



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ  
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ***





# Садржај

УВОД.....	3
РЕЗИМЕ.....	5
ПОЈМОВНИК .....	6
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ .....	7
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	8
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије.....	8
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје .....	11
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја .....	12
1.1.4. Преглед налаза.....	12
1.1.5. Препоруке.....	21
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	21
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије.....	21
1.2.2. Закључци и налази .....	26
1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања .....	26
1.2.4. Преглед налаза.....	26
1.2.5. Препоруке.....	34
1.3. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	35
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије.....	35
1.3.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања .....	35
1.3.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.....	36
1.3.4. Преглед налаза.....	36
1.3.5. Препоруке.....	44
1.4. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	45
1.4.1. Предмет и субјекти ревизије.....	45
1.4.2. Закључци и налази .....	48
1.4.3. Препоруке.....	62
1.5. ПРИЈАВЕ .....	63
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ .....	64
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2020. ГОДИНИ .....	64
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ .....	65
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА .....	67
3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2021. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ .....	67
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2021. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ .....	68
3.3. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ .....	69
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА.....	72



4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ	80
4.2. ПРЕДЛОГ ЗА ДОНОШЕЊЕ ДРУГИХ АКТА/ПЛАНСКИХ ДОКУМЕНАТА	81
5. РАД САВЕТА	82
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	84
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	84
6.1.1. Финансијски извештај	84
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	84
6.1.3. Људски ресурси	87
6.1.4. Континуирано усавршавање запослених	88
6.1.5. Информатичка структура	90
6.1.6. Пословни простор	92
6.1.7. Возила	93
6.1.8. Јавне набавке	93
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	95
6.2.1. Спровођење Стратешког плана	95
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 ПРОЈЕКТАТА	106
8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА	107
ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама	108
ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције	117
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја	117
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања	127
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	131



# УВОД

Овај документ представља Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2021. годину. Подношењем овог Извештаја Народној скупштини, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) испуњава своју законску обавезу извештавања. Извештајем о раду Институције за 2021. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2021. 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 2021. 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 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 Институције за 2021. 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 2021. 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 2021. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2021. 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 2021. години одржао 27 седница на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. У децембру 2021. године донео је Годишњи програм ревизије за 2022. годину. На основу изјављених приговора, Савет је донео 205 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

Током године, Савет је пратио извршење Програма ревизије и активности сектора, као и ефекте ревизије и допринос Државне ревизорске институције правилном коришћењу средстава.

## Оцене рада Државне ревизорске институције

У Извештају SIGMA-е о оцени принципа јавне управе Републике Србије за 2021. годину екстерна ревизија је најбоље оцењена област у Србији и то оценом 4.5 у односу на највишу оцену која износи 5.0. То је највећи напредак у односу на 2017. годину када је оцењена са 3.5. SIGMA је препознала рад Институције као регионалног лидера у области екстерне ревизије.

У извештају Светске банке Институција је добила највишу оцену А у чак три димензије – обухват ревизије и стандарди, одговор на извештаје екстерне ревизије, као и у области независност ВРИ, а оцену Б само у једној димензији – подношење извештаја ревизије законодавној власти, што је напредак у односу на 2015. године.

## Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2021. години Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 891,84 милиона динара. Реализовала је 92,19% односно 822,23 милиона динара. На појединим позицијама извршење је мање услед околности изазваних пандемијом COVID-19.

## Међународна сарадња

У току 2021. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу три пројекта. Поред тога, наши представници учествовали су на 17 међународних конференција, обука и у пружању подршке другим ВРИ у започињању стратешких и оперативних планских процеса.

## Ефекти ревизије

У 2021. години поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Институције остварени су: финансијски ефекти у износу од 284,24 милиона динара (47,27 милиона динара повећање прихода и 239,97 милиона динара смањење расхода), ефекти по основу усклађивања пословања са прописима за преко 2,22 милијарде динара и евидентирање имовине и обавеза од преко 256 милијарди динара. Највећи део имовине и обавеза се односи на евидентиране обавезе и финансијску имовину директних и индиректних корисника буџета Републике Србије.

## Ревизорски производи

Израдили смо **98** извештаја о ревизији финансијских извештаја, **111** извештаја о ревизији правилности пословања, **10** извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **14** извештаја о ревизији сврсисходности пословања и **38** извештаја о ревизији одазивних извештаја

## 271 Извештаја о ревизији

Израдили смо 181 послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2020. и 75 послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2021. години

## 256 Послеревизионих извештаја

## Грешке и неправилности

**523** милијарди динара грешке у финансијским извештајима

## 69 милијарди динара неправилности

## Систем финансијског управљања и контроле

Код 183 од 216 субјеката постоје недостаци у систему интер. контрола **85 %**

Интерна ревизија није успостављена на одговарајући начин **60 %**

## Препоруке

### 2.542 препоруке су дате

923 у ревизији финансијских извештаја, 1.300 у ревизији правилности пословања, 103 у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а 216 у ревизији сврсисходности пословања



## ПОЈМОВНИК

- РС – Република Србија
- ВРИ – Врховна ревизорска институција
- Институција – Државна ревизорска институција
- Управа – Управа за заједничке послове републичких органа
- РФЗО – Републички фонд за здравствено осигурање
- ЈП – Јавно предузеће
- ЈКП – Јавно комунално предузеће
- ВПД – Водопривредно привредно друштво
- а.д. – акционарско друштво
- д.о.о. – друштво са ограниченом одговорношћу
- ГО – Градска општина
- ЦОР – циљеви одрживог развоја
- КИОР – кључни индикатори одрживог развоја
- НАЈУ – Национална академија за јавну управу
- 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
- ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions) – Међународни стандарди врховних ревизорских институција
- 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
- SIDA (Swedish International Development Cooperation Agency) – Шведска агенција за међународни развој и сарадњу
- IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance) – Инструмент предприступне помоћи
- AMS (Audit Management System) – Систем за управљање ревизијом



# 1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2021. 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 2021. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2021. 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 24. децембра 2020. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2021. годину).

Програмом ревизије за 2021. 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 2021. годину, сагласно члану 35 став 3 Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2020. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020. годину, финансијски извештаји за 2020. годину за 19 корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност пословања 21 корисника буџетских средстава, финансијски извештаји и правилност пословања код једног корисника буџетских средстава Републике Србије и сврсисходност пословања на четири теме код 12 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – финансијски извештаји за 2020. годину за једног корисника буџетских средстава Републике Србије, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета за 2020. годину једне аутономне покрајине, консолидовани финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти за 2020. годину једног града, пет општина, 13 градских општина града Београда и три градске општине града Ниша, финансијски извештаји за 2020. годину 16 јавних предузећа, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, правилности пословања два корисника буџетских средстава Републике Србије, четири града, 18 општина и 16 јавних предузећа, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, и сврсисходност пословања на четири теме код 21 субјекта ревизије;
- у оквиру Сектора број 3 – консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2020. годину, завршни рачуни за 2020. годину све четири организације за обавезно социјално осигурање, финансијски извештаји за 2020. годину једног корисника буџетских средстава Републике Србије, пет здравствених установа и пет центара за социјални рад, правилност пословања једног корисника





буџетских средстава Републике Србије, три организације за обавезно социјално осигурање и 24 здравствене установе, и сврсисходност пословања на две теме код шест субјеката ревизије;

- у оквиру Сектора број 4 – финансијски извештаји за 2020. годину два корисника буџетских средстава и 19 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилност пословања пет корисника буџетских средстава Републике Србије и 17 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, финансијски извештаји и правилност пословања четири политичке партије и пет јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица и сврсисходност пословања на четири теме код 17 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 2021. годину планиране су да се спроведу 98 ревизија финансијских извештаја и завршних рачуна код 95 субјеката ревизије. Институција је у 2021. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја.

Сектор број 1 спровео је 21 ревизију финансијских извештаја код следећих 19 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) Министарства унутрашњих послова;
- (4) Министарства финансија;
- (5) Министарство финансија - Управе за игре на срећу;
- (6) Министарства одбране;
- (7) Министарства културе и информисања;
- (8) Министарства просвете, науке и технолошког развоја;
- (9) Управе за заједничке послове републичких органа;
- (10) Канцеларије за информационе технологије и електронску управу;
- (11) Управног суда;
- (12) Врховног касационог суда;
- (13) Прекршајног апелационог суда;
- (14) Високог савета судства;
- (15) Државног већа тужилаца;
- (16) Вишег јавног тужилаштва у Нишу;
- (17) Вишег јавног тужилаштва у Сремској Митровици;
- (18) Основног јавног тужилаштва у Нишу;
- (19) Основног јавног тужилаштва у Новом Саду;
- (20) Основног јавног тужилаштва у Чачку;
- (21) Правосудне академије у Београду.

Сектор број 2 спровео је ревизије финансијских извештаја једног корисника буџетских средстава у оквиру министарства, консолидованих финансијских извештаја код једне аутономне покрајине, једног града, пет општина и 16 градских општина, и ревизије финансијских извештаја 14 јавних комуналних предузећа и два привредна друштва, и то:

- (1) Управа за аграрна плаћања, Београд;
- (2) Аутономна покрајина Војводина;
- (3) Град Београд;
- (4) Општина Александровац;
- (5) Општина Ковачица;
- (6) Општина Куршумлија;
- (7) Општина Мало Црниће;
- (8) Општина Трговиште;
- (9) Градска општина Барајево, Београд;
- (10) Градска општина Вождовац, Београд;
- (11) Градска општина Гроцка, Београд;
- (12) Градска општина Звездара, Београд;
- (13) Градска општина Земун, Београд;
- (14) Градска општина Лазаревац, Београд;
- (15) Градска општина Младеновац, Београд;



- (16) Градска општина Нови Београд, Београд;
- (17) Градска општина Палилула, Београд;
- (18) Градска општина Раковица, Београд;
- (19) Градска општина Савски венац, Београд;
- (20) Градска општина Сопот, Београд;
- (21) Градска општина Чукарица, Београд;
- (22) Градска општина Медијана, Ниш;
- (23) Градска општина Нишка бања, Ниш;
- (24) Градска општина Пантелеј, Ниш;
- (25) Јавно предузеће „Аутопревоз“, Кикинда;
- (26) Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница;
- (27) Јавно предузеће „Пројектовање“, Пећинци – у стечају;
- (28) Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник;
- (29) Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“, Чајетина;
- (30) Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица;
- (31) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ужице;
- (32) Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар;
- (33) Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Панчево;
- (34) Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац;
- (35) Јавно комунално предузеће „Обреновац“;
- (36) Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево;
- (37) Јавно комунално предузеће „Топлана-Ваљево“, Ваљево;
- (38) Јавно комунално предузеће „Шумадија“, Крагујевац;
- (39) Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд;
- (40) Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд.

Сектор број 3 спровео је 16 ревизија финансијских извештаја код 15 субјеката 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) Апотекарска установа Врбас;
- (8) Апотекарска установа Зајечар;
- (9) Апотекарска установа Јагодина;
- (10) Апотекарска установа Крушевац;
- (11) Апотекарска установа Пирот;
- (12) Центар за социјални рад Града Вршца;
- (13) Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац;
- (14) Центар за социјални рад Општине Босилеград;



- (15) Центар за социјални рад „Сава Илић“, Аранђеловац;
- (16) Центар за социјални рад у Врању.
- Сектор број 4 спровео је ревизије финансијских извештаја код 21 субјекта и то:
- (1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
  - (2) Министарство привреде;
  - (3) Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д., Београд;
  - (4) Републички завод за судска вештачења а.д. Нови Сад;
  - (5) Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд;
  - (6) Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад;
  - (7) Акционарско друштво за производњу и промет отковака „Застава ковачница“, Крагујевац;
  - (8) Графичко предузеће Компанија „Штампарија Борба“ А.Д. Београд;
  - (9) Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад;
  - (10) Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево;
  - (11) „Енерго-Зелена“ доо, Инђија;
  - (12) Јавно предузеће „Скијалишта Србије“, Београд;
  - (13) Јавно предузеће Сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање „Велика Плана“;
  - (14) „Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд;
  - (15) Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. Београд;
  - (16) Привредно друштво „Нови Сад – Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад;
  - (17) „Политика“ – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд;
  - (18) Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд;
  - (19) Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд;
  - (20) Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац;
  - (21) „Српска банка“ а.д. 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 98 мишљења, што је приказано у следећој табели.

Табела 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (23)	11	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Корисник средстава буџета Аутономне Покрајине
	4	Организација за обавезно социјално осигурање
	7	Јавно предузеће/Привредно друштво
Са резервом (71)	1	Завршни рачун буџета Републике Србије
	1	Консолидовани извештај Републике Србије
	12	Корисник средстава буџета Републике Србије



Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
	21	Корисник средстава буџета локалне самоуправе/Градска општина
	1	Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање
	4	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	26	Јавно предузеће/Привредно друштво/Завод
	5	Центар за социјални рад
Негативно (3)	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Градска општина
Уздржавање од мишљења (1)	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 врстама субјеката ревизије и броју неправилности дат је у следећој табели:

Табела 2. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти Елемент система	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	ООСО / корисници средстава РФЗО – а	Јавна предузећа / привредна друштва / установе	Укупно случајева
Контролно окружење	1	44	1	5	51
Управљање ризицима	6	11	4	13	34
Контролне активности	18	112	11	6	147
Информисање и комуникација	11	108	7	4	130
Праћење и процена система	7	1	2	8	18
<b>Укупно</b>	<b>43</b>	<b>276</b>	<b>25</b>	<b>36</b>	<b>380</b>

Најзначајнији налази по субјектима ревизије у области финансијског управљања и контроле су:

- непостојање или непотпуна интерна акта код 46 субјеката ревизије;



- неусаглашеност интерних или подзаконских аката са актима више правне снаге код 11 субјеката ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција код 10 субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције код 10 субјеката ревизије;
- није извршена контрола документације код 10 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката код 10 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација код седам субјеката ревизије;
- неправилан обрачун или није вршен обрачун код седам субјеката ревизије (неправилно постављени параметри за обрачун плата, неправилан обрачун накнада плате).

## Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (95), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 52 субјекта ревизије (54,74% субјеката), док 43 субјекта ревизије (45,26%) није успоставило интерну ревизију. Код градских општина Града Београда функцију ревизије врши Служба за интерну ревизију Града Београда, док код градских општина Града Ниша функцију интерне ревизије врши Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша. Код центара за социјални рад функцију интерне ревизије је вршила Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

### 1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код седам субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана у износу од 465 хиљада динара. Те неправилности су:

- у Финансијском плану за 2020. 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 два субјекта;
- предлози финансијских планова не садрже све прописане елементе код три субјекта (изворе финансирања и родно одговорно буџетирање).

### 1.1.4.3. Приходи и примања

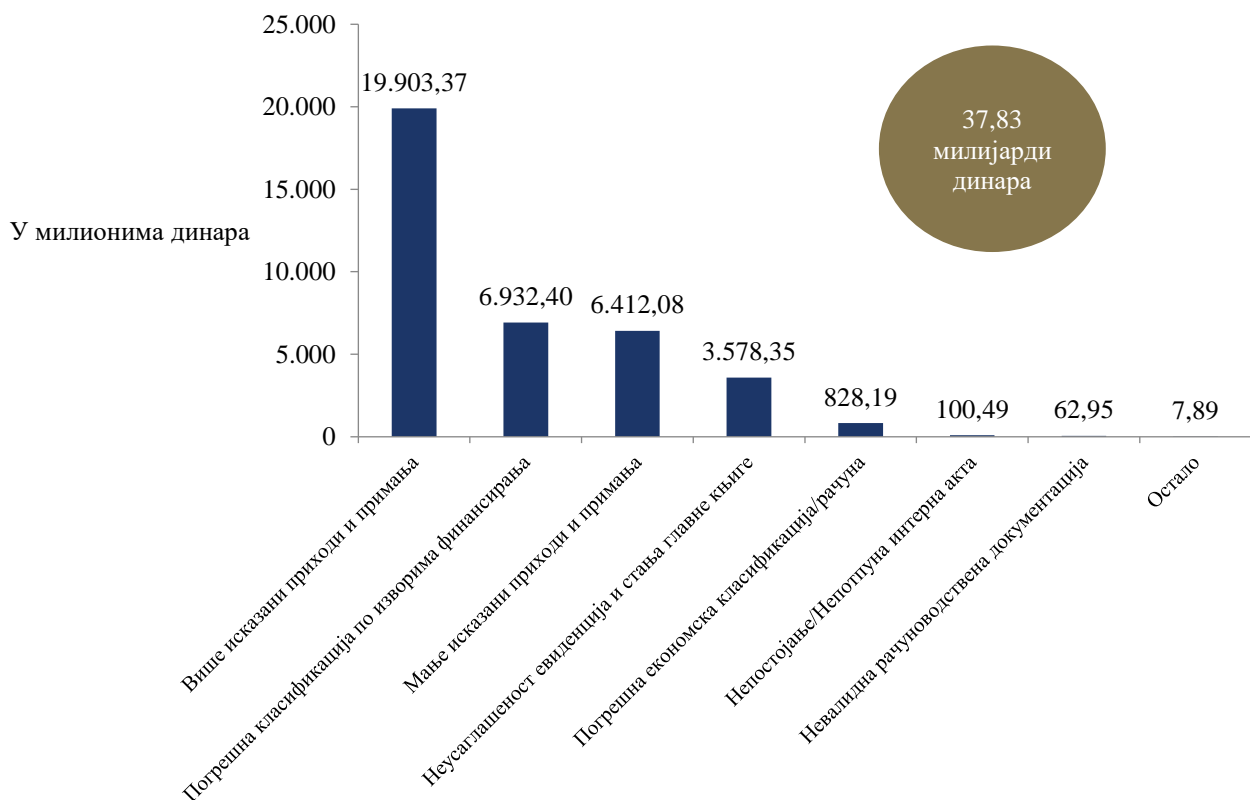
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 37,83 милијарди динара, и то:

- више исказани приходи и примања у износу од 19,9 милијарди динара утврђени у Консолидованом извештају Републике Србије и код 10 субјеката ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 6,93 милијарди динара утврђена у Консолидованом извештају и Завршном рачуну за 2020. годину РФЗО, Завршном рачуну буџета Републике Србије и код седам субјеката ревизије;
- мање исказани приходи у износу од 6,41 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају РФЗО и код три субјекта ревизије;



- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 3,58 милијарди динара код три субјекта ревизије;
- погрешно евидентирање на контима (погрешна економска класификација и класификација рачуна) у износу од 828,19 милиона динара утврђена код 20 субјеката ревизије;
- остварени приходи на основу непотпуних интерних аката у износу од 100,49 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остварени приходи на основу невалидне или неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 62,95 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања (приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне; управљање рачунима које није у складу са прописима; непоуздана рачуноводствена евиденција; погрешно рачуноводствено обухватање итд.) у износу од 7,89 милиона динара код девет субјеката ревизије.

Графикон 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 107,9 милијарди динара, који се односе на расходе и издатке и то:

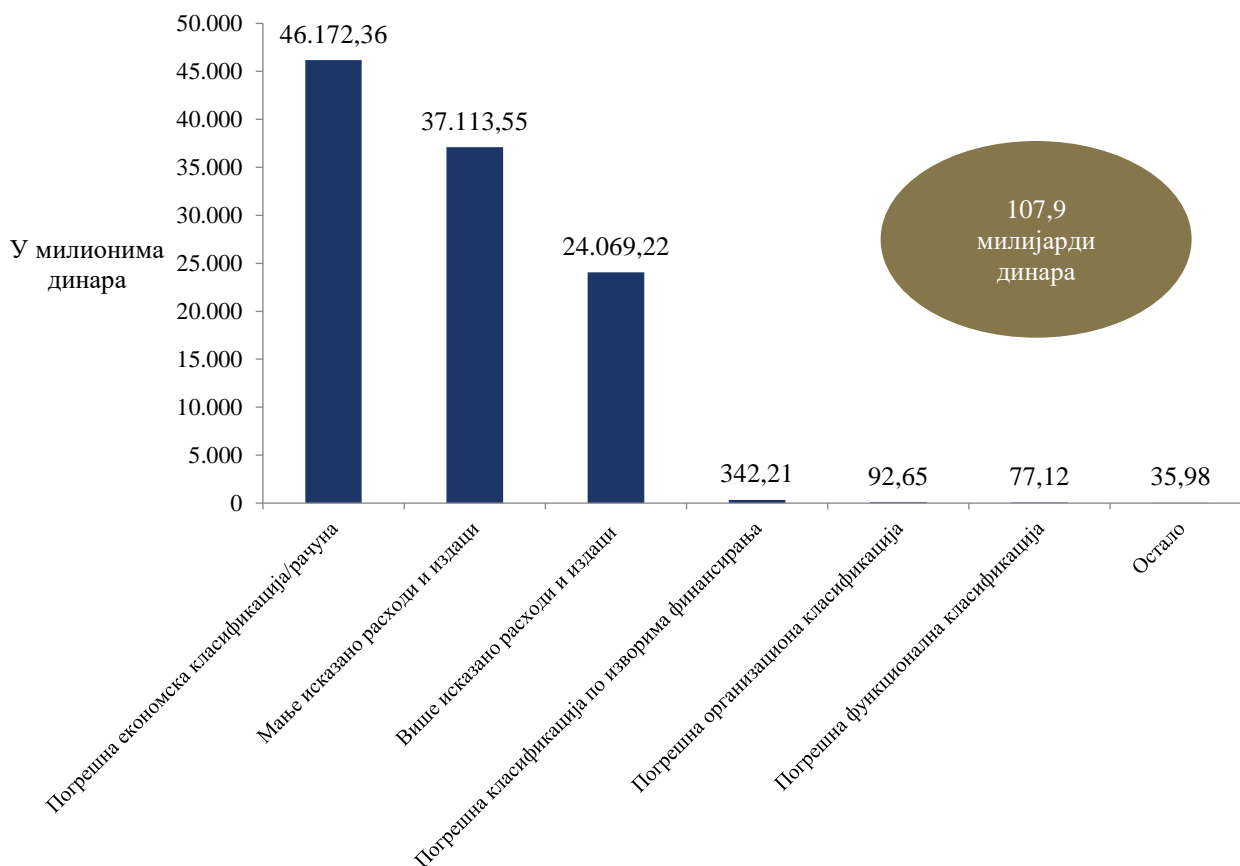
- погрешна економска класификација у износу од 46,17 милијарди динара утврђена код 49 субјеката ревизије;
- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 37,11 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Завршном рачуну



буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину и код девет субјеката ревизије;

- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у вишем износу за 24,07 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије за 2020. годину и код још 13 субјеката ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 342,21 милиона динара утврђена у Консолидованом извештају РФЗО за 2020 годину и четири субјекта ревизије;
- погрешна организациона класификација у износу од 92,65 милиона динара утврђена код 11 субјеката ревизије;
- погрешна функционална класификација у износу од 77,12 милиона динара утврђена код четири субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање; погрешна класификација рачуна; неправилан обрачун; неверодостојна рачуноводствена документација; нису успостављене помоћне књиге и евиденције; правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законима и другим прописима; неправилно вршена процена или није вршено преиспитивање корисног века; непоуздана рачуноводствена евиденција, итд.) у износу од 35,98 милиона динара код 12 субјеката ревизије.

Графикон 2. Погрешни искази код расхода и издатака







#### 1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези резултата пословања износе укупно 44,63 милијарди динара и односе се на:

- финансијски резултат је исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 31,6 милијарди динара, што је утврђено у Консолидованом извештају РС за 2020. годину и код три субјекта ревизије;
- финансијски резултат је исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 13,01 милијарди динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2019. годину и код једног субјекта ревизије;
- вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу за 17,05 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања резултата (мањак прихода и примања дефицит је утврђен у вишем износу; неправилан обрачун резултата; непоуздана рачуноводствена евиденција; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа) у износу од 9,73 милиона код седам субјеката ревизије.

Ревизијом Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. 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 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 12,98 милијарди динара, од чега се 12,63 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 350,23 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

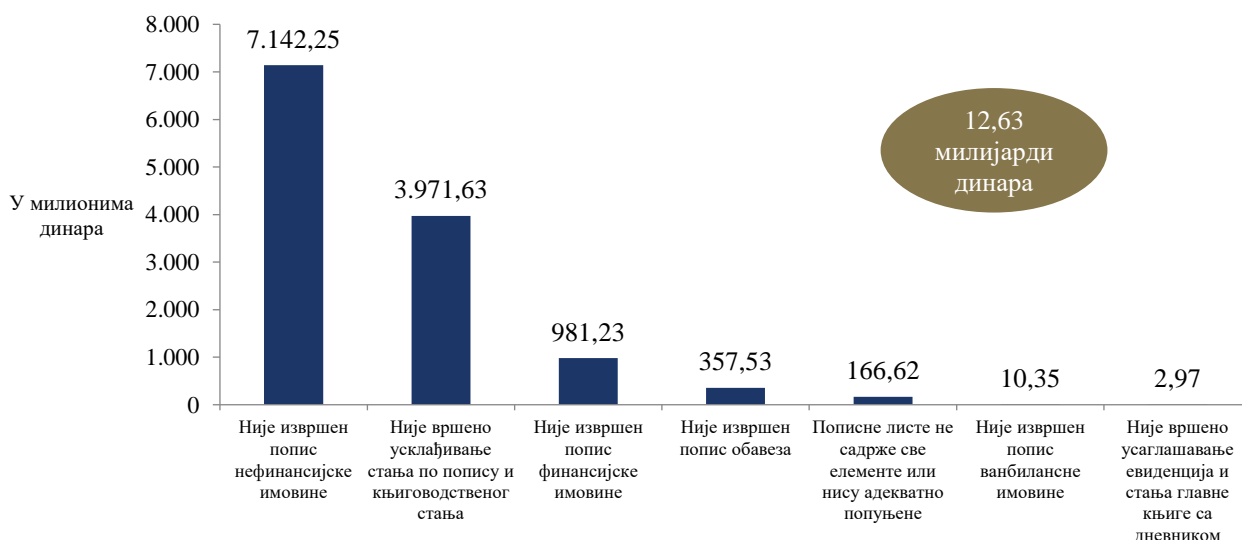


## Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 12,63 милијарди динара, и то:

- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 7,14 милијарди динара код 21 субјекта ревизије;
- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 3,97 милијарди динара код 11 субјеката ревизије;
- није извршен попис финансијске имовине у износу од 981,23 милиона динара код 16 субјеката ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 357,53 милиона динара код 11 субјеката ревизије;
- пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене у износу од 166,62 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- није извршен попис ванбилансне активе у износу од 10,35 милиона динара код три субјекта ревизије;
- није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 2,97 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код 13 субјекта ревизије;
- није донет интерни акт о вршењу пописа код два субјекта ревизије;
- комисије нису уз Извештај о извршеном попису, приложиле пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа код два субјекта ревизије;
- остале неправилности приликом вршења пописа (није сачињен план рада по којем је извршен попис; извештај о извршеном попису није потписан од стране свих чланова пописне комисије; у комисију за попис су именована лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; није донета одлука о усвајању извештаја о попису) код 23 субјекта ревизије.

Графикон 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 350,23 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 272,02 милиона динара код 14 субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 78,21 милиона динара код 18 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 330,77 милијарде динара.

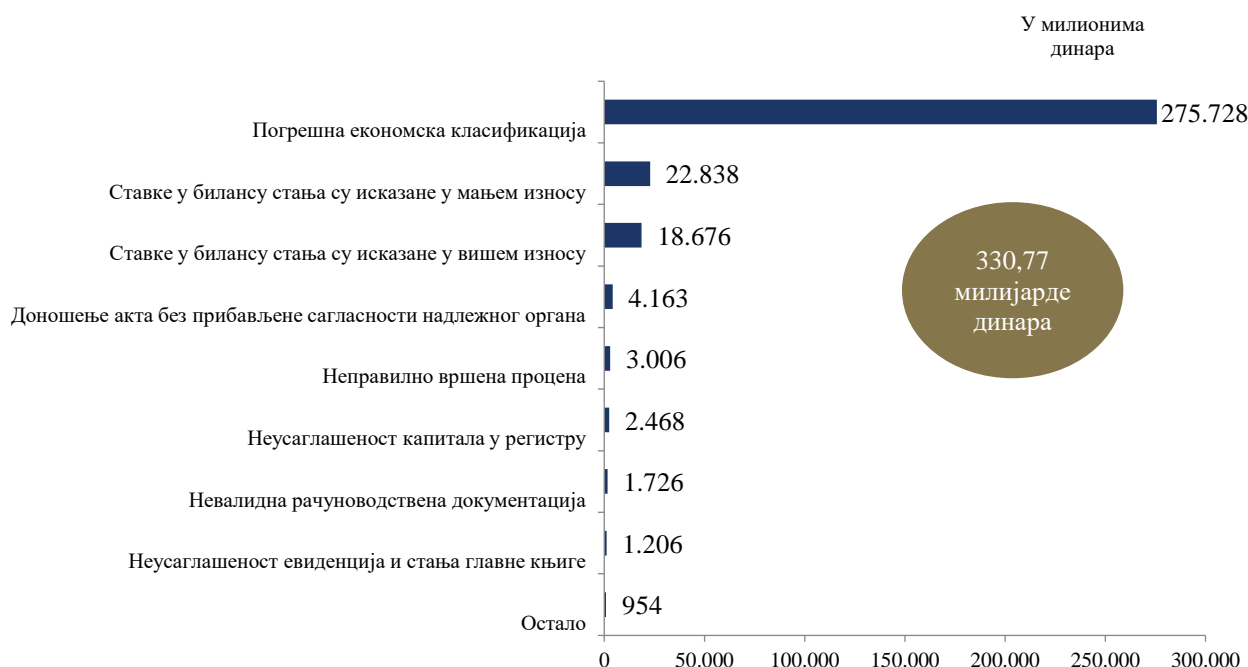
Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- погрешна економска класификација ставки биланса стања у износу од 275,73 милијарди динара код 31 субјекта ревизије;
- ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 22,84 милијарди динара у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2020. годину и код 50 субјеката ревизије;
- ставке у билансу стања су исказане у вишем износу за 18,68 милијарди динара утврђене код 44 субјекта ревизије;
- доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа у износу од 4,16 милијарде динара код два субјекта ревизије;
- примена рачуноводствених процена није извршена у складу са међународним рачуноводственим стандардима (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) у износу од 3 милијарде динара код 28 субјеката ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 2,47 милијарди динара код 20 субјеката ревизије;
- ставке биланса стања су исказане у финансијским извештајима по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 1,73 милијарде динара код шест субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 1,21 милијарди динара код осам субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (непостојање билансне равнотеже; погрешна организациона класификација; погрешна класификација рачуна; није извршена уплата/исплата, итд.) у износу од 953,97 милиона динара код 36 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања утврдили смо код 16 субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 1,54 милијарде динара.



Графикон 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 2020. године износи 58,23% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2020. годину објављеним 1. марта 2021. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему.

