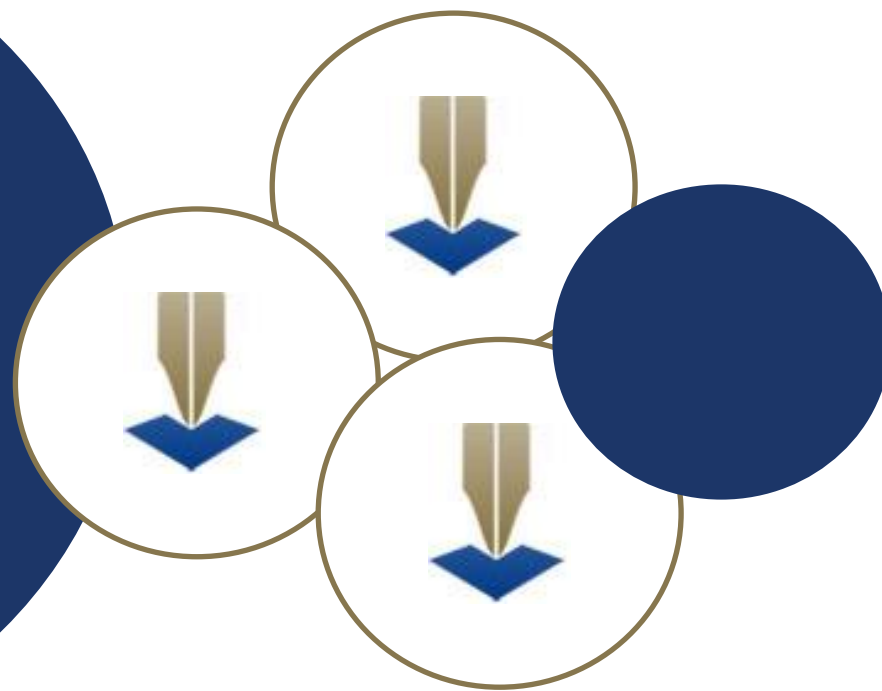


ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2018. ГОДИНУ

др Душко
Пејовић

Генерални државни ревизор



СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2018. ГОДИНИ

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА



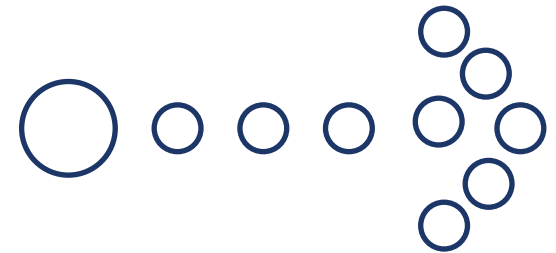
РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА



РЕВИЗИЈА
СВРСИСХОДНОСТИ
ПОСЛОВАЊА



ДРИ



Послеревизиони извештаји

Ревизија одазивних извештаја



РЕВИЗОРСКИ ПРОИЗВОДИ



436

141

Извештај о
ревизији
финансијских
извештаја и
правилности
пословања

58

Извештаја о
ревизији
правилности
пословања

2

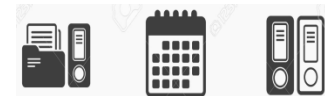
Извештаја о
ревизији
сврсисходност
и пословања

20

Извештаја о
ревизији
одазивних
извештаја

215

Послеревизио
них извештаја



СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ



Број субјеката ревизије



ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА И ДАТИ ЗАКЉУЧЦИ

НЕМОДИФИКОВАНО
(ПОЗИТИВНО)
МИШЉЕЊЕ



Финансијски
извештаји

Правилност
пословања

19

17



МОДИФИКОВАНО
МИШЉЕЊЕ

Мишљење са
резервом

113

116

Негативно
мишљење

6

7

Уздржавање од
мишљења

3

1

ОЦЕНА
ВЕРОДОСТОЈНОСТИ



Веродостојан

Неверодостојан

11

9



УКУПНО УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Припремне радње за састављање
финансијских извештаја
у износу од **11,1** милијарди динара

Неправилности у пословању у
вези са исказаним подацима
у износу од **22** милијарди динара

10,1%

Погрешно исказани подаци у
финансијским извештајима
у износу од **195** милијарди динара

89,9%

217
милијарди
динара



ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

91/
150

Субјекта ревизије

Систем интерних контрола не пружа разумно уверавање да ће бити остварени циљеви корисника јавних средстава

