и Метохија евидентирано је преко 640 хиљада m^3 бесправно посеченог дрвета укупне вредности око 2,6 милијарди динара. ЈП „Србијашуме“ је од планираних радова у 2019. години на санацији оштећених шума дуж административне линије са АП Косово и Метохија закључно са мајем 2020. године реализовало 14% површина у односу на план. У периоду 2017-2019. године од 82 хиљаде m^3 бесправно посеченог дрвета у државним шумама којима газдују ЈП „Србијашуме“, 2/3 се односи на бесправне сече дуж административне линије са АП Косово и Метохија.
- ↓ **Налаз 3.2.** Јединствени информациони систем за шуме и шумарство Републике Србије није у потпуности успостављен што ствара ризик да се не обезбеђују све неопходне информације о стању и променама шумског фонда за потребе планирања, праћења стања и извештавања, што отежава спровођење надзора.
- ↓ **Налаз 3.3.** У посматраном периоду свега 8% јединица локалних самоуправа је доставило извештај о трошењу средстава за период 2017-2019. године, што указује да Управа за шуме не располаже потпуним информацијама о трошењу средстава јединица локалне самоуправе која су намењена финансирању активности на унапређењу опште корисних функција шума.

1.4.2.13. Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору

Ниједно значајно побољшање система енергетског менаџмента није могуће без залагања свих субјеката јавног сектора.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Министарство рударства и енергетике је највећим делом обезбедило неопходне услове за успостављање и функционисање система енергетског менаџмента у јединицама локалних самоуправа, али не и код других субјеката јавног сектора

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство рударства и енергетике је донело најважнија подзаконска акта, спровело едукативне и промотивне активности о значају и функционисању система енергетског менаџмента у јединицама локалних самоуправа, али не и код других субјеката јавног сектора.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство рударства и енергетике је успоставило информационе системе енергетског менаџмента, али обвезници у јавном сектору их не користе у довољној мери.

Закључак 2.

Већина изабраних обвезника система енергетског менаџмента је именовала енергетског менаџера, али има простора за побољшање ефикасног управљања потрошњом енергије

- ↓ **Налаз 2.1.** Иако је већина изабраних обвезника СЕМ именовала ЕМ, потребно је донети планска докумената којима би се утврдила политика ефикасног коришћења енергије.
- ↓ **Налаз 2.2.** Обвезници СЕМ нису у потпуности успоставили управљање потрошњом енергије на начин континуираног планирања, праћења, анализе, извештавања и надзора.
- ↓ **Налаз 2.3.** Изабране ЈЛС су обезбедиле реализацију пројеката за ЕЕ, али уштеде нису постигнуте у довољној мери.

Закључак 3.

Министарство рударства и енергетике не користи у потпуности капацитет надзора над успостављањем и спровођењем активности система енергетског менаџмента



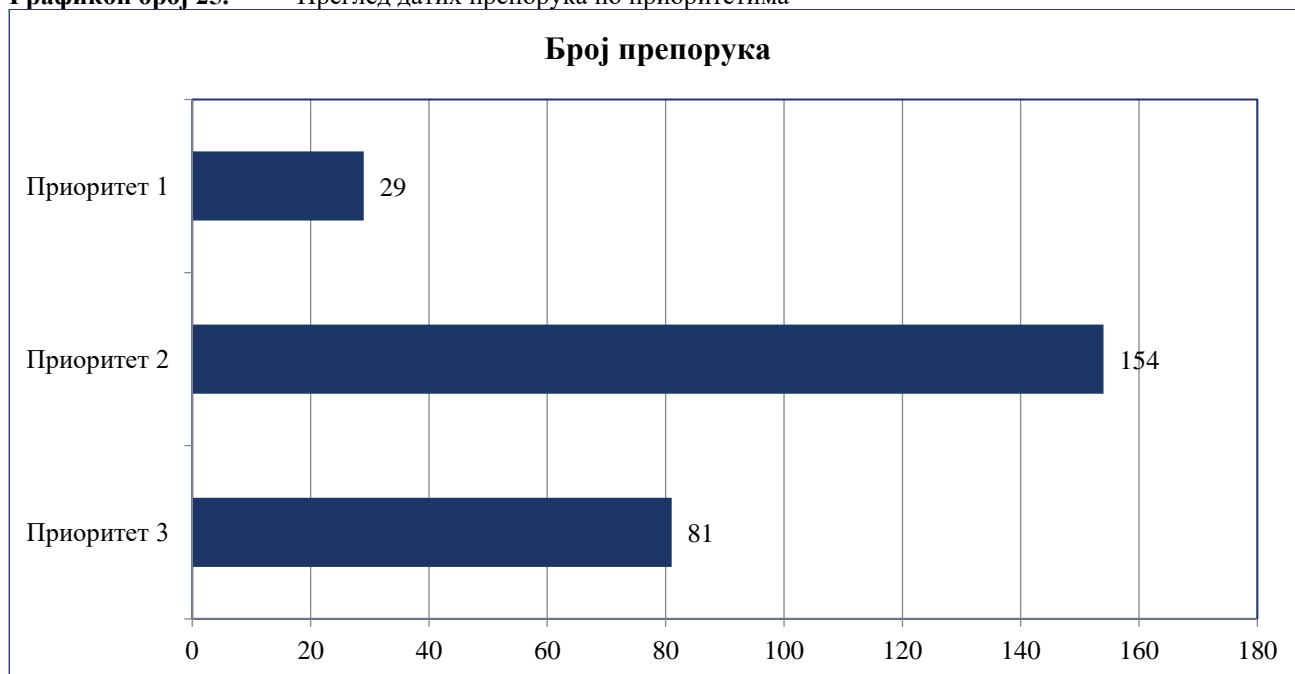
- ↓ **Налаз 3.1.** Иако постоје извесни помаци у виду формирања контролних листа за систем енергетског менаџмента, потребно је успоставити свеобухватан инспекцијски надзор.
- ↓ **Налаз 3.2.** Неопходно је повећати надзор над управљањем пројектима у области ефикасног коришћења енергије у јединицама локалне самоуправе.
- ↓ **Налаз 3.3.** МРЕ је активан учесник вођења политике ефикасног коришћења енергије, али не координира са свим обвезницима система подједнако.

1.4.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2020. години дато укупно 264 препорука.

Највећи број датих препорука је у приоритету два односно очекује се да буду спроведене у року од једне до три године. Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.

Графикон број 25. Преглед датих препорука по приоритетима



1.5. ПРИЈАВЕ

У складу са надлежностима Институција је у току 2020. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 135 пријава против 282 одговорних лица. Од поднетих пријава, 103 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 122 лица, 24 на пријаве за привредни преступ против 152 одговорна лица и осам на кривичне пријаве против осам лица. Такође, поднето је 11 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела, седам информација надлежним правобранилаштвима, једна информација Влади Републике Србије, једна информација Министарству одбране, четири пријаве Министарству финансија – Пореској управи и два захтева за предузимање мера против одговорних лица (упућена надзорним одборима здравствених установа).



2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

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, од 30 до 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја о ревизији.

2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ

У првом кварталу 2020. године, субјекти који су ревидирани током 2019. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2020. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја није доставило 17 субјеката ревизије, 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 код следећих субјеката ревизије: Града Крагујевца, Градске управе за имовину града Крагујевца, Општине Рума, Општине Инђија, Општине Ћуприја, Општине Стара Пазова, ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, Панчево, Водопривредног друштва „Бачка“ доо, Врбас, Јавне медијске установе „Радио телевизија Србије“, Београд, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Београд, Акционарског друштва за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, Компаније „Слобода“ акционарско друштво, Чачак, Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу, Копаоник, Грађевинског предузећа „Мостоградња“ а.д., Београд, Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд, Предузећа за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“, д.о.о. Лазаревац и Водопривредног привредног друштва „Хидросрем“, д.о.о. Сремска Митровица.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да је наведени одазивни извештај веродостојан.

Провером 17 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је 15 одазивних извештаја веродостојно, док два одазивна извештаја не дају веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, Панчево и Компанија „Слобода“ акционарско друштво, Чачак). Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 159 послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај



садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

Табела број 7. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Сектор број 1	22	-	-	-	22	-	-
Сектор број 2	50	7	6	1	54	3	-
Сектор број 3	42	-	-	-	42	-	-
Сектор број 4	28	10	9	1	34	4	-
Укупно	142	17	15	2	152	7	-

2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2020. ГОДИНИ

У последњем кварталу 2020. године, субјекти који су ревидирани током 2020. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је извршила оцену веродостојности 76 одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 76 послеревизионих извештаја, и уручила их субјектима ревизије.

Табела број 8. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Сектор 1	10	-	-	-	10	-	-
Сектор 2	51	-	-	-	51	-	-
Сектор 3	13	-	-	-	12	1	-
Сектор 4	2	-	-	-	2	-	-
Укупно	76	-	-	-	75	1	-



3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2020. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2019. ГОДИНИ

У току 2020. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2019. години. Од укупно датих 1.970 препорука субјекти ревизије су применили 1.473 препорука. 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 приоритетима.

Табела број 9. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Један	854	85	6	26	971
Два	549	144	96	45	834
Три	70	25	69	1	165
Укупно	1.473	254	171	72	1.970

Приоритет препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до годину дана.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године односно од једне до три године.

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз унапређење финансијског извештавања, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода и кроз друге користи за грађане. Институција ефекте везане за унапређење финансијског извештавања мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања. Висину смањења трошкова, Институција процењује у односу на вредност отклоњене неправилности, а повећање прихода мери у зависности од природе активности којима се остварују приходи. Повећање прихода кроз уплате пореза, доприноса, пореза на додатну вредност, добити се мери у висини извршених уплата. Повећање прихода кроз наплаћивање прихода који до тада нису наплаћивани се процењује у висини ненаплаћених прихода из претходне године.

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 111,67 милиона динара и то услед:



- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 110,88 милиона динара код 11 субјеката ревизије;
- умањења осталих трошкова у укупном износу од 334 хиљаде динара код једног субјекта ревизије;
- умањења трошкова спровођењем јавних набавки у укупном износу од 364 хиљаде динара код једног субјекта ревизије;
- умањења других примања запослених у укупном износу од 97 хиљада динара код једног субјеката ревизије.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 16,21 милион динара и то услед:

- повећања осталих прихода у укупном износу од 13,32 милиона динара код два субјекта ревизије;
- уплате пореза и доприноса у укупном износу од 2,89 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 51,17 милијарди динара су у финансијским извештајима 17 субјеката ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- остала унапређења финансијског извештавања у укупном износу од 55,70 милиона динара (попис имовине и обавеза, одговарајућа књижења, унапређења финансијске документације итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 14 субјеката ревизије у укупном износу од 618,26 милиона динара.

Поред набројаних ефеката који се могу финансијски исказати, субјекти ревизије су донели многобројна интерна акта (Правилнике, Одлуке, Упутства итд.), а на основу примене истих се у предстојећим годинама очекују знатне уштеде, објективније финансијско извештавање и друге користи.

3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2020. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ

У току 2020. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2020. години. Од укупно оцењених 711 препорука, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 428 препорука. Препоруке чије је спровођење у току (282 препорука) 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.

Табела број 10. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Један	315	23	3	1	342
Два	104	12	204		320
Три	9	2	38		49
Укупно	428	37	245	1	711



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

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 34,92 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 30,97 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- осталих умањења трошкова у укупном износу од 1,65 милиона динара код два субјекта ревизије;
- умањења других примања запослених у укупном износу од 241 хиљада динара код једног субјеката ревизије;
- умањења трошкова спровођењем јавних набавки у укупном износу од 456 хиљаде динара код једног субјекта ревизије;
- умањења трошкова накнада физичким лицима у укупном износу од 1,5 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- умањења цена добара, радова и услуга у укупном износу од 100 хиљада динара код једног субјекта ревизије.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 485,98 милиона динара и то услед:

- повећања других прихода у износу од 447,9 милиона динара код пет субјекта ревизије;
- повећања прихода од услуга у износу од 15 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- уплате пореза и доприноса у укупном износу од 272 хиљаде динара код два субјекта ревизије;
- повећања осталих прихода у укупном износу од 21,89 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- ефикасније наплате потраживања у укупном износу од 815 хиљада динара код једног субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 103,05 милијарде динара су у Завршном рачуну буџета Републике Србије и у финансијским извештајима 45 субјеката ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације, извршен попис имовине и обавеза итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 11 субјеката ревизије у укупном износу од 377,84 милиона динара;
- остали финансијски ефекти у износу од 149,55 милиона динара код шест субјеката ревизије (извршен попис, враћена средства са сопственог на буџетски рачун и усклађивање вредности грађевинских објеката).

Поред набројаних ефеката који се могу финансијски исказати, субјекти ревизије су донели многобројна интерна акта (Правилнике, Одлуке, Упутства итд.), а на основу примене истих се у предстојећим годинама очекују знатне уштеде, објективније финансијско извештавање и друге користи.



3.3. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2020. године измењена је Уредба о буџетском рачуноводству на основу наше препоруке дате у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину. У следећој табели приказано је детаљније извршена измена.

Табела број 11. Преглед измењених / донетих прописа

Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
Уредба о буџетском рачуноводству	Препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и исте искаже као приход текућег периода. (Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије, Београд за 2018. годину)	Извршена измена и допуна Уредбе о буџетском рачуноводству којом је уређено да се примљена средства од донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, евидентирају као приход у моменту конвертовања и уплате тих средстава у динарима на прописани уплатни рачун јавног прихода, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама из средстава донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније преко подрачуна извршења буџета Републике Србије, односно локалне власти, организација обавезног социјалног осигурања и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. (Службени гласник РС, број: 27/20).