#### 1.1.4.8. Остале неправилности у ревизији финансијских извештаја

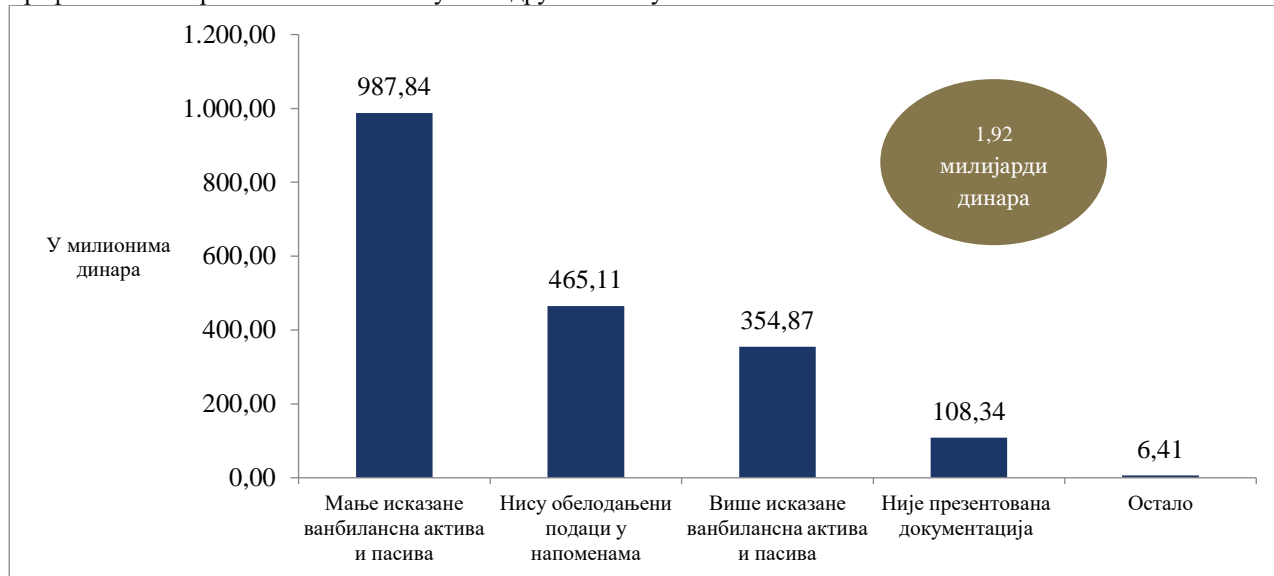
Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 1,92 милијарде динара, и то:

- није исказана ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима у износу од 987,84 милиона динара код 22 субјеката ревизије;
- нису обелодањени и презентовани подаци у напоменама уз финансијске извештаје у износу од 465,11 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- ванбилансна актива и пасива су у финансијским извештајима исказане у вишем износу за 354,87 милиона динара, што је утврђено код осам субјеката ревизије;
- није презентована документација за примљене хартије од вредности и туђу робу и производе у ванбилансним евиденцијама у износу од 108,34 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности у износу од 6,41 милиона динара, што је утврђено код 13 субјеката ревизије.

Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. 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 2020. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним извештајима.



Графикон 6. Неправилности непоменуће на другом месту

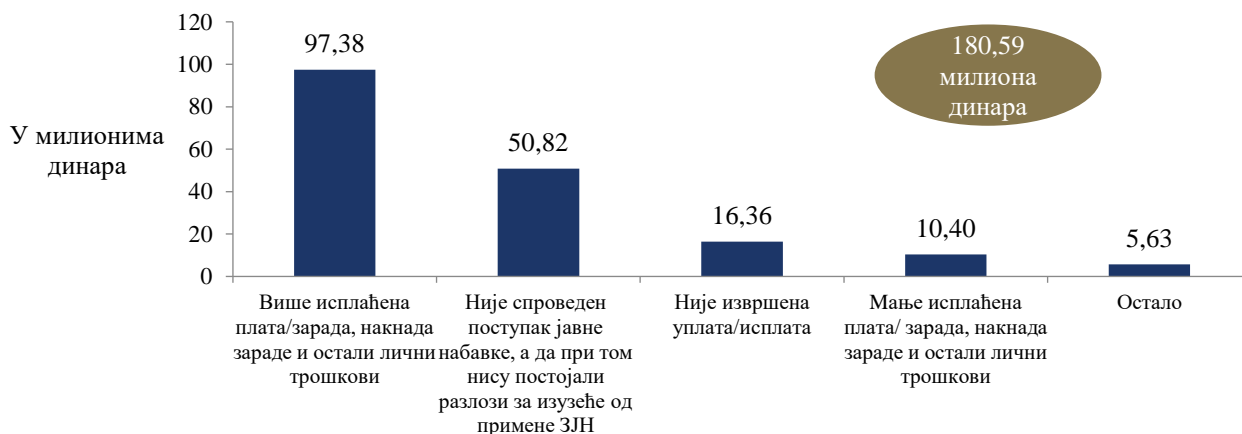


#### 1.1.4.9. Случајни налази у ревизијама финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на неправилности у укупном износу од 180,59 милиона динара, који се односе на:

- више су исплаћене плате, односно зараде, накнаде зараде и остали лични трошкови у износу од 97,38 милиона динара код три субјеката ревизије;
- није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН у износу од 50,82 милиона динара код једног субјекта;
- није извршена уплата/исплата износу од 16,36 милиона динара код једног субјекта ревизије
- мање исплаћена плата/ зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 10,4 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код два субјеката ревизије;
- остале неправилности (остваривање прихода без правног основа, нема сагласност оснивача из члана 69. Закона о ЈП неправилно закључени уговори, непоуздана рачуноводствена евиденција, извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава итд.) у износу од 5,63 милиона динара код 14 субјеката ревизије.

Графикон 7. Неправилности у случајним налазима





### 1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривена погрешна исказивања и евидентирања, су ради отклањања грешака и унапређења система интерних контрола, у 2021. години дате укупно 923 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области нефинансијске, односно сталне имовине, односно 22,68% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикаону.

Графикон 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) Јавне набавке и расходи за запослене;
- (2) Јавне набавке и плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања;
- (3) Јавне набавке и примања запослених;
- (4) Јавне набавке и расходи за стручне услуге из средстава буџета Републике Србије;



- (5) Јавне набавке и трансфери јединицама локалне власти;
- (6) Остваривање и расподела сопствених и других прихода и примања.

У Сектору број 2:

- (1) Јавне набавке и субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама;
- (2) Јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- (3) Јавне набавке и расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава;
- (4) Јавне набавке и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- (5) Јавне набавке и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација;
- (6) Јавне набавке и расходи за накнаде по уговорима за рад ван радног односа и накнаде за рад комисија и радних тела;
- (7) Јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима;
- (8) Јавне набавке и потраживања од купаца;
- (9) Субвенције приватним предузећима и дотације невладиним организацијама;
- (10) Издавање у закуп непокретности и покретних ствари и наплата закупнине и састављање и предаја финансијских извештаја и вршење пописа имовине и обавеза.

У Сектору број 3:

- (1) Правилности пословања расхода и прихода - Глава 27. Министарство здравља, Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Функција 760, Програмска активност 7078 – Опремање „Covid“ болница, као и Програм 1808 – Подршка остваривању права из обавезног здравственог осигурања, Функција 760, Програмска активност 7078 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2;
- (2) Јавне набавке;
- (3) Јавне набавке и расходи за запослене;
- (4) Јавне набавке, утврђивање коефицијената и увођење скраћеног радног времена;
- (5) Јавне набавке и увођење скраћеног радног времена у здравственим установама.

У Сектору број 4:

- (1) Јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима;
- (2) Јавне набавке и обрачун и исплата других примања запосленима и лицима која нису запослена у Друштву;
- (3) Јавне набавке и додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем;
- (4) Јавне набавке и трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања и обрачун и исплата стимулације запосленима;
- (5) Јавне набавке и усаглашавање и предузимање мера наплате потраживања од купаца исказаних у 2020. години;
- (6) Јавне набавке и потраживања од купаца;
- (7) Јавне набавке и издавање пословног простора у закуп;
- (8) Јавне набавке и издавање у закуп непокретности у јавној својини датих на коришћење и управљање Предузећу;
- (9) Јавне набавке и додељене субвенције за редовно пословање и активности;



- (10) Јавне набавке и обрачун и наплата накнаде за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка Гора;
- (11) Јавне набавке и давање на зајам робе из републичких робних резерви.

## Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2021. годину планирано је да се спроведе 111 ревизија правилности пословања код 111 субјеката ревизије. Институција је у 2021. години спровела све планиране ревизије правилности пословања.

Сектор број 1 спровео је ревизије правилности пословања код следећег 21 субјекта:

- (1) Министарство спољних послова;
- (2) Заштитник грађана;
- (3) Канцеларија за управљање јавним улагањима;
- (4) Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије;
- (5) Виши суд у Београду;
- (6) Виши суд у Крагујевцу;
- (7) Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад;
- (8) Универзитет у Новом Саду;
- (9) Универзитет у Нишу;
- (10) Академија уметности Универзитета у Новом Саду;
- (11) Грађевински факултет Универзитета у Београду;
- (12) Економски факултет Универзитета у Нишу;
- (13) Електротехнички факултет Универзитета у Београду;
- (14) Машински факултет Универзитета у Београду;
- (15) Технолошки факултет Универзитета у Новом Саду;
- (16) Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду;
- (17) Учитељски факултет Универзитета у Београду;
- (18) Факултет организационих наука Универзитета у Београду;
- (19) Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу;
- (20) Установа Студентски центар Београд;
- (21) Студентски центар Нови Сад.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања код следећих 40 субјеката:

- (1) Министарство заштите животне средине;
- (2) Зелени фонд Републике Србије;
- (3) Град Ваљево;
- (4) Град Пожаревац;
- (5) Град Смедерево;
- (6) Град Шабац;
- (7) Општина Ариље;
- (8) Општина Бабушница;
- (9) Општина Бојник;
- (10) Општина Брус;





- (11) Општина Велика Плана;
- (12) Општина Велико Градиште;
- (13) Општина Владимирци;
- (14) Општина Дољевац;
- (15) Општина Жагубица;
- (16) Општина Ириг;
- (17) Општина Кладово;
- (18) Општина Мајданпек;
- (19) Општина Мали Иђош;
- (20) Општина Нови Бечеј;
- (21) Општина Рача;
- (22) Општина Свилајнац;
- (23) Општина Сврљиг;
- (24) Општина Тутин;
- (25) Јавно предузеће „Градско стамбено“, Београд;
- (26) Јавно предузеће Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатировић“, Београд;
- (27) Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј;
- (28) Јавно предузеће „Врбас-гас“, Врбас;
- (29) Јавно предузеће „Гас“, Темерин;
- (30) Јавно предузеће за послове дистрибуције гаса „Ковин-гас“, Ковин;
- (31) Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Сјеница“;
- (32) Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд;
- (33) Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“;
- (34) Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље;
- (35) Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Апатин;
- (36) Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Пожега;
- (37) Јавно комунално предузеће „Рашка“;
- (38) Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Сомбор;
- (39) Комунално јавно предузеће „Ђунис“, Уб;
- (40) Комунално јавно предузеће „Извор“, Петровац на Млави.

Сектор број 3 спровео је ревизије правилности пословања код 28 субјекта ревизије, и то:

- (1) Министарство здравља;
- (2) Национална служба за запошљавање, Крагујевац;
- (3) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање;
- (4) Републички фонд за здравствено осигурање;
- (5) Дом здравља „Др Младен Стојановић“, Бачка Паланка;
- (6) Дом здравља „Др Јанош Хаџи“, Бачка Топола;
- (7) Дом здравља „Др Душан Савић Дода“, Беочин;
- (8) Дом здравља Врачар;



- (9) Дом здравља Гроцка;
- (10) Дом здравља Жабал;
- (11) Дом здравља Житиште;
- (12) Дом здравља Звездара;
- (13) Дом здравља „Др Бошко Вребалов“, Зрењанин;
- (14) Дом здравља Ивањица;
- (15) Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија;
- (16) Дом здравља Кула;
- (17) Дом здравља Опово;
- (18) Дом здравља Озаци;
- (19) Дом здравља Рума;
- (20) Дом здравља Савски венац;
- (21) Дом здравља Сечањ;
- (22) Дом здравља Смедерево;
- (23) Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај“, Стара Пазова;
- (24) Дом здравља Стари град;
- (25) Дом здравља Суботица;
- (26) Дом здравља Чачак;
- (27) Дом здравља „Др Драга Љочић“, Шабац
- (28) Дом здравља Шид.

Сектор број 4 спровео је ревизије правилности пословања код 22 субјекта ревизије и то:

- (1) Републичка дирекција за робне резерве, Београд;
- (2) Геолошки завод Србије, Београд;
- (3) Завод за интелектуалну својину Републике Србије, Београд;
- (4) Дирекција за водне путеве, Београд;
- (5) Дирекција за мере и драгоцене метале, Београд;
- (6) Акционарско друштво за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд;
- (7) Акционарско друштво за железнички превоз робе Србија Карго, Београд;
- (8) Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“, Панчево;
- (9) Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“, Крагујевац;
- (10) Друштво са ограниченом одговорношћу „Коридори Србије“, Београд;
- (11) Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд;
- (12) Национални парк „Фрушка гора“, Сремска Каменица;
- (13) „Железнице Србије“ а.д. Београд;
- (14) Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд;
- (15) Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ са по Београд (Нови Београд);
- (16) Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у АП Косово и Метохија „Мрежа-Мост“, Београд;
- (17) Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд;



- (18) Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд;
- (19) Јавно предузеће за склоништа, Београд;
- (20) Јавно предузеће „Нуклеарни објекти Србије“, Винча;
- (21) Јавно предузеће „Србијагас“, Нови Сад;
- (22) Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“.

### 1.2.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 2.259 налаза, на основу којих је донела укупно 1.151 закључак 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, 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, 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 неправилности дат је у следећој табели:

Табела 3. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	29	22	17	19	87
Управљање ризицима	4	20	3	9	36
Контролне активности	13	132	47	11	203
Информисање и комуникација	11	14	1	-	26
Праћење и процена система	5	4	1	-	10
<b>Укупно</b>	<b>62</b>	<b>192</b>	<b>69</b>	<b>39</b>	<b>362</b>

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

- непотпуна интерна акта или непостојање интерних аката код 59 субјеката ревизије;
- неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге код 24 субјекта ревизије;
- није извршена контрола документације код 15 субјеката ревизије;



- међусобна неусклађеност интерних аката код 11 субјеката ревизије;
- неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности код 10 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање сопствених интерних аката код 10 субјеката ревизије;
- остали налази (документа у процесима јавних набавки нису објављивана у прописаном року; повреда начела јавних набавки; нису обавештени надлежни органи у складу са прописима; неверодостојна рачуноводствена документација; нису обелодањени и презентовани подаци; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа итд.) код 53 субјекта ревизије.

### Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (111), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 33 субјекта ревизије (29,73% субјеката), код осам субјеката ревизије (7,21%) постоје проблеми у раду интерне ревизије, док 70 субјеката ревизије (63,06%) нису успоставили интерну ревизију.

#### 1.2.4.2. Приходи и примања

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 863,36 милиона динара и то:

- директор и помоћник директора једног субјекта ревизије су, у 2019. и 2020. години, са купцима производа уговорили и одобрили им најмање 847,57 милиона динара на име финансијског рабата који није био утврђен рабатним политикама за 2019. и 2020. годину које је утврдио Управни одбор субјекта ревизије;
- један субјект ревизије није наплаћивао приходе по основу закупнине у износу од 14,67 милиона динара у уговореним роковима;
- субјект ревизије није, од августа 2019. године до краја 2020. године, вршио фактурисање и наплату закупнине у складу са закљученим уговорима са комитентима у укупном износу од 1,11 милиона динара без ПДВ-а, већ на основу споразума, који су без правног основа, закључени са комитентима;
- на основу закљученог уговора један субјект ревизије је кориснику неправилно утврдио и обрачунао накнаду за коришћење шумског земљишта у нешумске намене.

Графикон 9. Неправилности код прихода и примања





#### 1.2.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 1,95 милијарди динара и то:

- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (у највећој мери услед примене увећаних основица; увећаних коефицијената; додатака за повећан обим посла; услед погрешног обрачуна; услед доделе солидарне помоћи свим запосленима итд.) у износу од 519,44 милиона динара код 33 субјекта ревизије;
- средства у износу од 495,47 милиона динара су пренета путем конкурса, а без јасно утврђених критеријума за доделу средстава код три субјекта ревизије;
- један субјекат ревизије је у свој финансијски план за 2020. годину у целости уврстио предлог потребних средстава у укупном износу од 313 милиона динара, Заводу за заштиту природе Србије и Директората за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије планирајући их на економској класификацији 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, премда су наведени субјекти индиректни корисник буџетских средстава и орган управе основан као посебна организација;
- 17 субјеката ревизије је извршило расходе у износу од 169,9 милиона динара по основу неправилност закључених уговора (уговори о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана; уговори о делу из домена рада послодавца итд.);
- није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, а извршени су расходи и издаци у износу од 121,22 милиона динара код два субјекта ревизије;
- број запослених лица на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, као и лица ангажованих по другим основама, у току 2020. године, био је већи од прописаног броја, односно 10% од укупног броја запослених на неодређено време код 14 субјеката ревизије, услед чега је исплаћено 109,47 милиона динара више од прописа;
- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 107,48 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код 33 субјекта ревизије;
- остале неправилности (неправилно утврђено радно време; скраћено радно време без испуњења услова; извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава; мање исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови; неверодостојна рачуноводствена документација; увођење прековременог рада без испуњења услова итд.) у износу од 117,51 милиона динара код 59 субјеката ревизије.



Графикон 10. Неправилности код расхода и издатака



#### 1.2.4.5. Обавезе

Код седам субјеката ревизије су преузете обавезе у износу већем од износа одобрене апропријације у укупном износу од 128,57 милиона динара.

#### 1.2.4.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 120,13 милијарди динара.

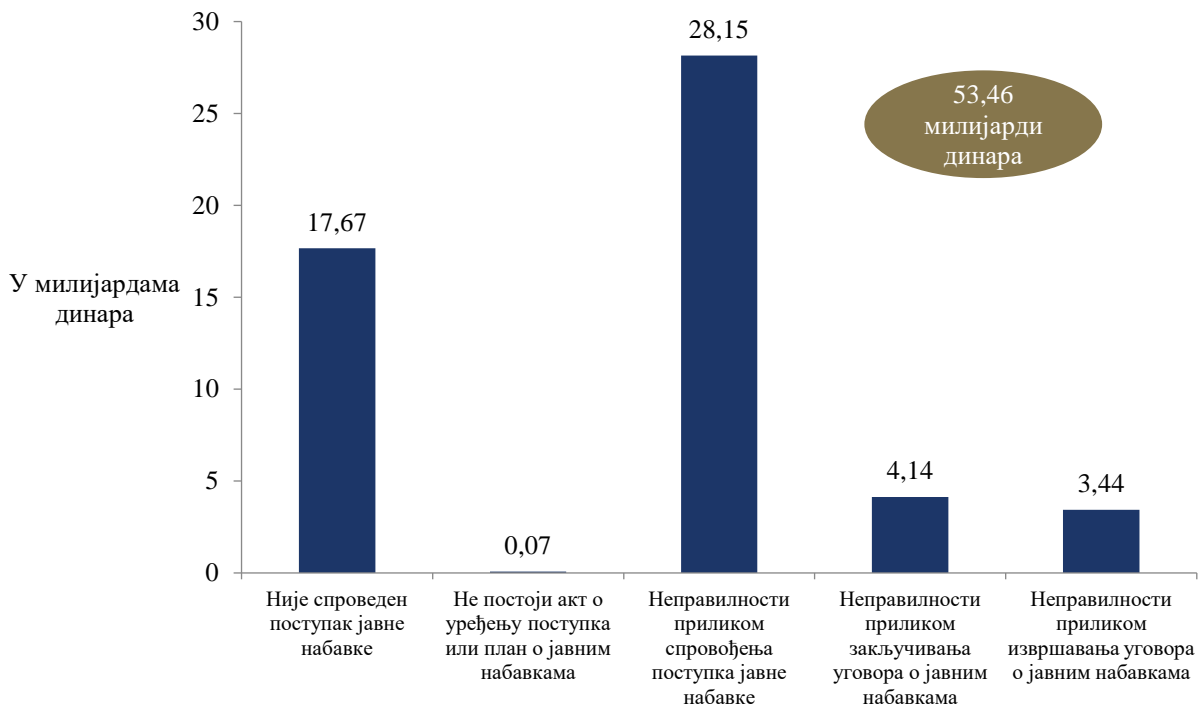
Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 108 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 1.395 случајева, у износу од 53,46 милијарди динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 44,50%.

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 17,67 милијарди динара;
- јавне набавке код којих није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки, или нису планирана, нити опредељена средства за набавке или наведени акти нису објављени у укупном износу од 68,58 милиона динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 28,15 милијарди динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 4,14 милијарди динара;
- неправилности приликом извршавања уговора у укупном износу од 3,44 милијарди динара.



Графикон 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 17,67 милијарди динара код 69 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.

***Није донет интерни акт о уређењу поступка јавних набавки или није донет план јавних набавки или наведена документа нису објављена***

У овој фази уочене су неправилности у укупном износу од 68,58 милиона динара, и то:

- спроведене су набавке добара, радова и услуга у укупном износу од 59,34 милиона динара за које нису планирана и опредељена средства код 14 субјеката ревизије;
- један субјекат ревизије је у 2020. години покренуо поступак јавне набавке и закључио уговор у вредности од 7,66 милиона динара иако План јавних набавки није усагласио са финансијским планом, односно у Финансијском плану није планирао укупна средства за наведену набавку и није у Одлуци о покретању поступка навео потпуне податке о апропријацији;
- један субјекат ревизије није приказао податке у тромесечним извештајима за 2019. и 2020. годину податке о седам набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за вредност од 1,58 милиона динара;
- 37 субјеката ревизије није објавило или није објавило у предвиђеном року интерни акт о уређењу поступка јавних набавки или план или измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

***Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке***

Уочене су неправилности у висини од 28,15 милијарди динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

- 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 47 субјеката ревизије, а након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 11,67 милијарди динара;
- за набавке у вредности од 3,27 милијарди динара процењена вредност није утврђена на прописани начин код 48 субјеката ревизије;
  - нису објављени или нису објављени у прописаном року позиви за подношење понуда и конкурсна документација након чега су спроведене јавне набавке у вредности од 3,22 милијарде динара код 40 субјеката ревизије;
  - конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке након чега су спроведени поступци јавних набавки укупне вредности од 2,92 милијарде динара код 58 субјеката ревизије;
  - један субјекат ревизије у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 2,11 милијарди динара није припремао конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није прецизно навео услове и упутство како се доказује испуњеност услова и није навео истоветне податке у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији;
  - 21 субјект ревизије није приликом набавке добара, услуга и радова спровео исправан поступак јавне набавке, након чега су закључени уговори у вредности од 1,39 милијарди динара;
  - приликом спровођења поступака јавних набавки код 29 субјеката ревизије, повређена су начела јавних набавки, након чега су закључени уговори у вредности од 1,07 милијарди динара;
  - остале неправилности приликом спровођења поступка јавних набавки (неправилности везане за чланове комисије за јавне набавке; наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке; није достављен прописани извештај итд.) у укупном износу од 2,48 милијарди динара код 45 субјеката ревизије.

### ***Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци***

Уочене су неправилности у висини од 4,14 милијарди динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- 56 субјеката ревизије није објавило одлуке о додели уговора и обавештења у закљученим уговорима и о измени уговора укупне вредности 3,73 милијарде динара;
- један субјекат ревизије је закључио Уговор о извођењу радова у висини од 132,7 милиона динара, а да притом није упућен захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки да одобри закључивање уговора;
- изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију (за озбиљност понуде, добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року), а закључени су уговори у износу од 129,38 милиона динара код 14 субјеката ревизије;
- неправилно су закључени уговори вредности 105,67 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- осам субјеката ревизије су закључили уговоре вредности 21,77 милиона динара пре истека рока за заштиту права.





### **Неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци**

Уочене су неправилности у висини од 3,44 милијарде динара приликом извршења уговора о јавним набавкама, и то:

- два субјекта ревизије нису евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 1,87 милијарди динара и на тај начин нису водили евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке;
- извршена је измена уговорних услова током реализације без доношења одлуке о измени уговора код 19 субјеката ревизије, а извршени су расходи и издаци у укупном износу од 1,03 милијарде динара;
- обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом у јавним набавкама вредности 272,12 милиона динара, које су спроведене код 10 субјеката ревизије;
- извршени су расходи и издаци у висини од 269,81 милиона динара и настале су пословне промене које нису у складу са закљученим уговорима код 21 субјекта ревизије;
- 10 субјеката ревизије су извршила расходе и издатке у висини од 1,41 милион динара по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације.

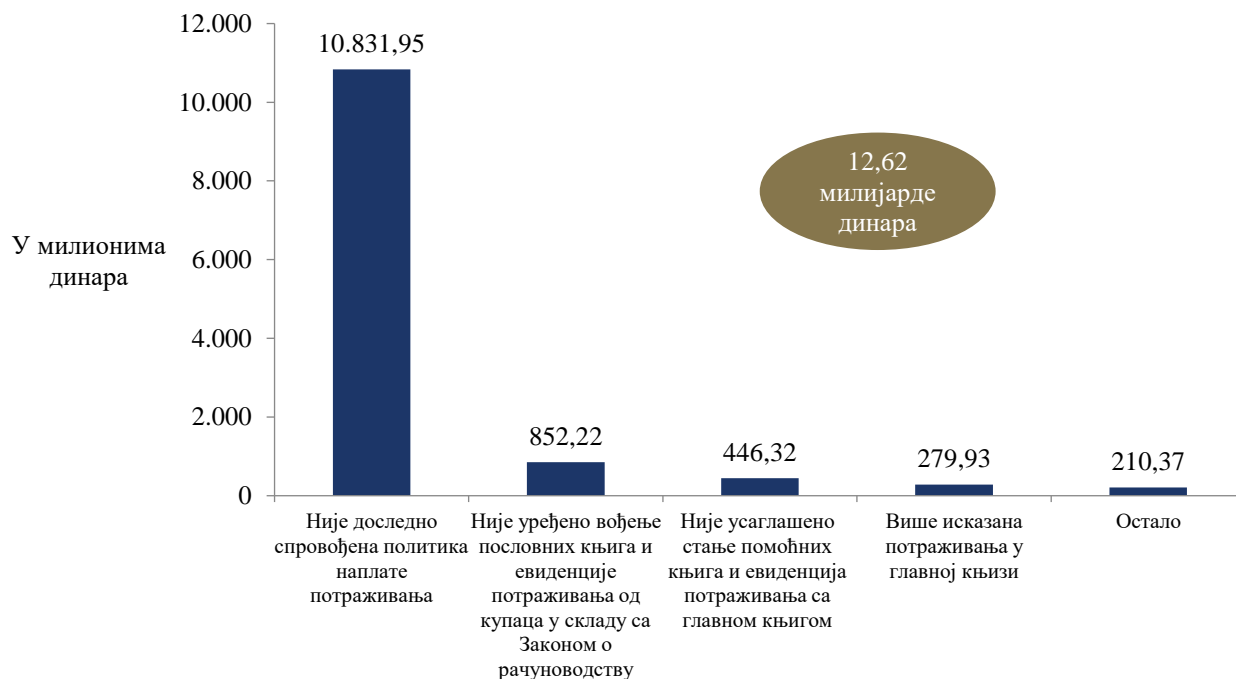
#### **1.2.4.7. Обртна имовина**

У поступку ревизије правилности пословања потраживања и друге обртне имовине уочене су следеће неправилности у укупном износу од 12,62 милијарди динара:

- два субјекта ревизије нису доследно спроводила политике наплате потраживања у укупном износу од 10,83 милијарди динара;
- један субјект ревизије није у потпуности уредио вођење пословних књига и евиденције потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству на начин да омогући увид у основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852,22 милиона динара;
- четири субјекта ревизије нису усагласила стање помоћних књига и евиденција потраживања са главном књигом у укупном износу од 446,32 милиона динара;
- два субјекта ревизије у главној књизи имају више исказана потраживања у укупном износу од 279,93 милиона динара;
- остале неправилности (настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката; није извршена контрола документације; погрешно рачуноводствено обухватање; невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација; није извршено усаглашавање потраживања итд.) у износу од 210,37 милиона динара код осам субјеката ревизије.



Графикон 12. Неправилности код обртне имовине



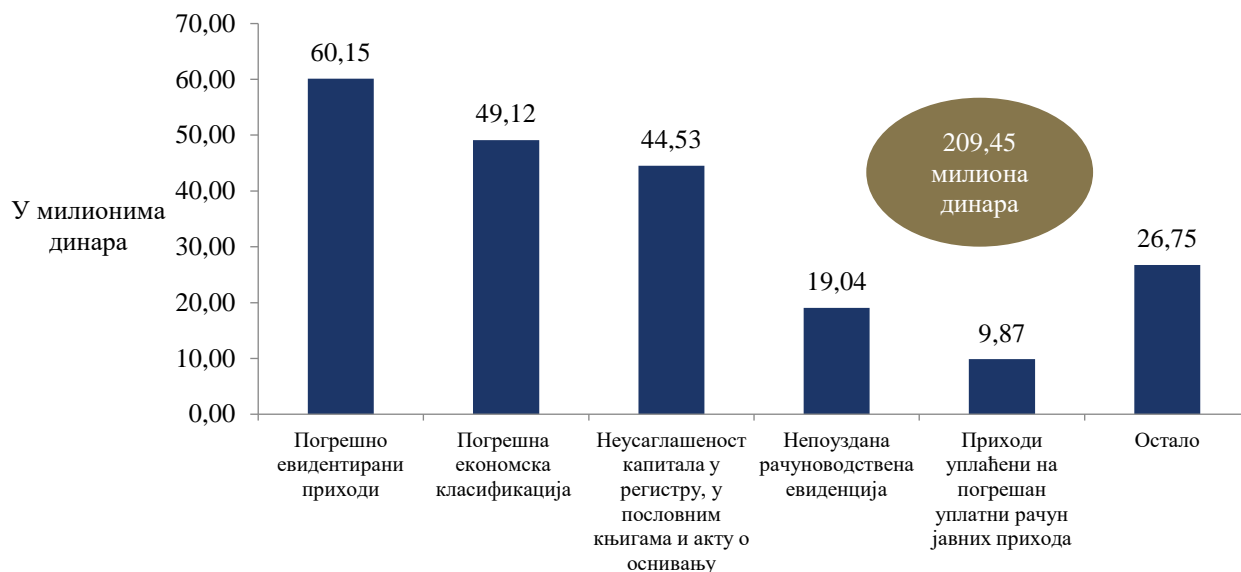
#### 1.2.4.8. Случајни налази у ревизијама правилности пословања

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 209,45 милиона динара, који се односе на следеће налазе:

- један субјекат ревизије је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета добијена средства од Министарства са извора; 1 – Приходи и примања из буџета РС у износу од 60,15 милиона динара, евидентирао, као сопствене приходе (извор; 4) иако наведена средства немају третман сопствених прихода већ се односе на трансфер између буџетских корисника на истом нивоу власти;
- погрешна економска класификација ставки у финансијским извештајима у износу од 49,12 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- један субјекат ревизије није усагласило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са вредношћу основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и у сопственом Статуту субјекта у износу од 44,53 милиона динара;
- непоуздана рачуноводствена евиденција финансијских пласмана у висини од 19,04 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- један субјекат ревизије је у 2020. години остварио приходе од давања у закуп непокретности у износу од 9,87 милиона динара и исказао их као сопствене приходе;
- остале неправилности и погрешни искази (неправилно вршена процена (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност); није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама; запошљавање лица које не испуњавају услове радног места; више исплаћена плата, накнада плате и остали лични трошкови итд.) у износу од 26,75 милиона динара код осам субјеката ревизије.