Непостојање или непотпуна интерна акта

Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

нису спроведени контролни поступци над документацијом

Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката

1.263

Неправилности

Нефункционасање система финансијског управљања и контроле

77%

Субјекта ревизије

Није на одговарајући начин успоставило интерну ревизију



ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ



**633,6 МИЛИОНА
ДИНАРА**

Опредељивање средстава од стране директног корисника ка индиректном, планирање прихода и примања супротно Упутству и нарушена класификација приликом израде Одлуке о буџету

Упутство за припрему буџета не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему

Корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова

Предлози финансијских планова не садржа све елементе прописане чланом 37. Закона о буџетском систему

Финансијски планови корисника буџетских средстава нису усклађени са Одлуком о буџету



ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

80
милијарди
динара

Погрешни искази

Погрешно исказани
подаци у
финансијским
извештајима у вези
прихода и
примања

1,77
милијарди
динара

Неправилности
приликом
остваривања
прихода и
примања

Неправилности

Локална пореска администрација
није предузимала мере за наплату
потраживања по основу пореза на
имовину и других прихода

Приходи нису уплаћивани преко
прописаног уплатног рачуна јавних
прихода на рачун извршења буџета

Фактурисање ради наплате прихода
није извршено у складу са
уговором/ценовником

Остварени су приходи без правног
основа



ПОГРЕШНИ ИСКАЗИ РАСХОДА И ИЗДАТАКА

РЕВИЗИЈА
ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА



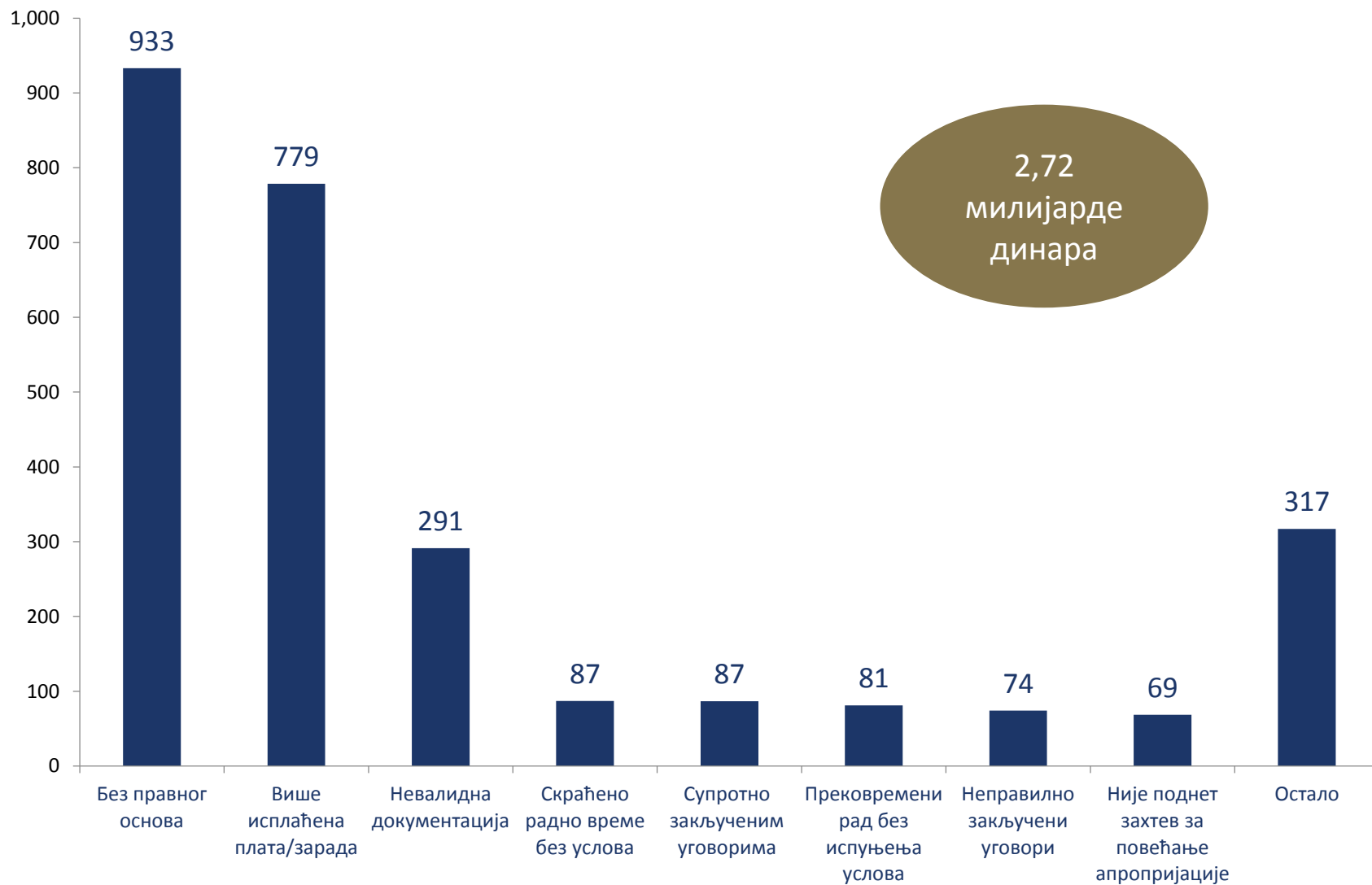
33,51
милијарди
динара

број
subjekata

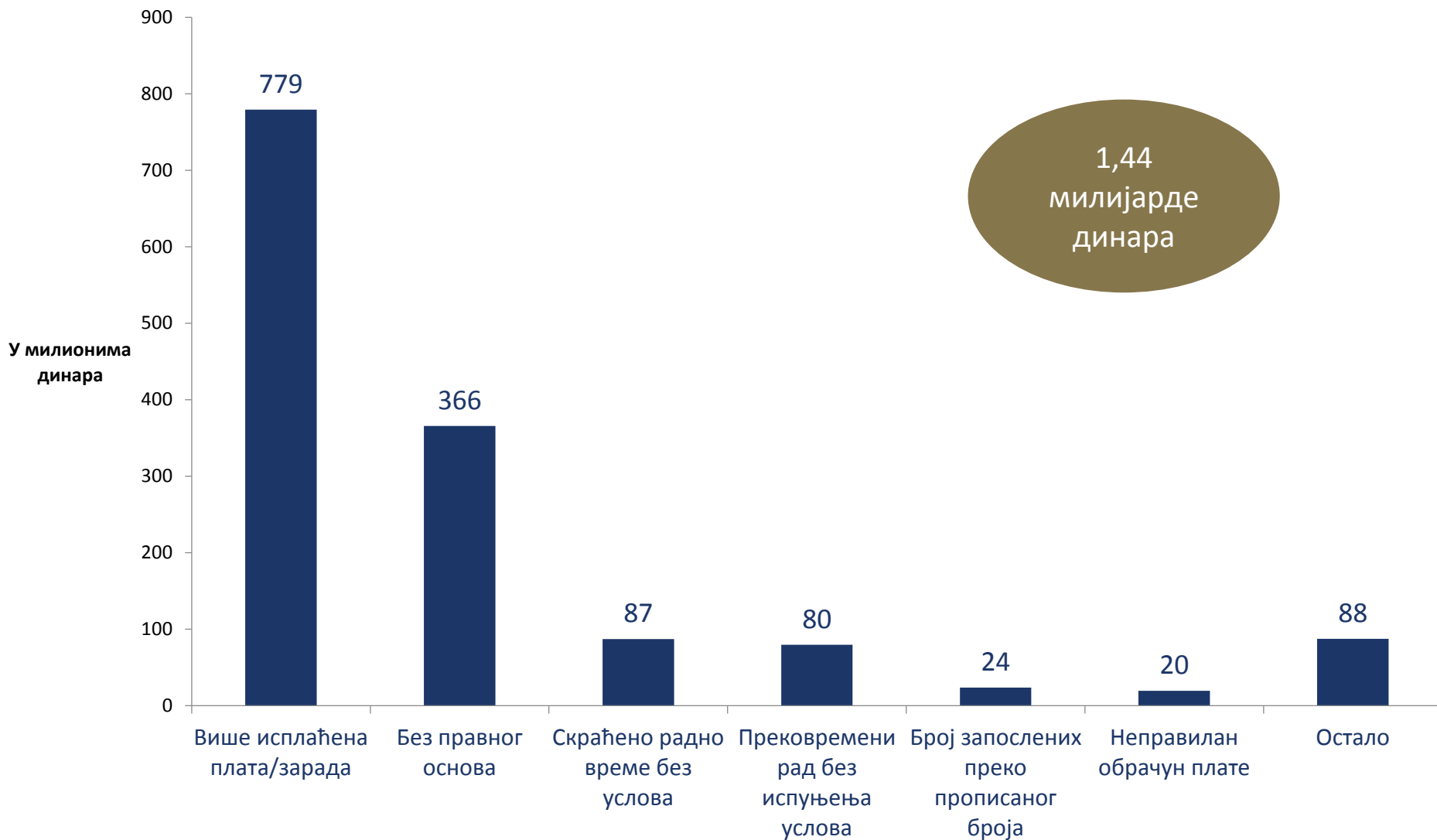
милиона
динара



УКУПНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА И ИЗДАТАКА



НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ



ЈАВНЕ НАБАВКЕ



119
субјеката

3,14
милијарде
динара

25,82
милијарде
динара
ревидирано

12,04% неправилности

0 200 400 600 800 1000

ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ИЗНОСА ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА



ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

БДП на дан 28. 2. 2018.



БДП на дан 1. 10. 2018.



ПРИПРЕМНЕ РАДЊЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА



БИЛАНС СТАЊА



	Број субјеката	Милијарди динара	
Ставке у билансу стања су исказане у мањем износу	53	50,86	83,24 милијарди динара
Погрешна класификација рачуна	6	12,01	
Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању	11	10,32	
Ставке у билансу стања су исказане у вишем износу	39	3,36	
Остала погрешна исказивања у билансу стања	57	6,68	



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу

Број субјеката

3

Милиона динара

300,0

Мање је исказан финансијски резултат

15

191,2

Више је исказан финансијски резултат

1

179,1

Између Одлуке о завршном рачуну буџета и Биланса прихода и расхода није усаглашен износ утврђеног резултата

1

68,4

Није извршена уплата дела добити јавног предузећа у буџет

2

19,5

Остало

5

25,0



783,2
милиона
динара



РЕВИЗИЈА СВРСИСХОДНОСТИ

КЉУЧНА ПОРУКА

Постојећи приступ РХМЗ у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача

Због ослањања на накнадно добијање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града

Постојећи начин набавке, дистрибуције противградних ракета и одржавања лансирних станица од стране РХМЗ, као и непредвидива подршка других надлежних органа у спровођењу мера противградне заштите угрожавају њену ефикасност

Због делимичног надзора који врши над радом РХМЗ и ограниченог праћења ефеката подстицаја за постављање противградних мрежа, не може се на прави начин оценити допринос Министарства пољопривреде функционисању противградне заштите

ПРОТИВГРАДНА ЗАШТИТА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ



РЕВИЗИЈА СВРСИСХОДНОСТИ

КЉУЧНА ПОРУКА



Осам ревидираних локалних власти је одобрило 31 милијарду динара за текуће пословање и покриће губитака јавних предузећа, због чега су смањене могућности за унапређење локалне инфраструктуре

Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

СУБВЕНЦИЈЕ ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕУЗЕЋИМА



ПРЕПОРУКЕ

2.130 препорука



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ



СКРЕНУТА ЈЕ
ПАЖЊА НА

Прописе који нису донети

Одредбе прописа које могу произвести негативне последице

Питања која нису уређена постојећим прописима

Неусаглашеност прописа

Неусклађеност мишљења и тумачења надлежних
министарстава са позитивним законским прописима
Републике Србије

Неусаглашеност интерних аката са прописима

Друга питања



ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

ЗАКОНИ

5

- Закон о јавној својини
- Закон о буџетском систему
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању
- Закон о локалној самоуправи