4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5 тачке 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, кроз извештаје о ревизији, током 2020. године и састанке са надлежним одбором, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 12. Преглед препорука за измену / доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1.	Закон о буџетском систему и Закон о донацијама и хуманитарној помоћи	<p>Да се Законом о буџетском систему уреди и дефинише Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије тако што ће, поред осталог, обухватити и финансијске извештаје (билансе) у којима се исказују приходи и примања, расходи и издаци, утврђује финансијски резултат и исказује имовина и обавезе Републике Србије.</p> <p>У члану 2 став 1 тачка 52 Закона о буџетском систему, дефинисано је да је Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије акт којим Народна скупштина за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, финансијски резултат буџета Републике Србије (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања. Наведеном одредбом није дефинисано да се у овом акту исказује имовина и обавезе Републике Србије, иако је чланом 79 и 79а истог закона другачије прописано.</p>
2.	Закон о буџетском систему	<p>Да се Законом о буџетском систему уреди област планирања и извршавања расхода и издатака у дипломатско-конзуларним представништвима и област евидентирања и извештавања о пословним променама насталим у овим екстериторијалним организационим јединицама.</p> <p>Законом о буџетском систему није обухваћено пословање дипломатско-конзуларних представништава, нити је дато овлашћење да се област планирања и остварења/извршавања прихода, примања, расхода и издатака у дипломатско-конзуларним представништвима, као ни област евидентирања и извештавања о пословним променама насталим у овим екстериторијалним организационим јединицама уреди посебним подзаконским актом.</p>
3.	Закон о буџетском систему	<p>Да се чланом 78 став 1 тачка 1 Закона о буџетском систему предвиди обавеза за директне кориснике буџета Републике Србије да уз годишње финансијске извештаје достављају и годишњи извештај о учинку.</p> <p>Чланом 78 став 1 тачка 2 подтачка 2 за директне кориснике буџета локалних власти прописана је обавеза достављања „годишњег извештаја о учинку“, а у тачки 1 истог става овог члана та обавеза није прописана за директне кориснике буџета Републике Србије, иако се буџет Републике Србије планира и извршава по програмској основи која захтева наведено извештавање.</p>
4.	Закон о буџетском систему	<p>Да се чланом 61 Закона о буџетском систему уреди начин исказивања употребе средстава текуће буџетске резерве у завршном рачуну буџета Републике Србије, односно да ли се у случају ребаланса буџета, у обрачун могућег коришћења средстава текуће буџетске резерве (највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину) укључују и решења о употреби средстава текуће буџетске резерве пре ребаланса буџета.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>Законом о буџетском систему није прецизно уређен начин исказивања употребе средстава текуће буџетске резерве у завршном рачуну буџета Републике Србије, односно да ли се у случају ребаланса буџета, у обрачун могућег коришћења средстава текуће буџетске резерве (највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину) укључују и решења о употреби средстава текуће буџетске резерве пре ребаланса буџета (промене настале пре ребаланса) или се прописани проценат примењује само на промене након ребаланса буџета, занемарујући претходно извршене промене апропријација путем употребе средстава текуће буџетске резерве и уноса у текућу буџетску резерву дела апропријација и распоредом истих за намене за које нису буџетом планирана средства или су недовољно планирана.</p>
5.	Закон о буџетском систему или подзаконски акт	<p>Да се Законом о буџетском систему уреди област консолидације података на општем нивоу државе и област консолидованог извештавања Републике Србије</p> <p>Чланом 78 став 1 тачка 1 Законом о буџетском систему, у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршних рачуна и финансијских извештаја, прописано је да Министарство саставља консолидовани извештај Републике Србије и доставља га Влади 1. октобра. Наведеним законом није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије, односно није дато овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације података и консолидованог извештавања Републике Србије.</p>
6.	Закон о буџетском систему	<p>Да се чланом 78 Закона о буџетском систему пропише рок за достављање Државној ревизорској институцији нацрта/преднацрта завршног рачуна буџета Републике Србије ради спровођења поступка ревизије и издавања мишљења о финансијским извештајима који чине завршни рачун Републике Србије</p> <p>У поступку ревизије уочено је да није прописан рок за достављање Државној ревизорској институцији нацрта/преднацрта завршног рачуна буџета Републике Србије ради спровођења поступка ревизије и издавања мишљења о финансијским извештајима који чине завршни рачун Републике Србије за предметну годину. Чланом 78 Закона о буџетском систему је прописано да је рок за достављање Влади Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије 20. јуни текуће године за претходну годину, а није прописано када Министарство финансија Нацрт Закона о завршном рачуну буџета доставља Државној ревизорској институцији, на ревидирање. Влада је у обавези да достави Предлог наведеног Закона Народној скупштини Републике Србије до 15. јула исте године.</p>
7.	Закон о буџетском систему и Закон о донацијама и хуманитарној помоћи	<p>Да се Законом о буџетском систему и уреди 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. 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 и Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.</p>
8.	Закон о високом образовању и Закон о буџетском систему	<p>Да се одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе високошколских установа ускладе са прописима из области буџетског.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије и анализом прописа којима су дефинисани приходи које својом делатношћу остварују високошколске установе уочено је да су Законом о буџетском систему и Законом о високом образовању ови приходи различито уређени. Из одредби чланова 70 и 67 Закона о високом образовању произилази да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
9.	Закон о буџетском систему и подзаконски акт	<p>Међутим, донације, поклони и завештања се не остварују делатношћу високообразовне и научне установе, па у складу са чланом 47[с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.</p> <p>Да се уреди област консолидације података из финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије или пропише овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације наведених података.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да подзаконским актима није у потпуности уређен начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја у оквиру Завршног рачуна буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање. Указано је да приходи и примања индиректних корисника буџета Републике исказани у Завршном рачуну нису потпуни и исказани су у висини извршених расхода и издатака, што не представља одраз стварног стања, као и да сачињени „збирни и консолидовани“ обрасци нису у складу са чланом 5 ставови 3 и 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
10.	Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	<p>Да се преиспита Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и иста усагласи са прописима за буџетски систем и Законом о високом образовању.</p> <p>У поступку ревизије високошколских установа које се финансирају из буџета уочено је да се број наставног и ненаставног особља по прописаном нормативу, разликује од броја запослених наставника и сарадника (стварно стање) по евиденцији високошколске установе, као и од броја наставног особља по акту о акредитацији тих установа. Нормативи и стандарди на основу којих се утврђује право високошколских установа на финансирање одређеног броја наставника, сарадника и ненаставних радника, прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, нису усаглашени са прописима за буџетски систем, Законом о високом образовању и измењеним околностима реализације наставних планова, јер је наведена уредба донета 2002. године.</p>
11.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<p>Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.</p> <p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), а које уплаћују осигурана лица. Наведени приходи исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, због чега су у поступку консолидације прихода Републике Србије искључени.</p>
12.	Правилник о списку корисника јавних средстава и Закон о буџетском систему	<p>Да се усагласи Правилник о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему и дефиницијама директних и индиректних корисника буџета.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да су у Списку корисника јавних средстава као директни и као индиректни корисници буџета Републике Србије утврђени корисници чији оснивач није Република Србија, већ локална самоуправа, као и</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>корисници који су у саставу одређеног директног корисника буџета Републике Србије или су отворени само као евиденциони конто (буџетски фондови). Наведени проблем, посебно је истакнут у поступку консолидације финансијских извештаја корисника буџета и исказивања података из ових извештаја. Због тога указујемо да Списак корисника јавних средстава није усклађен са дефиницијама из Закона о буџетском систему.</p>
13.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода.</p> <p>Корисници средстава буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање врше међусобна плаћања набавке услуга или добара од корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и остварују приходе пружањем услуга по уговору, специјализованих услуга или других врста услуга. Остварене приходе по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирају на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000), као и на контима у оквиру група економских класификација која се у поступку консолидације искључују (конта 733000, 781000 и 791000). Овакав начин евидентирања прихода остварених уплатама од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последицу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дуго исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти.</p>
14.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се подзаконским актом уреди начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.</p> <p>У поступку ревизије уочено је да подзаконским актима Закона о буџетском систему није уређен начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Из буџета Републике Србије вршен је пренос средстава намењен за плате и друга примања запослених код индиректних корисника Републике Србије са територије АП Војводине, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Наведени трансфери су у поступку консолидације искључени, иако немају класичан третман трансфера другом нивоу власти, јер су из буџета АП Војводине пренети индиректним корисницима Републике Србије, такође употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.</p>
15.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се подзаконским актом уреди садржина Главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања промена у Главној књизи и помоћним књигама корисника буџета Републике Србије.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да није у потпуности уређена садржина Главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања промена у Главној књизи и помоћним књигама корисника буџета Републике Србије.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>Део рачуноводствених евиденција води се дупло, односно кроз Систем извршења буџета (ИСИБ) и кроз сопствени систем корисника буџета. Дупло вођење пословних књига и евиденција и примена различитих информационих система, проузрокују неусаглашеност података и информација које се воде у Главној књизи трезора и пословним књигама корисника јавних средстава.</p> <p>Да се подзаконским актом уреди начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и уреди начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да се управљање рачунима отвореним код Министарства финансија – Управе за трезор и рачунима отвореним код Народне банке Србије врши се на различит начин, што отежава праћење и извештавање о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, евидентираним као промет на овим рачунима. Није уређен начин евидентирања и извештавања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, односно није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна. Евидентирање промена (промет) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, јер се стање средстава на појединим рачунима евидентира у Главној књизи трезора, само као разлика салда на први и на последњи дан извештајне године, уместо да се врши дневно на бази рачуноводствених исправа како је то прописано у члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
16.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се подзаконским актом уреди попис имовине и обавеза у дипломатско-конзуларним представништвима.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да подзаконским актима који се односе на попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије није у потпуности уређена област пописа имовине и обавеза у дипломатско-конзуларним представништвима. Ова област није уређена Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а није уређена ни прописима којима је уређено коришћење, одржавање и управљање непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије, а Законом о буџетском систему није дато овлашћење да се посебним актом уреди.</p>
17.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се подзаконским актом уреди начин и поступак евидентирања у Главној књизи трезора потраживања Републике Србије по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и примања од продаје имовине, начин извештавања о наведеним потраживањима и пропису економске класификације у оквиру које би се вршило евидентирање ових потраживања.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да није уређен начин и поступак евидентирања у Главној књизи трезора потраживања Републике Србије по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и примања од продаје имовине, није уређен начин извештавања о наведеним потраживањима и није прописана економска класификација у оквиру које би се вршило евидентирање ових потраживања. Недовољност прописа у делу који се односи на начин и поступак евидентирања у Главној књизи трезора потраживања Републике Србије по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и примања од продаје имовине и на извештавање о наведеним потраживањима проузроковала је непотпуно исказана потраживања Републике Србије.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
19.	Подзаконски акти у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се обрасци на којима се утврђује резултат пословања усагласе са Законом о буџетском систему.</p> <p><i>У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину уочено је да обрасци на којима се утврђује резултат пословања нису усаглашени са Законом о буџетском систему, јер кориговање утврђеног резултата на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова не обухвата утврђивање и исказивање фискалног резултата, нити дају могућност да се корекцијама до њега дође.</i></p>
20.	Подзаконски акти у складу са Законом о спољним пословима	<p>Да се донесе акт из члана 52 став 2 Закона о спољним пословима, којим ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених на посебан додатак на основну плату, посебне накнаде трошкова (за здравствено осигурање, за трошкове становања, за трошкове школовања, за трошкове превоза посмртних остатака) и друга примања (отправничко, жеранско и функционално примање), као и коефицијенте за обрачун и исплату плата дипломата.</p> <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства спољних послова за 2019. годину, уочено је да није донет акт из члана 52 став 2 Закона о спољним пословима, што има за последицу да се плате дипломата утврђују на начин који је регулисан Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представничтвима СРЈ у иностранству, број: 68-1/12 од 14. јануара 1994. године и свим изменама и допунама наведеног правилника.</i></p>
21.	Правилник о обрасцу документа о кретању отпада и упутству за његово попуњавање и Закон о управљању отпадом	<p>Да се Правилник о обрасцу документа о кретању отпада и упутству за његово попуњавање допуни у делу који се односи на садржај обрасца и упутство за његово попуњавање, тако што ће садржати податке о лицу у чије име прималац преузима отпад.</p> <p>Законом о управљању отпадом прописано је у члану 45 да Министар прописује образац Документа о кретању отпада, као и упутство за његово попуњавање.</p> <p>Правилником о обрасцу документа о кретању отпада и упутству за његово попуњавање прописан је образац Документа о кретању отпада, као и упутство за његово попуњавање. Документ о кретању отпада садржи податке о отпаду, податке о произвођачу/власнику отпада, податке о превознику отпада и податке о примаоцу отпада.</p> <p><i>Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству заштите животне средине да пропише образац Документ о кретању отпада на начин да садржи и податке о лицу у чије име прималац преузима отпад, у циљу вршења свеобухватне контроле над радом оператера система управљања амбалажним отпадом.</i></p>
22.	Подзаконски акт у складу са Законом о амбалажи и амбалажном отпаду	<p>Да се ближе уреди минимална количина комуналног амбалажног отпада које оператери система управљања амбалажним отпадом треба да преузму.</p> <p><i>Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству заштите животне средине да пропише минималне количине комуналног амбалажног отпада које оператери система управљања амбалажним отпадом треба да преузму, у циљу веће рециклаже комуналног отпада.</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
23.	Подзаконски акт у складу са Законом о комуналним делатностима	<p>Да се ближе уреде мерила за обављање комуналних делатности.</p> <p>У складу са чланом 4 став 5 Влада уређује: мерила за обављање комуналних делатности и то за: 1) минимални обим који обухвата подручја, односно број становника за које се пружа одређена комунална услуга; учесталост пружања комуналне услуге; садржај комуналне услуге; показатељ квалитета и ефикасности пружања услуга; 2) садржину, начин и услове за отпочињање обављања комуналних делатности из члана 2 став 3 овог закона, којим се посебно уређује: стручна оспособљеност кадрова и технички капацитет које морају да испуне вршиоци комуналних делатности за обављање одређене комуналне делатности, ако то није уређено другим прописима; 3) садржину и начин вођења евиденције привредних субјеката који обављају одређену комуналну делатност.</p> <p>Влада није уредила мерила за обављање комуналних делатности.</p> <p><i>Државна ревизорска институција је препоручила одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да успоставе мерила за обављање комуналних делатности, између осталог и за обављање градског и приградског превоза путника.</i></p>
24.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	<p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан аналитички конто за расходе који се односе на услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега, посипање соли и ризле).</p> <p><i>Предлажемо да се изврши допуна члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предвиде одговарајућа аналитичка и субаналитичка конта за услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега, посипање соли и ризле).</i></p>
25.	Закон о пореском поступку и пореској администрацији	<p>Чланом 71 Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се опомене за плаћање пореза издају у року од 30 дана од дана доспелости.</p> <p>Ревизијом сврсисходности пословања на тему <i>Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе</i> утврђено је да ниједна од разматраних локалних пореских администрација (ЛПА) није применила ову одредбу. Како поједине обавезе доспевају месечно или квартално, а утврђују се на годишњем нивоу (попут пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге) поједине ЛПА су усвојиле праксу достављања опомена једанпут годишње. Ефекти предузетих мера слања опомена указују да постоји потреба да се ова одредба детаљније уреди како би се у пракси примењивала као могућност када је то потребно у циљу спречавања наступања застарелости потраживања и стварања предуслова за покретање поступака принудне наплате, а не као обавеза.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којим би се уредило ово питање.</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
26.	Закон о буџету Републике Србије	<p>Да се Законом о буџету Републике Србије, у оквиру Програма 09-01 – Обавезно пензијско и инвалидско осигурање, поред Програмске активности 0001 - Подршка за исплату недостајућих средстава за пензије и Програмске активности 0002 - Подршка остварењу права корисника у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању и посебним прописима, пропише посебна програмска активност: Исплата новчаног износа као увећање уз пензију.</p> <p><i>Исплата новчаног износа као увећање уз пензију има посебан правни основ прописан у члану 207а Закона о пензијском и инвалидском осигурању, тако да средства за исплату новчаног износа као увећање уз пензију имају битно другачију правну и економску суштину од средстава која се у буџету Републике Србије обезбеђују по основу државне гаранције прописане одредбом члана 173 Закона о пензијском и инвалидском осигурању.</i></p> <p><i>Исплата новчаног износа као увећање уз пензију има посебан правни основ прописан у члану 207а Закона о пензијском и инвалидском осигурању, тако да средства за исплату новчаног износа као увећање уз пензију имају битно другачију правну и економску суштину од средстава која се у буџету Републике Србије обезбеђују по основу државне гаранције прописане одредбом члана 173 Закона о пензијском и инвалидском осигурању.</i></p>
27.	Закон о здравственој заштити и Закон о јавним службама	<p>Да се Законом о здравственој заштити и Законом о јавним службама уреди питање расподеле добити, односно обавезе покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице.</p> <p><i>Одредбама члана 95 став 2 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/19), прописано да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма, али да одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице.</i></p> <p><i>Специјалне болнице (бање), поред услуга из обавезног здравственог осигурања, пружају услуге из области бањског туризма на тржишту. У поступку ревизије утврђено је да здравствене установе поступају на различит начин, односно да неке прибегавају пружању услуга по ценама које су ниже од тржишних, неке део прихода од ове делатности улажу у обнову капацитета, док неке сав приход троше за исплату плата немедицинског особља и стимулација запосленима. Обзиром да ниједним прописом није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалних болница, постоји значајан ризик да ће се део трошкова који настају пружањем услуга на тржишту прелити на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
28.	Подзаконски акт у складу са Законом о буџетском систему	<p>Да се донесе акт из члана 47 став 5 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 93/2012), којим ће се ближе уредити начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода.</p> <p><i>Због непостојања прописа који уређује ову област, здравствене установе различито поступају како приликом остваривања сопствених прихода, тако и приликом тршења сопствених прихода. Неке установе део прихода од ове делатности улажу у обнову капацитета, док неке сав приход троше за исплату плата немедицинског особља и стимулација запосленима. Законом о платама у државним органима и јавним службама прописана је могућност увећања плата запослених из сопствених прихода, а сразмерно учешћу трошкова рада у остваривању тог прихода. У поступку ревизије утврдили смо да већина здравствених усанова нема структуру цене здравствених и других услуга које пружају на тржишту, односно нису обезбедиле услове за праћење трошкова који настају пружањем услуга на тржишту и утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.</i></p> <p><i>Обзиром да не постоји обавеза извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, постоји значајан ризик да ће се део трошкова који настају пружањем услуга на тржишту прелити на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.</i></p>
29.	Законом о платама у државним органима и јавним службама	<p>Да се Законом о платама у државним органима и јавним службама ближе уреди обавеза покрића свих расхода који настану по основу остварених сопствених прихода из допунског рада и пружањем других услуга које остваре јавне службе из члана 12 ставови 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p><i>Из формулације одредби члана 12 ставови 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама изводи се закључак да се укупни приходи који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу расподелити на увећање плата, што није у складу са економским принципима, јер се за увећање плата може користити само део прихода који остаје након покрића свих расхода насталих стицањем тих прихода. Оваква формулација наведених одредби доводи до ризика да се финансирање расхода насталих пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања превлађује на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, док се приход остварен из извора „који нису јавни приходи“ користи за исплату увећања плата.</i></p>
30.	Закон о здравственој заштити	<p>Да се прописима уреде висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе.</p> <p><i>Законским и подзаконским прописима није уређена висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе.</i></p> <p><i>У здравственим установама је уочено различито поступање приликом обрачуна и исплате накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора. Управни одбори здравствених усанова доносе пословнике о раду у којима између осталог дефинишу и право на накнаду за рад чланова управног и надзорног одбора, висину и динамику исплате те накнаде (по одржаној седници или месечно). У појединим установама ове накнаде се не предвиђају, док у неким установама долази до судских спорова (јер усанова нема довољно средстава за ове расходе) и измирења ове накнаде путем принудне наплате.</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
31.	<i>Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закон о пореском поступку и пореској администрацији</i>	<p>Да се ближе уреди начин измирења обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на пензије војних лица исплаћене до 31. децембра 2011. године.</p> <p><i>Фонд за социјално осигурање војних осигураника је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао потраживање, а Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање корисника војних пензија за период од 2004. до 2011. године, у износу од 7.580.196 хиљада динара. Обвезници доприноса за обавезно социјално осигурање, сагласно члановима 64 и 65 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 114е Закона о пореском поступку и пореској администрацији, не могу бити ослобођени обавезе обрачунавања и плаћања доприноса, а исто тако се на ову врсту јавних прихода не примењују одредбе о пореским ослобођењима, олакшицама, отпису и застарелости.</i></p> <p><i>Последица наведеног је да се већ осам година, из године у годину, у пословним књигама и финансијским извештајима ове две организације обавезног социјалног осигурања исказују ове обавезе/потраживања.</i></p>
32.	<i>Закон о пензијском и инвалидском осигурању</i>	<p>Да се одредбе Закона пензијском и инвалидском осигурању усагласе.</p> <p>Одредбама члана 160 став 1 тачке 5 и 7 наведеног закона прописано је да управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одлучује о пословању фонда и усваја финансијски план уз сагласност Народне скупштине, а одредбама члана 171 став 4 закона прописано је да се новчана помоћ корисницима пензије исплаћује из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу који утврди Влада.</p>
33.	<i>Закон о буџету Републике Србије</i>	<p>Да се Закон о буџету Републике Србије измени у делу који се односи на обавезу да привредна друштва у којима Република Србија има учешће у власништву уплати најмање 50% сразмерног дела добити у Буџет Републике Србије, јер је наведена одредба неприменљива у случају када Република Србија има мањинско учешће у власништву и управљању код привредног друштва.</p> <p>Одредбом члана 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину прописано је: Привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2019. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва.</p> <p>Предложено је да се у Закону о Буџету за наредне године измени одредба која се односи на расподелу и уплату добити тако да иста након измена гласи:</p> <p>„Привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има више од 50% гласова у органима управљања дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за претходну годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва“.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
34.	<i>Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</i>	<p>У примени члана 2 став 2 Закона о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава дошло је до дилема о висини основице коју треба применити за обрачун и исплату плата односно зарада по овом закону.</p> <p>Чланом 2 став 2 овог закона сада је прописано: „Основица за обрачун и исплату плата, односно зарада код корисника јавних средстава из члана 2 став 1 тачке 4–6 Закона примењиваће се у висини која је била утврђена до дана ступања на снагу Закона“.</p> <p>Из претходно наведеног разлога предложено је да одредба става 2 члана 2 овог након измена гласи: „Основица за обрачун и исплату плата, односно зарада код корисника јавних средстава из члана 2 став 1 тачке 4–6 Закона примењиваће се у висини која је била утврђена до дана ступања на снагу Закона која се може усклађивати са законом, општим актом и финансијским могућностима послодавца“.</p>
35.	<i>Закон о накнадама за коришћење јавних добара</i>	<p>Потребно је изменити одредбе члана 143 ставови 1 и 2 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, којим није прописана обавеза усаглашавања података између Агенције за заштиту животне средине са подацима Управе царина у вези са утврђивањем накнаде за производе који после употребе постају посебни токови отпада.</p> <p>Одредбе члана 143 ставови 1 и 2 овог закона сада гласе:</p> <p>„Утврђивање накнаде за производе који после употребе постају посебни токови отпада врши министарство у чијој су надлежности послови заштите животне средине решењем за календарску годину на основу Извештаја Агенције за заштиту животне средине.</p> <p>Агенција за заштиту животне средине дужна је да годишњи извештај из става 1. овог члана достави министарству у чијој су надлежности послови заштите животне средине до 30. априла текуће године за претходну годину“.</p> <p>Из наведеног разлога предложено је да се након става 1 члана 143 овог закона дода став 2 који гласи:</p> <p>„Податке из годишњег извештаја из става 1 овог члана у делу који се односи на увоз производа који после употребе постају посебни токови отпада, Агенција за заштиту животне средине је дужна да претходно усагласи са подацима прибављеним од Управе царина“.</p>
36.	<i>Подзаконски акт у складу са Законом о поступку уписа у катастар непокретности и водова</i>	<p>Да у складу са чланом 36 став 3 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова, Министарство надлежно за област грађевинарства донесе подзаконски акт.</p> <p>Чланом 62 наведеног закона прописано је да ће се подзаконски акт донети у року од три месеца од дана ступања на снагу овог закона, који је ступио на снагу 8. јуна 2018. године. До дана завршетка ревизије није донет поменути подзаконски акт који треба да дефинише појам једноставније управне ствари када је рок за доношење решења пет радних дана од дана пријема захтева за упис у катастар непокретности.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
37.	<i>Закон о извршењу и обезбеђењу и Закон о поступку уписа у катастар непокретности и водова.</i>	<p>Да се Закон о извршењу и обезбеђењу (члан 155 став 2) у делу којим је прописано да се сматра да је забележба уписана истеком 72 часа од пријема захтева за упис усагласи са Законом о поступку уписа у катастар непокретности и водова (члан 31 став 4) којим је прописано да редослед одлучивања не може бити нарушен посебним законом.</p> <p>Потребно је да се наведена одредба Закона о извршењу и обезбеђењу усклади са Законом о поступку уписа у катастар.</p>

4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ

Институција је на основу извршених ревизија током претходних година дала препоруке за измене или доношење многих прописа, а које још увек нису реализоване и то: 14 закона, четири уредбе, осам правилника и подзаконских аката Закона о буџетском систему.