Графикон 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 2021. години дато укупно 1.300 препорука.

Највећи број препорука дат је у области јавних набавки, односно 58,08% од укупног броја препорука, као и у области расхода и издатака, 19,38% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 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 високошколска установа, привредна друштва и политичке партије.

Програмом ревизије за 2021. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроводи код десет субјеката ревизије. Ревизија је спроведена код свих десет субјеката ревизије.

Сектор број 1 је спровео ревизију код Академије техничко-уметничких струковних студија у Београду.

Сектор број 4 спровео је ревизије код следећих субјеката:

- (1) Политичке странке „Покрет обнове Краљевине Србије“, Београд;
- (2) Политичке странке „Српска странка Заветници“, Београд;
- (3) Политичке странке „Здрава Србија“, Чајетина;
- (4) Политичке странке „Руска странка“, Шабац;
- (5) Водопривредног привредног друштва „Ерозија“, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш;
- (6) Водопривредног друштва „Шајкашка“, друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад;
- (7) Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Лесковац“, друштво са ограниченом одговорношћу;
- (8) Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Ниш“, друштво са ограниченом одговорношћу;
- (9) Пољопривредне саветодавне и стручне службе „Смедерево“, друштво са ограниченом одговорношћу, Колари.

### **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 10 мишљења на финансијске извештаје, што је приказано у табели испод.



Табела 4. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Са резервом (9)	4	Политичка странка
	5	Привредно друштво
Уздржавање од мишљења (1)	1	Високошколска установа

Такође, изражено је и 10 мишљења о правилности пословања, што је приказано у табели испод.

Табела 5. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (1)	1	Привредно друштво
Са резервом (9)	4	Привредно друштво
	4	Политичка странка
	1	Високошколска установа

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 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 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 неправилности дат је у следећој табели:



Табела 6. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти Елемент система	Високошколска установа	Политичке странке	Привредна друштва	Укупно случајева
Контролно окружење	1	3	3	7
Управљање ризицима	1	-	4	5
Контролне активности	1	3	-	4
Информисање и комуникација	1	-	1	2
Праћење и процена система	1	-	-	1
<b>Укупно</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>19</b>

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

- 8 субјеката ревизије није донело потребна интерна ката којим би ближе уредили своје пословање;
- Код једног субјекта ревизије једно лице више од годину дана обавља функцију вршиоца дужности директора, док код два субјекта ревизије председник и чланови скупштине врше дужност више година након истека мандата на који су именовани;
- Код два субјекта ревизије настале су пословне промене уз непоштовање донетих интерних аката.

#### 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 у укупном износу од 1,09 милиона динара код два субјекта ревизије и то:

- један субјект ревизије није своје финансијске планове ускладио са одобреним апропријацијама у буџету у укупном износу од 1,09 милиона динара;
- министарство није дало сагласност једном субјекту ревизије на програм пословања за 2020. годину.

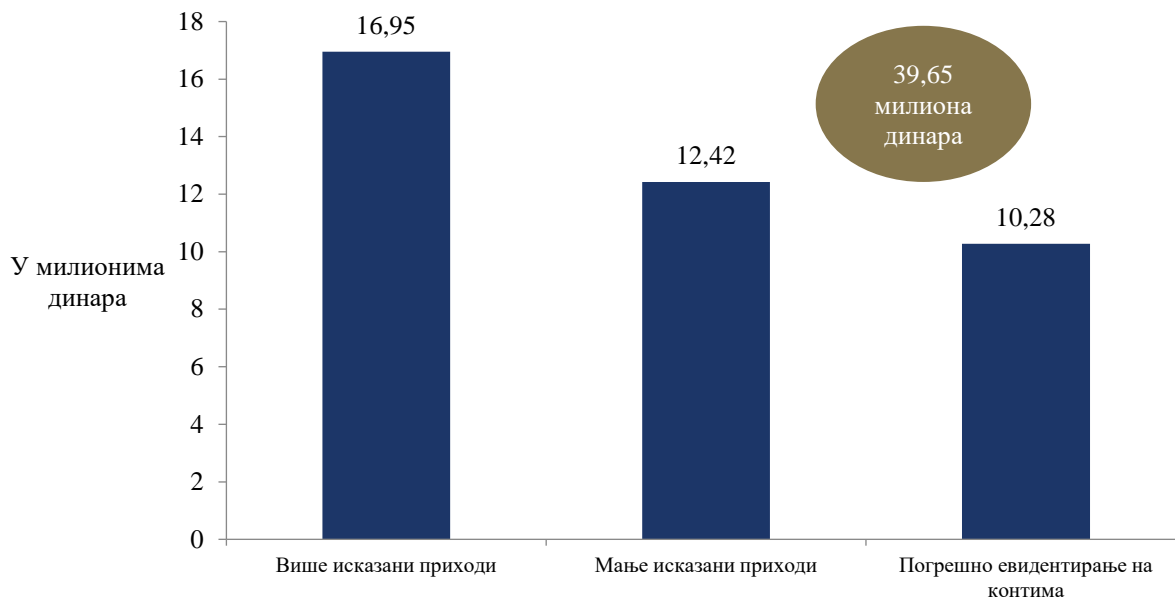
#### 1.3.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 39,65 милиона динара, и то:

- више исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 16,95 милиона динара код три субјекта ревизије;
- мање исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 12,42 милиона динара код два субјекта ревизије;
- погрешно књижење на контима у износу од 10,28 милиона динара утврђено код два субјекта ревизије.



Графикон 15. Погрешни искази код прихода и примања

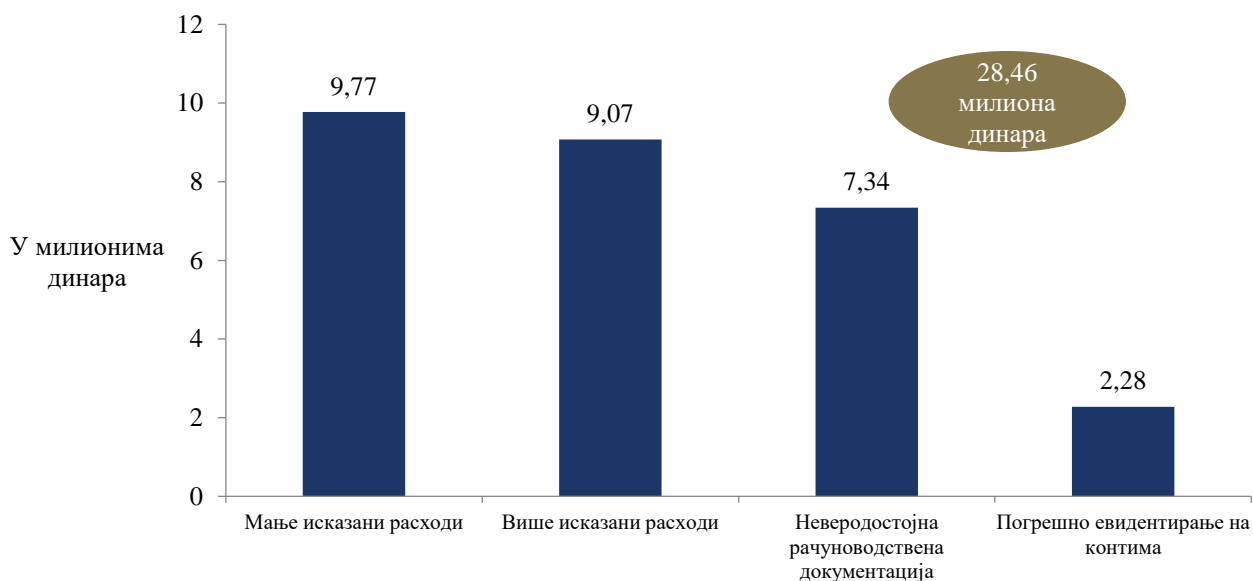


#### 1.3.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 28,46 милиона динара, и то:

- мање исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 9,77 милиона динара код два субјекта ревизије;
- више исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 9,07 милиона динара код три субјекта ревизије;
- расходи у износу од 7,34 милиона динара су евидентирани на основу неверодостојне, односно невалидне рачуноводствене документације код два субјекта ревизије;
- расходи и издаци у износу од 2,28 милиона динара који су погрешно евидентирани на контима код два субјекта ревизије.

Графикон 16. Погрешни искази код расхода и издатака

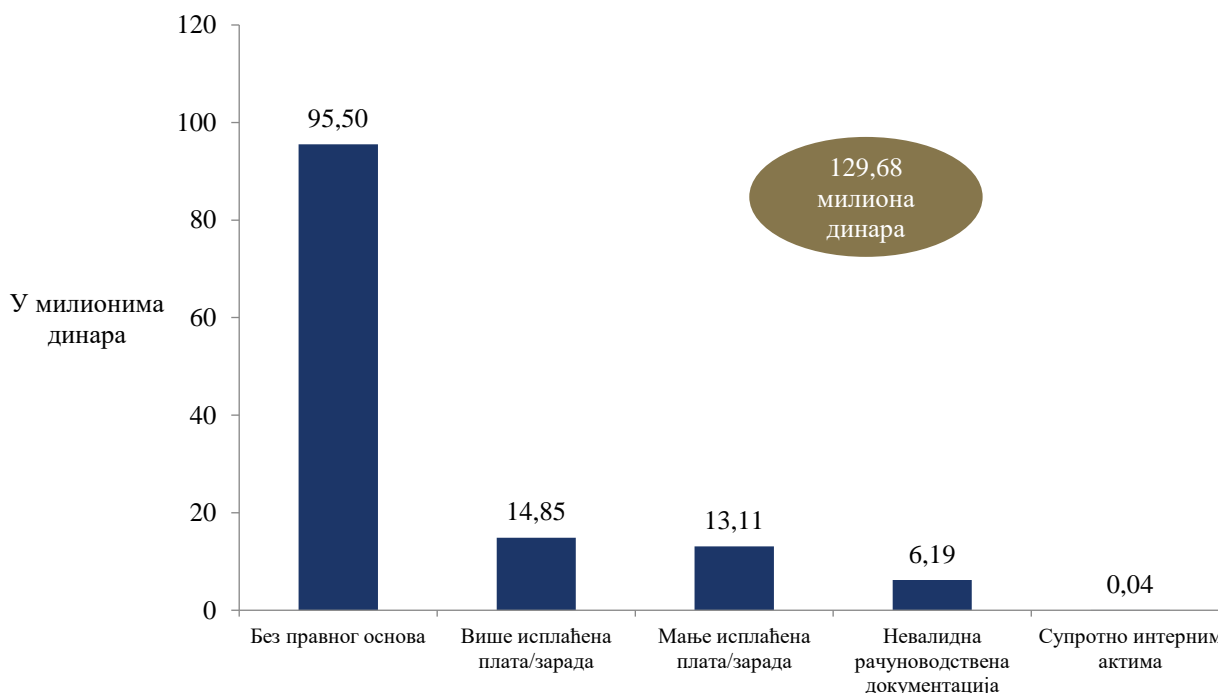




Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 129,68 милиона динара и то:

- правни основ за извршење, односно настанак расхода и издатака у износу од 95,5 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код три субјекта ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (примена увећаних коефицијената; исплата стимулација запосленима итд.) у износу од 14,85 милиона динара код два субјекта ревизије;
- мање исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 13,11 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- расходи у износу од 6,19 милиона динара код једног субјекта ревизије су извршени на основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације;
- један субјекат ревизије је извршио расходе на име додатног радног ангажовања једног запосленог у износу од 38 хиљада динара, што није у складу са Одлуком о оснивању;
- број запослених на одређено време код два субјекта ревизије је у току године био виши од 10%, а да није тражена сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- извршена је исплата зараде без овере обрасца Обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) код једног субјекта ревизије.

Графикон 17. Неправилности код расхода и издатака



#### 1.3.4.5. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код три ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у шест случајева, у износу од 37,95 милиона динара.

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 37,95 милиона динара; и
- неправилности везане за постојање акта којим је уређен поступак јавне набавке и план 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 37,95 милиона динара код два субјекта 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 везане за постојање акта којим је уређен поступак јавне набавке и план јавних набавки***

Уочене су неправилности везане за постојање акта којим је уређен поступак јавне набавке и план јавних набавки, и то:

- спроведене су набавке добара, услуга и радова код једног субјекта ревизије, за које нису планирана средства, нити су иста опредељена;
- два субјекта ревизије нису донела акт којим би се ближе уредио поступак спровођења јавне набавке.

#### 1.3.4.6. Попис и усаглашавање потраживања и обавеза

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 117,01 милиона динара, од чега се 111,57 милиона динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 5,44 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

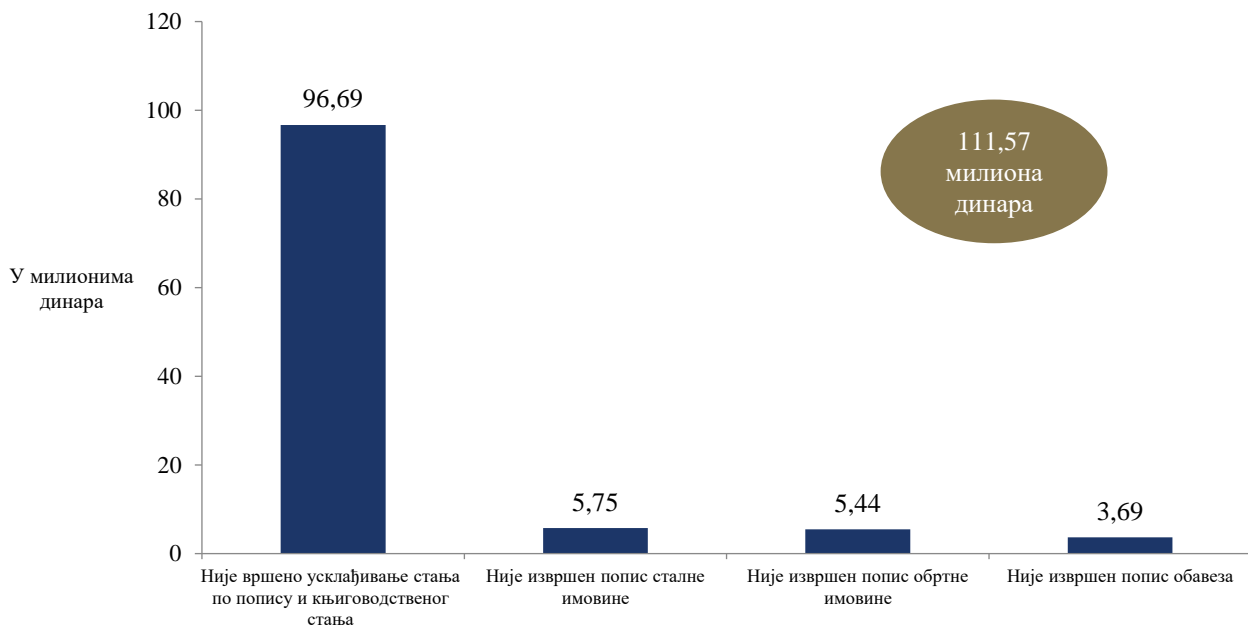
##### *Попис имовине и обавеза*

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 111,57 милиона динара, и то:

- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 96,69 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није извршен попис сталне имовине у износу од 5,75 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није извршен попис обртне имовине у износу од 5,44 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 3,69 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом код једног субјекта ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код једног субјекта ревизије.



Графикон 18. Грешке у попису



### Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 5,44 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 5,43 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- обавеза у износу од 0,01 милиона динара код једног субјекта ревизије.

### 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 250,95 милиона динара.

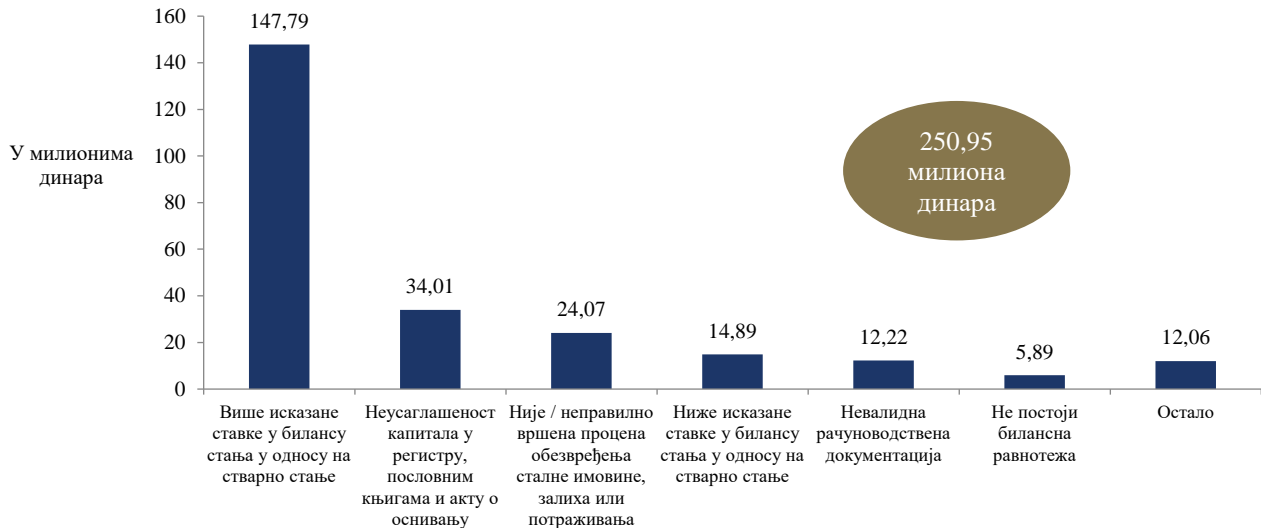
Погрешна исказивања у билансу стања се односе на:

- ставке у билансу стања два субјекта ревизије исказане су у вишем износу у односу на стварно стање за 147,79 милиона динара;
- није усаглашена вредност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању код три субјекта ревизије за 34,01 милиона динара;
- неправилно је извршена процена потраживања, као и стања залиха, а такође је неисправно вршен обрачун обезвређења сталне имовине код три субјекта ревизије за износ од 24,07 милиона динара;
- ставке у билансу стања два субјекта ревизије исказане су у нижем износу у односу на стварно стање за 14,89 милиона динара;
- два субјекта ревизије су евидентирала ставке биланса стања у износу од 12,22 милиона динара, а да не поседују валидну, односно веродостојну документацију о имовини;



- не постоји билансна равнотежа између ставки у билансу стања у износу од 5,89 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања (нису успостављене помоћне књиге и евиденције имовине; погрешно књижење на контима; нису обелодањени и презентовани подаци итд.) у износу од 12,06 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Графикон 19. Погрешни искази у билансу стања



### Неправилности у вези ставки биланса стања

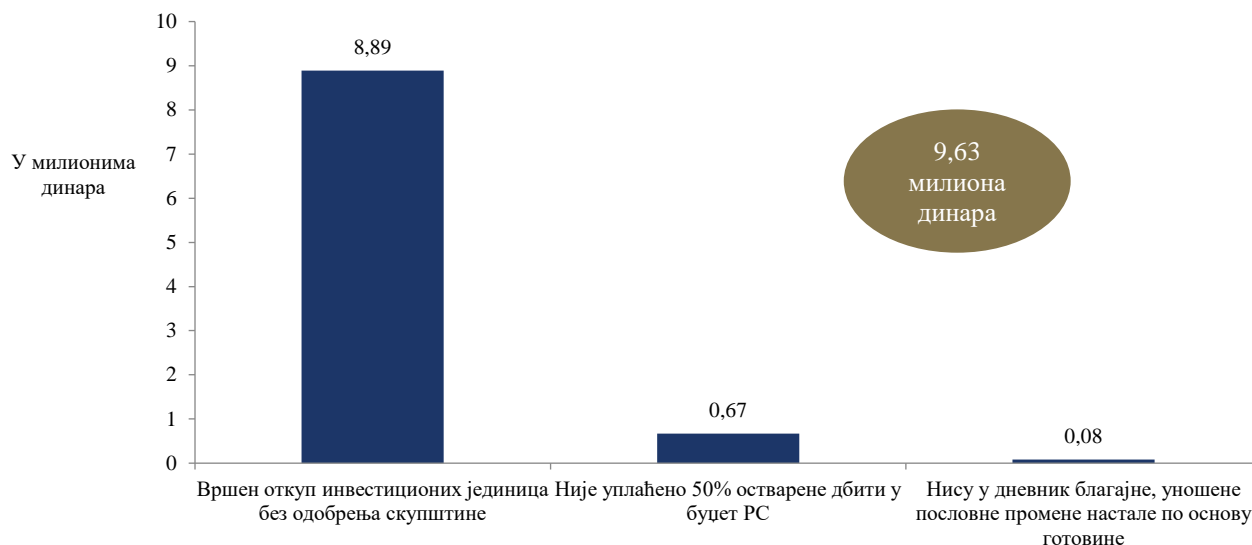
Приликом ревизије утврђене су неправилности у вези са ставкама у билансу стања у укупном износу од 9,63 милиона динара.

Неправилности се односе на:

- један субјект ревизије је вршио откуп инвестиционих јединица Друштва за управљање отвореним инвестиционим фондом са јавном понудом чија вредност на дан 31. децембар 2020. године износи 8,89 милиона динара, без одобрења Скупштине субјекта ревизије;
- један субјект ревизије није уплатио у буџет Републике Србије део од најмање 50% добити остварене по завршном рачуну за 2019. годину, што износи 0,67 милиона динара;
- један субјект ревизије није у 2020. години у дневник благајне, као помоћној књизи, уносио пословне промене настале по основу готовине, подигнуте са текућег (пословног) рачуна и употребљене за исплату трошкова горива, трошкова ПТТ услуга, трошкова репрезентације и других трошкова у износу од 0,08 милиона динара.



Графикон 20. Неправилности у вези ставки билансу стања

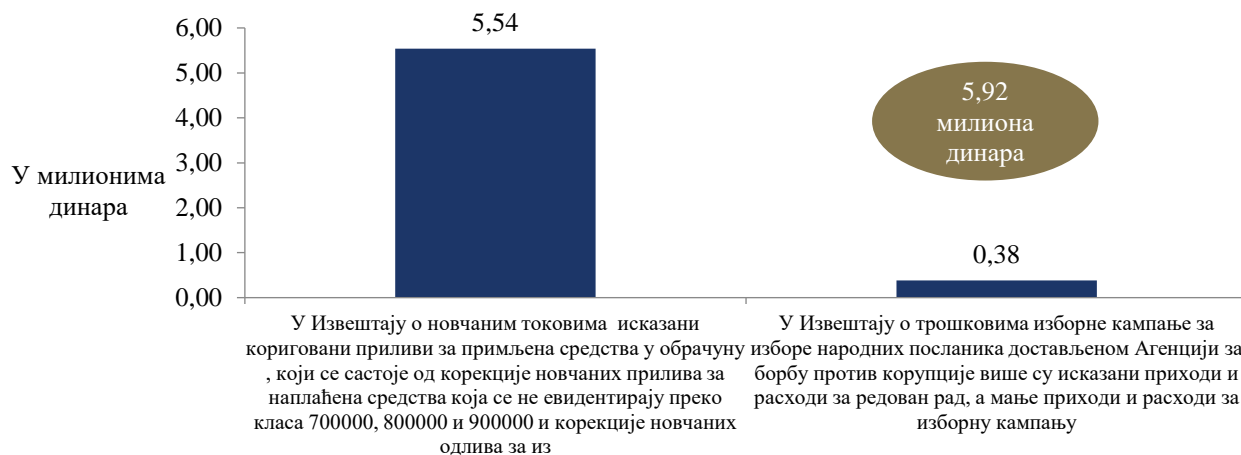


### 1.3.4.8. Остале грешке и неправилности

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су остале неправилности у износу од 5,92 милиона динара и то:

- један субјект ревизије је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказао кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у укупном износу од 5,54 милиона динара, који се састоје од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000;
- један субјект ревизије је у Извештају о трошковима изборне кампање за изборе народних посланика који је достављен Агенцији за борбу против корупције више исказао приходе и расходе за редован рад, а мање приходе и расходе за изборну кампању у износу од 0,38 милиона динара;
- остале неправилности и погрешна исказивања (нису обелодањени и презентовани подаци; приходи нису утрошени за предвиђене намене; непостојање/непотпуна интерна акта; неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге итд.) код пет субјеката ревизије.

Графикон 21. Неправилности непоменуте на другом месту



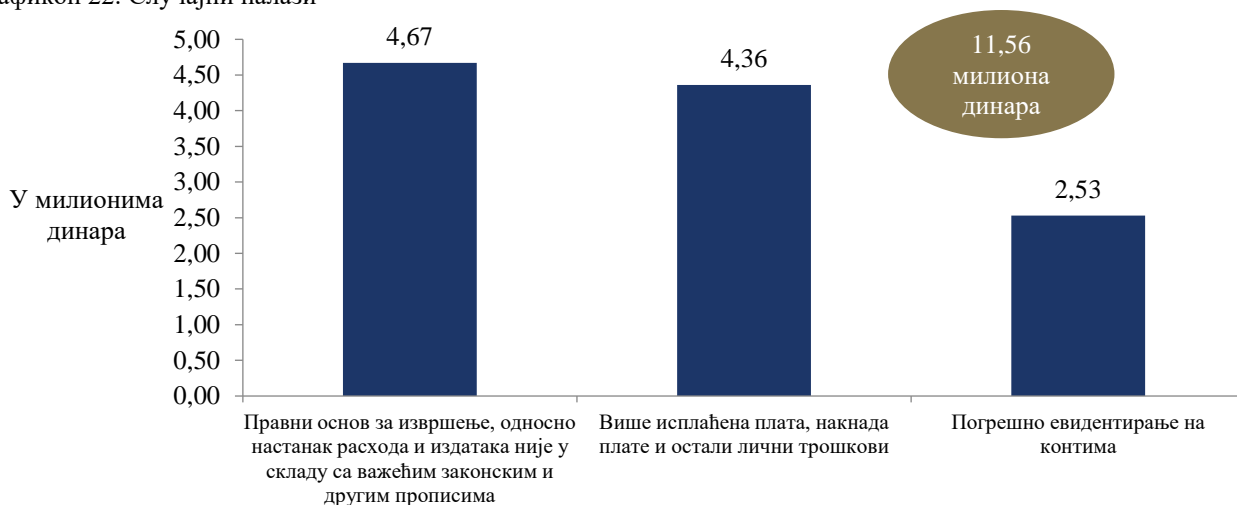


### 1.3.4.9. Случајни налази

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђени су налази у износу од 11,56 милиона динара и то:

- правни основ за извршење, односно настанак расхода и издатака у износу од 4,67 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код једног субјекта ревизије;
- више исплаћена плата, накнада плате и остали лични трошкови у износу од 4,36 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- расходи у износу од 2,53 милиона динара који су погрешно евидентирани на контима код једног субјекта ревизије.

Графикон 22. Случајни налази



### 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 2021. години дато укупно 103 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, 21,36% од укупног броја препорука, а затим у област и финансијског управљања и контроле, 19,42% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.



Графикон 23. 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 14 ревизија сврсисходности пословања у току 2021. године.

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

- избор теме ревизије;
- избор 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 2021. годину спроведено је 14 ревизија сврсисходности пословања.

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

Табела 7. Ревизорске теме, стратешки циљеви и циљеви ревизије

Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
1	1	1.8 Рекреација, спорт, култура и вере	Заштита непокретних културних добара	Ефикаснија заштита и очување НКД, кроз уређење регулаторног оквира и унапређење



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
				система заштите НКД, као и подршка јачању капацитета завода за заштиту.
2	1	1.2 Одбрана	<b>Превенција клизишта у Републици Србији</b>	Сагледавање активности субјеката ревизије на успостављању превентивне основе у заштити од активирања процеса клизања и могућности њеног унапређења, како би се заштитили људи и имовина.
3	1 2	1.9 Образовање и 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	<b>Информациони систем „сДневник“</b>	Оценити ефективност увођења информационог система сДневник у основно и средње образовање у Србији.
4	2	2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	<b>Управљање информационом системом ЛПА</b>	Оценити да ли управљање информационом системима локалне пореске администрације обезбеђује: поверљивост података (путем спречавања приступа неовлашћеним лицима), доступност података овлашћеним лицима и интегритет података пореских обвезника.
5	1	1.5 Заштита животне средине	<b>Управљање квалитетом ваздуха</b>	Испитати да ли су надлежни органи успоставили законодавни и плански оквир као основу за ефективно и ефикасно управљање квалитетом ваздуха, као и да ли су пратили спровођење мера и активности на побољшању квалитета ваздуха, и који резултати су постигнути у тој области.
6	1	1.6 Послови становања и заједнице	Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Оценити у којој мери су надлежни органи ефикасно поступали у циљу решавања проблема напуштених животиња.
7	1	1.4 Економски послови	Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	Обезбедити потпуну и ажурну наплату накнаде за одводњавање, кроз ажурне евиденције о обвезницима накнаде, благовремени обрачун накнаде и успостављене механизма за ефикасну наплату накнаде.
8	1	1.5 Заштита животне средине	Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине	Оценити у којој мери су надлежни органи кроз планирање, контролу и праћење ефеката обезбедили ефикасно управљање вађењем речних наноса из реке Дрине у циљу уређења водотока уз истовремену заштиту природе и животне средине.
9	1 2	1.7 Здравство и 2.4 Обезбедити правилно управљање јавним набавкама у јавној управи	Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	Испитати да ли је РФЗО предузео активности којима обезбеђује економичност и ефикасност централизованог поступка јавне набавке реагенаса и да ли постоји простор за остваривање уштеда.
10	1	1.7 Здравство	Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Испитати да ли се ефикаснијим спровођењем активности надлежних органа може обезбедити већи степен учешћа особа са инвалидитетом у мере професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања, ради њиховог укључивања у све сфере друштвеног живота на равноправној основи.
11	1	1.4 Економски послови	Управљање националним парковима у Републици Србији	Утврдити да ли се ефикасно управља националним парковима у Републици Србији.



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
12	1	1.6 Послови становања и заједнице	Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Утврдити да ли су субјекти ревизије предузели активности ради постизања ефикасне заштите потрошача у области снабдевања топлотном енергијом.
13	1	1.4 Економски послови	Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Утврдити најзаступљеније изворе и услове финансирања, њихове алтернативне облике, развијеност и примену у периоду 2017-2020. године, као и информисаност и оспособљеност МСПП за приступ различитим изворима финансирања.
14	1	1.4 Економски послови	Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Испитати да ли су надлежни органи ефикасно планирали и спроводили активности за унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника, и пратили ефекте спроведених активности.