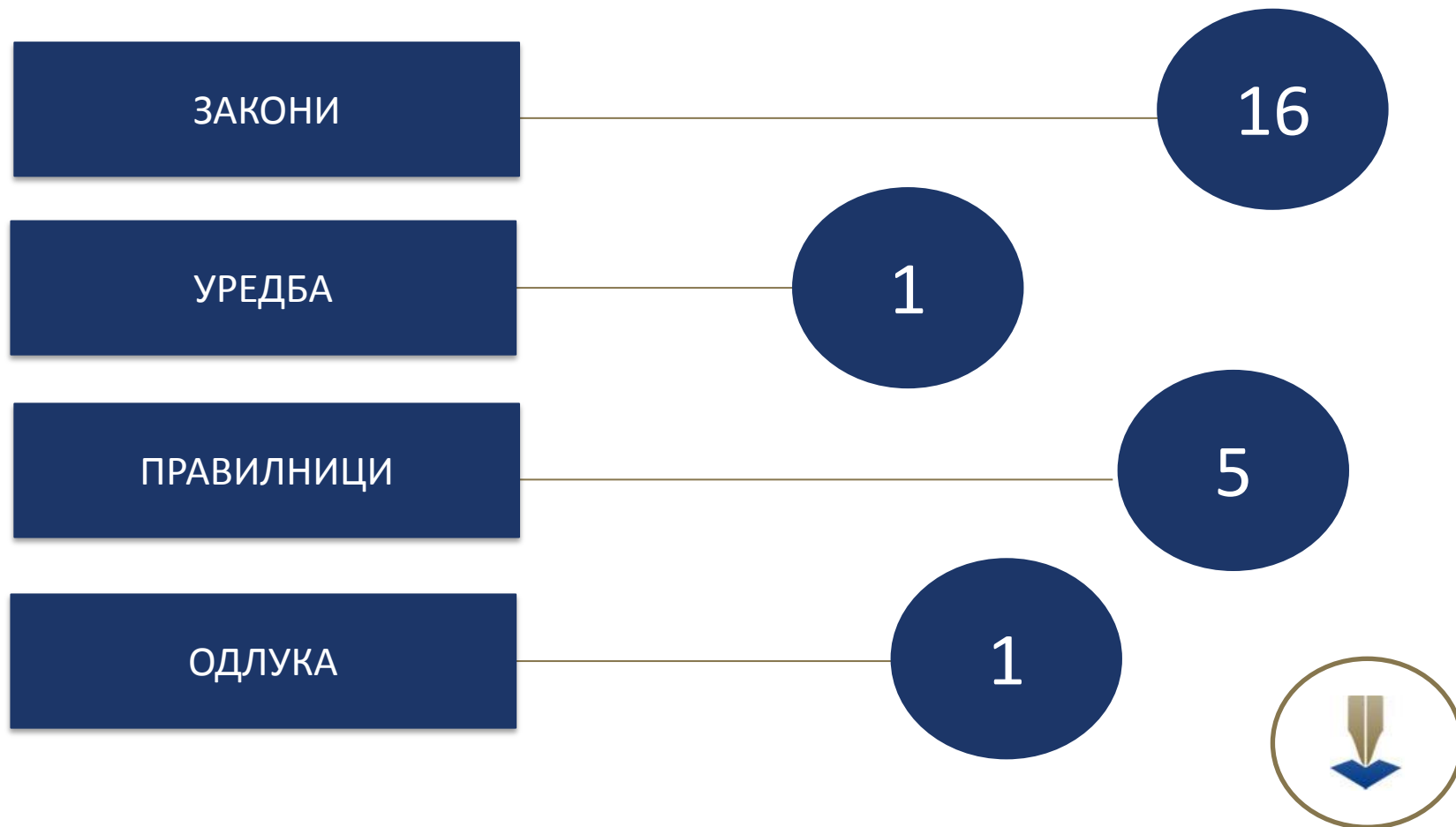
ПОДЗАКОНСКИ АКТИ

6

- Уредба о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви
- Уредба о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
- Правилник о списку корисника јавних средстава
- Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем



ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

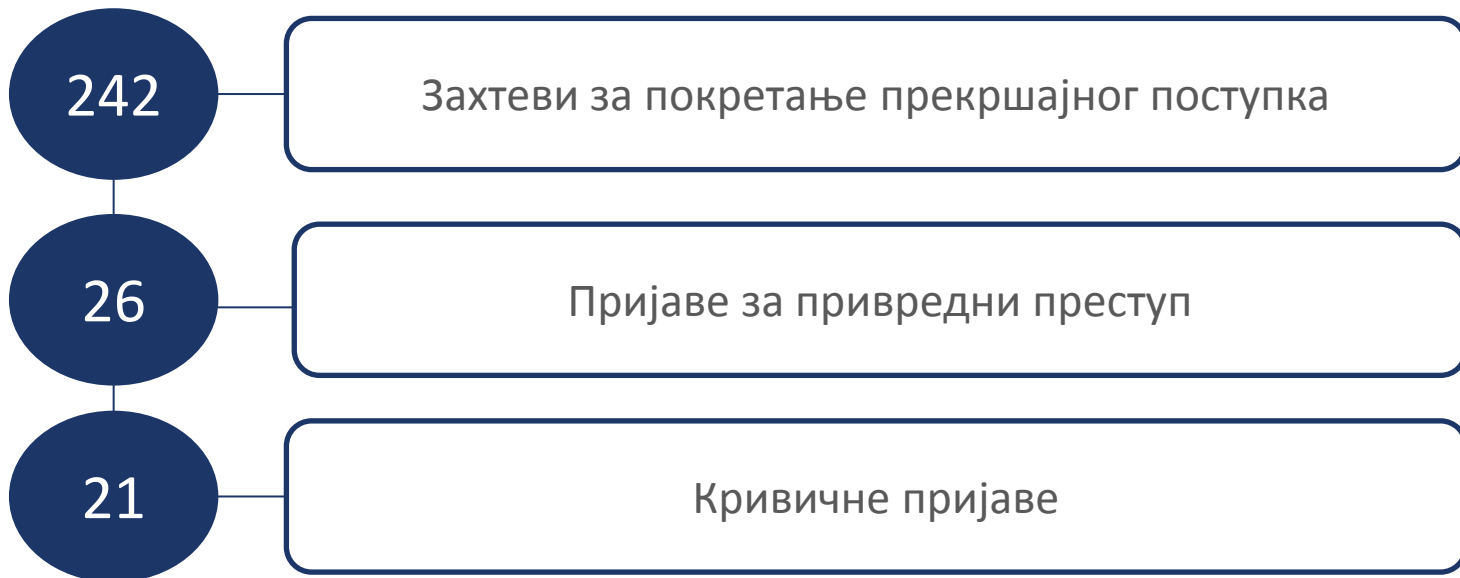


ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА/ПРИЈАВЕ

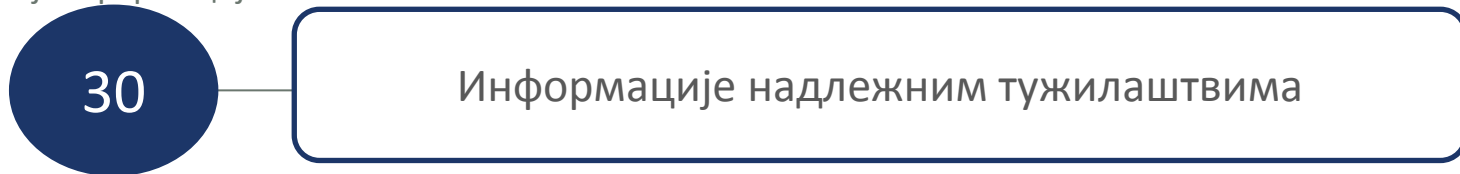
289 пријава

157 одговорних лица

Број пријава



Број информација



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2017. ГОДИНИ

Активности спроведене након извршене
ревизије ради отклањања значајних
недостатака

433,18 милиона динара	—————	Остварене уштеде услед умањења расхода и издатака
218,58 милиона динара	—————	Повећана наплата потраживања и увећање прихода
34,85 милиона динара	—————	Остварене користи за грађане
486,24 милијарди динара	—————	Остале користи, које се у највећој мери односе на објективније исказивање података у финансијским извештајима



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. ГОДИНИ

Активности спроведене након извршене
ревизије ради отклањања значајних
недостатака а које су отклоњене у години
када је извршена ревизија

47,4 милиона динара



Остварене уштеде услед
умањења расхода и издатака

35,46 милиона динара



Повећана наплата потраживања и
увећање прихода

2,59 милиона динара



Остварене користи за грађане

5,88 милијарди динара



Остале користи, које се у највећој
мери односе на објективније
исказивање података у финансијским
извештајима



РАД САВЕТА И КАПАЦИТЕТИ ИНСТИТУЦИЈЕ



25 седница

Годишњи извештај о раду Институције за 2017. годину

Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2017. годину

Годишњи програм ревизије у 2019. години

23 Одлуке



311

- 5 чланова Савета
- 274 запослених у ревизорским службама
- 26 запослених у пратећим службама
- 5 извршилаца у Канцеларији председника
- 1 интерни ревизор



САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА И МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА



Хвала на пажњи!

www.dri.rs