4.2. ПРЕДЛОГ ЗА ИЗМЕНУ ДРУГИХ АКТА/ПЛАНСКА ДОКУМЕНТА

Акт	Предлог за измену
<i>Стратегији управљања отпадом за период 2020 – 2025</i>	<p>Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству заштите животне средине да у стратешким документима управљања отпадом (Стратегији управљања отпадом за период 2020 – 2025) постави циљеве за оснивање регионалних центара управљања отпадом засноване на досадашњим резултатима и прати њихову реализацију.</p> <p>Државна ревизорска институција је дала препоруку Министарству заштите животне средине да у стратешким документима (Стратегији управљања отпадом за период 2020 – 2025) дефинише начин укључивања неформалних сакупљача у систем управљања отпадом.</p>
<i>Стратегија развоја железничког, друмског, водног, ваздушног и интермодалног транспорта у Републици Србије од 2008. до 2015. године</i>	<p>Сходно Закону о Министарствима, МГСИ обавља послове државне управе у области железничког, друмског, водног и ваздушног саобраћаја, између осталог, предлаже Влади доношење стратегије развоја саобраћаја, у оквиру које се налазе и циљеви градског и приградског превоза.</p> <p>Међутим, иако су циљеви били дефинисани Стратегијом развоја железничког, друмског, водног, ваздушног и интермодалног транспорта у РС од 2008. до 2015. године, после 2015. године, стратешке циљеве развоја саобраћаја на националном нивоу, односно, стратегију развоја саобраћаја, МГСИ није израдило.</p> <p>Препоручили смо одговорним лицима Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да израде стратегију развоја саобраћаја са циљевима развоја јавног градског и приградског превоза путника.</p> <p><i>Потребно је да МГСИ изради Стратегију развоја саобраћаја после 2015. године.</i></p>



5. РАД САВЕТА

Савет је колегијални и највиши орган Институције који има пет чланова: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено председник Институције. Народна скупштина изабрала је председника, потпредседника и чланове Савета на седници одржаној 19. априла 2018. године. Мандат чланова Савета је пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2020. години Савет је одржао 20 седница на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке.

Савет је донео Програм ревизије за 2020. годину у децембру 2019. године.

Током године, Савет је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, пратио извршење програма ревизије и активности сектора, односно ревизорских јединица, као и ефекте ревизије и допринос Државне ревизорске институције правилном коришћењу средстава.

Институција извештава Скупштину подношењем, поред осталог, и извештаја о раду Институције за претходну годину. Савет је у прописаном року донео Извештај о раду Институције за 2019. годину и који је упућен надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

У току године Савет је донео две Одлуке о измени финансијског плана Институције за 2020. годину, којима је вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама. Укупно је донето седам измена Финансијског плана Институције за 2020. годину. Током године, Савет је донео и три Одлуке о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији.

У складу са Законом утврђен је и Предлог финансијског плана Институције, Измену Предлога финансијског плана Институције, односно коначан Предлог и исти је достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласност. Савет је донео и Одлуку о утврђивању приоритетних области финансирања ДРИ за период од 2021. до 2023. године.

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 2021. до 2023. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2019. 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). Током 2020. године, изјављена су два приговора на закључке о спровођењу ревизије који су одбијени. По спроведеним ревизијама у 2020. години тринаест субјеката ревизије је уложило приговоре на налазе из предлога извештаја. Савет је одлучујући о приговорима донео 125 закључака (73 закључка у којима је одлучио да спорни налаз остане у извештају у неизмењеном облику, 37 закључака да се спорни налаз укључи у извештај о ревизији садржином коју је Савет утврдио, 13 закључака да се спорни налаз изостави и два закључка којима је приговор одбачен).



Табела број 13. Структура закључака Савета о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији

Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Сектор 1	3	-	5	-	8
Сектор 2	4	1	-	2	7
Сектор 3	2	-	-	-	2
Сектор 4	64	12	32	-	108
Укупно	73	13	37	2	125



6. 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.

6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА

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

6.1.1. Финансијски извештај

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

Одредбом члана 14 став 1 тачка 4 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон), прописано је да Савет Државне ревизорске институције доноси Финансијски план Институције.

6.1.2. Финансирање Програма ревизије

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину („Сл. гласник РС“, бр. 84/19) Државној ревизорској институцији, у оквиру раздела 13 опредељена су средства у укупном износу од 814.892.000 динара и то: из буџета Републике Србије у износу од 814.870.000 динара, а за остале изворе финансирања – донације од иностраних земаља и међународних организација отворене су апропријације у износу од 22.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 10. децембра 2019. године донео Финансијски план Државне ревизорске институције за 2020. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Финансијски план Државне ревизорске институције је у току 2020. године умањен у укупном износу од 17.640.000 динара и то: из средстава буџета Републике Србије у износу од 17.618.000 динара и из осталих извора финансирања – донације од иностраних земаља и међународних организација у износу од 22.000 динара. Укупно опредељена средства након овог умањења износе 797.252.000 динара.

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. Поред тога, годишњи финансијски извештај садржи и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани образци.

Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије и правдају се његовим извршењем. Институција је као своје циљеве 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 и о примени родно одговорног буџетирања.

Приказ показатеља учинка циљева програма – Ревизија јавних средстава:

Циљ 1: 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 2020. години	Остварена вредност у 2020. години
1. % поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи програм Државне ревизорске институције	%	100	100	99,60

Планирани индикатор није остварен у потпуности због измене члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему којим је уређено да се Народна банка Србије не сматра корисником јавних средстава у смислу овог закона, а на имовину коју користи, приходе, расходе и капитал, као и финансијско извештавање, примењују се одредбе закона којим се уређују положај, организација, овлашћења и функције Народне банке Србије.

Циљ 2: Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о примени родно одговорног буџетирања

Назив индикатора	Јединица мере	Базна вредност	Циљана вредност у 2020. години	Остварена вредност у 2020. години
1. % обављене ревизије увођења и примене родно одговорног буџетирања код буџетских корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције	%	0	100	100

У 2020. години Институција је у оквиру програма – Ревизија јавних средстава, програмске активности – Спровођење поступака ревизије, за свој рад, из извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета, утрошила средства у износу од 762.445 хиљада динара, односно 95,63% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, што је приказано у следећој табели по структури расхода и издатака. На појединим позицијама извршени су расходи и издаци у мањем износу услед околности изазваних пандемијом COVID-19.

Табела број 14. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2020. годину, Програм - Ревизија јавних средстава, Програмска активност – Спровођење поступака ревизије, извор финансирања 01

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, додаци и накнаде запослених (зараде)	603.577	625.577	618.766	98,91	81,16



Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
412	Социјални доприноси на терет послодавца	103.022	103.022	102.527	99,52	13,45
413	Накнаде у натури	1	1	0	0,00	0,00
414	Социјална давања запосленима	3.601	3.601	3.308	91,86	0,43
415	Накнаде трошкова за запослене	14.974	10.774	8.442	78,36	1,11
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.600	1.600	1.463	91,44	0,19
421	Стални трошкови	19.300	15.495	11.738	75,75	1,54
422	Трошкови путовања	13.400	6.700	1.481	22,10	0,19
423	Услуге по уговору	2.890	2.690	1.780	66,17	0,23
424	Специјализоване услуге	400	200	41	20,50	0,01
425	Текуће поправке и одржавање	5.300	4.139	1.897	45,83	0,25
426	Материјал	12.000	9.400	4.655	49,52	0,61
462	Дотације међународним организацијама	150	150	113	75,33	0,01
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.304	1.304	719	55,14	0,09
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	50	0	0,00	0,00
485	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1	1	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	14.000	11.648	5.358	46,00	0,70
515	Нематеријална имовина	19.200	900	157	17,44	0,02
	Укупно из буџета:	814.870	797.252	762.445	95,63	100,00

На дан 31.12.2020. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 101.876 хиљада динара и пасива у износу од 101.876 хиљада динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 4.052 хиљаде динара и ванбилансна пасива у износу од 4.052 хиљаде динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела број 15. Биланс стања на дан 31.12.2020. године

износи у хиљадама динара

Конт	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
000000	Нефинансијска имовина	34.744	136.690	102.059	34.631
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.987	130.470	100.400	30.070
020000	Нефинансијска имовина у залихама	3.757	6.220	1.659	4.561
100000	Финансијска имовина	62.071	67.245		67.245
120000	Новчана средства и потраживања	1.765	1.799		1.799
130000	Активна временска разграничења	60.306	65.446		65.446
	Укупна актива	96.815	203.935	102.059	101.876
351000	Ванбилансна актива	5.004	4.052		4.052
конт	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година		



Конт	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4		
	ПАСИВА				
200000	Обавезе		62.071		67.245
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		58,674		64.136
250000	Обавезе из пословања		1.649		1.310
290000	Пасивна временска разграничења		1.748		1.799
300000	Капитал		34.744		34.631
	Укупна пасива		96.815		101.876
352000	Ванбилансна пасива		5.004		4.052

6.1.3. Људски ресурси

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

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

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у пет сектора.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Сектора подршке ревизији.

Служба за интерну ревизију је организована као посебна унутрашња јединица.

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

Попуњавање радних места врши се сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника.

На дан 31. децембар 2020. године у Институцији је био укупно 331 запослени, од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 292, у пратећим службама 33 запослена и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 307 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; једно лице 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; 22 запослена са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена. Међу запосленима су и три доктора наука.



6.1.4. Континуирано усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији одређен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2019 - 2023. године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Стручно усавршавање запослених спроводи се по унапред утврђеној динамици присуствовања на обукама континуирано током 2020. године. У току године на 25 различитих обука учествовало је 756 запослених.

Табела број 16. Број учесника на обукама

РБ	Назив обуке	Број учесника
1.	Обука за методологију ревизије сврсисходности	30 (прва група)
2.	Обука за методологију ревизије сврсисходности	30 (друга група)
3.	Стратешко размишљање	22
4.	Организација посла	22
	Српско-руски семинар за размену знања: стратегија развоја, отвореност и транспарентност, дигитализација, стратешка ревизија	13
5.	Обука о етици и интегритету	25 (прва група)
6.	Обука о етици и интегритету	25 (друга група)
7.	Менторска подршка за спровођење ревизија сврсисходности	41 (13 тимова)
8.	Размена искуства на тему управљања људским ресурсима	2
9.	Анализа података	7
10.	Обука ПЕФА (Оцена јавне потрошње и финансијске одговорности)	4
11.	Основна обука за ревизију сврсисходности	40 полазника
12.	Курс за оперативно планирање	5
13.	Семинар „Економска дипломатија: ми – ЕУ – свет“	2
14.	„Управљање имовином у јавном сектору“	5
15.	Јавне политике	5
16.	Обука за примену подзаконских аката донетих на основу Закона о рачуноводству	280 (161 БГ, 50 НИ, 42 НС, 27 КГ)
17.	Обука о процени ризика од могућих преварних радњи	73 група 1 - 37 група 2 -36
18.	Обука за примену Правилника за микро и друга правна лица	24 (БГ 16, НИ 5, НС 3)
19.	Основна обука о ревизији сврсисходности пословања	53
20.	Развој личне ефикасности и креативности	1
21.	Интерна и екстерна комуникација	8
22.	Хоризонтална питања за носиоце хоризонталних функција	21
23.	Постављање организационих циљева	9
24.	Тимски рад	7
25.	Вредновање радне успешности	2

6.1.5. Информатичка структура

Служба за информационе технологије обавља послове изградње, одржавања и унапређивања информатичке инфраструктуре Државне ревизорске институције, и пружа



подршку запосленима у коришћењу информационих технологија, у просторијама Институције као и ван просторија Институције.

Поред тога, учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података. Учествоје и у процесу трансформације, конверзије у читљив електронски формат за наставак обраде од стране ревизора - уз одређене аналитичке поступке и уз посебне софтвере, када је реч о великим количинама података, по налогу ревизорских тимова.

Обучавањем запослених за коришћење информатичких ресурса, као 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 постојећа информатичка инфраструктура реализована на платформи MS SharePoint, са додавањем нових сервиса на истој платформи, за потребе прикупљања и управљања подацима. Подаци се складиште и у посебан сториџ систем за складиштење података, у оквиру постојећег информационог система Државне ревизорске институције. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима – уз одговарајућу заштиту, и примењују се и развијају безбедносне процедуре.

Одржавају се и унапређују постојећи системи за кадровску евиденцију, за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије, за финансијско управљање, за праћење ревизија, за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, као и за писарницу. Користи се систем за пружање подршке на даљину, и систем за евидентирање приступа, измене и брисања докумената на систему за складиштење података. Служба за информационе технологије узела је активно учешће у унапређивању система евидентирања основних средстава и ситног инвентара Државне ревизорске институције, и управљања истим.

Служба за информационе технологије активно учествује у развоју пројекта увођења новог информационог система за управљање ревизијама – AMS; учествује у моделовању наведеног софтвера, у утврђивању и набавци потребног хардвера, као и његовој имплементацији у постојећи информациони систем Институције. Дефинисане су потребе и захтеви за нове радне станице, а које ће бити коришћене у раду ревизорских служби на новом информационом систему за управљање ревизијама – AMS. У сарадњи са Канцеларијом за информационе технологије и електронску управу, набављен је системски софтвер који ће омогућити функционисање AMS-а.

Набављен је нови систем за складиштење података, који ће заједно са постојећим проширити капацитете за складиштење података, а и омогућити планирање набавке система за прављење резервних копија података.

Настављено је унапређивање мрежне и серверске инфраструктуре на локацијама у Макензијевој 41 и Булевару краља Александра 84 у Београду, у Крагујевцу на адреси Краља Петра I 28, у Новом Саду на адреси Булевар Ослобођења 5 и у Нишу на адреси Генерала Милојка Лешјанина 19. Јединствена рачунарска мрежа којом су повезане све локације се прати и одржава. На свим локацијама води евиденција присуства запослених на раду уз помоћ савременог информационог система, а уз додатне камере, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике. За време ванредног стања, Служба за ИТ омогућавала је и подржавала несметан рад свих запослених, коришћењем даљинског приступа (VPN приступ). Служба за ИТ активно ради на примени и ажурирању постојећих процедура и правила везаних за информационе технологије, као и развоју нових.



Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку и одржава званичну интернет презентацију Државне ревизорске институције на адреси www.dri.rs, брине о њеној сигурности предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног безбедног и исправног функционисања. Такође, Служба за информационе технологије одржава мејл сервер Државне ревизорске институције и прати безбедност.

6.1.6. Пословни простор

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

На крају 2020. године, Институција користи девет (9) непокретности на четири (4) локације (Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац), укупне површине 4.533,57 м², од чега:

- 90%, односно 4.092,25 м² чини канцеларијски простор и
- 10%, односно 441,32 м² чини архивски простор.

Подаци о непокретностима (исказано у м ²) са стањем на дан 31.12.2020. године				
рб	Место/локација	Канцеларијски простор 90%	Архива 10%	Укупно
	БЕОГРАД	2.591,22	441,32	3.032,54
1	Макензијева 41	367,22		367,22
2	Булевар краља Александра 84	2.224,00	-	2.224,00
3	Пожаревачка 2С-1		144,82	144,82
4	Милешевска 34		159,65	159,65
5	Милешевска 38		136,85	136,85
	НИШ	775,47		775,47
6	Генерала Милојка Лешјанина	226,47		226,47
7	Трг 14. октобра број 6	549,00		549,00
	НОВИ САД	508,44		508,44
8	Булевар ослобођења број 5, IV спрат	508,44		508,44
	КРАГУЈЕВАЦ	217,12		217,12
9	Краља Петра I 28	217,12		217,12
	СВЕГА:	4.092,25	441,32	4.533,57

Наведени пословни простор користи се:

- 65% по основу закључака Владе о преносу права коришћења дела пословног простора у Београду, Новом Саду и Крагујевцу, укупне површине 2.949,56 м²,
- 13% по основу споразума са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора у Београду и Нишу, укупне површине 593,69 м²,
- 12% по основу закључка Владе о одређивању Институције за корисника непокретности у Нишу, укупне површине 549 м²,
- 10% по основу уговора о коришћењу склоништа без накнаде у Београду, укупне површине 441,32 м².



Подаци о непокретностима (исказано у м ²)						
рб	Основ коришћења	Београд	Ниш	Нови Сад	Крагујевац	Укупно
1	Закључци Владе о преносу права коришћења дела пословног простора (65%)	2.224,00	-	508,44	217,12	2.949,56
2	Споразуми са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора (13%)	367,22	226,47	-	-	593,69
3	Закључак Владе о одређивању Институције за корисника непокретности (12%)		549,00			549,00
4	Уговори о коришћењу склоништа без накнаде (10%)	441,32	-	-	-	441,32
	СВЕГА:	3.032,54	775,47	508,44	217,12	4.533,57

Питање пословног простора Институције није решено на одговарајући, адекватан и трајан начин, с обзиром на то да:

- пословни простор у Београду се налази на две локације што отежава управљање и руковођење пословним процесима. Простор у Макензијевој се користи на основу споразума са Народном банком Србије (НБС), четири спрата у пословној згради „Лола“ се користе на основу Закључка Владе, док шест спратова користе корисници јавних средстава – субјекти ревизије, а један је приватно власништво;
- пословни простор у Новом Саду се користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Србијагас“, Нови Сад, субјекта ревизије;
- пословни простор у Нишу се користи на основу споразума са НБС;
- пословни простор у Крагујевцу се привремено користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Пошта Србије“, Београд, такође субјекта ревизије.

Активности везане за адекватно и трајно решавања питања пословног простора су у току.

6.1.7. Возила

Закључно са 31.12.2020. године Институција је, сагласно закључцима Владе РС – Комисије за одобравање употребе службених возила користила 25 службених возила и то 20 возила прибављених од стране Институције и пет возила уступљених на привремено коришћење без накнаде од стране Управе за заједничке послове републичких органа.

Укупни трошкови горива за службена возила у 2020. години износе 1.370.414,58 динара са ПДВ-ом, од чега су 969.817,85 динара са ПДВ-ом трошкови бензина Euro Premium BMW 95 и 400.596,73 динара са ПДВ-ом су трошкови за дизел.

Институција је у току 2020. године, у складу са Уредбом о начину коришћења службених возила („Сл. гласник РС“ бр. 49/14 и 15/15), благовремено достављала Комисији за одобравање употребе службених возила извештаје о коришћењу и трошковима службених возила на месечном нивоу.

6.1.8. Јавне набавке

За потребе прибављања добара и услуга у 2020. години, планиране су укупно 75 набавки, и то: 13 јавних набавки, 38 набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама



и 24 набавке по основу оквирних споразума закључених по спроведеним Централизованим јавним набавкама (ЦЈН) у 2018. и 2019. години и оквирних споразума Институције из 2019. године.

рб	Плански документ	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ
1	План јавних набавки	6	27.250.000,00	7	9.789.500,00	13	37.039.500,00
2	План набавки на које се не примењује ЗЈН	14	4.366.666,67	24	4.402.499,34	38	8.769.166,01
3	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2018 и 2019. години и оквирних споразума Институције из 2019.	13	7.222.976,48	11	14.210.294,65	24	21.433.271,13
	СВЕГА:	33	38.839.643,15	42	28.402.293,99	75	67.241.937,14

У складу са планом јавних набавки, као и оквирних споразума закључених по спроведеним ЦЈН у 2018. и 2019. години, у посматраном извештајном периоду закључен је укупно 31 уговор, укупне уговорене вредности са ПДВ-ом у износу од 15.711.740,19 динара, од чега се на набавку добара односи 69,76% односно 10.961.109,59 динара (16 уговора) и на набавку услуга 30,24% односно 4.750.630,60 динара (15 уговора).

рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ
1	План јавних набавки	3	7.276.434,00	6	1.186.850,40	9	8.643.284,40
2	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2018 и 2019. Години	13	3.684.675,59	9	3.563.780,20	22	7.248.455,79
	СВЕГА:	16	10.961.109,59	15	4.750.630,60	31	15.711.740,19

У складу са планом набавки на које се не примењује закон, у посматраном извештајном периоду реализовано је укупно 39 набавки добара и услуга, укупне набавне вредности са ПДВ-ом у износу од 5.127.355,98 динара, од чега се на набавку добара односи 48,51% односно 2.487.579,98 динара (20 набавки) и на набавку услуга 51,48% односно 2.639.776,00 динара (19 набавки).

рб	Закључени уговори и наруџбенице	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ
3	План набавки на које се не примењује ЗЈН	20	2.487.579,98	19	2.639.776,00	39	5.127.355,98



Институција је у 2020. години доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о набавкама у прописаним роковима, као и годишњи извештај о набавкама. Извештаји о реализацији уговора јавних набавки се објављују на месечном нивоу на интернет страници Институције.

6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју. Током 2018. године уз подршку пројекта USAID-а „Иницијатива за одговорну власт“ израђен је и усвојен Стратешки план за период 2019 – 2023. године.