Наведеним ревизијама сврсисходности пословања обухваћено је 55 субјеката ревизије. Субјекти ревизије према темама ревизија сврсисходности приказани су у следећој табели:

Табела 8. Ревизије сврсисходности пословања и субјекти ревизије

Рб	Назив ревизије	Субјекти ревизије
1	Заштита непокретних културних добара	Министарство културе и информисања, Београд Републички завод за заштиту споменика културе, Београд
2	Превенција клизишта у Републици Србији	Геолошки завод Србије, Београд Министарство рударства и енергетике, Београд
3	Информациони систем „есДневник“	Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд
4	Управљање информационим системом ЛПА	Град Београд - Секретаријат за јавне приходе Град Крагујевац - Градска пореска управа Општина Инђија - Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода Општина Ариље - Служба ЛПА Општина Житорађа - Локална пореска администрација Канцеларија за информационе технологије и електронску управу, Београд Институт „Михајло Пупин“, Београд
5	Управљање квалитетом ваздуха	Министарство заштите животне средине, Београд Агенција за заштиту животне средине, Београд Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић-Батут“, Београд Град Београд Град Нови Сад Град Панчево Град Ужице Град Бор
6	Ефикасност решавања проблема напуштених животиња	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за ветерину, Београд Град Нови Сад Град Лесковац Општина Неготин Општина Прибој





Рб	Назив ревизије	Субјекти ревизије
7	Ефикасност наплате накнаде за одводњавање	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводине, Нови Сад ЈВП „Србијаводе“ Београд ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад
8	Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд Министарство заштите животне средине, Београд ЈВП „Србијаводе“, Београд
9	Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса	Републички фонд за здравствено осигурање, Београд
10	Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд Министарство финансија, Београд Национална служба за запошљавање, Београд Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ Зрењанин Заштитна радионица за радно оспособљавање и запошљавање инвалида „Лира“ доо Кикинда
11	Управљање националним парковима у Републици Србији	Министарство заштите животне средине, Београд Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац Општина Бајина Башта Општина Мајданпек
12	Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом	Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд Министарство рударства и енергетике, Београд ЈКП Београдске електране, Београд ЈКП Градска топлана, Ниш ЈКП Топлана-Лозница, Лозница
13	Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника	Министарство привреде, Београд Развојна агенција Србије, Београд Фонд за развој РС, Београд
14	Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника	Министарство привреде, Београд Министарство финансија, Београд Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд Републички секретаријат за јавне политике, Београд

## 1.4.2. Закључци и налази

### 1.4.2.1. Заштита непокретних културних добара

**Неопходна је активнија улога Министарства културе и Републичког завода за заштиту споменика културе, како би се унапредио систем заштите и смањила угроженост појединих непокретних културних добара.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

#### Закључак 1.

Непотпун регулаторни оквир представља ограничавајући фактор за успостављање ефикасног система заштите непокретних културних добара

↓ **Налаз 1.1.** Делатност заштите непокретних културних добара није ближе уређена посебним законом, иако обавеза за тим постоји од 2016. године.



- ⬇ **Налаз 1.2.** Национална стратегија, која би обухватила област заштите непокретних културних добара, није донета ни 10 година након истека рока за доношење.
- ⬇ **Налаз 1.3.** Национални савет за културу не функционише скоро пет година, јер нису именовани чланови овог стручног тела.

### Закључак 2.

Нису у потпуности испуњени основни предуслови за несметано функционисање система заштите непокретних културних добара

- ⬇ **Налаз 2.1.** Процес утврђивања непокретних културних добара није довољно уређен, што има за последицу да појединим непокретностима истекне претходна заштита и пре окончања тог процеса.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Територијалну надлежност завода за заштиту споменика културе не прати одговарајући начин финансирања њихове основне делатности.
- ⬇ **Налаза 2.3.** Републички завод није у целости успоставио Информациони систем, који би корисницима пружио потпуне и поуздане податке о непокретним културним добрима.

### Закључак 3.

Код појединих непокретних културних добара потребно је активније спровођење мера заштите како би се очувала њихова културна вредност

- ⬇ **Налаз 3.1.** Територијални заводи нису израдили мере заштите за око две трећине непокретних културних добара, што може имати за последицу да се она не чувају на адекватан начин.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Непокретна културна добра, која немају сопственика заинтересованог за њихово одржавање и нису приведена намени, налазе се у већем ризику да ће њихово стање бити угрожено.
- ⬇ **Налаз 3.3.** Министарство културе није осигурало да се увиди у стање непокретних културних добара врше у довољној мери, због чега је изостао адекватан основ за планирање активности

#### 1.4.2.2. Превенција клизишта у Републици Србији

**Потпуна база података о клизиштима на територији Републике Србије није успостављена, што отежава управљање ризиком од клизишта и повећава ризик изградње објеката на теренима неповољним за градњу, због чега могу настати опасности по људе, природу и материјална добра.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Уз постојећу динамику спровођења основних геолошких истраживања и картирања клизишта која је условљена ограниченим ресурсима Завода, а не дугорочним планским документима, биће потребно више од 20 година да се пројекат израде Катастра клизишта приведе крају

- ⬇ **Налаз 1.1.** Динамика извођења основних геолошких истраживања одређена је ограниченим ресурсима Завода, уместо дугорочним планским документима.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Геолошке карте хазарда и ризика не могу бити израђене све док се пројекат израде Катастра клизишта не приведе крају.

### Закључак 2.

Делимично спровођење мониторинга клизишта и не обраћање локалних самоуправа Заводу за израду пројектних задатака, може имати за последицу пропуштене прилике за правовремене интервенције, у циљу умањења штета од активирања клизишта



- ↓ **Налаз 2.1.** Праћење стања клизишта не обавља се у довољној мери, у циљу правовременог реаговања на потенцијалне опасности.
- ↓ **Налаз 2.2.** У оквиру надлежности израде пројектних задатака за инжењерско геолошка-геотехничка истраживања и санацију клизишта до сада није остварена директна сарадња Завода и локалних самоуправа.

### Закључак 3.

Због непостојања стратешких приоритета и дугорочних циљева извођења основних геолошких истраживања, у складу са којима би требало донети годишњи програм основних геолошких истраживања и начина на који Министарство рударства прати реализацију пројекта Катастар клизишта, не може се на прави начин оценити допринос Министарства рударства стварању услова за постизање циљева овог пројекта

- ↓ **Налаз 3.1.** Стратешки приоритети и дугорочни циљеви који треба да буду полазна основа у доношењу годишњих програма основних геолошких истраживања нису донети.
- ↓ **Налаз 3.2.** Извештаји Министарства рударства о реализацији пројекта Катастар клизишта не пружају информације у којој мери изведена истраживања доприносе постизању циљева овог пројекта.

#### 1.4.2.3. Информациони систем „есДневник“

**Потребно је да Министарство просвете, науке и технолошког развоја унапреди управљање информационим системом „есДневник“ на начин да обезбеди неопходан ниво поузданости система, и његов одрживи развој и функционисање**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Ефективно управљање информационим системом „есДневник“ није у потпуности успостављено, зато што планирање средстава у ревидираном периоду није обезбедило неопходно инвестиционо улагање у све компоненте информационог система, нити су успостављене процедуре које обезбеђују управљање и контролу свих процеса, и континуитет обављања послова у случају замене запослених на ИТ пословима, и што због непостојања адекватног система хелп-деск услуге није осигуран даљи развој система у складу са потребама корисника

- ↓ **Налаз 1.1.** Није обезбеђено стабилно финансирање информационог система „есДневник“.
- ↓ **Налаз 1.2.** Непостојање процедура онемогућава контролу обављања послова и пренос знања на новозапослене.
- ↓ **Налаз 1.3.** Није успостављен процес измене информационог система у складу са потребама корисника.

### Закључак 2.

Нису усвојене и примењене свеобухватне мере заштите информационог система „есДневник“, јер МПНТР није успоставило управљање информационом безбедношћу система кроз неопходну процену ИТ ризика, организациону структуру и усвајање одговарајућих правила и процедура, управљање процесом континуитета пословања, што обухвата и управљање резервним копијама и контролу примене мера заштите, што је неопходно како би била осигурана поузданост система

- ↓ **Налаз 2.1.** Није у потпуности успостављена организација ИТ безбедности.



- ⬇ **Налаз 2.2.** Не постоји план континуитета пословања у случају раскида уговора са пружаоцем услуга.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Није успостављено управљање ИТ ризицима.

### Закључак 3.

Министарство није успоставило ефективан механизам сарадње са пружаоцима услуга, зато што није усвојило и имплементирало правила и процедуре када је у питању ова област, није успоставило администрирање система на законима прописан начин и није процес обраде података о личности уредило на јасан, законом прописан начин

- ⬇ **Налаз 3.1.** Сарадња са пружаоцем услуга није уређена процедурама, самим тим није успостављен неопходан механизам контрола, нити је процес обраде података уређен на законом прописан начин.
- ⬇ **Налаз 3.2.** МПНТР није успоставило управљање и администрирање информационим системом „есДневник“ на начин који подразумева да само Министарство има администраторски приступ систему.

#### 1.4.2.4. Управљање информационим системом локалне пореске администрације

**Поред значајног унапређења управљања информационим системом, неопходно је унапредити комуникацију са корисницима и управљање подацима преузетих из других евиденција и регистара**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Доступност информација, података и докумената ИС ЛПА је повећана формирањем Јединственог система у Државном дата центру истовремено смањујући ризике који могу настати услед хаварије. Потребно је побољшати управљање проблемима, инцидентима и комуникацију са крајњим корисницима

- ⬇ **Налаз 1.1.** Канцеларија за ИТеУ није у потпуности успоставила адекватно управљање проблемима и инцидентима, јер постојећа контакт форма нема потврду о пријему и обради поруке у складу са темом поруке, отежавајући превенцију инцидената, стварајући ризик да евентуални проблеми и инциденти ескалирају, отежају или онемогуће доступност ЛПА апликације.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Канцеларија за ИТеУ није у потпуности успоставила адекватно управљање услугама, јер није закључила уговоре/споразуме са ЈЛС о нивоу пружених услуга и мерама информационе безбедности, чиме се ствара ризик да се приликом појаве техничких проблема неадекватно реагује, отежа или онемогући доступност ЛПА апликације.
- ⬇ **Налаз 1.3.** Канцеларија за ИТеУ није у потпуности успоставила адекватно управљање информационом безбедношћу, јер није уредила и применила процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима информационо-комуникационог система што за последицу има већи степен рањивости система и већи степен рањивости осетљивих података о личности који се налазе у систему.

### Закључак 2.

Интегритет информација, података и докумената ИС ЛПА није обезбеђен у потпуности, јер у већем делу се заснива на подацима преузетим из екстерних система и регистара без означавања извора података, што за последицу може имати немогућност утврђивања аутентичности, непорецивости и комплетности података



- ↓ **Налаз 2.1.** Апликативне контроле дозвољавају преузимање ћириличних и латиничних података из екстерних система без означавања извора података, што ствара ризик од грешака у обради и за последицу може имати смањење ефикасности у раду.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЛПА апликација обезбеђује снимак последње извршене радње над подацима и нема историјат промена што ствара ризик немогућности накнадног утврђивања узрока и извршиоца ненамерне грешке као и других потенцијалних радњи злоупотребе.
- ↓ **Налаз 2.3.** Извештавање о пореском дугу обвезника заснива се на појединачној анализи сваке пореске картице обвезника без које није могуће утврдити старост дуга нити да ли је дуг у спору, или да ли има дубиозан карактер (сумњиво – неизвесног износа и могућности наплате) што онемогућава увид у структуру пореског дуга на нивоу ОЈПЈЛС, стварајући ризик прецењивања износа потраживања, погрешног пословног извештавања и угрожавања финансирања рада ЈЛС.

### Закључак 3.

Поверљивост информација, података и докумената који се користе у ЛПА није обезбеђена у потпуности, јер подаци, документи и информације које се преузимају из других матичних евиденција и регистара се чувају без крипто-заштитних механизма

- ↓ **Налаз 3.1.** ОЈП Београд, Крагујевац, Инђија, Ариље и Житорађа није у потпуности уредила поступак рада са документима, изворима и врстама података (лични подаци обвезника/грађана, подаци о некретнинама, финансијски подаци, тајни подаци итд.), стварајући ризик од настанка неправилне употребе података, информација и докумената, недозвољеног објављивања, или неке друге злоупотребе, што за последицу може створити непланиране судске трошкове.
- ↓ **Налаз 3.2.** ОЈП Београд и Ариље нису усвојили и ОЈП Крагујевац и Житорађа нису у потпуности успоставили адекватно управљање информационом безбедношћу ЛПА, јер нису уредили и применили процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима ИКТ система што за последицу има већи степен рањивости система и података о личности који се налазе у систему.

#### 1.4.2.5. Управљање квалитетом ваздуха

У циљу ефикаснијег управљања квалитетом ваздуха неопходно је успоставити јединствен систем мониторинга квалитета ваздуха и начина извештавања о подацима квалитета ваздуха за посебно осетљиве групе становништва и могућим ефектима по здравље.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Није у потпуности успостављен и реализован плански оквир за побољшање квалитета ваздуха и процену утицаја загађења ваздуха на здравље и животну средину

- ↓ **Налаз 1.1.** Инструменти политике и планирања заштите ваздуха нису у потпуности успостављени.
- ↓ **Налаз 1.2.** Активности у области јавног здравља у вези са унапређењем животне средине и проценом утицаја квалитета ваздуха на здравље људи нису у потпуности реализоване.

### Закључак 2.

Систем управљања квалитетом ваздуха није довољно ефикасан јер није у потпуности успостављен јединствени функционални систем праћења и контроле степена загађења ваздуха



- ↓ **Налаз 2.1.** Успостављени систем праћења степена загађења ваздуха у оквиру државне и локалне мреже мерних станица/мерних места није у довољној мери функционалан.
- ↓ **Налаз 2.2.** Због кашњења у достави и обради података о квалитету ваздуха, касни се са утврђивањем листе категорија квалитета ваздуха.
- ↓ **Налаз 2.3.** За мерења концентрација загађујућих материја у ваздуху се примењују и друге методе, без доказивања еквивалентности.
- ↓ **Налаз 2.4.** Није креиран јединствен индекс квалитета ваздуха на нивоу Републике Србије.

### Закључак 3.

Иако су све мере и активности утврђене плановима квалитета ваздуха ЈЛС реализоване, до значајнијег побољшања квалитета ваздуха је дошло само у Новом Саду

- ↓ **Налаз 3.1.** Мере и активности утврђене плановима квалитета ваздуха су у потпуности реализоване, али до значајнијег побољшања квалитета ваздуха је дошло само у Новом Саду.

### Закључак 4.

Надлежни органи нису у довољној мери вршили надзор над применом Закона о заштити ваздуха и контролу достављања података о загађујућим материјама

- ↓ **Налаз 4.1.** Надлежни органи нису налагали оператерима да израде планове за смањење емисија из стационарних извора загађења ваздуха на подручју у ком је утврђена трећа категорија квалитета ваздуха.
- ↓ **Налаз 4.2.** У циљу успостављања ефикасније и свеобухватније контроле доставе података за Национални и локални регистар извора загађивања, неопходно је пружање саветодавне подршке надзираним субјектима и успостављање централне базе података о изворима загађивања.

#### 1.4.2.6. Ефикасност решавања проблема напуштених животиња

**Иако је за четири године из локалних буџета за обављање зоохигијене издвојено 6 милијарди динара, још додатних 5 милијарди је исплаћено на име одштете за уједе паса, што је уз угрожено здравље људи и добробит животиња последица недовољног ангажовања надлежних органа на локалном и државном нивоу.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Спорост и недоследност локалних самоуправа у извршавању законских обавеза којима су дефинисани услови за обављање делатности зоохигијене и поступање са напуштеним животињама, за последицу има несврсисходно трошење средстава из локалних буџета, ризик по здравље и безбедност људи у локалној заједници и угрожену добробит животиња

- ↓ **Налаз 1.1.** Иако прописи обавезују јединице локалне самоуправе да уреде делатност зоохигијене, Општина Прибој и Општина Неготин нису испуниле законом прописане услове, односно, зоохигијена није била приоритет у пословању.
- ↓ **Налаз 1.2.** Три од четири ревидиране јединице локалне самоуправе Програме контроле и смањења популације напуштених паса и мачака не спроводе у пракси.

### Закључак 2.

Јединице локалне самоуправе нису предузимале адекватне мере у циљу спречавања настанка проблема напуштених животиња, зато што нису у довољној мери вршиле надзор, односно санкционисале власнике паса који поступају супротно донетим одлукама, нити су предузимале значајније активности на развијању свести грађана о одговорном власништву



- ⬇ **Налаз 2.1.** ЈЛС нису у довољној мери вршиле надзор, односно санкционисале власнике паса који поступају супротно донетим одлукама, у циљу превенције настанка проблема напуштених животиња.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Три од четири ревидиране јединице локалне самоуправе нису предузеле континуиране активности на развијању свести грађана о одговорном власништву и бризи о животињама.

### Закључак 3.

Да би се проблем напуштених животиња системски решио, потребно је да Управа за ветерину интензивира надзор, предложи Влади измене прописа у циљу ефикасније превенције овог проблема, као и да успостави стратешки оквир за управљање популацијом паса на територији Републике Србије

- ⬇ **Налаз 3.1.** Ветеринарска инспекција није у довољној мери вршила надзор над спровођењем Закона о добробити животиња и Закона о ветеринарству у делу обавеза власника паса и мачака.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Управа за ветерину је започела активности на измени Закона о добробити животиња али предлог измена није поднет Влади на усвајање ни после 5 година.
- ⬇ **Налаз 3.3.** И поред смерница о контроли популације паса које је Светска организација за здравље животиња донела 2009. године, као и дугогодишњег проблема напуштених животиња, Управа за ветерину је активности на изради националног стратешког оквира за управљање популацијом паса започела тек 2019. године.

#### 1.4.2.7. Ефикасност наплате накнаде за одводњавање

**Јавна водопривредна предузећа „Србијаводе“ и „Воде Војводине“ нису наплатила од обвезника доспеле накнаде за одводњавање у најмањем износу од 10 милијарди динара услед недовољно ефикасне наплате накнаде.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Евиденције које се воде о обвезницима накнаде не садрже ажурне и потпуне податке што онемогућава ефикасну наплату накнаде за одводњавање

- ⬇ **Налаз 1.1.** Нису обезбеђени потпуни и ажурни подаци о обвезницима накнаде у циљу благовременог и потпуног утврђивања накнаде за одводњавање.
- ⬇ **Налаз 1.2.** ЈВП утврђују накнаду и обвезницима са подручја на којима је одвођење вода уређено системом атмосферске канализације на којима се не плаћа накнада – ослобађање од плаћања једино уз улагање жалбе.

### Закључак 2.

Благовремено утврђивање накнаде за одводњавање и одлучивање о жалбама обвезника допринело би ефикаснијој наплати накнаде

- ⬇ **Налаз 2.1.** ЈВП „Воде Војводине“ није донело интерна акта којим би се уредио поступак утврђивања и наплате накнаде за одводњавање.
- ⬇ **Налаз 2.2.** ЈВП „Србијаводе“ није благовремено утврдило накнаду и доставило решења о утврђивању накнаде за одводњавање обвезницима накнаде у циљу наплате накнаде.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Недоношење захтеваног акта надлежног органа у законом предвиђеном року имало је за последицу губитак судских спорова и исплаћене судске трошкове.

### Закључак 3.

Изостанак слања опомена дужницима као и изостанак покретања поступака за принудну наплату потраживања, утицале су на повећање износа



ненаплаћених потраживања и ризика од апсолутне застарелости потраживања и немогућности наплате судским поступком

- ↓ **Налаз 3.1.** Различити подаци о наплаћеној накнади за одводњавање у евиденције ЈВП и Управи за трезор утичу на тачност евиденције задужења по основу обавезе плаћања накнаде.
- ↓ **Налаз 3.2.** ЈВП нису редовно и свим дужницима слала опомене због неизмиреног потраживања чиме би се створили предуслови за одлагање плаћања дуговане накнаде, односно плаћање на рате и принудну наплату потраживања.
- ↓ **Налаз 3.3.** ЈВП нису примењивала поступак принудне наплате према свим обвезницима и за сва потраживања, што је за резултат имало изостанак ефеката принудне наплате

#### 1.4.2.8. Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине

**Потребно је унапредити управљање вађењем речних наноса у циљу уређења водотока реке Дрине и смањења нелегалне експлоатације речних наноса кроз ефикасније коришћење постојећих капацитета и унапређење контроле.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Донетим Плановима вађења речних наноса није обезбеђено да се активности вађења речних наноса спроводе континуирано и у складу са потребама за уређењем водног режима реке Дрине, због чега нису створени услови да се постојећи капацитети искористе на најефикаснији начин за уређење водотока реке Дрине уз истовремену заштиту природе и животне средине

- ↓ **Налаз 1.1.** Планом утврђене могућности за вађење речних наноса реке Дрине нису у довољној мери засноване на потребама уређења водног режима.
- ↓ **Налаз 1.2.** Кумулативни утицај планираних активности на природу и животну средину није унапред познат и адекватно контролисан.
- ↓ **Налаз 1.3.** Датум ступања на снагу Плана вађења речних наноса није усклађен са периодом примене и временом потребним за прибављање водне сагласности.

##### Закључак 2.

Начин праћења и обухват контроле одобрених активности вађења речних наноса нису били адекватни, што је уз значајан број откривених случајева нелегалног вађења шљунка и песка из реке Дрине утицало да стварне количине извађених речних наноса нису познате

- ↓ **Налаз 2.1.** Подаци о одобреним активностима вађења речних наноса нису били доступни свим органима надлежним за праћење и контролу њиховог спровођења.
- ↓ **Налаз 2.2.** Није обезбеђено ефикасно прикупљање, размена и усаглашеност података који су од утицаја на праћење тока активности вађења речних наноса и потврђивање начина и обима спроведених активности.
- ↓ **Налаз 2.3.** За откривено нелегално вађење речних наноса из реке Дрине нису утврђене извађене количине и утицај на животну средину.

##### Закључак 3.

Праћење утицаја спроведених активности није уређено, због чега на основу расположивих података и показатеља није утврђен ефекат вађења речних наноса на водни режим реке Дрине и животну средину

- ↓ **Налаз 3.1.** Праћење утицаја вађења речних наноса није уређено, због чега није утврђен ни ефекат спроведених активности на водни режим реке Дрине и животну средину.





#### 1.4.2.9. Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса

Ради остваривања свих предности ЦЈН реагенаса потребно је детаљније истраживање тржишта, већа конкурентност и аутоматизација процеса праћења извршења уговора.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

У поступку планирања јавне набавке реагенаса РФЗО није у потпуности истражио и документовао процес истраживања тржишта и спровео анализе предвиђене интерном процедуром, у циљу постизања веће економичности

- ⬇ **Налаз 1.1.** У поступку истраживања тржишта РФЗО није прикупио и анализирао све релевантне информације и податке што је за последицу имало да су код одређеног броја реагенаса процењене јединичне цене биле више од цена по којима су их здравствене установе самостално набављале.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Избор врсте поступка за спровођење ЦЈН реагенаса није извршен на основу анализа које су биле предвиђене интерном процедуром РФЗО, што за последицу има недостатак уверавања да је отворени поступак одговарајући.
- ⬇ **Налаз 1.3.** РФЗО није интерном процедуром прописао начин спровођења и документовања истраживања тржишта што може утицати на остваривање начела економичности и начела транспарентности поступка јавне набавке.

##### Закључак 2.

У припреми и спровођењу ЦЈН реагенаса остварене су уштеде у виду ангажовања мањег броја извршилаца и друге предности централизованог поступка, али није постигнут довољан степен конкурентности

- ⬇ **Налаз 2.1.** Поступак ЦЈН реагенаса је спроведен уз учешће мањег броја извршилаца и у временском року сходно законским одредбама.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Поступак ЦЈН реагенаса спроведен је уз недовољан степен конкуренције, што је узроковано стањем на тржишту реагенаса, затеченим стањем у погледу апарата који се користе у здравственим установама, али и величином појединих партија.

##### Закључак 3.

РФЗО је обезбедио праћење извршења уговора путем месечних извештаја ЗУ (Ексел табеле), али би аутоматизација унапредила процес праћења извршења уговора

- ⬇ **Налаз 3.1.** РФЗО прати извршење уговора кроз месечне извештаје здравствених установа, али је процес давања сагласности здравственим установама за уговарање додатних количина био успорен због изостанка аутоматизације и великог броја захтева.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Интерним актима и процедурама РФЗО није прописао обавезу евалуације спроведеног поступка ЦЈН, што може утицати на остварење циљева поступка ЦЈН

#### 1.4.2.10. Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом

Да су надлежни органи ефикасније планирали и користили средства, већем броју особа са инвалидитетом би била обезбеђена професионална рехабилитација и подстицање запошљавања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Надлежна министарства нису предузела све потребне активности у поступку планирања средстава за професионалну рехабилитацију и подстицање



запошљавања особа са инвалидитетом, што за последицу има смањење њихове искоришћености из године у годину

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није дефинисало циљеве и индикаторе за спровођење мера професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, као основ за планирање средстава на реалним потребама.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није пратило ефикасност уложених средстава у мере професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, нити је о томе адекватно извештавало.
- ↓ **Налаз 1.3.** Министарство финансија је одређивало обим средстава за мере професионалне рехабилитације и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом без дефинисаних циљева програмских активности, индикатора за њихово праћење и извештаја о учинку.
- ↓ **Налаз 1.4.** Пореска управа је делимично вршила праћење извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом

## Закључак 2.

Надлежни органи нису предузели активности за ефикасно спровођење мера професионалне рехабилитације и подстицања запошљавања особа са инвалидитетом

- ↓ **Налаз 2.1.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није уредило начин и поступак доделе субвенција зарада запослених особа са инвалидитетом у предузећима за професионалну рехабилитацију.
- ↓ **Налаз 2.2.** Критеријуми и приоритети за доделу средстава по јавним позивима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања не омогућују равноправно учешће свих предузећа за професионалну рехабилитацију у побољшању услова рада.
- ↓ **Налаз 2.3.** Неблаговремено спровођење поступка набавке услуге обука за тржиште рада за особе са инвалидитетом од стране Националне службе за запошљавање, доводи до преусмеравања средстава са мера професионалне рехабилитације на мере подстицање запошљавања, што за последицу има недовољно оспособљавање особа са инвалидитетом за укључивање на тржиште рада.

## Закључак 3.

Средства намењена предузећима за професионалну рехабилитацију доприносе одржавању запошљивости особа са инвалидитетом, али се не може потврдити њихов утицај на побољшање услова рада, унапређење производних програма, увођење стандарда, побољшање квалитета производа и пружених услуга и прилагођавање радних места

- ↓ **Налаз 3.1.** Критеријуми и приоритети јавних позива Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања нису били усмерени на утицај добијених средстава на побољшање услова рада, унапређење производних програма, увођење стандарда па је и изостала процена њихових ефеката.

## Закључак 4.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је делимично вршило инспекцијски надзор над спровођењем Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, што за последицу има да је значајан број носилаца послова професионалне рехабилитације остао изван контроле



- ↓ **Налаз 4.1.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у периоду 2018 - 2020. године извршило инспекцијски надзор над радом осам предузећа за професионалну рехабилитацију.
- ↓ **Налаз 4.2.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у периоду 2018 - 2020. године, није вршило надзор над другим носиоцима послова професионалне рехабилитације.

#### 1.4.2.11. Управљање националним парковима у Републици Србији

**Потребно је унапредити систем управљања националним парковима кроз ефикаснији рад чуварске службе и надлежних инспекција као и кроз бољу координацију и сарадњу надлежних субјеката.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Нису усвојена и усаглашена сва планска документа у области заштите природе, што указује да нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања и управљања националним парковима

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство заштите животне средине није благовремено покренуло и спровело процедуру усвајања планова управљања националним парковима, што указује да није усвојен десетогодишњи плански оквир за спровођење активности на очувању, унапређењу и одрживом коришћењу природних и других вредности подручја националних паркова.
- ↓ **Налаз 1.2.** У оквиру граница Националног парка Тара нису донети сви планови и постоји неусклађеност донетих планских докумената од стране општине Бајина Башта, што представља ризик за рационално уређивање и коришћење заштићеног подручја.
- ↓ **Налаз 1.3.** Општине Мајданпек и Бајина Башта доносиле су урбанистичке планове на подручју Националних паркова Ђердап и Тара без претходне сагласности министарства надлежног за послове заштите животне средине.

##### Закључак 2.

Предузете активности субјеката ревизије нису у довољној мери допринеле ефикасном управљању националним парковима, што ствара ризик за очување, унапређење и одрживо управљање заштићеним подручјима

- ↓ **Налаз 2.1.** Управљачи Националним парковима Тара и Ђердап немају потпуну контролу над активностима које се одвијају на територији заштићеног подручја.
- ↓ **Налаз 2.2.** Локалне самоуправе на којима се простиру Национални паркови Ђердап и Тара нису достављале примерак издате грађевинске дозволе управљачима, што за последицу има да управљачи нису имали потпуну информацију о објектима који се граде у границама националног парка.
- ↓ **Налаз 2.3.** Управљач Националног парка Ђердап у ревидираном периоду није обрачунавао накнаду за коришћење заштићеног подручја за постављање викендица и других некомерцијалних објеката за одмор, што за последицу има умањене приходе по овом основу
- ↓ **Налаз 2.4.** Није формиран Стручни савет националних паркова, док Савет корисника, формиран код Националних паркова Тара, Ђердап и Фрушка гора, није у довољној мери допринео унапређењу управљања заштићеним подручјем
- ↓ **Налаз 2.5.** Унутар граница Националног парка Ђердап и Тара, у појединим газдинским јединицама, одељењима и одсецима, већи је обим сече стабала у односу на планирани обим из основе газдовања шумама



### Закључак 3.

Недовољна активност чувара и надлежних инспекција, непоступање по донетим решењима о рушењу објеката, као и изостанак координације и сарадње надлежних субјеката довело је до раста бесправне градње у границама националних паркова

- ↓ **Налаз 3.1.** Министарство заштите животне средине кроз рад инспекције није у довољној мери допринело ефикасном управљању националним парковима.
- ↓ **Налаз 3.2.** Општина Бајина Башта у периоду од 2018 - 2020. године, није спровела ни један инспекцијски надзор над изградњом бесправних објеката, што је утицало на раст бесправне градње у границама Националног парка Тара.
- ↓ **Налаз 3.3.** Општина Мајданпек је у последњих 13 година донела преко 40 решења о рушењу бесправних објеката на подручју Националног парка Ђердап, али ни по једном није поступила закључно са 2020. годином.
- ↓ **Налаз 3.4.** Изостанак координације и сарадње надлежних субјеката има за последицу недовољну заштиту националног парка и пораст бесправне градње у заштићеном подручју.
- ↓ **Налаз 3.5.** Чуварске службе Националних паркова Тара и Ђердап нису предузимале све потребне активности у циљу ефикасне заштите подручја националног парка.

#### 1.4.2.12. Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом

У циљу јачања положаја потрошача у области снабдевања топлотном енергијом, потребно је уз ефикаснији надзор унапредити примену прописа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

Правни оквир није у потпуности створио услове за ефикасну примену Закона о заштити потрошача због непотпуног спровођења и неусклађености појединих прописа

- ↓ **Налаз 1.1.** Поједине одредбе Закона о комуналним делатностима и одлуке јединица локалних самоуправа у делу обавезе закључења појединачних уговора о снабдевању топлотном енергијом, права на раскид уговора и права потрошача на рекламацију, нису усклађене са Законом о заштити потрошача чијим се одредбама пружа већи степен заштите потрошача.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство надлежно за област енергетике није предложило Влади РС доношење програма заштите угрожених потрошача у области снабдевања топлотном енергијом.
- ↓ **Налаз 1.3.** Иако је формирано 89 удружења потрошача, њих 26 је поднело захтев и испунило услове за упис у Евиденцију надлежног Министарства трговине, туризма и телекомуникација, што за последицу има неједнаку доступност заштите потрошача на територији РС.