Стратешки план Државне ревизорске институције (у даљем тексту Стратешки план) за период 2019–2023. године је организован око три кључна циља, од којих су два екстерно, а један интерно оријентисани, а сви заједно дају опште стратешко усмерење за Институцију. Ово стратешко усмерење користе ревизорске службе приликом предлагања ревизија у поступку годишњег планирања.

6.2.1. Спровођење Стратешког плана

У циљу успешне реализације Стратешког плана, у 2019. години Институција је донела Акциони план за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2019 – 2023. године. У оквиру циља 1 из Стратешког плана, ревизијама пословања је обухваћено 10 потциљева у односу на планираних 7 потциљева. У оквиру циља 2, ревизијама пословања које су спроведене у току 2020. године обухваћено је 5 потциљева, колико је и било планирано.

У оквиру циља 3, који је интерно оријентисан, током 2020. године предузели смо велики број активности за реализацију потциљева. У даљем тексту су приказани потциљеви и активности које смо предузели:

Потциљ 3.2. – Спроводити квалитетне и благовремене ревизије: За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2020. години спроведене следеће:

- *Спроводити поступак ажурирања приручника – смерница за ревизију, уз даљи развој ревизије сврсисходности и оспособљавање за спровођење других врста ревизија*

У току 2020. године Институција је извршила ажурирање Приручника за уверавање у квалитет и контролу квалитета и донела Методологију за праћење спровођења препорука ревизија сврсисходности и оцену утицаја.

- *Аутоматизовати поступак ревизије*

У току је и аутоматизовање поступка ревизије и унапређење управљања целокупним поступком ревизије. Крајњи резултат ове активности је да Институција повећава број и квалитет извештаја о ревизији унапређењем управљања ревизијским пословним процесима кроз Систем за управљање ревизијом (AMS). Током 2020. године, одржане су презентације Пилот пројекта и предлога изгледа новог система од стране консултаната из Македоније и, на основу достављених предлога и сугестија од стране запослених у Институцији, послат Извештај о извршеном разматрању, запажањима и презентације сугестија у односу на испоруке у фази развоја софтвера 1 (завршене фазе 1, 2 и 3). У наредном периоду завршиће се инсталација и конфигурација модула AMS-а у Пилот пројекту, и наставиће се тестирање како би сви коментари и предлози били имплементирани у развој AMS-а.



○ **Развијати систем контроле квалитета**

Самопроцена

Државна ревизорска институција се 2019. године укључила у петогодишњи програм IDI – Програм за стратегију, мерење учинка и извештавање (SPMR), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Тим Државне ревизорске институције Републике Србије за самопроцену завршио је Извештај о самопроцени у јуну 2020. године.

Колегијални преглед

OECD/SIGMA је у 2019. години започела колегијални преглед Институције. Обухват колегијалног прегледа чини следећих пет кључних области: лидерство и управљање; људски ресурси и стручно усавршавање; поступак ревизије и квалитет; односи са екстерним заинтересованим странама; постизање резултата а биће описани и независност и управљање ресурсима. До краја 2020. године Државној ревизорској институцији је достављен нацрт извештаја, а финализација истог очекују се у 2021. години.

Топли прегледи

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „топле“ прегледе ревизија.

Потциљ 3.3. – Унапредити организационе капацитете: За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2020. години спроведене следеће:

- **Развити капацитете за стратешко и годишње планирање кроз израду поступака годишњег и стратешког планирања, као и праћења спровођења и по потреби, ажурирања стратешког плана**

За ову активност користили смо подршку развојне иницијативе INTOSAI (IDI), пројекта „Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију“ Фонда за добру управу Владе Велике Британије (GGF) и пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (USAID). У оквиру активности за 2020. годину, представници Институције учествовали су на радионици посвећеној стратешком планирању, одржаној 27–31. јануара у Тбилисију, у Грузији. Поред тога, представници Институције учествовали су на вебинарима посвећеним стратешком управљању, управљању ризиком, одређивању ресурса и приоритета у време пандемије COVID-19, као и на шестонедељној е-обуци за оперативно планирање. У јулу 2020. године израђене су Смернице за годишње планирање којима су први пут обухваћене све активности Институције. Извештај о самопроцени Институције је основа за другу фазу пројекта која се односи на Стратешко планирање. У складу са резултатима самопроцене, у програм рада за 2021. годину укључене су бројне активности. На основу резултата добијених самопроценом у 2020. години приступиће се ажурирању Стратешког Државне ревизорске институције. (*деталније у одељку 8.1, 8.2. и 8.3.*)

- **Повећати ефективност система за мерење и извештавање о учинку**

У 2020. години је донета Методологија за праћење спровођења препорука ревизија сврсисходности и оцену утицаја. Ова методологија је израђена уз подршку пројекта „Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију“ Фонда за добру управу Владе Велике Британије (GGF). У даљем периоду уз подршку пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке



агенције за међународни развој (USAID) наставићемо са унапређењем ове методологије и система за мерење и извештавање о учинку.

- *Обезбедити да ДРИ има довољан број запослених, на правим местима, са одговарајућим знањима и вештинама за извршење обима посла и постављених циљева*

Уз подршку пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (USAID) током 2020. године одржане су основне и напредне обуке за ревизију сврсисходности; планирање, мерење учинка и праћење спровођења препорука; за анализу података; оцену ризика од преварних радњи; као и подршку рада Институције на даљину кроз обезбеђивање пет лиценци за платформу Zoom, за потребе онлајн састанака са субјектима ревизије, састанака са члановима тимова из Новог Сада, Ниша и Крагујевца, састанака тимова и интерних састанака и обука.

Завршена је друга фаза пројекта „Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију“ Фонда за добру управу Владе Велике Британије (GGF). У току 2020. године израђена је радна верзија ажурираног Етичког кодекса Институције у складу са новим ISSAI 130 стандардом. Спроведене су две обуке о етици и интегритету за запослене Институције, и организована је студијска посета представника Институције Националној канцеларији за ревизију Уједињеног Краљевства, где су представници ВРИ Уједињеног Краљевства разменили са колегама из Србије своју сарадњу са Одбором за јавне финансије Парламента, комуникацију са заинтересованим странама, визуелизацију података у извештајима о ревизији, спровођење ИТ ревизије сврсисходности, отвореност података. (*деталније у одељку 8.2*)

- *Трансформисати Службу за људске ресурсе од традиционалне кадровске службе до савремене Службе за људске ресурсе; и Подићи ниво свести о значају поштовања стандарда интегритета и етичког кодекса*

У оквиру сарадње и подршке Немачке организације за техничку сарадњу (GIZ) и током 2020. године, настављено је са подршком у области управљања људским ресурсима, развоју методологије ревизије за праћење спровођења Агенде 2030 (циљева одрживог развоја), као и упућивање запослених Институције на обуке у организацији Центра за изузетност у финансијама у Љубљани (CEF). Такође, израђена је радна верзија ажурираног Етичког кодекса Институције у складу са новим ISSAI 130 стандардом. Спроведене су две обуке о етици и интегритету за запослене Институције. (*деталније у одељку 8.2*)

Потциљ 3.4. – Очувати углед и ојачати утицај Државне ревизорске институције кроз партнерске односе са кључним заинтересованим странама

За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2020. години спроведене следеће:

- *Повећати видљивост ДРИ и њених производа континуирано:*

У току 2020. године у оквиру сарадње са Међународном организацијом Врховних ревизорских институција представници Државне ревизорске институције су узели учешћу:

- на првом састанку INTOSAI Радне групе за циљеве одрживог развоја (ЦОР) и кључне индикаторе одрживог развоја (КИОР), у организацији ВРИ Руске Федерације;
- на вебинару у организацији ВРИ Руске Федерације, GIZ и AFROSAI-E на коме је представљен Оквир извештавања за управљање јавним финансијама;



- на вебинару INTOSAI Комитета за изградњу капацитета „Сарадња ВРИ са цивилним друштвом/ангажовање грађана у интересу повећаног утицаја ВРИ и унапређене одговорности“;
- на серији вебинара (укупно четири) посвећеним приоритетима ВРИ у пандемији COVID-19 и технолошки изазовима и решењима рада на даљину.

У оквиру сарадње са Европском организацијом Врховних ревизорских институција (EUROSAI) представници Институције су учествовали одржавању:

- заједничке конференције EUROSAI-OLACEFS где су представљене четири теме: „Перспектива и мере региона OLACEFS за глобалну пандемију COVID-19“, „Активности EUROSAI пројектне групе за ревизије на тему глобалне пандемије COVID-19“, „Повећање утицаја и ефикасности јавног сектора“ и „Управљање променама у доба COVID-19“;
- састанка посвећеног самооцењивању ИТ и самооцењивању ИТ ревизије, у организацији ВРИ Швајцарске;
- 18. годишњем састанку са EUROSAI Радном групом за ревизију животне средине, са главном темом „Квалитет ваздуха и градски саобраћај – проблеми и могућа решења у ревизијским задацима“;
- пролећном вебинару на тему одрживе енергије;
- вебинару EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе на тему „Спречавање катастрофа изазваних људским деловањем: три корака у будућности“;
- вебинару INTOSAI Комитета за изградњу капацитета „Сарадња ВРИ са цивилним друштвом/ангажовање грађана у интересу повећаног утицаја ВРИ и унапређене одговорности“. (деталније у одељку 8.1.)

- *Са Народном скупштином сарађивати у поступању након добијања извештаја ДРИ ради унапређења праћења спровођења препорука ДРИ*

Током 2020. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Подбором. (деталније у одељку 7.1.)

У 2020. години представници Институције представили су новинарима и јавности свих 13 извештаја сврсисходности о најважнијим налазима и препорукама, као и грешке и неправилности у ревизијама финансијских извештаја и ревизијама правилности пословања спроведених у 2019. години.

На интернет презентацији Институције, у вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2020. године, објављено је 45 саопштења. У штампаним и електронским медијима у 2020. години, у вези са радом Државне ревизорске институције, објављено је 2.309 текстова. (деталније у одељку 7.3.)

6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна ревизија Институције је стална, систематска и саветодавна активност која се спроводи са циљем пружања независног објективног уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава и спречити или минимизирати негативне последице по интегритет пословних средстава. Делокруг јој није ограничен и обухвата све организационе делове, програме, активности и процесе у надлежности Институције, укључујући и средства Европске уније, а своје активности обавља према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.

Интерна ревизија Институције својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа



квалитета пословања Институције, те редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима.

Континуитет у квалитету обављених ревизија и препорука довољан су доказ остваривања циљева дефинисаних годишњим планом интерне ревизије за 2020. годину у оквиру расположивих ресурса.

Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину остварен је у потпуности, спроведено је пет (5) ревизија по којима су издати коначни извештаји, и то: три (3) ревизије уверавања и две (2) саветодавне ревизије. По основу једног ревизијског поступка који је у току, услед околности изазваних пандемијом вируса COVID-19, није издат коначни извештај и његово издавање уследиће у првом кварталу наредне године. Ревизијама су обухваћена три система: 1) систем управљања људским ресурсима – запослени, плате и накнаде (једна ревизија), 2) финансијски систем – књиговодствене евиденције и финансијско извештавање (две ревизије) и 3) управљање организацијом (документима) – информациони системи (две ревизије).

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2021-2023. година, као и Годишњи план за 2021. годину.

Све активности интерне ревизије су документоване и видљиве су на интранет порталу „DRIMS - Интерна ревизија“.



7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

7.1. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Однос Институције и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине уређен је на добрим основама и у складу са међународном добром праксом и препорукама. Током 2020. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором.

Дана 18. новембра, Институција је учествовала на Шестој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у сали Скупштине општине Врачар, на којој је представљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Врачар за 2019. годину. У наставку, одржана је седница Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама ДРИ, на којој су размотрени секторски извештаји Институције – Сектор број 1 и Сектор број 3. Након размотрених извештаја, Одбор је на предлог Пододбора прихватио наведене секторске извештаје, као и то да се предлози закључака поводом разматрања тих извештаја утврде на некој од наредних седница Одбора. У наставку седнице, чланови Одбора размотрили су Извештај о раду ДРИ за 2019. годину. Чланови Одбора усвојили су поднети Извештај о раду ДРИ за 2019. годину, са Предлогом закључака, које упућују Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

Дана 3. децембра, Институција је учествовала на Осмој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у хотелу Метропол у Београду, на којој је представљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2019. годину. У наставку, одржана је седница Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама ДРИ, на којој су размотрени секторски извештаји Институције – Сектор број 2 и Сектор број 4. Након разматрања, Одбор је на предлог Пододбора прихватио наведене секторске извештаје, као и то да се предлози закључака поводом разматрања тих извештаја утврде на некој од наредних седница Одбора. У наставку седнице, председник ДРИ је представио Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину.

Дана 8. децембра, председник Институције је, на Деветој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, представио Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину. На седници су чланови Одбора размотрили, у начелу, више предлога закона који су уврштени на дневни ред Шесте седнице Другог редовног заседања Народне скупштине Републике Србије у 2020. години. Чланови Одбора размотрили су, између осталог, и Предлог Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину, који је поднела Влада. Предлог Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину, који је поднела Влада, образложио је председник ДРИ и министар финансија. Чланови Одбора су једногласно предложили Народној скупштини да прихвати предлог закона, у начелу. Ово је први пут у историји да је генерални државни ревизор пред посланицима образлагао ову врсту извештаја и извештавао Народној скупштини о Завршном рачуну буџета Републике Србије.

Дана 21. децембра, Институција је учествовала на 15. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Новом Саду. На седници председник Институције је представио Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне



покрајине Војводине за 2019. годину. Потом су представљене и препоруке и ефекти рада Институције – методолошки оквир и резултати у 2019. години – у оквиру извештаја Сектора број 5.

Дана 22. децембра, Институција је учествовала на 16. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржаној ван седишта Народне скупштине у Врднику, која је била затворена за јавност и којој су присуствовали и представници Министарства финансија. Том приликом, размотрене су иницијативе за измене и допуне прописа на основу налаза и препорука из извештаја о ревизији за 2019. годину Државне ревизорске институције и на основу сугестија чланова Одбора.

Дана 26. децембра, на Другој посебној седници Народне скупштине Републике Србије у Дванаестом сазиву, председник Институције је народним посланицима у пленуму образложио Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину. Народна скупштина је усвојила Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину, са Предлогом закључка Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава од 23. новембра 2020. године.

Дана 15. децембра, председник Институције представио је новим народним посланицима надлежности и делокруг рада Институције током вебинара који је организован под називом „Независне институције као део надзорног механизма Народне скупштине“.

Све ове активности доприносе и спровођењу Ревидираног Програма реформе управљања јавним финансијама, који је усвојен од стране Владе Републике Србије 26. септембра 2019. године. Државна ревизорска институција и Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава су укључени у Програм у оквиру Стуба 5 „Екстерни надзор над јавним финансијама“.

Јачање сарадње са Народном скупштином наставиће се кроз пружање стручне подршке за поступање након добијања извештаја Институције и кроз обезбеђивање постојања ефикасног система за праћење спровођења препорука. У светлу повећања броја ревизија сврсисходности пословања, као и Агенде 2030, биће интензивирана сарадња и са другим одборима Народне скупштине, као и са Фокус групом Народне скупштине за развој механизма контроле процеса имплементације Циљева одрживог развоја, а у вези са темама обрађеним у ревизијама сврсисходности пословања.

7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

У циљу ефикасног спровођења ревизија, Институција је са корисницима јавних средстава – субјектима ревизије, током 2020. године, активно сарађивала, пре свега са министарствима, јединицама локалних самоуправа, здравственим установама, као и осталим субјектима ревизије. Током 2020. године, Институција је започела активности на интензивирању сарадње и са академском заједницом

7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Током 2020. године, Институција је са медијима сарађивала путем саопштења, давања изјава, слањем одговора на новинарска питања.

Дана 27. новембра, председник Институције је одржао и предавање новинарима у вези са радом Институције и начином на који се припремају и читају ревизорски извештаји, како би у будућности могли да едуковано обавештавају јавност о значајној теми управљања јавним финансијама.

На веб сајту Институције објављиване су информације, између осталог, поводом представљања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину на седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, као и на



пленарној седници Народне скупштине, затим обнављања Споразума о професионалној сарадњи Државне ревизорске институције са Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске, као и обнављања Споразума о сарадњи Државне ревизорске институције и Рачуноводствене коморе Руске Федерације. Такође, на веб сајту Институције налазе се и објаве поводом студијске посете делегације Државне ревизорске институције Националној канцеларији за ревизију Уједињеног Краљевства, као и радној посети делегације Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске Државној ревизорској институцији. У 2020. години Државна ревизорска институција обавестила је јавност путем саопштења и о именовану врховног државног ревизора у Сектору број 4, о објављивању првог сета отворених података који се односи на регистар лица која су стекла звање државни ревизор, односно овлашћени државни ревизор, као и поводом објављивања Регистра препорука за 2019. годину.

На веб сајту Институције објављене су и информације о учешћу представника Институције на научним и стручним скуповима, обукама, радионицама, конференцијама и осталим догађајима унутар и изван земље. На интернет презентацији Институције, у вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2020. године, објављено је 45 саопштења. У циљу ефикасније и лакше комуникације са медијима, Институција је и током 2020. године наставила да упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на веб сајту, новинарима шаље обавештење о објављеним извештајима, као и резимее извештаја са најважнијим налазима и препорукама.

У штампаним и електронским медијима у 2020. години, у вези са радом Државне ревизорске институције, објављено је 2.309 текстова.

Број јединствених посетилаца званичној интернет презентацији Институције (www.dri.rs) током 2020. године износио је 35.218, број посета 180.376, док је број укупно прегледаних страница износио 1.474.702.

Циљ сарадње са представницима средстава јавног информисања јесте, пре свега, транспарентно обавештавање грађана на који начин се троше јавна средства, као и промовисање делокруга рада Институције и подизања њеног угледа и утицаја у јавности.

7.4. 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.

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 2020. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.

Институцији је у 2020. години поднето 23 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели седам захтева, медији девет захтева, невладине организације и друга удружења грађана три захтева, органи власти један захтев, а остали три захтева. Институција је по 23 захтева омогућила приступ информацијама од јавног значаја.

7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА

Током 2020. године, у оквиру редовног пословања, настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за спречавање корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности и Заштитником грађана.



8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Државна ревизорска институција остварује међународну сарадњу у оквиру својих надлежности у циљу јачања капацитета и примене међународних стандарда ревизије. У оквиру те сарадње успостављени су контакти са бројним врховним ревизорским институцијама широм света, ради размене искустава и унапређења процеса ревизије. Институција је пуноправна чланица Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), Европске организације врховних ревизорских институција (EUROSAI), као и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру INTOSAI, Институција је чланица две радне групе, а у оквиру EUROSAI, Институција је чланица пет радних група.

Током 2020. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру INTOSAI:

- *на првом састанку INTOSAI Радна група за циљеве одрживог развоја (ЦОР) и кључне индикаторе одрживог развоја (КИОР), одржаном онлајн 15. јула 2020. године, у организацији ВРИ Руске Федерације. На састанку су разматрана радна документа групе, усаглашени су наредни кораци и договорено да се започне са издавањем билтена. Мисија ове INTOSAI Радне групе је да подржи координиране напоре заједнице INTOSAI у давању доприноса спровођењу националних циљева и ЦОР, кроз промовисање разраде и коришћења одговарајућих КИОР и унапређење стратешког приступа активностима ВРИ.*
- *вебинару INTOSAI Радне групе за циљеве одрживог развоја и кључне индикаторе одрживог развоја „Оквир извештавања за управљање јавним финансијама“, одржаном онлајн 30. октобра, у организацији ВРИ Руске Федерације, GIZ и AFROSAI-E. На вебинару је представљен Оквир извештавања за управљање јавним финансијама, алат за дијагностичку оцену који омогућава ВРИ да спроведе ревизију целокупног система управљања јавним финансијама и провери његову спремност да омогући спровођење ЦОР. Вебинар је искоришћен и да се продискутује израда Смерница за ревизију поузданости макроекономских предвиђања, што представља активност Радне групе за 2021. годину.*
- *активностима Развојне иницијативе INTOSAI (IDI), у оквиру Програма за стратегију, мерење учинка и извештавање (SPMR), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Програм помаже ВРИ у холистичкој оцени учинка кроз Оквир за мерење учинка ВРИ у успостављању квалитетних стратешких и оперативно-планских процеса, као и у успостављању интегрисаних механизма за праћење и извештавање о учинку. Представници Институције учествовали су на радионици посвећеној стратешком планирању, одржаној 27-31. јануара у Тбилисију, у Грузији, као и на онлајн вебинарима посвећеним стратешком управљању, управљању ризиком, одређивању ресурса и приоритета у време пандемије COVID-19, као и на шестонедељној е-обуци за оперативно планирање.*

Током 2020. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру EUROSAI:

- *деветој EUROSAI-OLACEFS заједничкој конференцији, одржаној онлајн 9-11. септембра, у организацији ВРИ Мађарске под мотом „Пандемија COVID-19: јединствена прилика за ВРИ да истакну утицај свог рада“. Током пленарне седнице представљене су четири теме: „Перспектива и мере региона OLACEFS за глобалну пандемију COVID-19“, „Активности EUROSAI пројектне групе за ревизије на тему глобалне пандемије COVID-19“, „Повећање*



утицаја и ефикасности јавног сектора“ и „Управљање променама у доба COVID-19“. Током другог дана конференције одржане су панел дискусије и радионице на тему методологија за повећање утицаја ВРИ; улоге ВРИ у спровођењу Агенде 2030; сарадње ВРИ са парламентом, субјектима ревизије, грађанима и трећим странама; сарадње ВРИ са јавним тужилаштвом на превенцији и борби против корупције; јачања интегритета у јавном сектору усред кризе COVID-19; медији и технологија – додирне тачке ВРИ, дигитализације и трећих страна.

- *састанку посвећеном самооцењивању ИТ (ITSA) и самооцењивању ревизије ИТ (ITASA)*, одржаном у Берну 3-4. марта, у организацији ВРИ Швајцарске. Представници Институције представили су искуства у вези са самооцењивањем информационих технологија (ITSA) Институције, док су колеге из ВРИ Турске, Холандије и Аустрије говориле о самооцењивању ревизије информационих технологија (ITASA). Поред размене искуства и стручног знања у области самооцењивања ИТ и самооцењивања ревизије ИТ, на скупу су представљени планови у овим областима у 2020. и 2021. години. Састанак представља део активности EUROSAI Радне група за ИТ, чији је циљ да шири институционалну размену знања и искуства међу ВРИ EUROSAI и подстиче спровођење заједничких активности у области ИТ.
- *е-семинару EUROSAI Радне групе за ИТ „ВРИ и дигитални заокрет: развијање ИТ вештина и капацитета за ИТ ревизију“*, одржаном 12. новембра. Циљ е-семинара био је промовисање размене искустава између чланица РГ и наставак рада на изградњи ИТ вештина запослених у ВРИ. Разматране су кључне ИТ компетенције и ИТ ревизора и „традиционалних“ ревизора. Овај догађај представља и почетак новог радног тока под називом „Истраживачки и тренинг центар“, који је укључен у нови План рада.
- *шестом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе*, одржаном онлајн 24. новембра, у организацији ВРИ Украјине. Током састанка представљени су резултати међународних координираних ревизија спроведених у оквиру Радне групе, као и препоруке на основу добре праксе за спровођење ревизија у области спречавања и отклањања последица поплава. Чланицама РГ је представљен и Нацрт плана рада РГ за период 2021-2024. године. Мисија Радне групе је да ојача сарадњу у области развоја потенцијалне ревизије, координирању напора европских држава у управљању мерама за спречавање и елиминисање последица природних непогода и катастрофа.
- *вебинару EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе „Спречавање катастрофа изазваних људским деловањем: три корака у будућности“*, одржаном 25. новембра током ког су разматрани кораци ка превенцији непогода изазваних људским фактором, као и коришћење серије стандарда ISSAI 5500 у ревизији природних катастрофа и катастрофа изазваних људским фактором.
- *четвртом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију општина*, одржаном онлајн 19. новембра, у организацији ВРИ Литваније. На састанку су детаљно анализирани активности спроведене у периоду 2017-2020. године и оцењени остварени резултати. У оквиру овог дела састанка, Институција је представила активност израде Збирке ревизија на тему „Предузећа у власништву општина“. Институција је била координатор наведене активности коју је реализовала у сарадњи са ВРИ Литваније, Италије, Турске и Украјине. Представљен је нацрт Плана активности за период 2021-2023. године. С тим у вези, презентовани су резултати истраживања у вези са применом ревизорског узроковања у ревизијама локалне самоуправе и анализом административног надзора општина, као и план на изради истраживања везано за методе и начине праћења спровођења препорука датих у извештајима о ревизији локалне самоуправе. Радне групе за циљ има даљи развој методологије ревизије, као и допринос унапређењу система ревизија општина тако да резултати ревизија доведу до позитивних промена за њихове становнике.



- *осамнаестом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине*, одржаном онлајн 28-30. септембра, у организацији ВРИ Пољске, са главном темом „Квалитет ваздуха и градски саобраћај – проблеми и могућа решења у ревизијским задацима“. Радна група је посвећена коришћењу надлежности ревизије јавног сектора ради остављања позитивног наслеђа за будуће генерације, кроз унапређење управљања природним ресурсима и животном средином, као и здравља и просперитета грађана Европе.
- *пролећном вебинару EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине*, одржаном онлајн 7-8. априла, у организацији ВРИ Естоније, на тему „Одржива енергија“. На вебинару су разматрана питања европских енергетских политика, инвестиција у енергију и енергетске инфраструктуре и како се иста могу обрадити у ревизијама.
- *вебинарима EUROSAI Пројектне групе за ревизију одговора на пандемију COVID-19*, одржаним 18. јуна и 2. јула, која за циљ има координацију и комуникацију о раду ВРИ чланица EUROSAI у области COVID-19, олакшавање размене ревизијских приступа и резултата, као и истраживање садржаја за будуће извештаје о наученим лекцијама.

Током 2020. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда:

- *конференцији „Рад са парламентима у циљу јачања утицаја ревизије“*, одржаној 19-21. фебруара у Пржну, у организацији ВРИ Црне Горе, уз подршку SIGMA. Делегација ДРИ је представила сарадњу Институције и Народне скупштине Републике Србије, наглашавајући да ефективност ДРИ представља и ефективност Народне скупштине. Током конференције размењена су искуства и примери добре праксе ВРИ ЕУ и ВРИ Мреже у изради практичних алата за разматрање извештаја ВРИ. На скупу је било речи о одржавању ефективних парламентарних слушања о кључним ревизијским налазима и препорукама, као и о користима система извештавања који би могао да се употребљава као ефикасан алат за јачање утицаја рада ВРИ.

Током 2020. године, Институција је интензивирала билатералну сарадњу са:

- *Рачуноводственом комором Руске Федерације* са којом је 21. фебруара обновила Споразум о сарадњи. Потписивање новог Споразума о сарадњи омогућава размену искустава, одређених докумената у вези са методологијом ревизије, као и одговарајућих података, а у циљу повећања ефикасности у раду две ВРИ. Након уводних излагања председника две ВРИ и потписивања споразума, одржан је српско-руски семинар за размену знања. У оквиру ове билатералне посете, председници две ВРИ одржали су и састанке са председницом Владе Републике Србије, као и са потпредседником Народне скупштине Републике Србије. Обнављање споразума о сарадњи ревизорских институција двеју држава и размена искустава у тој области су од обостраног интереса и представљају још један корак у развоју српско-руских односа.
- *Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске* са којом је 6. фебруара обновила Споразум о сарадњи. Области заједничке сарадње биће спровођење паралелних ревизија, нарочито ревизија сврсисходности пословања, организовање заједничких обука, радионица, семинара у области екстерне ревизије јавног сектора, као и размена искустава у превођењу и примени INTOSAI стандарда и друге професионалне регулативе. Председник ДРИ са сарадницима одржао је 25. јуна радни састанак са делегацијом Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске коју је предводио главни ревизор на тему развоја методологија ревизије и дигитализације поступка ревизије. Представници ДРИ поделили су са колегама из Републике Српске искуство у области развоја Методологије за ревизију финансијских извештаја, Методологије за ревизију



финансијских извештаја и правилности пословања, као и у области Методолошких правила и смерница за ИТ ревизију. На састанку је било речи и о успостављању система за аутоматизацију поступка ревизије ДРИ – АМС софтвера. Представници ДРИ одржали су 23. септембра састанак са представницима Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске на тему спровођења заједничке ревизије сврсисходности пословања. Учесници састанка, који је одржан у Београду, разматрали су спровођење паралелне ревизије сврсисходности пословања са детаљима и прилозима.

- *Канцеларијом за ревизију Мађарске* на чијој конференцији одржаној у Будимпешти су учествовали представници Институције. Конференција је била посвећена међународним искуствима у ревизији политичких партија. Одржавање конференције означило је почетак Међународног семинара о интегритету у јавним предузећима одржаном 24-28. фебруара у Сарвашу у организацији ВРИ Мађарске, на коме су, такође учествовали представници ДРИ. На семинару у Сарвашу, представљена је, између осталог, методологија анкете о интегритету, улога ВРИ у стварању и ширењу културе интегритета, анкета о интегритету у јавним предузећима, ревизија интегритета.

8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА

Државна ревизорска институција је у току 2020. године, са партнерским организацијама, учествовала у спровођењу четири пројекта:

- *„Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“* чија је реализација започела јуна 2019. године, а завршетак је планиран за септембар 2021. године. Пројекат заједнички спроводе Државна ревизорска институција, Министарство финансија/Пореска управа, Управа за јавне набавке, Стална конференција градова и општина (СКГО) и Програм Уједињених нација за развој (UNDP). Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (SIDA). Циљ пројекта у делу који се односи на Институцију је аутоматизација и унапређење управљања целокупним поступком ревизије. Крајњи резултат пројекта је да Институција повећава број и квалитет извештаја о ревизији унапређењем управљања ревизијским пословним процесима кроз Систем за управљање ревизијом (АМС). У оквиру активности током 2020. године, спроведен је поступак јавне набавке на основу техничке документације израђене у сарадњи Радне групе за увођење АМС у ДРИ уз помоћ ангажованих међународних консултаната, а на основу претходно мапираних ревизорских процеса. Са изабраном фирмом Nextsense потписан је уговор јуна 2020. године који предвиђа развој софтвера АМС у пет фаза са роком завршетка јула 2021. године. У току 2020. године, комплетирани су три фазе и развијени сви модули софтвера у предвиђеним роковима. Будући да су јавном набавком остварене значајне уштеде у средствима предвиђеним за израду софтвера АМС, уз претходну сагласност Управног одбора пројекта и донатора, преостала средства су искоришћена за набавку 120 лаптоп рачунара за потребе ДРИ. Јавна набавка је спроведена новембра 2020. године према техничким захтевима ДРИ, а испорука је извршена у марту 2021. године.
- *„Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију“*, (скраћено „Финансијска одговорност“) чија је реализација завршена током 2020. године. Општи циљ пројекта, финансираног из Фонда за добру управу (GGF) Владе Уједињеног Краљевства, је транспарентније, ефикасније, конзистентније и инклузивније пружање услуга грађанима. Када је реч о Институцији, пројекат подразумева подршку изградњи капацитета за спровођење ефективних ИТ ревизија и подршку Институцији као независном органу заснованом на одговорности и интегритету. У оквиру активности током 2019. и 2020. године, израђена је Методологија за ИТ ревизију усклађена са ISSAI стандардима и најбољом праксом и спроведена је обука за њено коришћење. Такође је и израђена радна верзија ажурираног Етичког кодекса Институције у складу са новим ISSAI 130 стандардом. Спроведене су две обуке о етици и интегритету за запослене ДРИ.



Организована је студијска посета представника ДРИ Националној канцеларији за ревизију Уједињеног Краљевства. Представници ВРИ Уједињеног Краљевства представили су колегама из Србије сарадњу са Одбором за јавне финансије Парламента, комуникацију са заинтересованим странама, визуелизацију података у извештајима о ревизији, спровођење ИТ ревизије сврсисходности, отвореност података. Делегација ДРИ одржала је састанак и са генералним ревизором Уједињеног Краљевства, као и са представницима Канцеларије за надзор Доњег дома Парламента, Владине канцеларије за дигитализацију и Института за управу.

- „Иницијатива за одговорну власт“ чија је реализација започела фебруара 2018. године, а завршетак је планиран за фебруар 2022. године. Пројекат финансира Америчка агенција за међународни развој (USAID), а главни корисници су Државна ревизорска институција, Агенција за спречавање корупције, локалне власти и организације цивилног друштва. Општи циљ пројекта је да ојача капацитете и повезаност кључних заинтересованих страна у Републици Србији за повећање одговорности власти на националном и локалном нивоу. У оквиру активности током 2020. године, пројекат је пружио подршку Институцији кроз: обуке за руководство; основне и напредне обуке за ревизију сврсисходности; обуке и водиче за планирање, мерење учинка и праћење спровођења препорука; обуке за анализу података; обуке за оцену ризика од преварних радњи; процес израде стратегије комуникације; сарадњу са Народном скупштином; као и подршку рада ДРИ на даљину кроз обезбеђивање пет лиценци за платформу Zoom, за потребе онлајн састанака са субјектима ревизије, састанака са члановима тимова из Новог Сада, Ниша и Крагујевца, састанака тимова и интерних састанака и обука.
- „Реформа јавних финансија – Финансирање агенде 2030“ чију је реализацију Немачка организација за техничку сарадњу (GIZ) проширила на Министарство финансија и Државну ревизорску институцију, нарочито приликом израде Програма реформи управљања јавним финансијама, уз пружање подршке у координацији политика за имплементацију глобалних циљева одрживог развоја из Агенде 2030. У оквиру активности са Институцијом током 2020. године, настављено је са подршком у области управљања људским ресурсима; развоју методологије ревизије за праћење спровођења Агенде 2030 (циљева одрживог развоја); као и подршка упућивању запослених Институције на обуке у организацији Центра за изузетност у финансијама у Љубљани. Пројекат је подржао рад ДРИ на даљину кроз обезбеђивање 10 комплета слушалица са микрофонима и 5 веб камера са микрофонима.

8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА

Институција је и током 2020. 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 Преговарачке групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.

Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај о напретку Републике Србије који израђује Европска комисија (ЕК).

Институција је доставила прилог и учествовала на састанку Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, одржаном онлајн 18. јуна 2020. Састанак Пододбора за економска и финансијска питања и статистику одржан је такође онлајн 27. октобра 2020. године. Дана 28. и 29. октобра 2020. године, Институција је пратила седми састанак Пододбора за правду, слободу и безбедност, у онлајн формату.



Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање IPA средствима 23. децембра 2016. године. У Институцији постоји IPA јединица која је део IPA структуре на нивоу Републике Србије и активно учествује у обукама, комуникацији и догађајима који се организују у оквиру Министарства финансија - Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ и Министарства за европске интеграције. У току 2020. године, интензивирана је сарадња са Министарством за европске интеграције и Сектором за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ везано за Предлог твининг пројекта из средстава IPA 2021.

Савет Државне ревизорске институције
Број: 06-762/2021-02/1 од 30. марта 2021. године.

ПРЕДСЕДНИК

Др Душко Пејовић

ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама

Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја

Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 17 мишљења на финансијске извештаје

Табела 1. Преглед изражених мишљења у Сектору број 1

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Завршни рачун буџета Републике Србије		X		
2	Консолидовани извештај Републике Србије (код Министарства финансија - Управе за трезор)		X		
3	Служба за управљање кадровима	X			
4	Министарство унутрашњих послова		X		
5	Министарство финансија	X			
6	Министарство финансија - Управа за трезор	X			
7	Министарство спољних послова		X		
8	Министарство одбране		X		
9	Министарство правде	X			
10	Министарство просвете, науке и технолошког развоја		X		
11	Безбедносно-информативна агенција	X			
12	Републички секретаријат за јавне политике	X			
13	Центар за разминурање	X			
14	Управа за јавне набавке	X			
15	Више јавно тужилаштво у Београду	X			
16	Прекршајни суд у Београду		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Удржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
17	Установа студентског одмаралишта „Београд“		X		

Корисници средстава буџета Републике Србије, локалне власти и јавна комунална предузећа – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја једног министарства, локалних власти и јавних комуналних предузећа изражено је 78 мишљења на финансијске извештаје .

Табела 2. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Удржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Министарство државне управе и локалне самоуправе, Београд	X			
2	Управа за аграрна плаћања, Београд		X		
3	Аутономна покрајина Војводина	X			
4	Град Београд		X		
5	Град Нови Сад		X		
6	Град Ниш		X		
7	Град Прокупље			X	
8	Град Бор		X		
9	Град Зајечар		X		
10	Град Пирот		X		
11	Град Лозница		X		
12	Општина Врњачка Бања		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
13	Општина Пријепоље		X		
14	Општина Сокобања		X		
15	Општина Темерин		X		
16	Општина Тител		X		
17	Општина Топола		X		
18	Општина Босилеград		X		
19	Општина Медвеђа			X	
20	Општина Мионица		X		
21	Општина Ћићевац		X		
22	Општина Косјерић		X		
23	Општина Нова Црња		X		
24	Градска општина Врачар, Београд	X			
25	Градска општина Обреновац, Београд		X		
26	Градска општина Сурчин, Београд		X		
27	Градска општина Стари Град, Београд		X		
28	Градска општина Црвени крст, Ниш		X		
29	Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин		X		
30	Јавно комунално предузећа „Градска чистоћа“, Београд		X		
31	Јавно предузеће за управљање јавним путевима града Београда „Путеви Београда“, Београд	X			
32	Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад	X			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Удржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
33	Јавно комунално предузећа „Грејање“, Панчево		X		
34	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд		X		
35	Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“, Ариље	X			
36	Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево		X		
37	Јавно комунално предузеће „Водовод-Ваљево“, Ваљево		X		
38	Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“, Чачак		X		
39	Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево		X		
40	Јавно комунално предузеће „Водовод - Крушевац“, Крушевац		X		
41	Јавно комунално предузеће „Биоктош“, Ужице		X		
42	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица	X			
43	Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац		X		
44	Јавно предузеће за управљање путевима и паркиралиштима „Инђија пут“, Инђија		X		
<i>Ревизија саставних делова финансијских извештаја</i>					
40	<i>Аутономна покрајина Војводина: Управа за имовину Аутономне покрајине Војводина, Нови Сад</i>	X			
41	<i>Аутономна покрајина Војводина: Управа за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводина, Нови Сад</i>	X			
42	<i>Аутономна покрајина Војводина: Музеј Војводине, Нови Сад</i>		X		
43	<i>Аутономна покрајина Војводина: Српско народно позориште, Нови Сад</i>	X			
44	<i>Град Београд: Градска управа града Београда – Секретаријат за комуналне и стамбене послове</i>		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
45	Град Београд: Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту		X		
46	Град Нови Сад: Градска управа за грађевинско земљиште и инвестиције Нови Сад		X		
47	Град Нови Сад: Градска управа за комуналне послове Нови Сад		X		
48	Град Ниш: Јавна предшколска установа „Пчелица“, Ниш		X		
49	Град Ниш: Завод за заштиту споменика културе, Ниш		X		
50	Град Прокупље: Предшколска установа „Невен“, Прокупље		X		
51	Град Прокупље: Народна библиотека „Раде Драинац“, Прокупље		X		
52	Град Бор: Спортски центар Бор		X		
53	Град Бор: Предшколска установа „Бамби“, Бор		X		
54	Град Зајечар: Предшколска установа „Ђулић“, Зајечар		X		
55	Град Зајечар: Народни музеј „Зајечар“, Зајечар		X		
56	Град Пирот: Спортски центар Пирот	X			
57	Град Пирот: Предшколска установа „Чика Јова Змај“, Пирот		X		
58	Град Пирот: Дом културе Пирот	X			
59	Град Пирот: Народно позориште Пирот	X			
60	Град Лозница: Предшколска установа „Бамби“, Лозница		X		
61	Град Лозница: Центар за културу „Вук Караџић“, Лозница		X		
62	Општина Врњачка Бања: Предшколска установа „Радост“, Врњачка Бања		X		
63	Општина Пријепоље: Предшколска установа „Миша Цвијовић“, Пријепоље		X		
64	Општина Сокобања: Предшколска установа „Буцко“, Сокобања		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
65	Општина Темерин: Предшколска установа „Вељко Влаховић“, Темерин		X		
66	Општина Тител: Предшколска установа „Плави чуперак“, Тител		X		
67	Општина Топола: Предшколска установа „Софија Ристић“, Топола	X			
68	Општина Босилеград: Предшколска установа „Дечја радост“, Босилеград		X		
69	Општина Медвеђа: Предшколска установа „Младост“, Медвеђа		X		
70	Општина Мионица: Предшколска установа „Невен“, Мионица	X			
71	Општина Ћићевац: Предшколска установа „Чаролија“, Ћићевац		X		
72	Општина Косјерић: Предшколска установа „Олга Грбић“, Косјерић	X			
73	Општина Нова Црња: Месна заједница Српска Црња		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 22 мишљења на финансијске извештаје