### Закључак 2.

Предузете активности носилаца заштите потрошача и пружалаца услуга нису у довољној мери допринеле ефикасном остваривању права потрошача у области снабдевања топлотном енергијом

- ↓ **Налаз 2.1.** Топлане у периоду 2018-2020. године нису закључиле писане уговоре о снабдевању топлотном енергијом са највећим бројем крајњих купаца из категорије стамбени простор, иако је наведена обавеза прописана Законом о заштити потрошача и Законом о енергетици.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЈКП Београдске електране и ЈКП Топлана-Лозница у периоду 2018-2020. године нису подносили надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне



енергије за наступајућу грејну сезону и у току грејне сезоне уколико се укупна цена енергента смањивала за више од 5%, што није у складу са Законом о енергетици.

- ⬇ **Налаз 2.3.** ЈКП Београдске електране је у периоду 2018-2020. године за око 90% корисника из категорије стамбени простор вршило наплату топлотне енергије према јединици површине, уместо према потрошњи, како је прописано Законом о енергетици, Законом о ефикасном коришћењу енергије и Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда.
- ⬇ **Налаз 2.4.** ЈКП Топлана-Лозница за одређени број мерила топлотне енергије није извршило периодично оверавање у прописаном року, што ствара ризик да се мерила не одржавају у техничком стању које обезбеђује тачност мерења.
- ⬇ **Налаз 2.5.** ЈКП Београдске електране и ЈКП Топлана-Лозница, за разлику од ЈКП Градска топлана Ниш, нису основала саветодавна тела, по рекламацијама потрошача нису поступале комисије за решавање рекламација већ стручне службе ЈКП Београдске електране и ЈКП Топлана-Лозница, сва три предузећа нису све рекламације потрошача решавала у прописаном року, а евиденције о примљеним рекламацијама нису свеобухватне.
- ⬇ **Налаз 2.6.** ЈКП Градска топлана Ниш и ЈКП Топлана-Лозница у периоду 2018-2020. године нису спроводили поступак континуираног изјашњавања корисника о квалитету пружања услуге снабдевања топлотном енергијом, што је прописано Законом о комуналним делатностима.

### Закључак 3.

Није у потпуности успостављен ефикасан надзор над применом прописа у области заштите потрошача

- ⬇ **Налаз 3.1.** Инспекцијски надзор у периоду 2018-2020. године није у потпуности обезбедио остваривање права потрошача у области снабдевања топлотном енергијом.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Министарство трговине, туризма и телекомуникација у периоду 2018-2020. године није предузимало активности у циљу одржавања седница Националног савета за заштиту потрошача и није од органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе захтевало годишње извештаје о спроведеним активностима на унапређењу заштите потрошача.
- ⬇ **Налаз 3.3.** Министарство трговине, туризма и телекомуникација и Министарство рударства и енергетике у периоду 2018-2020. године нису сачинила извештаје о реализацији стратешких докумената из области заштите потрошача и енергетике.

#### 1.4.2.13. Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника

**Финансирање малих и средњих предузећа и предузетника, као и почетника у пословању, неопходно је унапредити из постојећих извора, али и омогућити приступ новим алтернативним изворима финансирања, уз побољшање едукација и промовисања начина њиховог коришћења.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

### Закључак 1.

У периоду 2017-2020. године програми за почетнике у пословању и за набавку опреме, који представљају комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита, важна су финансијска подршка МСПП, али не и довољна, због чега је неопходно њихово унапређење, увећање и увођење нових извора финансирања



- ↓ **Налаз 1.1.** Финансијска подршка за почетнике у пословању која представља комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита Фонда за развој РС, није довољна и потребно је уложити напоре како би се инструменти обезбеђења додатно прилагодили почетницима.
- ↓ **Налаз 1.2.** Финансијска подршка малим и средњим предузећима за набавку опреме која представља комбинацију бесповратних средстава из буџета Републике Србије и кредита пословних банака није довољна, а реализација свих циљева Програма се прати само кроз Анализу програма подршке малим предузећима и предузетницима за набавку опреме.

**Закључак 2.**

Унапређење приступа новим алтернативним изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника остварује се споро

- ↓ **Налаз 2.1.** Стратегија развојног финансирања у циљу побољшања приступа финансијским средствима за мала и средња предузећа и предузетнике је у изради.
- ↓ **Налаз 2.2.** Иако је успостављен правни оквир којим се уређује оснивање и рад фондова предузетног капитала, у Републици Србији није регистровани ни један фонд.
- ↓ **Налаз 2.3.** Јединствен правни оквир за небанкарске, недепозитне кредитне институције у циљу успостављања микрофинансијске подршке за развој МСПП, у Републици Србији није успостављен.
- ↓ **Налаз 2.4.** Створени су услови за примену финансирања МСПП преко лизинга и гаранцијске шеме.

**Закључак 3.**

Мала и средња предузећа и предузетници нису у потпуности информисани о постојећим и алтернативним изворима финансирања, због чега је потребна даља едукација

- ↓ **Налаз 3.1.** Акредитоване регионалне развојне агенције нису у потпуности спровеле промотивне догађаје и саветодавне услуге, а број обука у периоду 2018-2020. година се смањило, због чега је смањена подршка расту и развоју МСПП.
- ↓ **Налаз 3.2.** МСПП нису информисани о расположивости и карактеристикама нових алтернативних извора финансирања, због чега је потребна даља едукација и повећање поверења за њихово коришћење.

#### 1.4.2.14. Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника

**Пословно окружење било би у већој мери предвидиво уз ефикасније планирање и спровођење активности и бољу координацију између државних органа и организација**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

**Закључак 1.**

Надлежни органи нису у довољној мери ефикасно планирали активности за унапређење пословног окружења МСПП, услед недовољне координације и праћења спровођења планских докумената

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство привреде није припремало акционе планове за спровођење Стратегије за подршку развоја МСПП и конкурентности у периоду од 2017. до 2020. године и није почело израду новог планског документа за развој МСПП, а Министарство финансија није завршило нови Национални програм за сузбијање сиве економије.
- ↓ **Налаз 1.2.** Није вршено континуирано праћење и извештавање спровођења планских докумената за унапређење пословног окружења.



## Закључак 2.

Надлежни органи нису учинили довољно предвидивим пословно окружење МСПП, јер носиоци активности у планским документима нису спровели све планиране активности у циљу унапређења регулаторног оквира, ефикасности администрације и транспарентности процеса

- ↓ **Налаз 2.1.** Није реализовано у потпуности око 30% активности за унапређење пословног окружења из Акционог плана за спровођење Стратегије за подршку развоја малих и средњих предузећа, предузетништва и конкурентности за период 2015-2020. године.
- ↓ **Налаз 2.2.** Није реализовано у потпуности око 25% активности из Акционих планова за спровођење Стратегије регулаторне реформе и унапређења система управљања јавним политикама за период 2016-2020. године.
- ↓ **Налаз 2.3.** Реализација активности Програма за унапређење позиције Републике Србије на ранг листи Светске банке о условима пословања није била у довољној мери ефикасна у ревидираном периоду, јер је одлагано спровођење одређеног броја активности.
- ↓ **Налаз 2.4.** Око 50% активности из Акционог плана за спровођење Националног програма за сузбијање сиве економије за период 2019-2020. године није реализовано у потпуности.

## Закључак 3.

Надлежни органи нису у довољној мери спровели вредновање планских докумената и ex-post анализе ефеката спроведених активности, што може утицати на остварење циљева и квалитет будућих планских докумената за унапређење пословног окружења

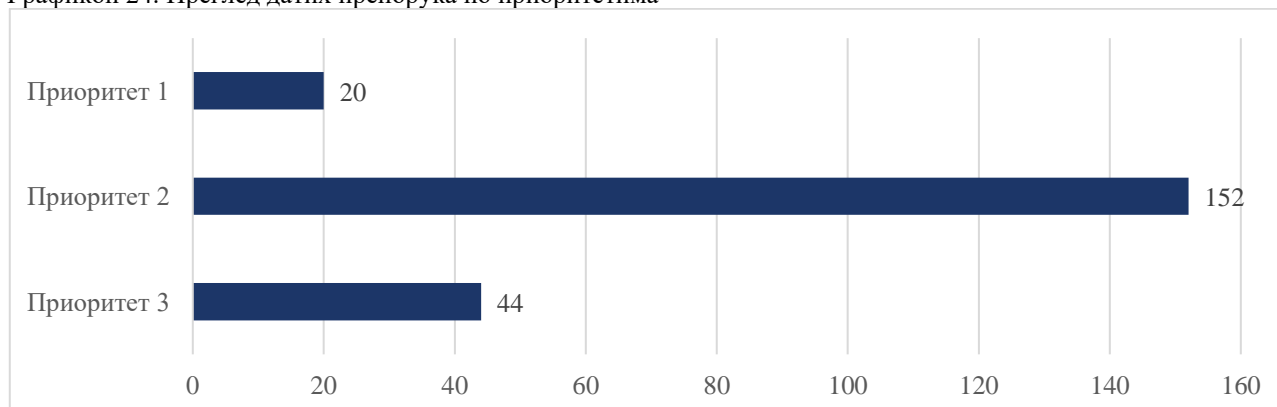
- ↓ **Налаз 3.1.** Надлежни органи нису вршили вредновање учинака планских докумената у циљу оцене ефикасности и ефективности планских докумената.
- ↓ **Налаз 3.2.** Иако су општи циљеви планских докумената делимично остварени, без претходно спроведене евалуације и дефинисања показатеља учинка за посебне циљеве, није могуће оценити у којој мери је остварење општих циљева ефекат реализованих активности из акционих планова.

### 1.4.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2021. години дато укупно 216 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 24. Преглед датих препорука по приоритетима





## **1.5. ПРИЈАВЕ**

У складу са надлежностима Институција је у току 2021. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 101 пријаву против 195 одговорних лица. Од поднетих пријава, 83 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 97 лица, 11 на пријаве за привредни преступ против 91 одговорних лица и седам на кривичне пријаве против седам 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, три информације надлежним правобранилаштвима, две информације Агенцији за спречавање корупције и један захтев за предузимање мера против одговорног лица (упућена надзорном одбору установе социјалне заштите).





## **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 2020. ГОДИНИ**

У првом кварталу 2021. године, субјекти који су ревидирани током 2020. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2021. 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 38 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: Економски факултет Суботица Универзитета у Новом Саду, Природно математички факултет Универзитета у Новом Саду, Институт економских наука, Београд, Основна школа „Павле Савић“, Београд, Академија техничких струковних студија, Београд, Град Прокупље, Град Ниш, Општина Пријепоље, Општина Ћићевац, Предшколска установа Чаролија, Ћићевац, Општина Сјеница, Предшколска установа Маслачак, Сјеница, Општина Бујановац, Предшколска установа Наша радост, Бујановац, Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод-Крушевац“, Крушевац, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац, Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“-Меленци, Центар за социјални рад Шабац, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд, Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ д.о.о. Суботица, Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац, Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица, Привредно друштво за извођење грађевинских радова у рударској инфраструктури и експлоатацији неметала „Колубара-грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд, Водопривредно привредно друштво „Горњи Банат“ д.о.о. Кикинда, Друштво са ограниченом одговорношћу „Борбени сложени системи Београд“, Београд, Партија за демократско деловање, Прешево, Републички геодетски завод, Београд, Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд, Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. Ужице, Компанија „Прва искра-наменска производња“ а.д. – Привредно друштво за производњу експлозива Барич, Привредно друштво за производњу, ремонт и монтажу машина и опреме „Прим“ д.о.о. Костолац, Акционарско друштво за железнички превоз путника



„Србија воз“, Београд, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд, Научна установа Институт за хемију, технологију и металургију, Београд, Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд и Зелена странка Србије – Zelena strana Srbska, Падина.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину, извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2019. годину и Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2019. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да су наведени одазивни извештаји веродостојни.

Провером 38 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је 36 одазивних извештаја веродостојно, док два одазивна извештаја не дају веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (Општина Бујановац и Предшколска установа Наша радост, Бујановац). Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 181 послеревизиони извештај 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 9. 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	20	5	5	-	23	2	-
Сектор број 2	64	11	9	2	70	5	-
Сектор број 3	37	2	2	-	37	1	1
Сектор број 4	22	20	20	-	38	4	-
<b>Укупно</b>	<b>143</b>	<b>38</b>	<b>36</b>	<b>2</b>	<b>168</b>	<b>12</b>	<b>1</b>

## **2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ**

У последњем кварталу 2021. године, субјекти који су ревидирани током 2021. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је извршила оцену веродостојности 75 одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 75 послеревизионих извештаја, и уручила их субјектима ревизије.



Табела 10. 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	17	-	-	-	17	-	-
Сектор 2	33	-	-	-	32	1	-
Сектор 3	16	-	-	-	15	1	-
Сектор 4	9	-	-	-	9	-	-
<b>Укупно</b>	<b>75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73</b>	<b>2</b>	<b>-</b>



## 3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

### 3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2021. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ

У току 2021. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2020. години. Од укупно датих 2.155 препорука субјекти ревизије су применили 1.668 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 11. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Није применљива	Укупно
Један	852	76		9		937
Два	766	167	23	51	1	1.008
Три	50	19	141			210
<b>Укупно</b>	<b>1.668</b>	<b>262</b>	<b>164</b>	<b>60</b>	<b>1</b>	<b>2.155</b>

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 уплатама пореза, доприноса, пореза на додатну вредност, добити се мери у висини извршених уплата. Повећање прихода наплаћивањем 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 219,30 милиона динара и то услед:



- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 179,36 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- умањења набавке намирница преко уговорене вредности у укупном износу од 38,25 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- умањења трошкова за привремене и повремене послове у укупном износу од 1,49 милиона динара код два субјекта ревизије;
- умањења накнаде трошкова превоза од 187 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 26,03 милиона динара и то услед:

- расподели добити у износу од 16,87 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- уплати добити у буџет у износу од 2,34 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- уплате пореза и доприноса у укупном износу од 6,81 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 13,86 милијарди динара су у финансијским извештајима 28 субјеката ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 37 субјеката ревизије у укупном износу од 2,06 милијарди 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 2021. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ**

У току 2021. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2021. години. Од укупно оцењених 897 препорука, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 362 препоруке. Препоруке чије је спровођење у току (515 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 или на препоруке за које је у току спровођење ревизија одазивног извештаја.

Табела 12. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Један	261	13	16	2	292
Два	95	5	398		498
Три	6		101		107
<b>Укупно</b>	<b>362</b>	<b>18</b>	<b>515</b>	<b>2</b>	<b>897</b>

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 17,67 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 12,99 милиона динара код шеснаест субјеката ревизије;
- осталих умањења трошкова у укупном износу од 2,89 милиона динара код два субјекта ревизије;
- наплате – повраћаја више исплаћених средстава у укупном износу од 1,78 милиона динара код једног субјеката ревизије;
- умањења трошкова смештаја у укупном износу од 11 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 21,24 милиона динара и то услед:

- ефикасније наплате потраживања у износу од 11,31 милион динара код пет субјекта ревизије;
- обрачуна пореза и доприноса у укупном износу од 6,2 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- уплате пореза на додату вредност у укупном износу од 1,07 милиона динара код два субјекта ревизије;
- наплатом извршених услуга у износу од 114 хиљада динара код једног субјекта ревизије;
- уплате добити у износу од 96 хиљада динара код једног субјекта ревизије;
- остала повећања прихода у износу од 2,44 милиона динара код четири субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 242,20 милијарди динара су у Завршном рачуну буџета Републике Србије и у финансијским извештајима 57 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 62 субјеката ревизије у укупном износу од 161,13 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.

### **3.3. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ**

Током 2021. године измењени су и донети прописи на основу наших препорука датих у извештајима о спроведеним ревизијама. У следећој табели детаљније су приказани прописи измењени, односно донети.



Табела 13. Преглед измењених / донетих прописа

Пропис	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о културном наслеђу	<p>Препоручено је министарству надлежном за област културе и информисања да покрене иницијативу како би се прецизније уредио процес утврђивања непокретних културних добара, посебно у погледу дефинисања рокова за поступање.</p> <p><i>(У Извештају о ревизији сврсисходности пословања на тему „Заштита непокретних културних добара“ у делу предузетих мера и активности по препорукама датим у Нацрту наведеног извештаја, наведена је препорука и поступање надлежних органа по датој препоруци)</i></p>	<p>У децембру 2021. године, Народна скупштина РС усвојила је Закон о културном наслеђу („Службени гласник РС“, број: 129/21) . У члану 34 Закона о културном наслеђу, предвиђена је могућност продужења рока трајања претходне заштите за евидентирана непокретна добра ако за то постоје оправдани разлози. Надлежна установа заштите моћи ће да продужи рок трајања претходне заштите за евидентирано непокретно добро, уписом забележбе у евиденцију, након истека периода од три године, али највише за још три године. Такође, предвиђено је да се претходна заштита евидентираног добра, за које је Министарству културе упућен образложен предлог за његово утврђивање за културно добро ради даљег поступка, продужава до окончања тог поступка. Поред тога, у члану 32 Закона о културном наслеђу, предвиђена је трајна претходна заштита за археолошке локалитете (евидентирани и неевидентирани), односно за археолошка подручја.</p>
Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<p>Препоручено је да се примања од иностраног задуживања и расходи по основу дисконта евидентирају у моменту пријема средстава, односно отплате дисконта.</p> <p><i>(Резиме препорука наведен у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2020. годину)</i></p>	<p>Усвојена је Измена и допуна Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у којем је уређен начин евидентирања дисконта у складу са готовинском основом. („Службени гласник РС“, број 130/21)</p>



Пропис	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Да се пропише економска класификација за евидентирање трансфера из буџета Републике Србије организацијама за обавезно социјално осигурање.</p> <p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере од Републике у корист организација за обавезно осигурање. Организације за обавезно социјално осигурање остварене приходе из буџета Републике Србије (Министарство здравља, Министарство финансија) исказују на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти, иако у складу са Законом о буџетском систему ови ентитети представљају исти (централни) ниво власти.</p> <p><i>(Остала питања у основу за мишљење о финансијским извештајима Фонда за социјално осигурање војних осигураника)</i></p>	<p>Правилником о изменама и допунама правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 130/21), утврђена је одговарајућа економска класификација за евидентирање трансфера из буџета Републике Србије организацијама за обавезно социјално осигурање и то Синтетички konto 781100 – Трансфери између корисника на истом нивоу који садржи аналитички konto на којем се књиже трансфери између корисника на истом нивоу и трансфери из буџета Републике у корист организација за обавезно социјално осигурање.</p>





## 4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5 тачке 7 и 8 Закона о Државној ревизорској институцији 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 2021. године и састанке са надлежним одбором, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела 14. Преглед препорука за измену / доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1.	Закон о буџету Републике Србије и Закон о судским таксама	<p>Да се усагласе одредбе Закона о буџету Републике Србије са одредбама Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима и јавним тужилаштвима, који су судско особље и особље у јавним тужилаштвима.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања правосудних органа и јавних тужилаштава указано је на неусаглашеност одредби члана 17. Закона о буџету Републике Србије са чланом 8. истог закона и чланом 51. Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима и тужилаштвима, који су судско и особље у јавним тужилаштвима, које се исплаћују на основу члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе у висини одређеној решењем министарства надлежног за послове правосуђа. Одредбама члана 51. став 2. Закона о судским таксама прописано је да се од наплаћених такси расподељује 20% за побољшање материјалног положаја запослених у судовима и јавним тужилаштвима који су судско особље и особље у јавном тужилаштву, док је одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије прописано да се неће вршити исплата поменутих врста давања запосленима, иако су чланом 8. истог закона опредељена средства за те намене.</p>
2.	Закон о буџету Републике Србије и Закон о полицији	<p>Да се усагласе одредбе Закона о буџету Републике Србије са одредбама Закона о полицији, а у вези са правом на награде за посебне резултате рада запослених.</p> <p>Чланом 178. Закона о полицији прописано је да се за остварене изузетне резултате у обављању полицијских послова, очувању и унапређењу безбедности, односно за други радни допринос, запосленима у Министарству додељују награде и признања (став 1); а врсте награда и признања, начин и поступак доделе, као и критеријуме и мерила прописује министар (став 3). На основу члана 178 став 3. Закона о полицији, донет је Правилник о наградама и признањима у Министарству унутрашњих послова и уређен начин, поступак и критеријуми за доделу новчаних награда. Одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије прописано је да се неће вршити исплата поменутих врста давања, иако су чланом 8. истог закона опредељена средства за те намене.</p>
3.	Закон о јавном информисању и	Да се усагласе одредбе Закона о јавном информисању и медијима са одредбама Закона о јавним набавкама, а у вези са неусаглашеношћу



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	медијима и Закон о јавним набавкама	<p>одредби члана 27. Закона о јавном информисању и медијима са Законом о јавним набавкама.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства културе и информисања уочена је неусаглашеност одредби члана 27. Закона о јавном информисању и медијима са Законом о јавним набавкама. Чланом 27. Закона о јавном информисању и медијима прописано је да се средства опредељена за појединачна давања из члана 17. истог закона, расподељују одлуком руководиоца органа надлежног за послове јавног информисања, која се доноси без спровођења јавног конкурса. Износ расподељених средстава сваком појединачном одлуком не може бити већи од 20% износа који је прописан за јавне набавке мале вредности. Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број: 91/19), који се примењује од 1. јула 2020. године, није предвиђен поступак јавне набавке мале вредности</p>
4.	Закон о буџетском систему или подзаконски акт	<p>Да се уреди начин и поступак достављања документације Министарству финансија у поступцима принудне наплате по пресудама или актима из поступака пред судом у којима није прецизно одређен орган државне управе као тужена страна или као тужилац, односно у којима је само наведена Република Србија.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства финансија и Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину уочено је да није уређен начин и поступак достављања докумената Министарству финансија у поступцима принудне наплате по пресудама или актима из поступака пред судом у којима није прецизно одређен орган државне управе као тужена страна или као тужилац, односно у којима је само наведена Република Србија.</p>
5.	Закон о буџетском систему и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије	<p>Да се Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије усагласи са Законом о буџетском систему.</p> <p>Законом о буџетском систему у члану 59. став 4. прописано је да ће директни и индиректни корисници буџетских средстава до истека фискалне године вратити у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена. Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, није прописано како се поступа када директни корисник не изврши повраћај неутрошених средстава, односно, није прописано поступање за директне кориснике буџетских средстава који у свом саставу немају индиректне кориснике буџетских средстава. Због тога је потребно да се Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије усагласи са Законом о буџетском систему, у делу који се односи на повраћај неутрошених средстава од стране директних корисника буџета.</p>
6.	Закон о високом образовању и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	<p>Да се изврши усаглашавање Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању.</p> <p>Одредбом члана 74. став 3. Закона о високом образовању, прописано је да у звање вишег предавача може бити изабрано лице које има научни назив доктора наука, односно уметнички назив доктора уметности. Одредбом члана 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на више образовање није прописан коефицијент за вишег предавача са докторатом за чији избор у звање је неопходан тај научни назив, већ је прописан коефицијент за вишег предавача са магистратуром који више не постоји у Закону о високом образовању. Због неусаглашености наведених одредаба Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		службама са Законом о високом образовању, погрешно се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених виших предавача са докторатом.
7.	Закон о високом образовању Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Да се усагласе одредбе Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета са Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на радна места наставника страног језика, наставника вештина и стручних сарадника у образовно-уметничкој области Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, на различит начин су уређена звања за радна места наставника страног језика, наставника вештина и стручних сарадника у образовно-уметничкој области. За наставника страног језика, наставника вештина у високом образовању и стручних сарадника у образовно-уметничкој области, за која су Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места прописана звања, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета нису прописани коефицијенти.
8.	Закон о добробити животиња	Да се измени и допуни Закон о добробити животиња чији је нацрт 2015. године припремила Управа за ветерину, али који до краја 2020. године није упутила Влади на даљи поступак ради утврђивања предлога и достављања Народној скупштини на усвајање. У периоду након доношења закона у области добробити животиња и ветеринарства, стручна јавност је указивала на проблеме примене закона у пракси. Потребно је да надлежни органи предузму мере у циљу отклањања препрека за примену закона у пракси.
9.	Закон о водама	Није донет подзаконски акт којим се утврђују границе водног зељишта. Због кашњења у доношењу подзаконског акта нису уписане у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима над њима па је присутна пракса да су локације које имају третман водног зељишта класификоване различито, а део њих се води као грађевинско или пољопривредно зељиште. Чланом 11 став 1 Закона о водама је прописано да Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде одређује границе водног зељишта. Међутим, рок за одређивање граница водног зељишта је изменама и допунама Закона о водама продужаван два пута, са законски одређеног рока од пет година од дана ступања на снагу Закона о водама, односно до 31. децембра 2015. године, на период до 31. децембра 2017. године и након тога до 31. децембра 2019. године. Предлог Закона изменама и допунама Закона о водама који је у јулу 2021. године повучен из процедуре усвајања садржао је одредбу којом се овај рок помера на 31. децембар 2023. године. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу интензивирања активности за уређење овог питања.
10.	Закон о накнадама за коришћење јавних добара и подзаконски акти	У извршавању Закона о накнадама за коришћење јавних добара, који је ступио на снагу 1. јануара 2019. године, није донет подзаконски акт који ће се уредити садржина образаца у вези са обавезом из овог закона да правно лице, односно предузетник који врши вађење речног наноса доставља министарству надлежном за област пољопривреде, шумарства и водопривреде, на прописаном обрасцу, најкасније до 5. у месецу за



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>претходни месец, податке о локацији, врсти и количини извађеног речног наноса и начину вађења речног наноса.</p> <p>Исто тако, за лице које току године отпочне први пута да користи водне објекте и водне системе, није донет подзаконски акт којим ће се уредити садржина обрасца у погледу података од значаја за утврђивање месечне аконтације накнаде за коришћење водних објеката и система, као и података о количини захваћене, односно испуштене воде у предходној години, уколико има уређај за мерење односно други податак који представља основицу за утврђивање накнаде за коришћење водних објеката.</p> <p>Месечни извештаји који се достављају Дирекцији за воде ради обрачуна накнаде нису једнообразни. На основу ових извештаја не може се у свим случајевима недвосмислено утврдити на коју водну сагласност се односе нити се може утврдити у ком обиму су одобрене количине реализоване закључно са тим извештајем.</p> <p>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу интензивирања активности за уређење овог питања.</p>
11.	Закон о јавним набавкама	<p>Да надлежни органи размотре потребу допуне одредби члана 39 Закона о јавним набавкама у смислу обухватања и поверљивости података о личности уређену законом којим се уређује заштита података о личности.</p> <p>Одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама уређује се одређивање поверљивости података који се привредним субјектима стављају на располагање и представљају пословну тајну и тајне податке у смислу закона којима се уређује заштита пословне тајне и тајност података. У наведеним одредбама није уређена и заштита података о личности уређена Законом о заштити података о личности.</p>
12.	Закон о јавним предузећима и Закон о јавним набавкама	<p>Да се прописима уреди поступање јавних предузећа у ситуацијама када се набавке добара, услуга или радова неопходних за обављање делатности од општег интереса у прописаној динамици, односно динамици која је условљена самом природом делатности од општег интереса, морају покренути пре усвајања програма пословања од стране оснивача и плана јавних набавки.</p> <p>Законом о јавним предузећима је прописано да је јавно предузеће дужно да за сваку календарску годину донесе годишњи програм пословања који садржи између осталог, планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, планиране набавке и план инвестиција и да се програм пословања сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Прописан је рок до ког су јавна предузећа дужна да годишњи програм пословања доставе оснивачу на сагласност (до 1. децембра текуће године за наредну годину, односно најкасније у року од 15 дана од дана усвајања акта о буџету Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе), а није прописан рок у коме је оснивач дужан да да сагласност на достављени програм пословања, нити је прописан начин финансирања набавки добара, услуга и радова који су неопходни за обављање делатности од општег интереса ради које је предузеће основано, до доношења Програма пословања. С друге стране, законима којима је регулисана делатност од општег интереса којом се предузећа баве прописана је динамика извршења ових делатности (пример: Закон о шумама за делатност газдовања шумама). У пракси се дешава да оснивачи дају сагласност на програм пословања када је текућа пословна година већ започела и да се набавке добара, услуга или радова неопходних за обављање делатности од општег интереса у прописаној динамици, односно у динамици која је условљена самом природом делатности од општег интереса, морају покренути пре усвајања програма пословања од стране оснивача и плана јавних набавки. На тај начин су јавна предузећа у</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>ситуацији или да не примењују све одредбе Закона о јавним набавкама, односно Закона о јавним предузећима, да би обављала делатност од општег интереса за коју су основана или да не обављају наведену делатност да би поступала у складу са Законом о јавним набавкама, односно Законом о јавним предузећима. Потребно је да надлежни органи размотре и прописима уреде поступање јавних предузећа у ситуацијама када се набавке добара, услуга или радова неопходних за обављање делатности од општег интереса у прописаној динамици, односно динамици која је условљена самом природом делатности од општег интереса, морају покренути пре усвајања програма пословања од стране оснивача и плана јавних набавки.</p>
13.	Закон о робним резервама	<p>Чланом 3 став 2 тачка 2) Закона о робним резервама није прописано шта се сматра под „озбиљним поремећајем на тржишту“ и како Дирекција у том случају обезбеђује снабдевеност и стабилност на тржишту, а да се не наруши начело тржишног пословања и начело пажње доброг привредника из члана 2 став 1 тачка 2) и 3) овог закона.</p>
14.	Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	<p>Да се Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника или другим подзаконским актом уреди на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада.</p> <p>У поступку ревизије субјеката ревизије уочено је да није прописано на основу које документације се врши обрачун и исплата права запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада.</p> <p>У члану 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 37. Закона о платама државних службеника и намештеника, поред осталог прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују прописују уредбом Владе.</p> <p>Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2. став 1. тачка 1) да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада. Наведеном уредбом, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка.</p>
15.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	<p>Да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреде коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Правосудне академије уочена је неуређеност коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији јер Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје Установу Правосудна академија као јавну службу.</p> <p>Законом о Правосудној академији (члан 3) прописано је да је оснивач Академије Република Србија, да је ова академија установа која обавља делатности ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и има својство правног лица и да се на унутрашње уређење и послове које обавља Академија, сходно примењују одредбе закона који уређује јавне службе, ако овим законом није друкчије одређено.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
16.	Уредба о Канцеларији за информационе технологије и електронску управу	<p>Да се Уредбом о Канцеларији за информационе технологије и електронску управу уреди начин планирања и реализовања набавки опреме и нематеријалне имовине из области информационих технологија за потребе других државних органа и организација, као и начин њиховог евидентирања и преноса на коришћење државним органима, органима државне управе и посебним организацијама.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Канцеларије за информационе технологије и електронску управу уочена је непотпуна уређеност набавке опреме и нематеријалне имовине из области информационих технологија за потребе других корисника буџета Републике Србије. Уредбом о Канцеларији за информационе технологије и електронску управу није прецизније уређен начин планирања и реализовања набавки опреме и нематеријалне имовине из области информационих технологија за потребе других државних органа и организација, као ни начин њиховог евидентирања и преноса на коришћење државним органима, органима државне управе и посебним организацијама.</p>
17.	Уредба о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности	<p>Уредбом о условима давања на зајам и у закуп појединих врста роба из робних резерви и условима за издавање у закуп непокретности, није прописано да се давање на зајам робе врши путем јавног оглашавања, нити је уређено економско-комерцијално пословање Дирекције, а чланом 7 став 1 Закона о робним резервама, прописано је да Дирекција послује робним резервама на транспарентан начин, осим у случају података који су у складу са посебним прописима одређени и означени као тајни подаци.</p> <p>Овом Уредбом није јасно прописано и следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- чланом 6 став 1 - под којим околностима и условима Дирекција може продужити рок враћања зајма (предвиђено је да се продужава на „образложени захтев зајмопримца“) и</li> <li>- чланом 6 став 2 - колико пута и на који временски период се може продужити рок враћања зајма уколико је зајмопримац државни орган, јединица локалне самоуправе, јавно предузеће или друго правно лице са већинским државним капиталом или са јавним овлашћењем (предвиђено је да се изузетно „може одобрити и дужи рок враћања робе дате на зајам“ у односу на став 1 овог члана, којим је прописано продужење рока „још једанпут најдуже до годину дана“).</li> </ul>
18.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<p>Да се уреди евидентирање лиценци у случају када се исте набављају са периодом коришћења до 12 месеци.</p> <p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређено евидентирање лиценци у случају када се оне набављају са периодом коришћења до 12 месеци, у односу на лиценце чији је рок коришћења дужи од годину дана. Правилником је прописано да се у оквиру синтетичког конта 515100 – Нематеријална имовина евидентирају компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства. У оквиру аналитичког конта 515190 прописан је субаналитички конто 515192 – Лиценце, који је предвиђен за књижење прибављених лиценци. Наведени недостатак прописа има за последицу да се на класи 000000 евидентирају и лиценце којима је рок коришћења истекао, као и да се врши исправка вредности истих.</p>
19.	Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и	<p>Да се уреди вршење пописа имовине која нема физичку манифестацију (нематеријалне имовине).</p> <p>Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није прецизније уређен начин вршења пописа нематеријалне имовине, односно имовине која нема</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	физичку манифестацију, те се њено стање не може потврдити прописаним начинима вршења пописа.
20.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се усагласе одредбе Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у делу који се односи на евидентирање и исказивање нефинансијске имовине. Одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на различит начин третирају питање евидентирања датих аванса за нефинансијску имовину. Због тога је потребно да се усагласе Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у делу који се односи на евидентирање и исказивање нефинансијске имовине.
21.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се у Правилнику о стандардном и класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а. Ревизијом Консолидованог извештаја РФЗО утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.
22.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање прихода од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу. Ревизијом Консолидованог извештаја РФЗО утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).
23.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама. Ревизијом Консолидованог извештаја РФЗО утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист РФЗО.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
24.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама.</p> <p>У поступку ревизије Консолидованог извештаја РФЗО и ревизије финансијских извештаја апотекарских установа утврђено је 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 здравствених установа по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војним осигураницима.</p>
25.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	<p>Да се ускладе одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем са одредбама Закона о буџетском систему.</p> <p>У поступку ревизије Завршног рачуна РФПИО утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у делу којим се утврђује садржина конта и примена контног плана одређивањем бројчаних ознака и назива конта, уређено да се у оквиру синтетичког конта 911200 - Примања од задуживања од осталих нивоа власти и аналитичког конта 911260 - Примања од задуживања од осталих нивоа власти у корист организација за обавезно социјално осигурање, на субаналитичком конту 911262 - Примања од задуживања од осталих нивоа власти у корист Републичког фонда за ПИО евидентирају и примања по основу задуживања из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 2 тачка 11) Закона о буџетском систему, којом је дефинисано да централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања.</p>
26.	Није донет пропис	<p>Потребно је да Завод за медицину рада који оснива Република Србија, у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;</li> </ul> <p>- уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама у року од 12 месеци од дана закључивања Посебног колективног уговора за здравствене установе.</p> <p>У поступку ревизије утврђена је различита пракса у здравственим установама приликом утврђивања права на скраћено радно време на појединим радним местима, односно уочена је неусаглашеност интерних аката којима се уводи скраћено радно време.</p>
27.	Није донет пропис	<p>Да се подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање применом система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања.</p> <p>У спроведеним ревизијама организација за обавезно социјално осигурање утврђено је да је потребно створити услове да се финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање као делови буџетског система припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која је елемент интегритета буџетског система.</p>





Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
28.	Није донет пропис	<p>Да се подзаконским актом уреди начин и облик ангажовања личних пратилаца детета и персоналних асистената у пружању услуга социјалне заштите.</p> <p>Одредбама члана 45 Закона о социјалној заштити, прописана је сврха пружања услуга подршке за самосталан живот, као и да ове услуге обезбеђује јединица локалне самоуправе. Одредбама чл. 4, 26а и 26б Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити у Граду Вршцу, прописано је пружање услуга личног пратиоца детета и услуге персоналне асистенције, дефинисани су корисници, садржај, области и сврха ових услуга. Прописима нису уређени начин и облик ангажовања личних пратилаца детета и персоналних асистената и установе социјалне заштите прибегавају различитим начинима ангажовања ових лица, што може да доведе до неправилности у пословању и до умањења квалитета пружених услуга корисницима.</p>
29.	Није донет пропис	<p>Да се подзаконским актом уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја РФЗО, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.</p> <p>Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја РФЗО што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским 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.</p>
30.	Није донет пропис	<p>Да се подзаконским актом уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава РФЗО.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ средства примљена од Министарства здравља из извора финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета, исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 791000 - Приходи из буџета у колони 6, која је потом пренео Институту за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“, а расходе по овом основу исказао на синтетичким контима 426700 - Медицински и лабораторијски материјали. Институт за вирусологију, вакцине и серуме „Торлак“ је ове приходе евидентирао на економској класификацији 791000 - Приходи из буџета у колони 6, док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000. Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у консолидованом извештају Републике Србије.</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: 17 закона, четири уредбе, девет правилника и подзаконских аката Закона о буџетском систему.



## 4.2. ПРЕДЛОГ ЗА ДОНОШЕЊЕ ДРУГИХ АКТА/ПЛАНСКИХ ДОКУМЕНАТА

Табела 15. Преглед препорука за доношење планских докумената

Акт	Предлог за измену
Стратегија заштите ваздуха	<p>Стратегија заштите ваздуха није донета иако је рок за израду био две године од дана ступања на снагу Закона о заштити ваздуха, односно до 2011. године. Због кашњења у припреми Стратегије заштите ваздуха јавља се проблем прекорачења граничних вредности загађујућих материја, јер планови квалитета ваздуха које доносе локалне самоуправе не могу бити ефикасни без одговарајућих мера на националном нивоу. Министарство заштите животне средине је израдило предлог Програма заштите ваздуха у Републици Србији са акционим планом, чије се усвајање очекује.</p> <p>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу интензивирања активности на усвајању Програма заштите ваздуха у Републици Србији или другог стратешког акта.</p>
Стратешки оквир за управљање популацијом паса	<p>Није успостављен национални стратешки оквир за управљање популацијом паса до краја 2020. године, зато што се Управа за ветерину није посветила овом стратешки важном проблему. Активности на изради стратешког оквира су започете тек јуна 2019. године, учешћем ове управе у пројекту Европске Уније „Јачање здравља и добробити животиња“, чији је један од циљева израда стратегије.</p> <p>Проблем напуштених животиња, као и потреба да се на државном нивоу изради стратегија решавања проблема напуштених паса и мачака постоји у дужем временском периоду.</p> <p>Недоношење националне стратегије за последицу има изостанак предуслова за хумано и системско решавање проблема напуштених паса и мачака на територији целе земље.</p> <p>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу успостављања стратешког оквира за управљање популацијом паса и мачака.</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 члана Савета је пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2021. години Савет је одржао 27 седница на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке. Савет прати извршење Програма ревизије и активности сектора, као и ефекте ревизије и допринос Институције правилном коришћењу средстава.

Током године, у Програму ревизије за 2021. годину, на основу процена ризика су прецизирани називи тема и одређивани субјекти ревизија сврсисходности пословања, додате друге теме ревизија правилности пословања и вршене друге измене у складу са проценама ризика и Законом о Државној ревизорској институцији. Савет је донео Годишњи програм ревизије за 2022. годину у децембру 2021. године.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем на дан 31.12.2020. године и Финансијски извештај за 2020. годину.

Институција извештава Скупштину подношењем, поред осталог, и годишњег извештаја о раду Институције за претходну годину. Савет је у прописаном року донео Годишњи извештај о раду Институције за 2020. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Дана 15. јуна, Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 33. седници одржаној ван седишта Народне скупштине, у Аранђеловцу је разматрао Извештај о раду Институције за 2020. годину. Чланови Одбора усвојили су поднети Извештај о раду Институције за 2020. годину, са Предлогом закључака, које су упутили Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

Извештај о раду Институције за 2020. годину разматран је на пленарној седници Народне скупштине одржаној 13-14. октобра 2021. године. Као резултат тога, Народна скупштина је 2021. године једногласно усвојила закључак којим се констатује да је Институција у свом Извештају о раду за 2020. годину целовито представила активности у извршавању уставних и законских надлежности које има у ревизији јавних средстава у Републици Србији. Полазећи од препорука Институције, Народна скупштина препоручила је Влади да предузме мере из своје надлежности којима ће обезбедити спровођење препорука Институције.

У току године Савет је донео једну Одлуку о измени Финансијског плана Институције за 2021. годину, којима је вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама. Укупно је донето три измене Финансијског плана Институције за 2021. годину.

У складу са Законом о Државној ревизорској институцији утврђен је и Предлог финансијског плана Институције за 2022. годину, Измена Предлога финансијског плана Институције, односно коначан Предлог и исти је достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

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 2022. до 2024. године и благовремено је доставио Министарству финансија.



У току године, Савет је донео шест Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији. У поступку спровођења Стратешког Институције за 2019-2023 годину, Савет је донео:

- Етички кодекс Државне ревизорске институције,
- Ажурирани Акциони план Државне ревизорске институције,
- Стратегију комуникације Државне ревизорске институције.

#### *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).

По спроведеним ревизијама у 2021. години поднето је укупно 39 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији и то: Сектор број 1 - 15 приговора, Сектор број 2 - 16 приговора, Сектор број 3 - два приговора и Сектор број 4 - шест приговора.

Табела 16. 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	6	10	18	-	34
Сектор 2	111	14	12	1	138
Сектор 3	5	-	2	-	7
Сектор 4	20	-	6	-	26
<b>Укупно</b>	<b>142</b>	<b>24</b>	<b>38</b>	<b>1</b>	<b>205</b>

Током 2021. године, изјављен је и:

- 1 приговор на закључак о спровођењу ревизије од стране Српске банке ад Београд који је одбијен
- 1 приговор на закључак о спровођењу ревизије одазивног извештаја Републичког геодетског завода који је одбијен.



## **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, прописано је да Савет Институције доноси Финансијски план Институције.

#### **6.1.2. Финансирање Програма ревизије**

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину („Службени гласник РС“, бр. 149/20), у оквиру раздела 13 – Државна ревизорска институција, Програм 2304 – Ревизија јавних средстава, Програмска активност 0001 – Спровођење поступака ревизије, Институцији су опредељена средства из буџета Републике Србије у износу од 876.934.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 18. децембра 2020. године донео Финансијски план Државне ревизорске институције за 2021. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Финансијски план Институције је у току 2021. године увећан у износу од 14.910.000 динара из средстава буџета Републике Србије. Укупно опредељена средства након овог увећања износе 891.844.000 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 обрасци.

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 објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о увођењу 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 година	Базна вредност	Циљана вредност у 2020. години	Остварена вредност у 2020. години
% поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи Програм Институције	%	2015	100	100	97,42

**Образложење одступања од циљне вредности:**

Планирани индикатор није остварен у потпуности због објективних околности узрокованих пандемијом COVID - 19. Од 271 спроведене ревизије, Народној скупштини је у 2021. години поднето 264 извештаја а седам извештаја је поднето у 2022. години.

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

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2020. години	Остварена вредност у 2020. години
% обављене ревизије увођења родно одговорног буџетирања код буџетских корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције	%	2017	0	100	100

**Образложење:**

Ревизијом родно одговорног буџетирања обухваћени су сви корисници наведени у Програму ревизије Институције за 2021. годину, а чији финансијски извештаји представљају саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину. Од 12 директних корисника буџета РС који су били у обавези да уведу родно одговорне циљеве, 10 корисника буџета РС су увели РОБ у складу са Планом и прописима, док код два корисника буџета РС су утвђене неправилности.

У 2021. години Институција је у оквиру програма 2304 – Ревизија јавних средстава, програмске активности 0001 – Спровођење поступака ревизије, за свој рад, из извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета, утрошила средства у износу од 822.234 хиљаде динара, односно 92,19 % 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 17. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2021. годину, Програм 2304 - Ревизија јавних средстава, Програмска активност 0001 – 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)	649.280	668.467	662.324	99,08	80,55
412	Социјални доприноси на терет послодавца	107.787	111.510	110.073	98,71	13,39
413	Накнаде у природи	1	1	0	0,00	0,00
414	Социјална давања запосленима	6.001	6.001	3.810	63,49	0,46
415	Накнаде трошкова за запослене	12.939	12.939	11.351	87,73	1,38
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.000	3.500	2.883	82,37	0,35
421	Стални трошкови	24.200	16.200	11.684	72,12	1,42
422	Трошкови путовања	15.200	15.200	1.865	12,27	0,23
423	Услуге по уговору	4.630	4.130	1.462	35,40	0,18
424	Специјализоване услуге	1.010	1.010	264	26,14	0,03
425	Текуће поправке и одржавање	6.300	6.300	1.923	30,52	0,23
426	Материјал	13.300	13.300	6.051	45,50	0,74
462	Дотације међународним организацијама	150	150	64	42,67	0,01
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.360	1.360	631	46,40	0,08
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	150	25	16,67	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	10.520	10.520	7.317	69,55	0,89
515	Нематеријална имовина	21.105	21.105	507	2,40	0,06
	<b>Укупно из буџета:</b>	<b>876.934</b>	<b>891.844</b>	<b>822.234</b>	<b>92,19</b>	<b>100,00</b>

На дан 31.12.2021. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 115.368 хиљада динара и пасива у износу од 115.368 хиљада динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 2.491 хиљаду динара и ванбилансна пасива у износу од 2.491 хиљаду динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела 18. Биланс стања на дан 31.12.2021. године

износи у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
000000	Нефинансијска имовина	34.631	<b>150.782</b>	<b>108.187</b>	<b>42.595</b>
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30.070	141.990	106.559	35.431
020000	Нефинансијска имовина у залихама	4.561	8.792	1.628	7.164
100000	Финансијска имовина	67.245	<b>72.773</b>		<b>72.773</b>



Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
120000	Новчана средства и потраживања	1.799	2436		2.436
130000	Активна временска разграничења	65.446	70.337		70.337
	<b>Укупна актива</b>	<b>101.876</b>	<b>223.555</b>	<b>108.187</b>	<b>115.368</b>
351000	<b>Ванбилансна актива</b>	<b>4.052</b>	<b>2.491</b>		<b>2.491</b>
конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4		
	<b>ПАСИВА</b>				
200000	Обавезе		67.245	<b>72.773</b>	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		64.136	68.829	
250000	Обавезе из пословања		1.310	1.508	
290000	Пасивна временска разграничења		1.799	2.436	
300000	Капитал		34.631	<b>42.595</b>	
	<b>Укупна пасива</b>		<b>101.876</b>	<b>115.368</b>	
352000	<b>Ванбилансна пасива</b>		<b>4.052</b>	<b>2.491</b>	

### 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. Спроведено је три јавна конкурса и радни однос је заснован са 14 лица. Током године, по разним основама (пензионисање, прекид радног односа) Институцију је напустило 14 лица.

На дан 31. децембар 2021. године у Институцији је било укупно 331 запослени, од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 293, у пратећим службама 32 запослена и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 308 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; 21 запослени са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

#### 6.1.4. Континуирано усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији одређен је Стратешким планом 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 код Националне академије за јавну управу, континуирано током 2021. године.

Табела 19. Евиденција о обукама реализованим током 2021. године

Р. бр.	Назив обуке	Број полазника	Организатор	Датум обуке	Место обуке
1	Професионална едукација за ревизоре ВРИ - пилот програм (ПЕСА-II)	27	Развојна иницијатива INTOSAI (IDI)	2021. година	онлајн
2	Етика и интегритет	310	Агенција за спречавање корупције	2021. година	онлајн
3	Етика и интегритет	9	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	2021. година	онлајн
4	Основна обука о ревизији сврсисходности пословања	28	USAID	02-05.03.2021.	онлајн
5	Анти-стрес радионица	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	14.04.2021.	онлајн
6	Посебан програм стручног усавршавања запослених у Институцији – Ревизија финансијских извештаја	227	Институција	19.05. 21.05. 26.05. 25.05.- 01.06.- 02.06.- 03.06.	Нови Сад Ниш Крагујевац Београд
7	Посебан програм стручног усавршавања запослених у Институцији – Ревизија правилности пословања	228	Институција	19.05. 21.05. 25.05. 26.05.- 01.06.- 02.06.- 04.06.	Ниш Нови Сад Крагујевац Београд
8	Ревизија заснована на сврсисходности	4	Центар за изузетност у финансијама	24.05. – 04.06.2021.	онлајн
9	ИТ сигурност	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	28.05.2021.	онлајн
10	Јавне набавке – израда плана	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	02.06.2021.	онлајн
11	Заштита људских права	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	21.06.2021.	онлајн
12	Обука о процени ризика од могућих преварних радњи	65	USAID	21- 23.06.2021.	Београд
13	Анализа финансијских извештаја и пословања предузећа	36	Светска банка	25,28. и 29.06.	онлајн



14	Јавне набавке – спровођење поступка	4	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	29-30.06.2021.	онлајн
15	Процедуре за доношење одлука у ЕУ	1	Европски институт за јавну управу	07-09.07.2021.	онлајн
16	Посебан програм стручног усавршавања запослених у Институцији у 2021. години – Ревизија јавног сектора	176	Институција	27.07. 28.07. 30.07. 02-03.08.	Ниш Нови Сад Крагујевац Београд
17	Напредне базе података	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	12-14.07.2021.	онлајн
18	Јавне набавке – закључивање, извршење и измене уговора	10	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	05.08.2021.	онлајн
19	Како да користите пивот табеле у екселу?	7	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	09.08.2021.	онлајн
20	Напредне табеларне калкулације	3	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	18-20.08.2021.	онлајн
21	Обука тренера за ревизију сврсисходности пословања и напредне методологије	16	USAID	23-25.08.2021.	Београд
22	Обука тренера за анализу података	10	USAID	23.08. и 26.08.	Београд
23	Подршка јачању капацитета у ревизији сврсисходности пословања	18	USAID	26.08-03.09.	Београд
24	Јавне набавке – израда плана	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	02.09.2021.	онлајн
25	Заштита података о личности	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	08.09.2021.	онлајн
26	Хоризонтална питања за носиоце хоризонталних функција	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	10.09.2021.	онлајн
27	Јавне набавке – спровођење поступка	6	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	09-10.09.2021.	онлајн
28	Како да користите пивот табеле у екселу?	3	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	17.09.2021.	онлајн
29	Напредне табеларне калкулације	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	13-15.09.2021.	онлајн
30	Јавне набавке иновација – партнерство за иновације	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	29.09.2021.	онлајн
31	Државни протокол са елементима пословног протокола	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	29-30.09.2021.	НАЈУ, Београд
32	Вредновање радне успешности	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	08.10.2021.	онлајн
33	Табеларне калкулације	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	07-08.10.2021.	онлајн
34	Напредне табеларне калкулације	3	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	12-14.10.2021.	онлајн
35	Како да користите пивот табеле у екселу?	6	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	15.10.2021.	онлајн
36	Како да користите пивот табеле у екселу?	3	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	22.10.2021.	онлајн
37	Коришћење јединственог информационог система за планирање, праћење спровођења, координацију јавних политика и извештавање	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	25.10.2021.	онлајн
38	Уговори о набавци робе (PRAG)	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	25-26.10.2021.	онлајн



39	Напредна обрада текста	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	27-29.10.2021.	онлајн
40	AMS обука	81	Институција/UNDP	01-05.11.2021.	Београд, Метропол
41	Планирање средстава IPA I националног учешћа у контексту индиректног система управљања и контроле	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	01.11.2021.	онлајн
42	Развој е-управе	3	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	09.11.2021.	онлајн
43	Откријте своје најбоље ја	10	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	16.11.2021.	онлајн
44	Родна равноправност	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	19.11.2021.	онлајн
45	Заштита података о личности	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	22.11.2021.	онлајн
46	Развој вештина приповедања (storytelling)	10	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	23.11.2021.	онлајн
47	Алати интерне контроле и управљање ризицима	7	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	23-24.11.2021.	онлајн
48	Идентификовање ресурса неопходних за управљање јавним политикама – costing	2	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	25.11.2021.	онлајн
49	Безбедност и здравље на раду	294	Институција	1.12.2021 8.12.2021. 13.12.2021.	Ниш, Крагујевац Нови Сад Београд
50	Ослобађање од ПДВ-а и царине у децентрализованом/индиректно м управљању	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	03.12.2021.	онлајн
51	Како да асертивно комуницирамо	13	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	06.12.2021.	онлајн
52	Отварање и визуелизација података	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	10.12.2021.	онлајн
53	Неправилности у IPA контексту	5	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	14.12.2021.	онлајн
54	Семинар о интерној ревизији	1	Институт интерних ревизора Србије	15.12.2021.	онлајн
55	Отварање и визуелизација података	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	28.12.2021.	онлајн
56	Отварање и визуелизација података	1	Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	29.12.2021.	онлајн
<b>УКУПНО ПОЛАЗНИКА У 2021.</b>		<b>1674</b>			

### 6.1.5. Информатичка структура

Служба за информационе технологије обавља послове планирања, изградње, одржавања и унапређивања информатичке инфраструктуре Институције, а такође пружа подршку запосленима у коришћењу информационих технологија, у просторијама Институције и ван просторија Институције.

Поред тога, учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података. Учествује 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.

Током 2021. године одржан је постојећи информациони систем, реализован 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 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. Константно се одржава и унапређује кориснички софтвер, који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми, управља се лиценцама, и пружа подршка запосленима у коришћењу истог. Прати се и коришћење хардверске опреме у оквиру Институције, и предлаже унапређивање.

Запослени у Служби за информационе технологије су током 2021. године активно учествовали у развоју пројекта увођења новог информационог система за управљање ревизијама – AMS, а који ће током 2022. године добити пуну примену. Учествовали су у моделовању наведеног софтвера, у утврђивању и набавци потребног хардвера, као и његовој имплементацији у постојећи информациони систем Институције. Прибављене су нове радне станице које ће бити коришћене у раду ревизорских служби на новом информационом систему за управљање ревизијама - AMS. У сарадњи са Канцеларијом за електронску управу, набављен је и имплементиран 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, уз систем за видео надзор, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике.

Служба за ИТ иницирала је ажурирање постојећих и развој нових процедура и правила везаних за информационе технологије.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку у процесу управљања званичном интернет презентацијом Институције - [www.dri.rs](http://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 Институције и прати безбедност.

### **Информације од јавног значаја**

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, врши се ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2021. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.



Институцији је у 2021. години поднето 18 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели 10 захтева, медији пет захтева, невладине организације и друга удружења грађана два захтева, органи власти један захтев. Институција је по 18 захтева омогућила приступ информацијама од јавног значаја.

### 6.1.6. Пословни простор

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

На крају 2021 године, Институција користи девет (9) непокретности на четири (4) локације (Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац), укупне површине 4.768,74м<sup>2</sup>, од чега:

- 91%, односно 4.327,42м<sup>2</sup> чини канцеларијски простор и
- 9%, односно 441,32 м<sup>2</sup> чини архивски простор.

Табела 20. Непокретности које користи Институција

Подаци о непокретностима (исказано у м <sup>2</sup> ) са стањем на дан 31.12.2021. године				
рб	Место/локација	Канцеларијски простор 91%	Архива 9%	Укупно
<b>БЕОГРАД</b>		<b>2.749,1</b>	<b>441,32</b>	<b>4.768,74</b>
1	Макензијева 41	367,22	-	367,22
2	Булевар краља Александра 84	2.381,88	-	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
<b>НИШ</b>		<b>775,47</b>	<b>-</b>	<b>775,47</b>
6	Генерала Милојка Лешјанина	226,47	-	226,47
7	Трг 14. октобра број 6	549,00	-	549,00
<b>НОВИ САД</b>		<b>508,44</b>	<b>-</b>	<b>508,44</b>
8	Булевар ослобођења број 5, IV спрат	508,44	-	508,44
<b>КРАГУЈЕВАЦ</b>		<b>294,41</b>	<b>-</b>	<b>217,12</b>
9	Краља Петра I 28	294,41	-	217,12
<b>СВЕГА:</b>		<b>4.327,42</b>	<b>441,32</b>	<b>4.768,74</b>

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 м<sup>2</sup>,
- 13% по основу споразума са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора у Београду и Нишу, укупне површине 593,69 м<sup>2</sup>,
- 12% по основу закључка Владе о одређивању Институције за корисника непокретности у Нишу, укупне површине 549 м<sup>2</sup>,
- 10% по основу уговора о коришћењу склоништа без накнаде у Београду, укупне површине 441,32 м<sup>2</sup>.

Табела 21. Основи коришћења непокретности

рб	Основ коришћења	Београд	Ниш	Нови Сад	Крагујевац	Укупно
1	Закључци Владе о преносу права коришћења дела пословног простора (67%)	2.381,88	-	508,44	294,41	3.184,73
2	Споразуми са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора (12,5%)	367,22	226,47	-	-	593,69
3	Закључак Владе о одређивању Институције за корисника непокретности (11,5%)	-	549,00	-	-	549,00



4	Уговори о коришћењу склоништа без накнаде (9%)	441,32	-	-	-	441,32
<b>СВЕГА:</b>		<b>3.190,42</b>	<b>775,47</b>	<b>508,44</b>	<b>294,41</b>	<b>4.768,74</b>

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 закључака Владе, док шест спратова користе корисници јавних средства – 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

У току 2021. године Институција је, сагласно закључцима Владе РС- Комисије за одобравање употребе службених возила, користила 24 службених возила и то 20 возила прибављених од стране Институције у претходном периоду и четири возила уступљених на привремено коришћење без накнаде од стране Управе за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: Управа). За 20 службених возила, прибављених од стране Институције, сервис, регистрацију, одржавање, гориво и опрему је обезбедила Институција, а за четири возила која су уступљена Институцији на привремено коришћење без накнаде, трошкове сервиса, одржавања, регистрације је обезбедила Управа, а Институција обезбеђује гориво.

Укупни трошкови горива за службена возила у 2021. години износе 2.274.253,65 динара са ПДВом, од чега су 1.699.759,10 динара са ПДВом трошкови бензина Euro Premium ВМВ 95 и 574.494,55 динара са ПДВом су трошкови за дизел.

Институција је у току 2021. 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 2021. години, планирано је укупно 80 набавки, и то: девет јавних набавки, 45 набавки на које се не примењује ЗЈН и 26 набавки по основу оквирних споразума закључених по спроведеним Централизованним јавним набавкама



(ЦЈН) у 2019. и 2020. години од стране Управе и оквирних споразума закључених у 2019. години од стране Институције.

Табела 22. План јавних набавки

рб	Плански документ	Добра		Услуге		Σ	
		Број наба	Планирана средства без ПДВ	Број наба	Планирана средства без ПДВ	Број наба	Планирана средства без ПДВ
1	План јавних набавки	7	22.202.090,10	2	11.790.000,00	9	33.992.090,10
2	План набавки на које се не примењује ЗЈН	18	4.863.900,00	27	6.763.000,00	45	11.626.900,00
3	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2019. и 2020. години (које се спровела УЗЗПРО)	16	1.680.056,00	9	7.150.000,00	25	8.830.056,00
4	Набавке по основу оквирних споразума закључених у 2019. години (које се спровела Институција)	-	-	1	153.333,33	1	153.333,33
	<b>СВЕГА:</b>	<b>34</b>	<b>28.746.046,10</b>	<b>46</b>	<b>25.856.333,33</b>	<b>80</b>	<b>54.602.379,43</b>

У складу са планом јавних набавки, као и оквирних споразума закључених по спроведеним ЦЈН у 2019. и 2020. години од стране Управе и оквирних споразума закључених од стране Институције, у посматраном извештајном периоду закључена су укупно 44 уговора, укупне уговорене вредности са ПДВ-ом у износу од 15.495.653,66 динара, од чега се на набавку добара односи 64,13% односно 9.937.836,36 динара (33 уговора) и на набавку услуга 35,86% односно 5.557.817,30 динара (11 уговора).

Табела 23. Извршење јавних набавки

рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број наба	Набавна вредност са ПДВ	Број наба	Набавна вредност са ПДВ	Број наба	Набавна вредност са ПДВ
1	План јавних набавки	17	7.997.631,00	1	324.000,00	18	8.321.631,00
2	Набавке по основу оквирних споразума закључених које је спровела Институција у 2019. години	-	-	1	190.000,00	1	190.000,00
3	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН које је спровела УЗЗПРО у 2019. и 2020. години	16	1.940.205,36	9	5.043.817,30	25	6.984.022,66
	<b>СВЕГА:</b>	<b>33</b>	<b>9.937.836,36</b>	<b>11</b>	<b>5.557.817,30</b>	<b>44</b>	<b>15.495.653,66</b>

У складу са планом набавки на које се не примењује закон, у посматраном извештајном периоду реализоване су укупно 52 набавке добара и услуга, укупне набавне вредности са ПДВ-ом у износу од 7.107.042,38 динара, од чега се на набавку добара односи 40,75% односно 2.896.537,92 динара (21 набавка) и на набавку услуга 59,24% односно 4.210.504,46 динара (31 набавка).

Табела 24. Набавке на које се не примењује ЗЈН

рб	Добра	Услуге	Σ
----	-------	--------	---



	Закључени уговори и наруџбенице	Број наба	Набавна вредност са ПДВ	Број наба	Набавна вредност са ПДВ	Број наба	Набавна вредност са ПДВ
1	План набавки на које се не примењује ЗЈН	21	2.896.537,92	31	4.210.504,46	52	7.107.042,38

Институција је у 2021. години доставила Канцеларији 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 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 за период 2019 – 2023. године који је ажуриран у децембру 2021. године. У следећој табели приказано је остварење прва два циља:

Табела 25. Спровођење Стратешког плана

Циљ 1: Одговорити на тренутне и хитне изазове у раду корисника јавних средстава	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама сврсисходности пословања
Циљна вредност	7
Остварена вредност	7
Индикатор	Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције
Циљна вредност	54%
Остварена вредност	54%
Циљ 2: Утврдити проблеме и предложити решења за међусекторске проблеме на свим нивоима ради унапређивања одговорности и транспарентности	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама пословања
Циљна вредност	5
Остварена вредност	5





Индикатор	% позитивних мишљења у односу на укупан број мишљења датих у обавезним <sup>1</sup> ревизијама и значајним <sup>2</sup> компонентама обавезних ревизија
Циљна вредност	27%
Остварена вредност	50%

У оквиру циља 3, који је интерно оријентисан, током 2021. 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 2021. години спроведене следеће:

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

У току 2021. године Институција је извршила ажурирање:

- Методолошких правила и смерница за ревизију финансијских извештаја;
- Методолошких правила и смерница за ревизију правилности и пословања;
- Методолошких правила и смерница за ревизију сврсисходности пословања.