Табела 3. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Републички фонд за здравствено осигурање – Завршни рачун	X			
2	Републички фонд за здравствено осигурање – Консолидовани извештај		X		
3	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X			
5	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X			
6	Национална служба за запошљавање, Крагујевац		X		
7	Институт за реуматологију, Београд	X			
8	Специјална болница за цереброваскуларне болести "Свети Сава", Београд		X		
9	Здравствени центар Аранђеловац			X	
10	Здравствени центар Неготин		X		
11	Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка		X		
12	Општа болница Бор		X		
13	Општа болница Вршац		X		
14	Општа болница Кикинда		X		
15	Општа болница Нови Пазар	X			
16	Градски центар за социјални рад Београд		X		
17	Центар за социјални рад "Параћин", Параћин		X		
18	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш		X		
19	Центар за социјални рад "Солидарност", Крагујевац		X		
20	Центар за социјални рад "Шабац"		X		
21	Центар за социјални рад града Новог Сада		X		
22	Центар за социјални рад Крушевац		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 20 мишљења на финансијске извештаје

Табела 4. Преглед изражених мишљења у Сектору број 4



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
		Позитивно			
1	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	X			
2	Министарство привреде	X			
3	Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд		X		
4	Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго Београд-Савски Венац		X		
5	Акционарско друштво за железнички превоз путника Србија Воз Београд-Савски Венац		X		
6	Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме Прим доо, Костолац		X		
7	Јавно предузеће ПЕУ "Ресавица" –у реструктурирању-Ресавица, Деспотовац			X	
8	Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара - Грађевинар д.о.о. Лазаревац		X		
9	Друштво са ограниченом одговорношћу Борбени сложени системи Београд		X		
10	Компанија Прва искра-наменска производња а.д, - Привредно Друштво за производњу експлозива Барич		X		
11	Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА доо Београд		X		
12	Институт за биолошка истраживања "Синиша Станковић", Београд	X			
13	Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију		X		
14	Акционарско друштво за производњу и промет оружја Застава оружје, Крагујевац		X		
15	Предузеће Милан Благојевић-Наменска акционарско друштво Лучани		X		
16	Акционарско друштво Тигар Пирот		X		
17	Институт за рударство и металургију Бор		X		
18	Пољопривредна корпорација Београд ад Падинска Скела		X		
19	Тоза Марковић друштво са ограниченом одговорношћу Кикинда		X		
20	Јавно предузеће за склоништа Београд - Нови Београд	X			



Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Директни корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је једно мишљење на финансијске извештаје и једно мишљење на правилност пословања

Табела 1. Преглед изражених мишљења за директне кориснике средстава буџета Републике 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	Републички геодетски завод		X				X		

Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у Сектору број 1 изражена су три мишљења на финансијске извештаје и три мишљење на правилност пословања

Табела 2. Преглед изражених мишљења за индиректне кориснике средстава буџета Републике 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	Висока техничка школа струковних студија, Београд		X				X		
2	Основна школа „Младост“, Београд		X				X		
3	Трећа београдска гимназија, Београд		X				X		



Привредна друштва – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је пет мишљења на финансијске извештаје и пет мишљења на правилност пословања

Табела 3. Преглед изражених мишљења за привредна друштва

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	Водопривредно друштво „Западна Морава“ д.о.о. Краљево	X					X		
2	Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о. Кикинда	X					X		
3	Водопривредно привредно друштво „Сава“ д.о.о, Сремска Митровица		X				X		
4	Дунав–Тиса–Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о, Суботица	X					X		
5	Привредно друштво „Центар за виноградарство и винарство“ д.о.о. Ниш		X			X			



Политичке партије – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражена су четири мишљења на финансијске извештаје и четири мишљења на правилност пословања

Табела 4. Преглед изражених мишљења за политичке партије

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	Зелена странка Србије – Zelena strana Srbska, Падина		X				X		
2	Партија за демократско деловање, Прешево		X				X		
3	Социјалистичка партија Србије, Београд		X				X		
4	Српска напредна странка, Београд	X				X			

ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције

Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја

Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
<p>Скренута је пажња на питање доношења акта из члана 52. став 2. Закона о спољним пословима, којим ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених на посебан додатак на основну плату, посебне накнаде трошкова (за здравствено осигурање, за трошкове становања, за трошкове школовања, за трошкове превоза посмртних остатака) и друга примања (отправничко, жеранско и функционално примање), као и коефицијенте за обрачун и исплату плата дипломата. Наведени акт није донет, што има за последицу да се плате дипломата утврђују на начин који је регулисан Правилником о зарадама и накнадама запослених у дипломатско-конзуларним и другим представништвима СРЈ у иностранству, број: 68-1/12 од 14. јануара 1994. године и свим изменама и допунама наведеног правилника.</p>
<p>Скренута је пажња да у складу са овлашћењем из члана 75 став 2 Закона о буџетском систему није донет акт којим ће се ближе уредити начин вођења буџетског рачуноводства за кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, утврђивањем рачуноводствених политика предложених од Комисије за примену међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.</p> <p><i>Ова околност има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање нису исказане обавезе по основу права из пензијског осигурања за децембар 2019. године у износу од 55.503.251 хиљада динара и по основу расхода за запослене које се односе на део плате за децембар 2019. године у износу од 91.930 хиљада</i></p>
<p>Скренута је пажња да је потребно да надлежни органи сагледају могућност начина измирења обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на пензије војних лица исплаћене до 31. децембра 2011. године, јер се мора имати у виду околност да обвезници доприноса за обавезно социјално осигурање, сагласно чл. 64 и 65 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 114е Закона о пореском поступку и пореској администрацији, не могу бити ослобођени обавезе обрачунавања и плаћања доприноса, као и да се на ову врсту јавних прихода не примењују одредбе о пореским ослобођењима, олакшицама, отпису и застарелости.</p> <p><i>Фонд за социјално осигурање војних осигураника је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао потраживање, а Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање корисника војних пензија за период од 2004. до 2011. године, у износу од 7.580.196 хиљада динара. Обвезници доприноса за обавезно социјално осигурање, сагласно чл. 64 и 65 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 114е Закона о пореском поступку и пореској администрацији, не могу бити ослобођени обавезе обрачунавања и плаћања доприноса, а исто тако се на ову врсту јавних прихода не примењују одредбе о пореским ослобођењима, олакшицама, отпису и застарелости.</i></p> <p><i>Последица наведеног је да се већ осам година, из године у годину, у пословним књигама и финансијским извештајима ове две организације обавезног социјалног осигурања исказују ове обавезе/потраживања (Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)</i></p>
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА
<p>Скренута је пажња на питање да Законом о буџетском систему у члану 2. тачка 52) није дефинисано да се у Закону о завршном рачуну буџета Републике Србије исказује имовина и обавезе Републике Србије</p>



ОПИС

и није дефинисано да наведени закон обухвата финансијске извештаје у којима се утврђује буџетски дефицит или суфицит и исказује имовина и обавезе

Скренута је пажња на питање уређења рачуноводственог система. Указано је да рачуноводствени систем није уређен једнообразно, да није уређена садржина Главне књиге и помоћних књига, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, а због чега се део рачуноводствених евиденција води дупло, односно кроз Систем извршења буџета (ИСИБ) и кроз сопствени систем корисника буџета и што има за последицу неусаглашеност трансакција евидентираних у Главној књизи и помоћним књигама корисника буџета.

Скренута је пажња на питање уређења начина евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, јер није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна

Скренута је пажња на питање недовољне уређености пописа имовине и обавеза у дипломатско-конзуларним представништвима, јер се Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем не примењује на вршење пописа у овим екстериторијалним јединицама и јер прописима којима је уређено коришћење, одржавање и управљање непокретностима за потребе дипломатско-конзуларних представништава Републике Србије ова област није уређена и није дато овлашћење да се посебним актом уреди.

Скренута је пажња на питање недовољне уређености начина и поступка евидентирања у Главној књизи трезора и начина извештавања о потраживањима Републике Србије по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и примања од продаје имовине, што је проузроковало непотпуно исказана потраживања Републике Србије.

Скренута је пажња на питање исказивања коришћења текуће буџетске резерве у завршном рачуну буџета Републике Србије у случају ребаланса, јер Законом о буџетском систему није прецизно уређено да ли се у случају ребаланса буџета, у обрачун могућег коришћења средстава текуће буџетске резерве (највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину) укључују и решења о употреби средстава текуће буџетске резерве пре ребаланса буџета (промене настале пре ребаланса) или се прописани проценат примењује само на промене након ребаланса буџета, занемарујући претходно извршене промене апропријација путем употребе средстава текуће буџетске резерве и уноса у текућу буџетску резерву дела апропријација и распоредом истих за намене за које нису буџетом планирана средства или су недовољно планирана.

Скренута је пажња на недовољну регулисаност по питању начина консолидације у условима када индиректни корисници буџетских средстава остварују приходе како од директног корисника буџетских средстава Републике Србије који је у буџетском смислу одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава, тако и од других директних корисника буџетских средстава Републике Србије.

Скренута је пажња на недовољност прописа, којим би био прецизно уређен начин евидентирања примања од задуживања и расхода и издатака из наведеног извора финансирања, у условима када преузимање наставка реализације Оквирног уговора о зајму врши други директни корисник буџетских средстава Републике Србије (Министарство просвете, науке и технолошког развоја).

Скренута је пажња на питање недовољне уређености пословања дипломатско-конзуларних представништава, јер област планирања, извршења, евидентирања прихода, примања, расхода и издатака у условима девизног пословања и примене прописа Републике Србије и земље пријема, као и област извештавања о пословним променама насталим у овим екстериторијалним организационим јединицама, није уређена Законом о буџетском систему, нити је уређена посебним прописом или актом како је то прописано чланом 75. Закона о буџетском систему. Због тога указујемо на неопходност



ОПИС

уређења пословања дипломатско-конзуларних представништава прописима који се односе на буџетски систем, уважавајући све специфичности њихове екстериторијалности и девизног пословања.

Скренута је пажња на одредбе члана 85 став 2 Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе. Наведеним чланом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе и укупан број запослених.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

Расходи који се односе на услуге одржавања путева у зимским условима (са обезбеђењем материјала) евидентирају се на конту Остале специјализоване услуге - 424911.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности у циљу отварања конта за услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега, посипање соли и ризле)

Скренута је пажња да Скупштина града није донела посебну одлуку предвиђену чланом 74. став 11. Статута града Београда, као одлука у складу са којом градска општина има право јавне својине на покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине. Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно, на којима град Београд има посебна својинска овлашћења није потпуно и на свеобухватан начин решено питање на којим стварима у јавној својини Града, градска општина има право коришћења, а на којим покретним и непокретним стварима неопходним за рад органа и организација градске општине, градска општина има право јавне својине.

Потребно је да надлежни органи Града Београда анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

Скренута је пажња да Град Нови Сад није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима уредио начин финансирања, односно износ субвенције по кориснику, нити се исти надокнађује Јавном градском саобраћајном предузећу „Нови Сад“.

На овај начин, остали су нерегулисани односи у вези са финансирањем повлашћених категорија корисника јавног превоза што у пракси доводи до остваривања прихода који нису у складу са оствареним обимом извршених услуга.

Потребно је да надлежни органи Града Новог Сада анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

Скренута је пажња да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање. Контним планом није прописана економска класификација за трансфере од организација по другим основама, као што су трансфери од Фонда за социјално осигурање војних осигураника (накнаде за услуге лечења војних осигураника) и трансфери од Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (накнада по основу инвалидности) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија у складу са законом датим овлашћењима донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама, укључујући и Фонд за социјално осигурање војних осигураника.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским



ОПИС

класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије. Републички фонд за здравствено осигурање је у недостатку прописа, инструкцијом дефинисао обавезу здравствених установа да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања – колонама и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и доставе доказе о извршеном усаглашавању.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија ближе уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе исказивање података о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да се средства из буџета Републике, Аутономне Покрајине Војводине и општина/градова пренета здравственим установама евидентирају на синтетичким контима која се консолидују, али и на синтетичким контима која се не консолидују. Овакав начин евидентирања доводи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto за приходе од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију). У поступку ревизије утврђено је да се приходи од партиципације у здравственим установа из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) исказују на економској класификацији 781100 – Трансфери између буџетског корисника на истом нивоу.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације коју плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист



ОПИС

здравствених установа – корисника средстава РФЗО, по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војних осигураника.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за трансфере између организација обавезног социјалног осигурања и здравствених установа како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих нивоа власти.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, на Разделу 16 - Министарство финансија, Глава 16.0, планирана средства за исплату новчаног износа као увећања уз пензију у оквиру Програма 0901 – Обавезно пензијско и инвалидско осигурање, функција 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту као Програмска активности 0001 - Подршка за исплату недостајућих средстава за пензије, заједно са средствима за исплату недостајућих средстава за пензије по основу државне гаранције прописане одредбом члана 173 Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Потребно је исплату новчаног износа као увећање уз пензију у закону о буџету издвојити као посебну програмску активност имајући у виду да је Република гарант за обавезе фонда за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања (државна гаранција), а да новчани износ као увећање уз пензију, прописан чланом 207а Закона о пензијском и инвалидском осигурању, није право из пензијског и инвалидског осигурања већ посебан облик социјалних давања који се обезбеђује из општих пореских прихода који припадају буџету Републике Србије, односно има битно другачију правну и економску суштину од средстава која се у буџету Републике Србије обезбеђују по основу државне гаранције,

(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)

НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА

Скренута је пажња на неусаглашеност Закона о буџетском систему и Закона о донацијама и хуманитарној помоћи у погледу дефинисања донације и на питање недовољног уређења области донација, непостојање процедура о једнообразном поступању корисника јавних средстава, непостојању довољне и потпуне регулативе у вези са начином уговарања, начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из прихода остварених од донација.

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 78. Закона о буџетском систему са одредбама чл. 79. и 92. истог закона, јер чланом 78. наведеног закона у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршног рачуна буџета Републике Србије, није прописан рок када Министарство финансија доставља Државној ревизорској институцији преднарт завршног рачуна буџета Републике Србије ради спровођења поступка ревизије и издавања мишљења о финансијским извештајима који чине завршни рачун, иако је чланом 79. прописано да завршни рачун буџета Републике Србије садржи и извештај екстерне ревизије, коју у складу са овлашћењима из Устава Републике Србије и одредбама Закона о државној ревизорској институцији врши Државна ревизорска институција.

Скренута је пажња на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије



ОПИС

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су у Списку корисника јавних средстава као индиректни корисници буџета Републике Србије утврђени корисници чији оснивач није Република Србија, већ локална самоуправа и јер су као корисници јавних средстава утврђени корисници који су у саставу одређеног директног корисника буџета Републике Србије (организационе јединице) или се отворени само као евиденциони конто (буџетски фондови).

Скренута је пажња на питање неусаглашености образаца на којима се утврђује резултат пословања са Законом о буџетском систему.

Скренута је пажња да одредбе члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, којим је уређено да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 - Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, а из извора финансирања 07 (члан 8), нису усаглашене са одредбама члана 2 став 1 тачка 11 Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања. У поступку ревизије утврђено је да организације обавезног социјалног осигурања приходе остварене из буџета Републике (Министарство здравља, Министарство финансија) исказују на контима групе 733000 - Трансфери од других нивоа власти.

У складу са напред наведеним потребно је ускладити одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова са одредбама Закона о буџетском систему.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да је одредбама члана 160 став 1 тачка 5) и 7) Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописано да управни одбор Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање одлучује о пословању фонда и усваја финансијски план уз сагласност Народне скупштине, док је одредбама члана 171 ст. 4 закона прописано да се новчана помоћ корисницима пензије исплаћује из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у износу који утврди Влада.

Потребно је преиспитати усаглашеност одредби наведених чланова Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)

ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на чињеницу да је на основу писане Сагласности Министарства правде, Прекршајни суд у 2019. години запослио од 15 до 55 лица на одређено време без сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и по том основу исплатио плате, што није у складу са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Прекршајни суд у Београду је засновао радни однос на одређено време, од 15 до 55 лица више него што је одређено Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Прекршајном суду у Београду I Су. бр. 9/2016-54-1 од 22.01.2016. године и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Прекршајном суду Београду СУ I-9 1/2019 од 11.03.2019. године и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017.



ОПИС

годину, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Скренута је пажња на чињеницу да постојећи рачуноводствени систем у Министарству одбране није омогућио књижење пословних промена у Интерној главној књизи (РЦ СБиФ) и помоћним књигама (носиоци вођења материјалног књиговодства) на основу рачуноводствених исправа које сачињавају органи стручних служби или руковооци корисника средстава (IV ниво); књижење рачуноводствених исправа и истовремено вредносно праћење пословних промена у финансијском рачуноводству (РЦ СБиФ) и материјалном књиговодству (носиоци вођења материјалног књиговодства). Материјално књиговодство води корисник средстава четвртог нивоа организације финансијске службе (јединице ранга батаљона, дивизиона и њима равни састави). Материјално књиговодство се води аутоматизовано, применом јединственог рачуноводственог софтвера ИС ПОМАК, на стотину издвојених и самосталних локација. Непосредни извршиоци и учесници у вођењу материјалног књиговодства корисника средстава су: руковооци ПС, органи стручних служби и органи финансијске службе корисника средстава. Управа за општу логистику СМР МО је носиоц израде Упутства о материјалном књиговодству и тактички носиоц рачуноводственог софтвера. Надлежна је за планирање, организацију и имплементацију прописа о материјалном пословању у вођењу материјалног књиговодства. У сарадњи са надлежним носиоцима функција и тактичким и техничким носиоцима покретних ствари обезбеђује ажурирање свих шифарника у рачуноводственом софтверу, као и администрацију и права приступа збирним књиговодственим подацима о стању и кретању покретних ствари.

Скренута је пажња на питање обрачуна додатка за време проведено у радном односу који се у систему централизованог обрачуна плата за државне службенике и намештенике, обрачунава на укупну плату запосленог (основна плата + додаци на плату), уместо само на основну плату како је прописано чланом 23. Закона о платама државних службеника и намештеника.

Скренута је пажња на последице одлагања рокова за упис јавне својине. Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 31. децембра 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2019. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за постизање дефинисаног рока за упис права својине у јавну књигу о непокретностима.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са потенцијалним обавезама које могу неповољно да утичу на финансијски резултат у наредном периоду. На основу презентованих података и информација у поступку ревизије утврђено је да су спорови у којима су субјекти ревизије тужена страна значајни како по броју тако и по вредности. Вредност наведених судских спорова може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће се ограничити могући неповољан утицај на финансијски резултат у наредном периоду.

Скренута је пажња на питање у погледу уплате дела добити оснивачу. Јавна предузећа чији је оснивач ЈЛС имају неизмирене обавезе по основу уплате добитка у буџет ЈЛС, на основу донетих одлука о расподели добитка предузећа, у складу са одлукама о буџету или нису вршила расподелу дела добити остварене за 2018. годину оснивачима иако је то прописано чланом 58 Закона о јавним предузећима.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити остваривање контролне функције над пословањем предузећа чији су оснивачи.