Осим ажурирања методолошких правила и смерница за спровођење све три врсте ревизија, у току 2021. године донета су и:

- Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања којим су замењена претходна из 2015. године;
- Упутство о спровођењу поступка након обављене ревизије којим је замењено претходно из 2016. године;
- Смернице за ревизију консолидованих финансијских извештаја (групе)
- *Аутоматизовати поступак ревизије*

У завршној фази 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). У оквиру активности током 2021. године, настављене су активности на изради софтвера тако да су преостале две фазе завршене и финална верзија софтвера је након тестирања од стране запослених у Институцији инсталирана на сервере и предата на употребу Институцији. Током 2021. одржано је више обука за употребу AMS-а, као и низ састанака радне групе са представницима фирме за израду софтвера. У марту 2021. године, Институција је добила донацију од 120 лаптоп рачунара купљених средствима пројекта, а према техничким захтевима Институције. У сарадњи са Канцеларијом за електронску управу, набављен је и имплементиран системски софтвер који ће омогућити функционисање AMS-а.

<sup>1</sup> Члан 43. Закона о Државној ревизорској институцији

<sup>2</sup> Значајне компоненте у складу са Смерницама за годишње планирање ревизија су оне компоненте чији расходи и издаци прелазе висину материјалности за консолидовани извештај Републике Србије претходне године (1 %)



○ **Развијати систем контроле квалитета**

*Топли прегледи*

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „топле“ прегледе 14 ревизија.

*Хладни прегледи*

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „хладне“ прегледе 15 ревизија.

**Потциљ 3.3. – Унапредити организационе капацитете:** За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2021. 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). Након што смо у 2020. години, у складу са препорукама из Извештаја о самопроцени Институције, израдили Смернице за годишње планирање којима су први пут обухваћене све активности Институције, у 2021. години израдили смо Смернице за стратешко планирање и извештавање. Приликом израде користили смо смернице из Приручника за стратешко планирање који је издала Иницијатива за развој INTOSAI (IDI). Крајем 2021. године, усвојене су Измене и допуне Акционог плана за спровођење Стратешког плана за период 2019 – 2023 године. На овај начин извршено је усклађивање на основу извршене анализе о спровођењу акционог плана у погледу остварених резултата, стечених искустава, идентификованих препрека и могућности за унапређење примене

- *Подићи ниво свести о значају поштовања стандарда интегритета и етичког кодекса*

Крајем 2021. године донет је нови Етички кодекс Институције у складу са новим ISSAI 130 стандардом. Запослени Институције (319) учествовали су на две обуке о етици и интегритету за запослене Институције. (*деталније у одељку 8.2*)

**Потциљ 3.4. – Очувати углед и ојачати утицај Институције кроз партнерске односе са кључним заинтересованим странама**

За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2021. години спроведене следеће:

- *Повећати видљивост Институције и њених производа континуирано:*

У току 2021. године у оквиру сарадње са Међународном организацијом Врховних ревизорских институција представници Институције су учествовали:

- на првој Међународној научној и практичној конференцији под окриљем председавајућег INTOSAI, одржаној онлајн 21-22. априла, у организацији ВРИ Руске Федерације;
- на другом састанку INTOSAI Радне група за циљеве одрживог развоја (ЦОР) и кључне индикаторе одрживог развоја (КИОР), одржаном онлајн 30. марта, у организацији ВРИ Руске Федерације;
- у 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. Поред активног учешћа у Програму, представници Институције пружају подршку другим ВРИ у започињању наведених процеса 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:

- 11. Конгресу EUROSAI, одржаном онлајн 15. априла, у организацији ВРИ Чешке Републике, која је том приликом преузела функцију председавајућег организацијом EUROSAI за период 2021-2024. године;
  - 14. састанку EUROSAI Радне групе за ИТ, одржаном 9-10. новембра у хибридном формату, у организацији ВРИ Естоније;
  - е-семинару EUROSAI Радне групе за ИТ, одржаном онлајн 11. маја под називом „Од кода до акције: ВРИ које истражују свет вештачке интелигенције“;
  - седмом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном онлајн 16. новембра, у организацији ВРИ Украјине;
  - петом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију општина и семинару „Управљање непокретностима општина“, одржаном у хибридном формату 3-4. новембра, у организацији ВРИ Црне Горе;
  - 19. састанку EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине, одржаном онлајн 19-20. октобра, у организацији ВРИ Пољске, под називом „Зелена транзиција“ (транзиција ка зеленој економији);
  - пролећном вебинару EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине, одржаном онлајн 26-27. априла, у организацији ВРИ Пољске, на тему „Управљање отпадом“.
- *Израдити Стратегију комуникације*

Ради унапређења сарадње са Народном скупштином, Владом и другим државним органима и како би повећали свој утицај кроз спровођење ефективне контроле јавних финансија, Институција је донела Стратегију комуникације. Спровођењем ове стратегије развијаћемо и јачаћемо сарадњу са струковним удружењима и академском заједницом, медијима и организацијама цивилног друштва (ОЦД) ради повећања транспарентности и бољег разумевања нашег рада и улоге у јавности.

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

Током 2021. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором. Извештај о раду Институције за 2020. годину разматран је на пленарној седници Народне скупштине одржаној 13-14. октобра 2021. године. Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину представљен је у оквиру јавног слушања 9. новембра 2021. године у организацији Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на тему: Представљање Буџета за 2022. годину и Завршног рачуна буџета за 2020. годину, као и 22. новембра 2021. године, на 50. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Такође, у току 2021. године, одржане су и четири седнице Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава ван седишта.

Институција је у 2021. години одржала шест конференција за медије на којима су представљани спроведени извештаји о ревизијама сврсисходности пословања и налази из извештаја о ревизијама правилности пословања.

На интернет презентацији Институције, у вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2020. године, објављено је 67 саопштења. У штампаним и електронским медијима у 2021. години, у вези са радом Институције, објављено је 2.178 текстова.



### 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 2021. годину у оквиру расположивих ресурса.

Годишњи план интерне ревизије за 2021. годину остварен је у потпуности. Обављено је осам (8) ревизија приказаних у табели:

Табела 26. Преглед извршених ревизија Јединице за интерну ревизију

Област ревидирања	Ревизија уверавања	Саветодавна услуга	Нанадна ревизија	Σ
<b>I - ИНТЕРНА ПРАВИЛА И ПРОЦЕДУРЕ</b>	1	-	-	1
1. Израда и објављивање интерних политика и процедура	1	-	-	1
<b>II - ЈАВНЕ НАБАВКЕ И УГОВАРАЊЕ</b>	1	-	-	1
1. Набавке без примене Закона о јавним набавкама	1	-	-	1
<b>III - ЗАПОСЛЕНИ, ПЛАТЕ И НАКНАДЕ</b>	1	1	1	3
1. Службена путовања у иностранство	-	-	1	1
2. Остваривање и заштита права на накнаду зараде по основу повреде на раду	1	-	-	1
3. Евиденција присутности на раду	-	1	-	1
<b>IV - КЊИГОВОДСТВЕНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ И ФИНАНСИЈСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ</b>	1	-	-	1
1. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1	-	-	1
<b>V - ИНФОРМАЦИОНИ СИСТЕМИ</b>	-	-	1	1
1. Канцеларијско и архивско пословање	-	-	1	1
<b>VI - УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ</b>	-	1	-	
1. Евиденција и извештавање о поклонима јавних функционера	-	1	-	1
<b>СВЕГА (I – VI):</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>8</b>

Извршено је праћење спровођења препорука по извештајима из 2020. године, чија је реализација била предвиђена у 2021. години (укупно 6 препорука).

На основу обављених ревизија, узимајући у обзир специфичност пословања и организацију Институције, у ревидираним системима уочено је: да је тон и став руководиоца и одговорних лица позитиван, промовише морал, интегритет и добру праксу, а запослени



поседују одговарајуће вештине и искуство за извршавање задатака и показују склоност ка праћењу процедура и развој дисциплине; да су кључни циљеви и ризици идентификовани, прате се и анализирају, те да постојеће контролне активности пружају довољно уверавање да је обезбеђено њихово остваривање.

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2022-2024. година, као и Годишњи план за 2022. годину.

Све активности интерне ревизије су документоване и видљиве су на интранет порталу „ДРИМС - 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 2021. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину представљен је у оквиру јавног слушања 9. новембра 2021. године у организацији Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на тему: Представљање Буџета за 2022. годину и Завршног рачуна буџета за 2020. годину, као и 22. новембра 2021. године, на 50. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Такође, у току 2021. године, одржане су и четири седнице Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава ван седишта, и то:

5. април 2021.	Сремска Митровица	27. седница Одбора
15. јун 2021.	Аранђеловац	33. седница Одбора
14. септембар 2021.	Врњачка Бања	42. седница Одбора
16-17. децембар 2021.	Враће	56. седница Одбора

Дана 5. априла, Институција је учествовала на 27. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Сремској Митровици, на којој је представљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сремске Митровице за 2018. годину. У наставку, одржана је седница Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Институције, на којој су размотрени секторски извештаји Институције – Сектор број 1 и Сектор број 3. У наставку седнице, члановима Одбора представљени су извештаји о ревизији сврсисходности пословања „Ефективност подстицаја у сточарству“ и „Подстицаји мерама руралног развоја“.

Дана 15. јуна, Институција је учествовала на 33. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Аранђеловцу, на којој је представљен Извештај о ревизији правилности пословања Општине Аранђеловац за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене; Извештај о ревизији правилности пословања ЈКП Букуља Аранђеловац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања; Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац, у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године; и Извештај о ревизији финансијских извештаја Здравственог центра Аранђеловац за 2019. годину. У наставку, одржана је седница Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Институције, на којој су размотрени секторски извештаји Институције – Сектор број 2 и Сектор број 4. У наставку седнице, председник Институције је представио Извештај о раду Институције за 2020. годину. Чланови Одбора усвојили су поднети Извештај о раду Институције за 2020. годину, са Предлогом закључака, које упућују Народној скупштини на разматрање и одлучивање.



Дана 14. септембра, Институција је учествовала на 42. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Врњачкој Бањи, на којој је представљен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Врњачка Бања за 2019. годину. На седници су представљени и ефекти две ревизије сврсисходности пословања – „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“ и „Оправданост примене стажаосигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“. У даљем току седнице, председник Институције је представио препоруке за измене прописа за јавна предузећа.

Дана 16. децембра, Институција је учествовала на 56. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Врању, на којој су представљени Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Врања за 2018. годину и Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП за грејање и одржавање зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање за 2018. годину. На седници је председник Институције представио иницијативе за измене и допуне прописа на основу налаза и препорука из извештаја о ревизији за 2020. годину.

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 2021. године, активно сарађивала, пре свега са министарствима, јединицама локалних самоуправа, здравственим установама, као и осталим субјектима ревизије. Током 2021. године, Институција је интензивирала сарадњу са академском заједницом.

## **7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА**

Институција је током 2021. године сарађивала са средствима јавног информисања путем конференција за медије, саопштења, давања изјава, слањем одговара на новинарска питања. Циљ сарадње са медијима је транспарентно обавештавање јавности на који начин буџетски корисници троше јавна средства, као и промовисање делокруга рада Институције и подизања њеног угледа и утицаја у јавности.

Институција је у 2021. години одржала шест конференција за медије. У јануару током три конференције за медије представљени су налази и препоруке седам извештаја о ревизији сврсисходности пословања из Програма ревизије Институције за 2020. годину - „Управљање пластичним отпадом“, „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима“, Управљање „Програмом модернизације школа“, „Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе“, „Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите – Лични пратилац детета“, „Пошумљавање у Републици Србији“, „Управљање информационалним системима у јавним предузећима за обједињену наплату“, као и налази из извештаја о ревизији финансијских извештаја и извештаја о ревизији правилности пословања из Извештаја о раду Институције за 2019. годину. Током две конференције за медије одржане у фебруару представљени су налази и препоруке за још шест извештаја о



ревизији сврсисходности пословања из Програма ревизије Институције за 2020. годину - „Функционисање градског и приградског превоза путника“, „Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге“, „Подстицаји мерама руралног развоја“, „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама“, „Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору“ и „Информациона безбедност у здравственим информационим системима“. Три извештаја о ревизији сврсисходности пословања из Програма ревизије Институције за 2021. годину – „Управљање националним парковима у Републици Србији“, „Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса“, „Управљање информационим системима локалне пореске администрације (ИСЛПА)“ Институција је представила на конференцији за медије одржаној у децембру.

На вебсајту Институције објављиване су информације у вези са налазима и препорукама из извештаја о ревизији сврсисходности пословања, Извештаја о раду Институције за 2020. годину, отпочињања ревизија из Програма ревизије за 2021. годину. Такође, на интернет презентацији Институције налазе се и објаве поводом састанака председника са домаћим и страним званичницима, дигитализацијом поступка ревизије, учешћа представника Институције на научним и стручним скуповима, обукама, радионицама, конференцијама и осталим догађајима унутар и изван земље. У вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2021. године објављено је 67 саопштења.

У циљу ефикасније и лакше комуникације са медијима, Институција је и током 2021. године, упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на вебсајту, новинарима слала обавештења о објављеним извештајима, као и резимее извештаја са најважнијим налазима и препорукама.

У 2021. години, у вези са радом Институције, у штампаним и електронским медијима, објављено је 2.178 текстова.

Број јединствених посетилаца званичној интернет презентацији Институције ([www.dri.rs](http://www.dri.rs)) током 2021. године износио је 91.560, број посета 154.424, док је број укупно прегледаних страница износио 2.056.134.

#### **7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА**

Институција 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 надлежном сектору и разматрају се приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.

#### **7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА**

Током 2021. 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

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 2021. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру INTOSAI:

- на првој Међународној научној и практичној конференцији под окриљем председавајућег INTOSAI, одржаној онлајн 21-22. априла, у организацији ВРИ Руске Федерације. На конференцији су, у виду округлих столова и отворених дискусија, разматране најбоље праксе у области ревизије, улоге ВРИ и цивилног друштва у глобалном унапређењу управљања, нови формати за развој професионалних капацитета уз коришћење дигиталних технологија.
- на другом састанку INTOSAI Радне група за циљеве одрживог развоја (ЦОР) и кључне индикаторе одрживог развоја (КИОР), одржаном онлајн 30. марта, у организацији ВРИ Руске Федерације. На састанку су разматрана искуства у области ревизије ЦОР, као и пројекти и План рада РГ за период 2021-2022. године.
- 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. Поред активног учешћа у Програму, представници Институције пружају подршку другим ВРИ у започињању наведених процеса.

Током 2021. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру EUROSAI:

- 11. Конгресу EUROSAI, одржаном онлајн 15. априла, у организацији ВРИ Чешке Републике, која је том приликом преузела функцију председавајућег организацијом EUROSAI за период 2021-2024. године. У првом, административном, делу Конгреса одржана је пленарна седница на којој су разматрана формална питања која произилазе из Статута EUROSAI. Представљене су најзначајније активности током спровођења Програма председништва EUROSAI за период 2017-2021. године, извештаји о спровођењу актуелног Стратешког плана EUROSAI, као и активности радних и пројектних група ове организације. Други, стручни, део Конгреса који подразумева одржавање стручних радионица и размену знања и искустава, требало би да буде одржан у Прагу, када за то буду створени епидемиолошки услови.
- 14. састанку EUROSAI Радне групе за ИТ, одржаном 9-10. новембра у хибридном формату, у организацији ВРИ Естоније. Током првог дана састанка одржан је семинар „Припремите се за утицај – ВРИ указују на сајбер ризике“, а разматране су



теме које су се, између осталог, односиле на стратешке изгледе и изазове европске политике у области сајбер безбедности, ревизије сајбер безбедности, ревизије сврсисходности сајбер безбедности. Том приликом одржана је и панел дискусија о савременим приступима ревизији сајбер безбедности у ВРИ, као и интерактивна вежба мапирања током које је учесницима понуђена прилика за размену мишљења о практичној примени питања у области сајбер безбедности. Други дан био је посвећен пословном састанку Радне групе за ИТ.

- е-семинару EUROSАI Радне групе за ИТ, одржаном онлајн 11. маја под називом „Од кода до акције: ВРИ које истражују свет вештачке интелигенције“. На е-семинару представљени су најновији догађаји у вези са вештачком интелигенцијом у европској политици, искуства ВРИ и одабраних субјеката у јавном сектору у овој области, као и машинско учење и алгоритми.
- седмом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном онлајн 16. новембра, у организацији ВРИ Украјине. На састанку се дискутовало о природним непогодама, катастрофама које је проузроковао човек, ванредним ситуацијама, као и методологијама ревизије о овим питањима. Током састанка, представљени су налази међународне ревизије спроведене под називом „Прекогранично кретање отпада у светлу одредби Базелске конвенције“, као и резултати анкете спроведене међу чланицама РГ о потенцијалним темама за спровођење заједничких међународних ревизија у периоду 2022–2024. године.
- петом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију општина и семинару „Управљање непокретностима општина“, одржаном у хибридном формату 3-4. новембра, у организацији ВРИ Црне Горе. На састанку су разматране кључне неправилности у ревизијама општина, у области управљања непокретностима, имплементације ЦОР на локалном нивоу, као и о проблеми са којима се општине суочавају током пандемије COVID-19. Разматране су и активности и резултате рада Радне групе из Плана рада у периоду 2020-2021. година, као и планове и активности планиране за 2022. годину. Семинар на тему „Управљање општинским некретнинама“ организован током састанка обухватио је стручне презентације и дискусије. На семинару је представљена и Збирка ревизија коју су припремиле ВРИ Литваније и Србије, а која сумира резултате ревизија које је спровело десет ВРИ чланица Радне групе у области управљања општинским некретнинама у периоду 2016-2021. године.
- 19. састанку EUROSАI Радне групе за ревизију животне средине, одржаном онлајн 19-20. октобра, у организацији ВРИ Пољске, под називом „Зелена транзиција“ (транзиција ка зеленој економији). На састанку је било речи о активностима чланица РГ, укључујући и презентације и дискусије које су се односиле на теме у вези са зеленом транзицијом, као што су клима, енергија, пољопривреда, индустрија, животна средина и океани, транспорт, финансије и регионални развој, истраживање и иновације.
- пролећном вебинару EUROSАI Радне групе за ревизију животне средине, одржаном онлајн 26-27. априла, у организацији ВРИ Пољске, на тему „Управљање отпадом“. Осим проблема који се односе на управљање пластичним отпадом, учесници вебинара су разматрали и теме које се односе на рециклажу биоотпада као дела комуналног отпада, управљање депонијама, борбу против расипања и губитка хране. Представник Институције представио је налазе и препоруке из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Управљање пластичним отпадом“.



Током 2021. 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:

- *серији радионица о ревизији сврсисходности пословања*, које се спроводе у онлајн формату од априла 2021. до фебруара 2022. године, као активност Заједничке радне групе за ревизијске активности (JWGAA) која пружа подршку Мрежи. Радионице су посвећене конципирању, спровођењу ревизија сврсисходности пословања, писању ревизорског извештаја и финализирању извештаја о ревизији. На првом систематизованом програму обуке за ревизију сврсисходности пословања у региону, шест представника Институције ће стећи вештине за ову врсту ревизије у складу са најбољом праксом и међународним стандардима ревизије.

Током 2021. године, Институција је интензивирала **билатералну сарадњу** са:

- *Рачуноводственом комором Руске Федерације* у оквиру спровођења активности на основу потписаног Споразума о сарадњи, а у циљу повећања ефикасности у раду две ВРИ.
- *Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске* у оквиру спровођења активности на основу потписаног Споразума о сарадњи, као и у спровођењу паралелне ревизије сврсисходности пословања.
- *Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније*, са којим су одржана два билатерална састанка (5. новембра и 17. децембра) у циљу размене знања и искуства у области ревизије буџета локалних власти, ревизије државног буџета, као и будуће сарадње две ВРИ.

## 8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА

Институција је у току 2021. године, са партнерским организацијама, учествовала у спровођењу три пројекта:

- *„Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“* чија је реализација започела јуна 2019. године, а завршетак је планиран за септембар 2022. године. Пројекат заједнички спроводе 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 (AMS). У оквиру активности током 2021. године, настављене су активности на изради софтвера тако да су преостале две фазе завршене и финална верзија софтвера је након тестирања од стране запослених у Институцији инсталирана на сервере и предата на употребу Институцији. Током 2021. одржано је више обука за употребу AMS-а, као и низ састанака радне групе са представницима фирме за израду софтвера. У марту 2021. године, Институција је добила донацију од 120 лаптоп рачунара купљених средствима пројекта, а према техничким захтевима Институције.
- *„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 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 2021. године, пројекат је пружио подршку Институцији кроз: основне и напредне обуке за ревизију сврсисходности пословања; обуке и водиче за планирање, мерење учинка и праћење спровођења препорука; обуке предавача за ревизију сврсисходности пословања; обуке предавача за анализу података; обуке за оцену ризика од преварних радњи; унапређење видљивости Институције (израда видеа); организацију састанака за усаглашавање поруке у складу са Методолошким правилима и смерницама за ревизије сврсисходности пословања, као и састанака ради усаглашавања налаза у ревизијама правилности пословања.

- „Реформа јавних финансија – Финансирање агенде 2030“ чију је реализацију Немачка организација за техничку сарадњу (GIZ) проширила на Министарство финансија и 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 2021. 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.

### **8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА**

Институција је и током 2021. године наставила 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 економска и финансијска питања и статистику, који је одржан 3. децембра 2021. године у онлајн формату путем видео-конференције.

Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање ИРА средствима 23. децембра 2016. године. У Институцији постоји ИРА јединица која је део ИРА 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 2021. године, интензивирани су сарадња са Министарством за европске интеграције и Сектором за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ везано за Предлог твининг пројекта из средстава ИРА 2021.

Савет Државне ревизорске институције

Број: 06-775/2022/2 од 23. марта 2022. године.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић



## ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама

### Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја

Субјекти ревизије Сектора број 1 – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 21 мишљење на финансијске извештаје

Табела 27. Преглед изражених мишљења у Сектору број 1

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Завршни рачун буџета Републике Србије		X		
2	Консолидовани извештај Републике Србије (код Министарства финансија - Управе за трезор)		X		
3	Високи савет судства	X			
4	Више јавно тужилаштво у Нишу	X			
5	Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици	X			
6	Врховни касациони суд	X			
7	Државно веће тужилаца	X			
8	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу	X			
9	Министарство културе и информисања		X		
10	Министарство одбране		X		
11	Министарство просвете, науке и технолошког развоја		X		
12	Министарство унутрашњих послова		X		
13	Министарство финансија	X			
14	Основно јавно тужилаштво у Нишу		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
15	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду		X		
16	Основно јавно тужилаштво у Чачку		X		
17	Правосудна академија		X		
18	Прекршајни апелациони суд		X		
19	Управа за заједничке послове републичких органа	X			
20	Управа за игре на срећу		X		
21	Управни суд		X		

**Субјекти ревизије Сектора број 2** – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије изражено је 40 мишљења на финансијске извештаје .

Табела 28. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Управа за аграрна плаћања			X	
2	Аутономна покрајина Војводина	X			
3	Град Београд		X		
4	Општина Александровац		X		
5	Општина Ковачица		X		
6	Општина Куршумлија		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
7	Општина Мало Црниће		X		
8	Општина Трговиште		X		
9	Градска општина Барајево		X		
10	Градска општина Вождовац		X		
11	Градска општина Гроцка		X		
12	Градска општина Звездара		X		
13	Градска општина Земун		X		
14	Градска општина Лазаревац		X		
15	Градска општина Медијана			X	
16	Градска општина Младеновац		X		
17	Градска општина Нишка бања		X		
18	Градска општина Нови Београд		X		
19	Градска општина Палилула		X		
20	Градска општина Пантелеј		X		
21	Градска општина Раковица		X		
22	Градска општина Савски венац		X		
23	Градска општина Сопот		X		
24	Градска општина Чукарица		X		
25	Јавно комунално предузеће „Водовод Златибор“, Чајетина		X		
26	Јавно комунално предузеће „Обреновац“		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
27	Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево		X		
28	Јавно комунално предузеће „Шумадија“, Крагујевац		X		
29	Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица		X		
30	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ужице		X		
31	Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Нови Пазар		X		
32	Јавно комунално предузеће „Зеленило“ Панчево		X		
33	Јавно комунално предузеће „Комуналне службе“, Пожаревац		X		
34	Јавно комунално предузеће „Топлана“ Ваљево		X		
35	Јавно комунално стамбено предузеће „Комстан“, Трстеник		X		
36	Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница		X		
37	Јавно предузеће „Пројектовање“, Пећинци				X
38	Јавно предузеће „Аутопревоз“ Кикинда		X		
39	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроизградња“ доо, Београд		X		
40	Спортски центар „Ташмајдан“ доо, Београд	X			





### Субјекти

**ревизије Сектора број 3** – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 16 мишљења на финансијске извештаје

Табела 29. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X			
2	Републички фонд за здравствено осигурање – Завршни рачун	X			
3	Републички фонд за здравствено осигурање – Консолидовани извештај		X		
4	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			
5	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X			
6	Национална служба за запошљавање, Крагујевац	X			
7	Апотекарска установа Врбас		X		
8	Апотекарска установа Зајечар		X		
9	Апотекарска установа Јагодина			X	
10	Апотекарска установа Крушевац		X		
11	Апотекарска установа Пирот		X		
12	Центар за социјални рад Града Вршца		X		
13	Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац		X		
14	Центар за социјални рад Општине Босилеград		X		
15	Центар за социјални рад „Сава Илић“, Аранђеловац		X		
16	Центар за социјални рад у Врању		X		



**Субјекти ревизије Сектора број 4** – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа и изражено 21 мишљење на финансијске извештаје

Табела 30. 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	Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд	X			
4	Републички завод за судска вештачења а.д. Нови Сад		X		
5	Грађевинска дирекција Србије д.о.о. Београд	X			
6	Акционарско друштво за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“, Нови Сад		X		
7	Акционарско друштво за производњу и промет отковака „Застава ковачница“, Крагујевац	X			
8	Графичко предузеће Компанија „Штампарија Борба“ А.Д. Београд	X			
9	Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад	X			
10	Друштво са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево		X		
11	„Енерго-Зелена“ доо, Инђија		X		
12	Јавно предузеће „Скијалишта Србије“, Београд		X		
13	Јавно предузеће Сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање „Велика Плана“		X		
14	„Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд		X		
15	Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката „Електроисток-Изградња“ д.о.о. Београд		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
16	Привредно друштво „Нови Сад – Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад		X		
17	„Политика“ – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност, Београд		X		
18	Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд		X		
19	Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд	X			
20	Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац		X		
21	„Српска банка“ а.д. Београд	X			



## Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

**Субјект Сектора број 1** – На основу спроведене ревизије у Сектору број 1 изражено је једно мишљење на финансијске извештаје и једно мишљење на правилност пословања

Табела 31. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 1

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	Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд				X		X		

**Субјекти Сектора број 4** – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је девет мишљења на финансијске извештаје и девет мишљења на правилност пословања

Табела 32. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 4

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	Политичка странка „Покрет обнове Краљевине Србије“, Београд		X				X		
2	Политичка странка „Српска странка Заветници“, Београд		X				X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
3	Политичка странка „Здрава Србија“, Чајетина		X				X		
4	Политичка странка „Руска странка“, Шабац		X				X		
5	Водопривредно привредно друштво „Ерозија“, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш		X				X		
6	Водопривредно друштво „Шајкашка“, друштво са ограниченом одговорношћу, Нови Сад		X				X		
7	Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Лесковац“, друштво са ограниченом одговорношћу		X				X		
8	Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Ниш“, друштво са ограниченом одговорношћу		X			X			
9	Пољопривредна саветодавна и стручна служба „Смедерево“, друштво са ограниченом одговорношћу, Колари		X				X		



## ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције

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

Табела 33. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја

ОПИС
<b>ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ</b>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да акт из члана 47(с3) Закона о буџетском систему није донет и да није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему у члану 47. прописани су приходи који задржавају карактер сопствених прихода, корисници буџетских средстава који могу да остваре и користе сопствене приходе и дато је овлашћење да се ближе уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника. Наведени акт није донет, а истовремено прописима за буџетски систем није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Неуређена област остваривања и коришћења сопствених прихода корисника буџета може да има за последицу неконтролисано остваривање и коришћење сопствених прихода.</p> <p><i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i></p>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да је потребно да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање, применом система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, у циљу стварања услова да се финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која је елемент интегритета буџетског система.</p> <p><i>(Завршни рачун РФЗО)</i></p>
<p>Скренута је пажња на чињеницу 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 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.</p> <p>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 податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне Покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.</p> <p><i>(Консолидовани извештај РФЗО)</i></p>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава здравственим установама из буџета Републике, АП Војводине и општине/града, као и примљених средстава здравствених установа - корисника средстава РФЗО из буџета Републике, АП Војводине и општине/града, како би се омогућило исказивање прихода и примања и расхода и издатака више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова као да се ради о јединственом субјекту, у циљу избегавања двоструког рачунања приликом консолидације.</p> <p><i>(Консолидовани извештај РФЗО)</i></p>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац нису донеле акт о ближним условима и начину остваривања и висини једнократне помоћи што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити, чланом 35 Одлуке о социјалној заштити општине Варварин и чланом 38 Одлуке о социјалној заштити општине.</p> <p><i>(Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац)</i></p>
<b>ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА</b>



## ОПИС

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

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

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.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

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.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на проблем непостојања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, јер у оквиру рачуноводственог система Републике Србије није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије, у којој би се у складу са рачуноводственим правилима (ажурно и хронолошки) водила јединствена евиденција о стању и променама на непокретној и покретној имовини Републике Србије. Непостојање помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, проузроковало је да нефинансијска имовина Републике Србије (завршени објекти) која је изграђена по основу инвестиционих улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије у вредности од више стотина милијарди динара, није евидентирана као имовина у употреби, што указује на потребу уређења и успостављања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на питање да чланом 78 Закона о буџетском систему у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршног рачуна буџета Републике Србије, није прописан рок када Министарство финансија доставља Институцији преднацрт 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 Институција.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на недовољну уређеност накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у делу документовања наведених трошкова, односно аката на основу којих се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, јер Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, нити другим подзаконским актом, није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка. Због тога је потребно, подзаконским актом, уредити и дефинисати акте, односно потребну документацију на основу које ће се вршити обрачун и исплата права запосленог на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

*(Високи савет судства; Врховни касациони суд; Управни суд; Прекршајни апелациони суд; Правосудна академија; Више јавно тужилаштво у Нишу; Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици; Основно јавно тужилаштво у Нишу; Основно јавно тужилаштво у Чачку; Управа за заједничке послове републичких органа)*

Скренута је пажња на потребу уређења начина и поступка достављања докумената Министарству финансија у поступцима принудне наплате по пресудама или актима из поступака пред судом у којима није прецизно одређен орган државне управе као тужена страна или као тужилац, односно у којима је само наведена Република Србија.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*



## ОПИС

Скренута је пажња на питање неуређености коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији јер Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје Установу Правосудна академија као јавну службу и јер Законом о Правосудној академији није дефинисано који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији.