ОПИС

Скренута је пажња на питање неуређености правног основа коришћења непокретности у јавној својини од стране јавних предузећа чији су оснивачи јединице локалне самоуправе. Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које јавно предузеће користи нити их је јединица локалне самоуправе, као оснивач, уговором дала на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити да за јавна предузећа чији су оснивач постоји уређен правни основ коришћења непокретности у јавној својини.

Скренута је пажња на питање неусаглашеног износа уписаног основног капитала. У већем броју случајева утврђено је да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа чији је оснивач ЈЛС није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту јавног предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу успостављања контроле над подацима о основном капиталу јавних предузећа чији су оснивачи .

Скренута је пажња на питање неусаглашеног учешћа у капиталу. Износ учешћа у капиталу предузећа чији је оснивач ЈЛС није усаглашен са износом основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава на дан 31.12.2019. године и није усаглашен са износом основног капитала исказаног за предузећа чији је ЈЛС оснивач у регистру привредних друштава код Агенције за привредне регистре.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу усаглашавања стања учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је оснивач ЈЛС.

Скренута је пажња да закључци Владе донети на основу или у вези са чланом 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији, којима се даје сагласност да се потраживања Републике Србије по основу јавних прихода буџета Републике Србије конвертују у трајни улог Републике Србије у конкретним привредним друштвима, и који се не објављују у „Службеном гласнику Републике Србије“ нису прописи у смислу члана 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Одредбом члана 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији прописано је да се редовна наплата пореске обавезе може извршити конверзијом потраживања по основу пореза у трајни улог Републике Србије у капиталу пореског обвезника на начин и под условима које пропише Влада. Намиривање пореских обавеза конверзијом потраживања по основу пореза у трајни улог у капиталу пореског обвезника јесте облик редовне наплате пореза. Овај редовни облик наплате пореза потребно је разликовати од испуњења пореске обавезе у случају стечаја као једне од мера унапред припремљеног програма реорганизације претварањем потраживања у капитал, као и од конверзије потраживања државних поверилаца у поступцима приватизације како је то прописано одредбама члана 77 Закона о приватизацији.

Закључци Владе донети на основу или у вези са чланом 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији не садржи опште одредбе, с обзиром на то да се односе на одређена правна лица а не на неодређен број правних субјеката, нису објављени у „Службеном гласнику Републике Србије“ и овим актима се дају препоруке органима управљања организација за обавезно социјално осигурање да донесу одлуке којима ће се омогућити конверзија потраживања по основу доприноса за социјално осигурање у трајни улог у капитал конкретних привредних друштава. Тиме ова акта немају карактер прописа.



ОПИС

Потребно је да Влада на основу овлашћења из члана 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији донесе акт који је по својим одликама пропис.

(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)

Скренута је пажња да је одредбом члана 145 Закона о општем управном поступку прописан рок од 30 дана за издавање решења када је поступак покренут по захтеву странке или по службеној дужности, а у интересу странке и када се одлучује у поступку непосредног одлучивања. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите прописано је да новчана помоћ може да се оствари у одређеном проценту у односу на просечну зараду без пореза и доприноса остварену по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак.

У поступку ревизије утврђено је да Републички завод за статистику податак о просечној заради у граду Београду објављује обично након два или три месеца за месец који је протекао, што за последицу има да Центар за социјални рад, у законом прописном року за доношење решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ, не располаже податком о просечној заради оствареној по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак.

Потребно је да надлежни органи преиспитају начин одређивања висине новчане помоћи која се исплаћује из средстава буџета Града Београда.

(Градски центар за социјални рад Београд)

Скренута је пажња на чињеницу у вези са продужењем рока важења лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Према информацијама и документацији добијеним од Оператора дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд, до дана издавања овог извештаја поступак продужења рока важења лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом започет 2. септембра 2016. године, није окончан.

Због непоседовања лиценце за обављање енергетске делатности дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом, Друштву је на испоручену електричну енергију за надокнаду губитака у дистрибутивном систему у 2019. години, Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд као произвођач и снабдевач електричном енергијом и обвезник акцизе обрачунало и у фактурама исказало акцизу у укупном износу од 1.847.817 хиљада динара.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са нерешеним међусобно правно пословним односима приликом статусне промене. Процес реорганизације Железнице Србије, а.д. Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштава у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стицаоци дела капитала, имовине и обавеза, и то: Инфраструктура железнице Србије, а.д. Београд, Србија Карго а.д. Београд, Србија Воз а.д. Београд и Железнице Србије а.д. Београд које преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др.

Статусном променом Друштву Србија Карго а.д. Београд су пренети грађевински објекти и инвестиционе некретнине, при чему није пренето земљиште испод објеката, већ је оно евидентирано у новоформираном друштву Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд. У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом Железнице Србије а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени Железнице Србије а.д. Београд на издвојена друштва Инфраструктуру железнице Србије а.д. Београд, Србија Карго; а.д. Београд и Србија воз а.д. Београд. Након извршене статусне промене одвајање уз оснивање друштва Железнице Србије а.д.



ОПИС

Београд, нису формално регулисани сви међусобни правно-пословни односи између Друштва и других новооснованих друштава као што су коришћење заједничких просторија, давање у закуп непокретности, наплате потраживања по основу станова датих у откуп.

Друштво је у поступку решавања поменутих међусобних правно пословних односа. Према изјави Руководства Друштва, до датума обављања ревизије Друштво је примило 135 решења служби катастра непокретности који су обухватили 264 пословна објекта, 38 станова и 217 парцела.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са нерешеним међусобно правно пословним односима приликом статусне промене. Процес реорганизације Железнице Србије а.д. Београд је спроведен кроз правни поступак статусне промене издвајање уз оснивање друштава у периоду од 1. јануара до 9. августа 2015. године. Спроведеним поступком статусне промене издвојена су привредна друштва као стицаоци дела капитала, имовине и обавеза, и то: Инфраструктура железнице Србије а.д. Београд, Србија Карго а.д. Београд, Србија Воз а.д. Београд и Железнице Србије а.д. Београд које преузимају обавезе решавања старих дугова и вишка имовине. Пренос почетног стања у књиге Друштва Србија Воз а.д. Београд, због великог броја промена, није био потпуно књиговодствено обухваћен. То се посебно односи на исказана стања вредности земљишта, грађевинских објеката, станова, пословних објеката и др. У циљу регулисања имовинско правних односа насталих статусном променом Железница Србије а.д. Влада Републике Србије је донела Закључак 05 Број: 464-12095/2018 од 20. децембра 2018. године. Закључком се даје сагласност за упис права у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима за преузету имовину по Деобном билансу у статусној промени Железница Србије а.д. Београд на издвојена друштва Инфраструктуру Србије а.д. Београд, Србија Карго а.д. Београд и Србија воз а.д. Београд. Такође, према Протоколу о усвајању информације о спроведеном поступку статусне промене и отварању почетног стања од 24. јуна 2016. године, Друштво је током 2018. године вршило корекције акумулираног губитка, за накнадно утврђене разлике у исказаним почетним стањима.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са исказивањем грађевинских објеката у пословним књигама од којих се не стичу економске користи. Јавно предузеће Склоништа Србије је у оквиру грађевинских објеката, евидентирао је 1.068 објеката. Од укупног броја евидентираних грађевинских објеката, 918 појединачних објеката није могуће издавати у закуп и по основу њих Предузеће не може очекивати никакав приход. Објекти који нису подесни за издавање чине 363 подрумске просторије и 535 остала објекта. Подрумске просторије у зградама су дефинисане као други заштитни објекти у мирнодопским условима и налазе се у поседу станара. Према Закону, Предузеће је дужно да се стара о одржавању ових објеката, али њих није могуће издати у закуп због фактичког поседа који станари над њима имају. Остали објекти који се воде као јавна склоништа нису подобна за издавање из разлога што ови објекти немају комерцијалну употребу јер се налазе на две етаже испод објекта или су неприступачни, односно није им обезбеђен адекватан прилаз и сл. Укупна садашња (неотписана) вредност осталих објеката, исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године износи 4.307.416 хиљада динара.

Да би се набавна вредност, односно цена коштања неке некретнине, постројења и опреме, признала као средство у пословним књигама, потребно је да, у смислу параграфа 7, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, испуне одређене услове, а то је да је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у ентитет и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Објекти који се у пословним књигама Предузећа воде као остали грађевински објекти, не испуњавају у потпуности услове наведеног стандарда, јер Предузеће не очекује прилив економске користи (приходе) по основу ових грађевинских објеката. За ова средства врши се обрачун амортизације, која за Предузеће представља расход, којем није могуће сучелити приход, јер се објекти не могу издавати у закуп. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Скренута је пажња на чињеницу у погледу односа између права и обавеза оснивача и састава скупштине друштва. Контрола летења Србије и Црне Горе SMATSA д.о.о, Београд је исказала нераспоређени добитак ранијих година на дан 31. децембар 2019. године у износу од 8.408.630 хиљада



ОПИС

динара на основу одлука Скупштине Друштва, којима је одређено да се утврђени добитак текуће године распоређује на нераспоређени добитак. Скупштина Друштва није донела одлуке да се, у складу са Законима о буџету Републике Србије који су важили у периоду од 2014-2019. године, најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2013-2018. годину, а која припада Републици Србији сразмерно учешћу у капиталу од 92%, што износи 1.785.745 хиљада динара, уплати у буџет Републике Србије, нити је донела одлуке да се из добити повећа капитал, а расположива ликвидна средства употребе за финансирање инвестиција, уз сагласност Владе Републике Србије.

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о. основана је Уговором о оснивању Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о. који су закључиле Влада Републике Србије и Влада Републике Црне Горе 31. октобра 2003. године, као друштво са ограниченом одговорношћу, ради пружања услуга контроле летења у ваздушном простору надлежности и обављања других делатности у области ваздушне пловидбе.

Влада Републике Србије и Влада Црне Горе су 25. априла 2012. године закључиле Уговор о потврђивању континуитета пружања услуга у ваздушној пловидби у просторима Србије и Црне Горе (у даљем тексту: Уговор о потврђивању континуитета).

Чланом 11 Уговора о потврђивању континуитета одређено је да Друштво обавља делатност на основу ратификованих мултилатералних споразума ради извршења преузетих међународних обавеза и своје приходе искључиво користи за обављање делатности. Ставом 2 истог члана одређено је да уколико се део прихода у току пословне године не искористи, Скупштина Друштва, по претходно прибављеном мишљењу ревизора, одлучује о расподели тако исказане годишње књиговодствене добити Друштва.

Чланом 12 Уговора о потврђивању континуитета одређено је да се део исказане књиговодствене добити по основу државног капитала Друштва распоређује:

- за повећање основног капитала и резерви Друштва, у складу са законом и одлуком Скупштине Друштва;
- запосленима у Друштву, у складу са одлуком Скупштине Друштва и колективним уговором Друштва.

Чланом 15 Уговора о потврђивању континуитета такође је одређено да Скупштина Друштва може одлучити да се исказана књиговодствена добит из члана 11 став 2 овог Уговора не дели, него да се употреби за друге намене у складу са међународно препорученом праксом.

Чланом 14 наведеног уговора уређено је да оснивачи учествују у управљању Друштвом, одлучивању о исказаној књиговодственој добити из члана 11 став 2 овог Уговора и у сношењу ризика пословања, сразмерно својим уделима.

Република Србија има 92%, а Црна Гора 8% укупног удела у Друштву.

Чланом 23 Уговора о потврђивању континуитета је одређено да Скупштину Друштва која одлучује о расподели добити чини шест чланова, од којих по три из сваке државе оснивача. Наведено није у корелацији са чланом 14 овога уговора по коме оснивачи учествују у управљању Друштвом, сразмерно својим уделима. Скупштина Друштва може одлучивати ако седници присуствује две трећине и више чланова. Одлуке се доносе већином гласова свих чланова Скупштине. Влада Републике Србије је закључцима од 26. маја 2014. године, 11. маја 2017. године и 29. новембра 2018. године одредила представнике Републике Србије у Скупштини Друштва. Влада Црне Горе је решењима од 14. фебруара 2013. године, 30. марта 2017. године и 18. маја 2017. године именовала три члана Скупштине Друштва.

Надзорни одбор, који према члану 34. Уговора управља Друштвом, има пет чланова од којих се четири члана бира на предлог Владе Републике Србије, а један на предлог Владе Црне Горе. Надзорни одбор може одлучивати ако седници присуствује више од (1/2) половине чланова Надзорног одбора Друштва, од тога најмање један члан-представник сваког од оснивача.

Влада Републике Србије је закључцима од 11. маја 2017. године и 8. децембра 2017. године предложила Скупштини Друштва четири члана Надзорног одбора. Влада Црне Горе је 18. маја 2017. године донела Решење о именовању једног члана Надзорног одбора Друштва.



ОПИС

Скупштина Друштва је дана 8. новембра 2013. године донела Одлуку број ОУ/СД-606/1 да је сагласна да Влади Републике Србије и Влади Црне Горе поднесе иницијативу да се одговарајућим актима трајно дефинишу правни положај и обавезе Контроле летења Србије и Црне Горе „SMATSA“ д.о.о Београд, у погледу примене одговарајућих прописа Републике Србије и прописа Црне Горе у вези са пословањем Друштва. Истог дана Друштво је Иницијативу доставило Министарству саобраћаја Републике Србије на даље поступање. До дана завршетка ове ревизије, наведена акта нису донета.

Утврђени однос између права и обавеза оснивача одређених чланом 14 Уговора о потврђивању континуитета и састава Скупштине друштва из члана 23 истог уговора, а која представља орган управљања власника капитала који брине о правима и обавезама уговорних страна преузетих по уговору, захтева разматрање од стране Оснивача Друштва.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са наплатом и пријавом потраживања од купаца у стечајном поступку. Контрола летења Србије и Црне Горе СМАТСА д.о.о. Београд је искњижило из пословних књига потраживања од ино купаца у укупном износу од 7.846 хиљада динара која потичу из периода 2004. до 2007. године, без доказа да су наведена потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником, што није у складу са чланом 38. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведеним чланом уређено је да се директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована, да Друштво има доказе да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником, као и да је потраживање претходно било укључено у приходе предузећа.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са нерешеним имовинско правним односима. Србија Карго а.д. Београд у својим финансијским извештајима за 2019. годину има исказано учешће у капиталу Еурофиме - Европско друштво за финансирање железничких возила, у износу од 835.988 хиљада динара. Власници акција биле су Железнице Србије а.д. Београд, а Србија Карго а.д. Београд их је евидентирао као учешће у капиталу Еурофиме након статусне промене Деобним билансом од 2015. године, по којем је Србија Каргу а.д. Београд припало 30% акција. Акције су само књиговодствено Деобним билансом алоциране на ова два друштва, док је носилац акција у Еурофими и даље Железнице Србије а.д. Београд. Даном 9. октобра 2018. године ступио је на снагу нови Статут Еурофиме према коме акционар Еурофиме може бити само железнички оператер коме је поверен уговор о обавези јавног превоза путника од општег интереса. Руководство Друштва се, након Одлуке Скупштине Друштва број 5/2018-95-51 од 30. новембра 2018. године о усвојеној информацији, обратило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Дописом број 1/2019-956 од 18. фебруара 2019. године, ради решавања статуса поменутих акција.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

Скренута је пажња на чињеницу у вези са нерешеним имовинско правним односима. Србија Воз а.д. Београд у својим финансијским извештајима за 2019. годину има исказано учешће у капиталу Еурофиме - Европско друштво за финансирање железничких возила, као и власништво над поменутих акцијама у износу од 1.950.431 хиљаду динара. Власници акција биле су Железнице Србије а.д. Београд, а Србија Воз а.д. Београд их је евидентирао као учешће у капиталу Еурофиме након статусне промене Деобним билансом од 2015. године, по којем је Србија Воз а.д. Београд припало 70% акција. Гаранције за уредно враћање одобренних кредита од Еурофиме су гаранције Владе. Еурофима је 2016. године донела одлуку о коначној подели акција између бивших југословенских република. Резултат коначне доделе је смањење укупног броја акција Железнице Србије а.д. Београд, тако да сада Железнице Србије а.д. Београд располаже са 2.800 акција. Након коначне поделе акција Еурофиме, од 30. јуна 2016. године, није извршена корекција Деобног биланса код новоформираних железничких друштава услед смањења броја акција које се код Еурофиме воде на Железнице Србије а.д. Београд.



ОПИС

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва на решавању питања висине и реалности исказаног стања учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности.

Скрећемо пажњу на чињеницу у вези са угроженим континуитетом пословања друштва. Пословање ПД за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацију неметала Колубара-Грађевинар д.о.о. Лазаревац директно зависи од вредности уговорених услуга са Јавним предузећем Електропривреда Србије Београд, огранак РБ Колубара Лазаревац. Друштво је у 2019. години остварило пословне приходе у укупном износу од 1.156.738 хиљада динара од чега се на приходе остварене по уговору са ЈП Електропривреда Србије, Београд-Огранак РБ Колубара, Лазаревац односи 821.557 хиљаде динара (71%).

Скрећемо пажњу на чињеницу у вези са нерегистрованим основним капиталом у јавним књигама. У пословним књигама Оператора дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд на дан 31. децембар 2019. године исказан је основни капитал у износу од 77.798.214 хиљада динара, што је мање за 9.140.693 хиљада динара, у односу на износ основног капитала утврђеног у Оснивачком акту Друштва и који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 86.938.907 хиљада динара.

Основни капитал Друштва дефинисан је Одлуком о оснивању Оператора дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд, број 08.01.-9.1.1.0-308571/1-15 од 9. децембра 2015. године (пречишћен текст). Оснивач Друштва је Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд. Наведеном Одлуком, у члану 26. утврђено је да укупан регистрован основни капитал Друштва износи 97.876.422.291,85 динара и то: неновчани капитал 97.876.207.020,90 динара и новчани капитал 215.270,95 динара. Даље је, у истом члану, наведено да се као резултат статусне промене издвајања дела имовине и обавеза Друштва, зависног-контролисаног друштва Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, као Друштва преносиоца и преноса имовине и обавеза припајањем матичном-контролном друштву Јавном предузећу Електропривреда Србије, Београд, као друштву стицаоцу, основни капитал Друштва смањује на уписаном неновчаном улогу за износ од 10.937.515.394,88 динара.

У ставу 3 члана 26 Оснивачког акта, наведено је да након регистрације статусне промене основни капитал Друштва износи 86.938.906.896,97 динара и то:

- 86.938.691.626,02 динара неновчани капитал и
- 215.270,95 динара новчани капитал.

Увидом у податке о основном капиталу, код Агенције за привредне регистре, утврђено је да износ регистрованог капитала одговара износу наведеном у Одлуци о оснивању Друштва од 9. децембра 2015. године (пречишћен текст).

Анализирајући податке о променама на основном капиталу претходних година и претходне статусне промене, утврђено је да неусаглашеност, тј. мање исказан износ Удела друштава с ограниченом одговорношћу, у пословним књигама Друштва у односу на оснивача акта, датира још од прве статусне промене припајања, тј. од 1. јула 2015. године.

Скрећемо пажњу да је средином 2019. године Друштво Тигар а.д. Пирот, у складу са закљученим уговором, извршило статусну промену припајања, којом су овом Друштву, као друштву стицаоцу, припојена услужна зависна правна лица у којима Друштво има удео у висини од 100% оснивачког капитала и то: (1) Тигар Угоститељство ДОО Пирот, (2) TI-CAR Трговине ДОО Пирот и (3) Тигар INCON ДОО Пирот, у уговору заједно означени као друштва преносиоци. Наведена статусна промена припајања уписана је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 49024/2019, дана 27. маја 2019. године, док су истог дана припојена правна лица, брисањем из регистра, престала да постоје.



ОПИС

Због спроведене статусне промене припајања, подаци исказани у финансијским извештајима Друштва за 2019. годину нису упоредиви са подацима исказаним у финансијским извештајима Друштва за 2018. годину.