*(Правосудна академија)*

Скренута је пажња на питање непотпуног уређења евидентирања лиценци у случају када се исте набављају са периодом коришћења до 12 месеци, јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ово питање није уређено, што има за последицу да се на класи 000000 евидентирају и лиценце којима је рок коришћења истекао.

*(Канцеларија за информационе технологије и електронску управу)*

Скренута је пажња на питање непотпуног уређења вршења пописа имовине која нема физичку манифестацију (нематеријалне имовине), јер Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није прецизније уређен начин вршења пописа наведене имовине, те се њено стање не може потврдити прописаним начинима вршења пописа.

*(Канцеларија за информационе технологије и електронску управу)*

Скренута је пажња на питање да Уредбом о Канцеларији за информационе технологије и електронску управу није прецизније уређен начин планирања и реализовања набавки опреме и нематеријалне имовине из области информационих технологија за потребе других државних органа и организација, као ни начин њиховог евидентирања и преноса на коришћење државним органима, органима државне управе и посебним организацијама.

*(Канцеларија за информационе технологије и електронску управу)*

Није донета посебна одлука Скупштине града предвиђена 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.

*(Градска општина Барајево; Градска општина Вождовац; Градска општина Звездара; Градска општина Земун; Градска општина Лазаревац; Градска општина Младеновац; Градска општина Нови Београд; Градска општина Палилула; Градска општина Раковица; Градска општина Савски Венац; Градска општина Сопот; Градска општина Чукарица).*

Скренута је пажња на чињеницу да постојећим прописима нису уређени начин и облик ангажовања личних пратилаца детета и персоналних асистената и да је потребно да министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацких и социјалних питања, у складу са законом датим овлашћењима, иницира ближе уређивање начина и облика ангажовања личних пратилаца детета и персоналних асистената у пружању услуга социјалне заштите.

Ова околност има за последицу да установе социјалне заштите прибегавају различитим начинима ангажовања ових лица, што може да доведе до неправилности у пословању и до умањења квалитета пружених услуга корисницима.

*(Центар за социјални рад Вршац)*

Скренута је пажња на чињеницу да Контним планом није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист РФЗО.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економску класификацију за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама.





## ОПИС

*(Завршни рачун РФЗО)*

Скренута је пажња на чињеницу 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 здравствених установа по основу издавања лекова на рецепт војним осигураницима.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*(Консолидовани извештај РФЗО; Апотекарска установа Врбас; Апотекарска установа Зајечар; Апотекарска установа Јагодина; Апотекарска установа Пирот)*

Скренута је пажња на чињеницу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама.

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, код здравствених установа.

*(Консолидовани извештај РФЗО; Апотекарска установа Врбас; Апотекарска установа Зајечар; Апотекарска установа Јагодина; Апотекарска установа Крушевац; Апотекарска установа Пирот)*

Скренута је пажња на чињеницу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфери од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

Потребно је да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

*(Консолидовани извештај РФЗО)*

## НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину са чланом 8 истог закона и чланом 51 Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима, који су судско особље, које су исплаћене на основу члана 44 Посебног колективног уговора за државне органе у висини одређеној решењем министарства надлежног за послове правосуђа.

*(Врховни касациони суд; Управни суд; Прекршајни апелациони суд; Више јавно тужилаштво у Нишу; Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици; Основно јавно тужилаштво у Нишу; Основно јавно тужилаштво у Новом Саду; Основно јавно тужилаштво у Чачку)*

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и члана 178 Закона о полицији и Правилника донетог на основу наведеног члана, а у вези са исплатама награде за посебне резултате рада запосленима.

*(Министарство унутрашњих послова)*

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.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*



## ОПИС

Скренута је пажња на питање неусаглашености члана 27 Закона о јавном информисању и медијима са Законом о јавним набавкама, јер је Законом о јавном информисању прописано да износ средства за појединачна давања расподељених појединачним одлукама не може бити већи од 20% износа који је прописан за јавне набавке мале вредности, а Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, није предвиђен поступак јавне набавке мале вредности.

*(Министарство културе и информисања)*

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.

*(Консолидовани извештај Републике Србије)*

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).

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

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

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије са Законом о буџетском систему, јер наведеним правилником није прописан начин и поступак враћања неутрошених средстава за директне кориснике буџета који у свом саставу немају индиректне кориснике буџетских средстава, иако је ова обавеза прописана чланом 59 став 4 Закона о буџетском систему.

*(Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде)*

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у делу који се односи на евидентирање и исказивање нефинансијске имовине. Наведени подзаконски акти су на различит начин уредили евидентирање нефинансијске имовине, што доводи до различитог поступања корисника буџета, због чега је исте потребно усагласити и на јединствен начин уредити ову област.

*(Канцеларија за информационе технологије и електронску управу)*

Скренута је пажња на чињеницу да је Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, која је на снази од 13. марта 2018. године, уређено да се купопродајна цена непокретности утврђује на основу акта надлежног пореског органа, лиценцираног проценитеља или другог надлежног органа којим је извршена процена тржишне вредности непокретности, а да Законом о јавној својини који је био на снази у време доношења ове уредбе, круг ентитета овлашћених за вршење процене тржишне вредности непокретности које се отуђују из јавне својине није обухватао лиценциране проценитеље, као и да се може поставити уставно-правно питање сагласности одредбе члана 2 став 4 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, у периоду од 13. марта 2018. године до 16. децембра 2018. године, са одредбом члана 29 став 1 Закона о јавној својини. О овом евентуалном питању може да одлучује Уставни суд.

*(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)*

Скренули смо пажњу да је Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређено да се у оквиру синтетичког конта 911200 – Примања од задуживања од осталих нивоа власти и аналитичког конта 911260 – Примања од задуживања од осталих нивоа власти у корист организација за обавезно



## ОПИС

социјално осигурање, на субаналитичком конту 911262 – Примања од задуживања од осталих нивоа власти у корист Републичког фонда за ПИО евидентирају и примања по основу задуживања из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 2 тачка 11 Закона о буџетском систему, којом је дефинисано да централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања.

Потребно је ускладити одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем са одредбама Закона о буџетском систему.

*(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)*

Скренута је пажња на чињеницу да је одредбом члана 35 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити у Граду Вршцу, прописано да се ближи услови, поступак и начин за остваривање права и пружање услуга утврђују посебним правилницима које доноси Градско веће док је Одредбом члана 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи прописано 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, односно, да доношење прописа и општих аката није у надлежности Градског већа, већ у надлежности Скупштине Општине.

Потребно је да одговорна лица Центра за социјални рад размотре са надлежним органима Града Вршца начин доношења овог правилника, како би исти био у складу са Законом о локалној самоуправи.

*(Центар за социјални рад Града Вршца)*

Скренута је пажња на чињеницу да је Скупштина града Врања донела Одлуку број 55100-63/4 од 30. јануара 2015. године, којом је запосленима у Центру за социјални рад у Врању, одредила право на накнаду за време проведено на путу у земљи (дневница) у износу од 1.500 динара, а да је чланом 65 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 58 став 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад у Врању, прописана дневница у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици. што је током 2020. године износило 3.002 динара., из чега произилази да прописи нису усаглашени.

*(Центар за социјални рад у Врању)*

Чланом 42 став 5 Одлуке о социјалној заштити Града Врања прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне нето зараде по запосленом у граду Врању, познатог у моменту одлучивања о праву. Члан 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописује да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, из чега произилази да Одлука о социјалној заштити није у складу са Законом о социјалној заштити.

*(Центар за социјални рад у Врању)*

## ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на инвестициона улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије, јер нефинансијска имовина Републике Србије која је изграђена по том основу није евидентирана као имовина у употреби у Главној књизи трезора, као и на чињеницу да није уређена и успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије, због чега је непотпуно евидентирана наведена имовина.

*(Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре)*

Скренута је пажња на питање евидентирања промена и трансакција које се односе на период извештавања 01.01. - 31.12.2020. године, јер је као последица непотпуне уређености ове области, у помоћним књигама корисника буџета и у Главној књизи трезора, вршено и након истека извештајног периода.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на Преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, који је дат у Општем делу Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (члан 5), јер не обухвата капитална улагања планирана у оквиру економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, иако се иста односе на инвестициона улагања у објекте у својини Републике Србије (изградња и капитално одржавање).

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*



## ОПИС

Скренута је пажња на чињеницу да Завршни рачун буџета Републике Србије за 2020. годину садржи 85 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што указује на проблем предлагања и планирања пројеката и пројектних активности од стране корисника буџета.

*(Завршни рачун буџета Републике Србије)*

Скренута је пажња на питање евидентирања пословне зграде на адреси Катанићева број 15 у Београду, коју користи више органа судске власти и јавних тужилаштва, а која је у јавној својини Републике Србије и која није евидентирана у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, односно није евидентирана у помоћним књигама Министарства правде, нити је спроведено увећање вредности предметног објекта по основу инвестиционог улагања.

*(Прекршајни апелациони суд)*

Скренута је пажња на чињеницу у погледу последица 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 2021. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2020. годину нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности, а део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватног доказа о праву својине.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области како би се утврдило да ли су све планиране активности спроведене у складу са датим роком и по потреби утврде продужење овог рока.

*(Општина Александровац; Општина Куришумлија)*

Скренута је пажња на потенцијалне обавезе 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.

*(Аутономна покрајина Војводина; Јавно комунално предузеће „Топлана“, Ваљево; Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница)*

Скренута је пажња на питање неуређености правног основа коришћења непокретности у јавној својини од стране јавних предузећа чији су оснивачи јединице локалне самоуправе.

У финансијским извештајима јавних комуналних предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе исказане су као некретнине, постројења и опрема водоводне и канализационе мреже, односно топловодне мреже евидентирани у пословним књигама јавних предузећа, а које према Закону о јавној својини могу бити само јавна својина. Код појединих предузећа вредност водоводне и канализационе мреже исказана је и у оквиру основног капитала што није у складу са чланом 42 став 4 Закона о јавној својини којим је прописано да не улазе у капитал предузећа.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити адекватно исказивање непокретности у јавној својини над којим јавна предузећа чији су оснивач имају право коришћења.

*(Јавно комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица; Јавно комунално предузеће „Градска топлана Ужице“, Ужице; Јавно комунално предузеће „Шумадија“, Крагујевац; Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница)*

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 јединица локалне самоуправе 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.

*(Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Панчево; Јавно комунално предузеће „Топлана“, Ваљево; Јавно комунално предузеће „Шумадија“, Крагујевац; Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница)*

Скренута је пажња на чињеницу да организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 6.851 хиљада динара.



## ОПИС

*(Завршни рачун РФЗО)*

Скренута је пажња на чињеницу да у Управном одбору и Надзорном одбору РФЗО није именован прописан број чланова. Законом о здравственом осигурању прописано је да Управни одбор има седам чланова и то четири на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених, осигураника пензионера и осигураника пољопривредника, а да Надзорни одбор има пет чланова и то три на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених и осигураника пензионера. Управни одбор током 2020. године није имао једног члана којег предлаже министар здравља и једног представника осигураника пензионера.

*(Завршни рачун РФЗО)*

Скренута је пажња на чињеницу да је Министарство приликом израде Консолидованог извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године, приходе остварене из средстава организација за обавезно социјално осигурање и расходе извршене из истог извора исказало у колони 9 (ООСО), у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у Управи за трезор евиденциони рачуни индиректних корисника Министарства за ову врсту прихода класификовани су са извором финансирања 04.

*(Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)*

Скренута је пажња на чињеницу да уговори о позајмицама између Републике Србије и Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, ради обезбеђивања недостајућих средстава за исплату пензија, нису у духу правног правила о државној гаранцији за обавезе Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за остваривање права по основу обавезног пензијског и инвалидског осигурања садржаног у одредби члана 173 Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

*(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)*

Скренута је пажња на чињеницу 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, као и 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.

*(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)*

Скренута је пажња на чињеницу да је одредбама Закона о социјалној заштити, прописано да вршилац дужности директора може обављати ту дужност најдуже једну годину, а да послове директора Центра за социјални рад Вршац обавља вршилац дужности директора непрекидно од 22. јула 2019. године.

Потребно је да Управни одбор Центра за социјални рад Вршац предузме мере за расписивање и спровођење конкурса за именовање директора у складу са одредбама члана 124 Закона о социјалној заштити.

*(Центар за социјални рад Града Вршца)*

Скренута је пажња на чињеницу да је Појединачни колективни уговор код Центра за социјални рад закључен између Центра за социјални рад и Синдикалне организације Центра за социјални рад Града Вршца, без учешћа оснивача, односно органа који је оснивач овластио, што није у складу са чланом 247 Закона о раду.

Потребно је да се одговорна лица Центра за социјални рад, приликом покретања иницијативе за усклађивање Појединачног колективног уговора за одредбама Закона о социјалној заштити и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, обратe оснивачу, у циљу доношења Појединачног колективног уговора уз поштовање одредби члана 247 Закона о раду.

*(Центар за социјални рад Града Вршца)*

Скренута је пажња на чињеницу да одредбе члана 58 Статута града Врања нису у складу са одредбом Закона о социјалној заштити у погледу давања сагласности на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града. У Статуту Града Врања прописано је да Градоначелник града Врања даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града, док је Законом о социјалној заштити, у члану 12 став 1, прописано да на Статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите, сагласност даје оснивач.

*(Центар за социјални рад у Врању)*



## ОПИС

Скренута је пажња на чињеницу да је Центар за социјални рад у Врању подносио Министарству за рад, запошљавања, борачка и социјална питања у 2020. години Захтеве за измену апропријација за извора 07 (средства одобрена од стране буџета Града Врања) који су усвојени од стране Управног и Надзорног одбора Центра, међутим Министарство није поступило по поменутиим захтевима, тако да се јавља неслагање планске величине исказане у ИСИБ-у код извора финансирања - средства одобрена из буџета Града Врања, са износом средстава утврђеним у Финансијском плану за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

*(Центар за социјални рад у Врању)*

Скренута је пажња на чињеницу да је на одређеним објектима у којима се налазе огранци Апотекарске установе Врбас није уписано право коришћења Апотекарске установе и да је потребно, имајући у виду да се ради о објектима здравства које користи Апотекарска установа од оснивања, да одговорна лица Апотекарске установе покрену иницијативу код оснивача - Општине Врбас, како би се у складу са одредбама Закона о јавној својини, уколико су испуњени сви услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за упис права коришћења на објектима које користи Апотекарска установа.

*(Апотекарска установа Врбас)*

Скренута је пажња на неусклађеност са Законом о јавним службама. Полазећи од начина оснивања, делатности, организације рада и именованих органа ЈП сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање, Велика Плана, иако регистровано као јавно предузеће, од оснивања до данас послује као јавна ветеринарска служба, односно установа сагласно одредбама закона који регулишу област којој припада његова делатност и сагласно одредбама Закона о јавним службама. Поступак усклађивања је у току.

*(Јавно предузеће Сточарско ветеринарски центар за репродукцију и вештачко осемењавање „Велика Плана“)*

Скренута је пажња на питање у погледу неусаглашености основног капитала у јавним и пословним књигама. Акцијски капитал је у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за водне путеве Иван Милутиновић - ПИМ а.д, Београд исказан у износу од 5.438.055 хиљада динара. Увидом у документацију, утврђено је да је на дан 31. децембар акцијски капитал исказан у Централном регистру хартија од вредности у износу од 5.438.301 хиљада динара, а у Регистру који води Агенција за привредне регистре у износу од 5.428.595 хиљада динара.

*(Предузеће за водне путеве „Иван Милутиновић-ПИМ“ а.д, Београд)*

Скренута је пажња на питање у погледу неусаглашености основног капитала у јавним и пословним књигама. Капитал у пословним књигама Друштва Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад у износу од 133.772 хиљаде динара није усклађен са капиталом регистрованим у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, где је уписан капитал у власништву Републике Србије у износу од 4.371.141 хиљада динара.

*(Привредно друштво „Нови Сад – Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад)*

Скренута је пажња на питање у вези са конверзијом обавеза по основу јавних прихода у трајни улог Републике Србије у капиталу. У складу са усвојеним Унапред припремљеним планом реорганизације Графичког предузећа Компанија Штампарија Борба АД, Београд, Влада је донела Закључак број 185 од 19. фебруара 2021. године којим се даје сагласност да се доспела и неплаћена потраживања Републике Србије према привредном друштву Компаније Штампарија Борба АД, Београд, по основу јавних прихода буџета Републике Србије са стањем на дан 21. јун 2019. године са припадајућом каматом до дана доношења овог закључка, конвертују у трајни улог Републике Србије у капиталу Друштва у складу са УППР-ом.

*(Графичко предузеће Компанија „Штампарија Борба“ АД, Београд)*

Скренута је пажња на питање у погледу неизвесности сталности пословања друштва. На дан 31. децембра 2020. године, краткорочне обавезе Друштва Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад износиле су 19.523.614 хиљада динара и веће су од обртне имовине која износи 1.240.217 хиљада динара, за 18.283.397 хиљада динара, акумулирани губитак у износу од 15.449.749 хиљада динара, од чега губитак изнад висине капитала износи 14.319.379 хиљада динара. Овакво стање указује да постоји материјално значајна неизвесност у вези са способношћу Друштва да настави пословање. У циљу обезбеђења услова за наставак пословања и редовног измирења својих обавеза, Друштво је обелоданило планове за отклањање неизвесности у вези са начелом сталности пословања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину.

*(Привредно друштво „Нови Сад – Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад)*

Скренута је пажња на питање у погледу неизвесности сталности пословања друштва. На дан 31. децембар 2020. године, краткорочне обавезе друштва Политика а.д. Београд су веће од обртне имовине за износ од 5.031.457



## ОПИС

хиљада динара. Друштво је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказало акумулирани губитак у износу од 3.882.187 хиљада динара, од чега губитак изнад висине капитала износи 2.412.445 хиљада динара. Овакво стање указује да постоји материјално значајна неизвесност у вези са способношћу Друштва да настави пословање по начелу сталности пословања и да даље функционисање Друштва у великој мери зависи од реализације унапред припремљеног плана реорганизације.

(„Политика – акционарско друштво за новинско-издавачку и графичку делатност“, Београд)

Скренута је пажња на питање у вези са нерешеним имовинским правним односима. Већина дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) ПД Нови Сад-Гас д.о.о, Нови Сад на подручју пет локалних самоуправа у дужини од 2.108 км и вредности од 2.003.305 хиљада динара, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

(Привредно друштво „Нови Сад – Гас“ за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о., Нови Сад)

Скренута је пажња на питање у вези са нерешеним имовинским правним односима. Друштво Југоинспект Београд а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд је исказало у пословним књигама и финансијским извештајима земљиште у износу од 120.509 хиљада динара на коме се налази пет стамбено-пословних објеката, који нису у власништву Друштва и који нису исказани у пословним књигама Друштва.

(„Југоинспект Београд“ а.д. за контролу квалитета и квантитета робе, Београд)

Скренута је пажња на питање у погледу неисказивања резервисања за губитке по основу судског спора. У Напоменама уз финансијске извештаје друштва Застава ковачница а.д, Крагујевац обелодањено је да се води судски спор са добављачем Енергетика д.о.о, Крагујевац, као и вредност обавеза према поменутом добављачу са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 222.554 хиљаде динара. Друштво није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведеног судског спора јер по процени правне службе Друштва не могу настати материјално значајне негативне последице.

(Акционарско друштво за производњу и промет отковака „Застава ковачница“, Крагујевац)

Скренута је пажња на питања у погледу неевидентирања нефинансијске имовине Републике Србије у Главној књизи Трезора и помоћним књигама, и у вези са тим на системски проблем који се односи на инвестициона улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије, јер нефинансијска имовина Републике Србије која је изграђена по том основу није евидентирана у Главној књизи трезора и није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије.

Део изграђене нефинансијске имовине је евидентиран у помоћним књигама у органима државне управе на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, а није евидентирана као имовина Републике Србије у употреби. Капитална улагања, планирана и извршена преносом средстава јавним предузећима и привредним друштвима, са економске класификације 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, након завршетка изградње нису евидентирана као имовина Републике Србије, јер није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине. На овај начин евидентирана инвестициона улагања која су у складу са Законом о јавној својини искључиво у својини Републике Србије, имају за последицу непотпуну и нетачно исказану нефинансијску имовину Републике Србије.

Скрећемо пажњу да по наведеном системском проблему надлежни државни органи покрену иницијативу у циљу успостављања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије.

(Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре)



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

Табела 34. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања

ОПИС
<b>ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ</b>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да у складу са чланом 97 став 2 Закона о шумама није донет подзаконски акт којим ће се ближе уредити потребни услови у погледу опреме и стручног кадра извођача радова на заштити, гајењу и коришћењу шума.</p> <p>Скренута је пажња на налаз у Прилогу 3 Јавне набавке, који се односи на Конкурсну документацију. Законом о шумама у члану 97 став 1 је дефинисано да извођењем радова на заштити, гајењу и коришћењу шума може да се бави правно лице, односно предузетник који је регистрован за обављање тих делатности у Регистру привредних субјеката и који испуњава услове у погледу опреме и стручног кадра, док се у ставу 2 овог члана наводи да надлежни министар ближе прописује тражене услове у погледу опреме и стручног кадра.</p> <p><i>(Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ са по Београд (Нови Београд))</i></p>
<b>НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА</b>
<p>Скренута је пажња на неусаглашеност Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета са Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на радна места наставника страног језика, наставника вештина и стручних сарадника у образовно-уметничкој области, односно чињеницу да Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета нису прописани коефицијенти за наведена радна места.</p> <p><i>(Академија уметности Универзитета у Новом Саду)</i></p>
<b>ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА</b>
<p>Скренута је пажња да Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града. Код два субјекта ревизије скренута је пажња да су набављена добра – противградне ракете и поред тога што органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији.</p> <p><i>(Општина Ариље; Општина Жагубица)</i></p>
<p>Скренута је пажња да Законом о јавним набавкама није уређен поступак у вези са координацијом спровођења јавне набавке које спроводи локалне самоуправе као наручиоци а Канцеларија за управљање јавним улагањима врши координацију поступка јавне набавке. Код два субјекта ревизије скренута је пажња да су извршене набавке добара и радова у координацији са Канцеларијом за управљање јавним улагањем, у складу са закљученим уговором којим се уређују међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта обнове и унапређења Пројекта.</p> <p>Према закљученом уговору, Канцеларија за управљање јавним улагањима врши плаћања по ситуацијама из уговорене вредности радова/добара, врши координацију поступка јавне набавке коју спроводи Општина као наручилац, даје мишљење на конкурсну документацију и извештај о стручној оцени понуда, предлаже најмање једног свог представника за члана Комисије за јавну набавку, даје мишљење на све измене током трајања уговора и друго.</p> <p><i>(Град Ваљево; Општина Мајданпек)</i></p>
<p>Скренута је пажња да се одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама уређује одређивање поверљивости података који се привредним субјектима стављају на располагање и представљају пословну тајну и тајне податке у смислу закона којима се уређује заштита пословне тајне и тајност података, али да наведеним одредбама није уређена и заштита података о личности уређена Законом о заштити података о личности те да је потребно размотрити потребу допуне одредби члана 39 Закона о јавним набавкама, у смислу обухватања и поверљивости података о личности уређену законом којим се уређује заштита података о личности.</p> <p><i>(Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање)</i></p>
<b>ДРУГА ПИТАЊА</b>





## ОПИС

Скренута је пажња да се накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику на коју запослени има право по закону којим се уређује рад исплаћује из средстава буџета Републике Србије, а просечна плата запосленог у претходних 12 месеци, која се узима као основица за обрачун те накнаде састоји од дела који се исплаћује из буџета и дела који се исплаћује из сопствених прихода.

*(Универзитет у Нишу; Универзитет у Новом Саду; Машињски факултет Универзитета у Београду; Технолошко-металурички факултет Универзитета у Београду; Учитељски факултет Универзитета у Београду)*

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 има за последицу значајно већи трансфер средстава установа из области високог образовања од стварно потребних.

*(Универзитет у Нишу; Универзитет у Новом Саду; Економски факултет Универзитета у Нишу; Машински факултет Универзитета у Београду; Технолошко-металурички факултет Универзитета у Београду; Факултет организационих наука Универзитета у Београду; Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу)*

Скренута је пажња да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

*(Универзитет у Нишу; Универзитет у Новом Саду; Академија уметности Универзитета у Новом Саду; Грађевински факултет Универзитета у Београду; Економски факултет Универзитета у Нишу; Електротехнички факултет Универзитета у Београду; Машински факултет Универзитета у Београду; Технолошко-металурички факултет Универзитета у Београду; Факултет организационих наука Универзитета у Београду; Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу)*

Скренута је пажња на неусаглашеност одредби става 1 члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину са чланом 8 истог закона и са ставом 2 члана 51 Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима, који су судско особље, а исплаћене су на основу члана 44 Посебног колективног уговора за државне органе у висини одређеној решењем министра надлежног за послове правосуђа.

*(Виши суд у Београду; Виши суд у Крагујевцу)*

Скренута је пажња на чињеницу да је Министарство правде у 2020. години давало сагласности својим индиректним корисницима за додатно запошљавање лица на одређено време и ангажовање по уговорима, а које прелази 10% укупног броја запослених без прибављене сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27е став 37 Закона о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

*(Виши суд у Крагујевцу)*

Скренута је пажња код једног субјекта ревизије да није прибавило важећу водну дозволу и лиценцу којима су утврђени начин, услови и обим коришћења вода у складу са одредбама Закона о водама.

*(Јавно комунално предузеће „Наш дом“, Пожега)*

Скренута је пажња код једног субјекта ревизије да Завод за заштиту природе Србије, као индиректни корисник буџетских средстава и Директорат за радијациону и нуклеарну сигурност и безбедност Србије, као директни корисник буџетских средстава нису разврстани у складу са Правилником о списку корисника јавних средстава.

*(Министарство заштите животне средине)*

Скренута је пажња код једног субјекта ревизије да су из пословних књига за 2020. годину искњижена потраживања за издате опомене дневне паркинг карте, која потичу из 2017. године, у вредности од 96,6 милиона динара (претходне године износ од 223,1 милион динара). Такође, према пословним књигама, на дан 31. децембар 2020. године, потраживања за издате опомене, дневне паркинг карте из 2018. и 2019. године износе 91,7 милион динара, по којима су рокови за наплату истекли, сходно Закону о облигационим односима.



## ОПИС

Предузимање мера наплате потраживања регулисано је актима које је донео Оснивач као и интерним актима предузећа.

*(Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Београд)*

Скренута је пажња на чињеницу да је, у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, потребно да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, у што краћем року.

*(Дом здравља Жабал; Дом здравља Опово; Дом здравља Оџаци; Дом здравља Сечањ; Дом здравља Смедерево; Дом здравља Шид)*

Скренута је пажња на чињеницу да је у узоркованим набавкама за 2020. годину број просечно поднетих понуда мањи од броја просечно поднетих понуда према подацима Управе за јавне набавке, док је у 2019. години број понуда по закљученом уговору (не рачунајући понуде које су поднете по обустављеним партијама по поступцима јавних набавки) незнатно изнад просечног броја понуда, што може бити показатељ недовољног нивоа конкуренције у узоркованим набавкама.

*(Завршни рачун РФЗО; Национална служба за запошљавање)*

Скренута је пажња на чињеницу да се из формулације одредби члана 12 став 1 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.

*(Дом здравља Гроцка)*

Скренута је пажња на чињеницу да је код одређеног броја домова здравља уочено да након преузимања оснивачких права од 18. децембра 2019. године, Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине није у 2020. години утврдила недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена, а да је одредбом члана 52 став 2 Закона о здравственој заштити прописано да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у јавној својини утврђује оснивач.

*(Дом здравља Житиште; Дом здравља Инђија; Дом здравља Рума)*

Скренута је пажња на чињеницу да је код одређеног броја домова здравља уочено да, након преузимања оснивачких права од 18. децембра 2019. године, Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине није у 2020. години именовала органе управљања (чланове управног и надзорног одбора, вршиоца дужности директора) већ су ове функције, вршила лица претходно именована од стране скупштина локалне самоуправе.

*(Дом здравља Врачар; Дом здравља Оџаци; Дом здравља Стара Пазова)*

Скренута је пажња на питање у погледу промене власника и пословног имена Друштва. Оснивач (власник) Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, до 31. децембра 2020. године, било је Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд са 100% удела у основном капиталу. У складу са Планом за спровођење активности у циљу реорганизације „ЕПС Дистрибуције“ д.о.о. Београд, Влада и Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ су 29. децембра 2020. године закључили Уговор о преносу удела у Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд са Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ Београд на Републику Србију, без накнаде. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 99765/2020 од 31. децембра 2020. године регистрована је промена чланова (власника) по којој је Република Србија постала власник Друштва са 100% удела у основном капиталу. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 7344/2021 од 29. јануара 2021. године, извршена је промена пословног имена, тако што је у Регистар привредних субјеката уместо Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд уписана „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд.

*(Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд)*

Скренута је пажња на ангажовање запослених који не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени. Један субјект ревизије је на појединим радним местима ангажовао запослене са нижом школском спремом од школске спреме захтеване Правилником о систематизацији. Друштво је у току 2020. и ранијих година, закључило уговоре о раду са 53 запослена (14% од укупног броја запослених), који не испуњавају услове за рад на радним местима на која су распоређени јер поседују мањи степен стручне спреме од степена стручне спреме који је наведен Правилником о систематизацији. Уговорима о раду за наведене запослене утврђени су



## ОПИС

већи коефицијенти за обрачун и исплату основне зарада од коефицијената који су предвиђени Колективним уговором за степен школске спреме који запослени поседују.

На овај начин, Друштво је у току 2020. године више обрачунало и исплатило основну зараду запосленима од основне зараде утврђене Колективним уговором у најмањем износу од 4.429 хиљада динара.

*(Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“, Крагујевац)*



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

Табела 35. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ОПИС
<b>НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА</b>
<p>Скренута је пажња на питање неусаглашености Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању, јер сагласно одредби члана 74 став 3 Закона о високом образовању, у звање вишег предавача може бити изабрано лице које има научни назив доктора наука, односно уметнички назив доктора уметности. Одредбом члана 2 став 1 тачка 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на више образовање није прописан коефицијент за вишег предавача са докторатом за чији избор у звање је неопходан тај научни назив, већ је прописан коефицијент за вишег предавача са магистратуром који више не постоји у Закону о високом образовању. Због неусклађености наведених одредаба Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању, погрешно се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених виших предавача са докторатом.</p> <p><i>(Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд)</i></p>
<b>ДРУГА ПИТАЊА</b>
<p>Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом је уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.</p> <p><i>(Академија техничко-уметничких струковних студија, Београд)</i></p>