Скренута је пажња да је Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 023-7357/2015 од 2. јула 2015. године Друштво Србија карго а.д. Београд као стицалац дела имовине Железнице Србије а.д. а по основу Деобног биланса, као саставним делом Плана статусне промене, у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања у износу 17.325 хиљада динара. У поступку ревизије Друштво није доставило уговоре о откупу станова, за станове који се налазе у пословним књигама Друштва, јер се према усменом образложењу одговорних лица Друштва још увек налазе у Железницама Србије а.д. Према наводима Друштва износи исказани на овим позицијама су формиран на основу евиденција у пословним књигама Железнице Србије а.д. Београд. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво нема евидентиране све уплате рате кредита, нити је вршило ревалоризацију неотплаћеног дела кредита.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва по питању умањења вредности потраживања на име откупа станова по фер вредности, као и ревалоризацију отплатних рата и остатка потраживања.

Скренута је пажња да је Одлуком Владе Републике Србије 05 Број 02-7359/2015 од 2. јула 2015. године, Србија Воз а.д. Београд су по Деобном билансу, додељена потраживања по основу дугорочно одобрених кредита за откуп станова. Друштво је у својим пословним књигама евидентирало финансијска потраживања по основу закључених, а нереализованих уговора о купопродаји станова (откуп станова) закључених пре статусног раздвајања, у износу 23.511 хиљада динара. Од дана статусне промене па до дана ревизије Друштво није извршило процену умањења вредности потраживања на име откупа станова, као ни ревалоризацију отплатних рата за продате станове у друштвеној својини по основу одобрених дугорочних кредита за откуп станова, а у Уговорима о купопродаји стана уговорне стране су се сагласиле да се износ неотплаћеног дела уговорене цене усклађује за шестомесечне обрачунске периоде. Имајући у виду да након Деобног биланса Србија Воз а.д. Београд и остала новооснована друштва још увек нису извршила преузимање уговора о откупу станова од Железнице Србије а.д. и да су обавезе према фондовима по основу прибављања станова датих у откуп остале у пословним књигама Железница Србије а.д, покренута је иницијатива ка ресорном министарству да се реши статус станова у откупу. На наведену тему одржано је више састанака са представницима ресорног министарства, Железнице Србије а.д. и осталих новооснованих друштава, ради решавања статуса наведених потраживања.

Наведено финансијско стање захтева предузимање активности од стране руководства Друштва по питању умањења вредности потраживања на име откупа станова по фер вредности.

Скренута је пажња на чињеницу да је Друштво Борбени сложени системи д.о.о. Београд власник 100 % удела у основном капиталу Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи. На основу Одлуке Скупштине Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи од 20. септембра 2016. године о повећању основног капитала повећањем улога оснивача Борбени сложени системи д.о.о., Београд уносом неновчаног улога - земљишта у вредности од 15.736 хиљада динара, у Агенцији за привредне регистре 11. октобра 2016. године регистровано је повећање основног капитала Друштва са ограниченом одговорношћу Белом, Узићи и унос неновчаног улога. Међутим, у листовима непокретности за наведено земљиште Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Пожега од 14. марта 2019. године, као носилац права својине на уложеном земљишту и даље је уписано друштво Борбени сложени системи д.о.о., Београд. На овом земљишту, као непокретности у својини Борбени сложени системи д.о.о., Београд, решењима Службе за катастар непокретности од 4. јула 2017. године, дозвољен је упис извршне вансудске хипотеке.



ОПИС

Скренута је пажња да Друштво Пољопривредна корпорација Београд АД Падинска Скела обавља делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као делатности од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица у Падинској Скели и околним насељима (16.000 становника), за које је према Закону о комуналним делатностима, јединица локалне самоуправе дужна да обезбеди услове за функционално обављање у погледу квалитета, обима, доступности, континуитета као и надзора над вршењем ове делатности. Друштво обавља наведене комуналне делатности иако му уговором нити другим актом јединице локалне самоуправе нису поверени послови нити уређени односи у вези са обављањем ових делатности, јер на овом подручју не постоји водоводна и канализациона мрежа која је у систему ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд.

Скренута је пажња да је Влада Републике Србије Закључком број 023-8631/2013-2 од 1. новембра 2013. године усвојила План консолидације рада и пословања Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља "Ресавица" којим су одређене активности у вези са финансијском консолидацијом и реорганизацијом Предузећа и до дана вршења ревизије није било повратних информација, инструкција, налога за реализацијом или захтевом за изменама Плана.

Краткорочни кредити и пласмани у нето износу од 213.660 хиљада динара (брuto износ 1.356.310 хиљада динара и припадајућа исправка вредности у износу од 1.142.650 хиљада динара) односе се на дате позајмице зависним предузећима без закљученог уговора о позајмици и дефинисаног рока за враћање чија је намена обезбеђивање текуће ликвидности зависних друштава. До дана вршења ревизије ове позајмице нису враћене.



Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања

Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања

ОПИС

ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ

Скренута је пажња да је код одређеног броја центара за социјални рад уочено да надлежни органи јединица локалне самоуправе нису одлуком о правима и услугама социјалне заштите, као ни посебним општим актом, ближе прописали услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити прописано је да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе, док је одредбом члана 32 став 1 тачка б Закона о локалној самоуправи прописано да скупштина општине, у складу са законом, доноси прописе и друге опште акте.

Потребно је да центри за социјални рад упуте иницијативу надлежним органима јединице локалне самоуправе у циљу предузимања мера за ближе уређивање услова, поступака и начина за остваривање права на једнократну новчану помоћ, као што је то прописано одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

(Центар за социјални рад Смедерево, Центар за социјални рад Пожега, Центар за социјални рад Мајданпек, Центар за социјални рад Ужице, Центар за социјални рад Стара Пазова)

Скренута је пажња да министар надлежан за послове финансија, у складу са својим овлашћењем из члана 47 став 5 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему, није ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода што условљава различито поступање и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.

Због непостојања прописа који уређује ову област, здравствене установе различито поступају како приликом остваривања сопствених прихода, тако и приликом трошења сопствених прихода. Неке установе део прихода од ове делатности улажу у обнову капацитета, док неке сав приход троше за исплату плата немедицинског особља и стимулација запосленима. Обзиром да не постоји обавеза извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, постоји значајан ризик да ће се део трошкова који настају пружањем услуга на тржишту прелити на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.

(Специјална болница за неуролошка и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Гњатић“ Стари Сланкамен, Инђија, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин, Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци, Зрењанин, Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац, Специјална болница за рехабилитацију – Ивањица, Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања, Специјална болница за рехабилитацију "Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа, Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања, Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“, Гамзиградска бања, Зајечар)

ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА

Скренута је пажња на недовољну регулисаност исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања. Наиме, у условима када се плате запослених исплаћују из више извора финансирања, вредност просечне плате у претходних 12 месеци се значајно увећава, чак и више пута. Као последица наведеног, вредност обрачунског часа за обрачун накнада бива вишеструко већа од вредности часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања (Природно-математички факултет и Економски факултет Универзитета у Новом Саду и Филозофски факултет Универзитета у Београду).

Код једног субјекта ревизије скренута је пажња да Законом о платама у државним органима и јавним службама нису прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица у јединицама локалне самоуправе.



ОПИС

Председнику и члановима Привременог органа јединице локалне самоуправе, који је именovala Влада Републике Србије, плата је обрачуната и исплаћена применом коефицијената за изабрана лица у осталим општинама (Општина Мeroшина).

Код два субјекта ревизије скренута је пажња да законима и подзаконским актима нису одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених у туристичким организацијама, које су индиректни корисници буџетских средстава, већ да се обрачун и исплата плата врши на основу интерних аката (Општина Петровац на Млави, Општина Трстеник).

Скренута је пажња да одредбама Статута Центра за социјални рад Смедерево (чл. 23 и 28), којима је уређена надлежност директора и управног одбора за доношење општих аката, није прецизно прописано која општа правна акта доноси који орган, што може имати за последицу сукоб надлежности између ових органа. Законом о социјалној заштити и другим законима нису ближе уређене надлежности органа центара за социјални рад.

(Центар за социјални рад Смедерево)

Скренута је пажња да је Одлуком о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке прописано да је Општинска управа Општине Пожега тело за централизоване јавне набавке и да за потребе Центра спроводи све врсте поступака јавних набавки. Благовремено покретање поступака јавних набавки је у надлежности Општинске управе Општине Пожега, те је за смањење ризика од неправилности приликом реализације закључених уговора неопходно редовно извештаваће Општинске управе Општине Пожега о степену извршења свих појединачних уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки. Праћење и извештавање Општинске управе о реализацији закључених уговора није предвиђено, ни ближе уређено Одлуком о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке коју је донела Скупштина Општине Пожега.

Потребно је да Центар за социјални рад са надлежним органима Општине Пожега размотри начин извештавања Општинске управе Општине Пожега о степену извршења закључених уговора, ради благовременог покретања нових поступака јавних набавки и смањења ризика од извршења расхода који нису у складу са прописима.

(Центар за социјални рад Пожега)

Скренута је пажња да је одредбама члана 95 став 2 Закона о здравственој заштити прописано да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма, али да одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице.

Специјалне болнице (бање), поред услуга из обавезног здравственог осигурања, пружају услуге из области бањског туризма на тржишту. У поступку ревизије утврђено је да здравствене установе поступају на различит начин, односно да неке прибегавају пружању услуга по ценама које су ниже од тржишних, неке део прихода од ове делатности улажу у обнову капацитета, док неке сав приход троше за исплату плата немедицинског особља и стимулација запосленима. Обзиром да ниједним прописом није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалних болница, постоји значајан ризик да ће се део трошкова који настају пружањем услуга на тржишту прелити на средства која је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

(Специјална болница за неуролошка и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Гњатић“ Стари Сланкамен, Инђија, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин, Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци, Зрењанин, Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац, Специјална болница за рехабилитацију – Ивањица, Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања, Специјална болница за рехабилитацију



ОПИС

"Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа, Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања, Специјална болница за рехабилитацију „Гамзиград“, Гамзиградска бања, Зајечар)

ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на питање уређења плата запослених на Медицинском факултету Универзитета у Београду. Медицински факултет Универзитета у Београду је у 2004. години донео Правилник о елементима за одређивање зарада, начин утврђивања и исплата зарада и других примања запослених на Медицинском факултету, којим је, поред осталог, ближе уређен начин утврђивања плате која се финасира из буџета, иако се на плате запослених на Медицинском Факултету примењују прописи из области плата који се односе на јавне службе.

Имајући у виду да су плате запослених у високошколским установама уређене Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Медицински факултет није имао законска овлашћења да плате које се финансирају из буџета уреди интерним актом.

Скренута је пажња на питање непоступања и недоношења аката у складу са чланом чланом 267. Закона о здравственој заштити, а у вези са пружањем здравствених услуга наставника и сарадника Медицинског факултета Универзитета у Београду који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи.

Одредбама члана 267. Закона о здравственој заштити (ступио на снагу 11. априла 2019. године) прописано је: да ће се у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона (рок је истекао 11. октобра 2019. године) између здравствене установе у јавној својини, факултета здравствене струке и организације обавезног здравственог осигурања, закључити споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга наставника и сарадника који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током наставе пружају и здравствене услуге (став 1), да ће факултет здравствене струке и здравствене установе у року од 30 дана од дана потписивања споразума извршити усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

Потребно је да надлежни органи у оквиру својих надлежности предузму активности у вези са закључивањем споразума и усклађивањем радноправног статуса наставника и сарадника у складу са Законом.

Скренута је пажња на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Филозофског факултета у Београду резултирало значајно већем износу трансферисаних средстава (Природно-математички факултет и Економски факултет Универзитета у Новом Саду и Филозофски факултет Универзитета у Београду).

Код једног субјекта ревизије скренута је пажња да нису одвојени финансијско-рачуноводствени послови од послова јавних набавки и тиме није извршена подела дужности и овлашћења у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. На тај начин омогућено је једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности (ЈКП „Пијаце и паркинзи“, Зрењанин).

Код осам субјекта ревизије скренута је пажња да постоји међусобна неусклађеност између Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцији за 2020. и 2021. годину, у погледу одређивања обрачуна и исплата запосленима које се неће вршити, односно које не треба планирати у буџетској 2019. години код директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти (Општина Бачка Паланка, Општина Неготин, Општина Мерошина, Општина Петровац на Млави, Општина Ковин, Општина Трстеник, Општина Апатин и Општина Лајковац).

Скренута је пажња да је код одређеног броја центара за социјални рад уочено да је доношење општег акта којим се уређују ближи услови, поступак и начин остваривања права и услуга из социјалне заштите било у надлежности градских/општинских већа.

Одредбом члана 32 став 1 тачка б) Закона о локалној самоуправи прописано је да Скупштина општине доноси прописе и друге опште акте, док је одредбом члана 46 став 1 тачка 1) наведеног закона прописано да Општинско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина. У складу са наведеним



ОПИС

одредбама Закона о локалној самоуправи, доношење прописа и општих аката је у надлежности Скупштине општине.

Потребно је да органи јединица локалних самоуправа предузму активности из своје надлежности како би обезбедила да прописе и друге опште акте града/општине доноси надлежни орган у складу са законом.

(Центар за социјални рад „Солидарност“ Панчево, Центар за социјални рад Пожега, Центар за социјални рад Нови Пазар, Центар за социјални рад Лесковац)

Скренута је пажња да је код одређеног броја центара за социјални рад уочено да одлуке о правима и услугама социјалне заштите јединица локалних самоуправа нису у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити, јер је у наведеним одлукама:

- као вид једнократне новчане помоћи установљено право на добровољно радно ангажовање, које по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити;
- прописано да се право на једнократну новчану помоћ обезбеђује појединцу односно његовој породици, док је наведеним законом прописано да се иста обезбеђује лицу, односно само појединцу;
- прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи утврђује центар за социјални рад.

Одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити прописано је да је једнократна помоћ, помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја, да једнократна помоћ може бити новчана или у натури, као и да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

Потребно је да центри за социјални рад покрену иницијативу према надлежном органу јединице локалне самоуправе ради усаглашавања одлука о социјалној заштити са Законом о социјалној заштити у делу утврђивања права на једнократну новчану помоћ, као и јаснијег дефинисања корисника, висине овог права и прописивања ближих услова и начина за његово остваривање

(Центар за социјални рад Кучево, Центар за социјални рад Стара Пазова, Центар за социјални рад Ужице, Центар за социјални рад Нови Пазар; Центар за социјални рад Алексинац, Центар за социјални рад Лесковац)

Скренута је пажња да се из формулације одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама изводи закључак да се укупни приходи који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу расподелити на увећање плата, што није у складу са економским принципима, јер се за увећање плата може користити само део прихода који остаје након покрића свих расхода насталих стицањем тих прихода.

Оваква формулација одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама доводи до ризика да се расходи настали пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања финансирају на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, док се приход остварен из извора који нису јавни приходи користи за увећање плата.

Потребно је Законом о платама у државним органима и јавним службама ближе уредити обавезу покрића свих расхода који настану по основу остварених сопствених прихода из допунског рада и пружањем других услуга које остваре јавне службе из члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

(Специјална болница за неуролошка и посттрауматолошка стања „Др Боривоје Гњатић“ Стари Сланкамен, Инђија, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин, Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци, Зрењанин, Специјална болница за рехабилитацију "Буковичка Бања", Аранђеловац, Специјална болница за рехабилитацију – Ивањица, Специјална болница за рехабилитацију Рибарска Бања, Специјална болница за рехабилитацију



ОПИС

"Гејзер" Сијаринска бања, Медвеђа, Специјална болница за неспецифичне плућне болести Сокобања, Специјалну болницу за рехабилитацију „Гамзиград“, Гамзиградска бања, Зајечар)

Скренута је пажња да је код одређеног броја установа здравствене и социјалне заштите уочено да је вршилац дужности директора наставио да обавља дужност по истеку периода који је прописан Законом о здравственој заштити, односно, Законом о социјалној заштити.

Потребно је да управни одбори установа предузму активности из своје надлежности како би обезбедили именоване директора установа у складу са Закона о здравственој заштити, односно Законом о социјалној заштити.

(Геронтолошки центар Младеновац, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин)

Скренута је пажња на чињеницу да је Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије, Београд на основу Одлуке Управног одбора Агенције од 23. јануара 2020. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године и Предлога за отпис потраживања и основних средстава на дан 31. децембар 2019. године, искњижила из пословних књига потраживања по основу датих кредита у укупном износу од 321,4 милиона динара, а који су одобрени у ранијим годинама корисницима кредита над којима је окончан поступак стечаја или који су брисани из Регистра привредних субјеката због принудне ликвидације.

Наведени износ односи се на потраживања од привредног друштва Пантомаркет сточар д.о.о, Чачак - у стечају у износу од 171,5 милиона динара, Candy Distribucija д.о.о, Београд - у принудној ликвидацији у износу од 52.298 хиљада динара, INOS-SINMA а.д. Севојно - у стечају у износу од 26.665 хиљада динара, Agrar FM за трговину и услуге Нови Сад - у стечају у износу од 15.536 хиљада динара и др.

Неправилности у вези кредита који је одобрен привредном друштву Пантомаркет сточар д.о.о, Чачак у октобру 2009. године у износу од 1,05 милиона евра, описане су у Извештају Државне ревизорске институције о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије за 2012. годину број 400-265/2013-01 из 2013. године.

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

Табела број 8. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
Скренута је пажња да до дана завршетка ревизије у Републичком геодетском заводу није донет подзаконски акт од стране Министарства надлежног за послове грађевинарства прописан чланом 36 став 3 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова, иако је чланом 62 Закона прописано да ће се подзаконска акта донети у року од три месеца од дана ступања на снагу овог закона (Закон је ступио на снагу 8. јуна 2018. године). - Републички геодетски завод, Београд
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА
Скренута је пажња на питање неусаглашености подзаконских аката у делу уређења дневница за наставно особље приликом реализације програма екскурзија и студијских путовања. Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 26. став 3. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут



ОПИС

државних службеника и намештеника. Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (у даљем тексту: Уредба), на коју упућује Посебан колективни уговор, у члану 20. прописано је да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству. Правилником о наставном плану и програму за гимназију (у даљем тексту: Правилник), у делу који се односи на екскурзије прописано је: да после избора понуђача, на основу усаглашеног предлога родитеља ученика сваког одељења за које се организује екскурзија, Савет родитеља одлучује о висини дневница, да право на дневницу остварују наставник, одељенски старешина, стручни вођа пута, а лекар, пратилац, у зависности од програма путовања, да се дневнице обрачунавају у бруто износу и исплаћују у складу са законом, на терет родитеља ученика који путују. Из наведеног произилази да је неопходно да се право запослених у средњим школама на накнаду трошкова за службени пут у иностранство ради извођења екскурзија уреди на јединствен начин.

Одредба члана 155 став 2 Закона о извршењу и обезбеђењу у делу којим је прописано да се сматра да је забележба уписана истеком 72 часа од пријема захтева за упис, није усаглашена са чланом 31 став 4 Закона о поступку уписа у катастар непокретности и водова, којим је прописано да редослед одлучивања не може бити нарушен посебним законом. (Републички геодетски завод, Београд)

ПИТАЊА НЕУСАГЛАШЕНОСТИ ИНТЕРНИХ АКТА СА ОПШТИМ ПРОПИСИМА

Скренута је пажња на чињеницу да је Високе техничке школе струковних студија у Београду, права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених уредила Правилником о раду који је донет у 2016. години и који није усклађен са закљученим Посебним колективним уговором за високо образовање који је ступио на снагу у децембру месецу 2019. године.

ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на чињеницу да је у дворишту Гимназије на адреси Светозара Марковића број 33, у два стана, површине по 39m², живе наследници бивших запослених радника, који су у тој кући живели по основу радног односа у школи. Садашњи станари самоиницијативно уплаћују износ закупнине за коришћење стана, јер на основу писаног изјашњења Гимназије, од 2014. године није било нових закључивања уговора, а ни утврђивања висине закупнине. Због наведеног, сматрамо да је неопходно да се предузму радње и мере ради регулисања права и обавеза наследника за два стана на адреси Светозара Марковића број 33, а у вези даљег коришћења истих.