



**ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

29. децембар 2011. године

РЕЗИМЕ ИЗ ИЗВЕШТАЈА
Државне ревизорске институције о обављеним ревизијама током 2011. године

УВОД

Овај РЕЗИМЕ обухвата области ревизионог налаза 47 ревидираних субјекта и то:

- Нацрт закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину,
- Завршни рачун и правилности пословања за 2010. годину 14 јединица локалне самоуправе и локалне власти,
- Годишњи финансијски извештаји и правилност пословања осам министарстава,
- Две управе у оквиру Министарства финансија (Пореска управа и Управа царина),
- Једна агенција и један фонд у оквиру Министарства животне средине и просторног планирања (Агенција за заштиту животне средине и Фонд за заштиту животне средине),
- Финансијски извештаји и правилност пословања за 2009. годину код три јавна предузећа,
- Финансијски извештаји и правилност пословања за 2010. годину код 16 јавних предузећа,
- Финансијски извештаји и правилност пословања Народне банке Србије за 2010. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом,
- Финансијски извештаји и правилност пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину, и
- Завршни рачун и правилност пословања Националне службе за запошљавање за 2010. годину

ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА

Током извођења ревизије у свим фазама, изразили смо 47 мишљења

- Код два субјекта ревизије изражено је позитивно мишљење,
- Код 40 субјеката ревизије изражено је мишљење са резервом,
- Код пет субјеката ревизије нисмо изразили мишљење. Разлози за неизражавање мишљења су: неизвршен попис имовине, неусаглашеност помоћних књига и

евиденција са главном књигом, неусаглашеност аналитике са синтетиком, неусаглашеност потраживања и обавеза и немогућност да прибавимо довољно других доказа за изражавање мишљења. Приликом израде свих извештаја о обављеној ревизији испоштоване су процедуре из Закона о Државној ревизорској институцији и Пословника Државне ревизорске институције.

1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Утврђено је да рачуноводствени систем код појединих ревидираних субјеката није уређен у складу са законским прописима и међународним стандардима. Ово отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, како је то прописано одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

2.1. Интерна контрола

На основу извршене провере успостављања и функционисања система интерних контрола 47 ревидираних субјеката, код 39 субјеката нисмо се уверили да је систем интерне контроле организован на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, као и постизање других циљева у складу са прописима.

2.2. Интерна ревизија

Ревизијом 47 ревидираних субјеката утврдили смо да интерна ревизија није успостављена код 35 субјеката на начин који својим функционисањем омогућава примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева у складу са прописима

3. ПОПИС НЕФИНАНСИЈСКЕ, ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђено је следеће:

- Код 47 ревидираних субјеката ревизије није извршен попис имовине, обавеза и потраживања у укупном износу од 517.841.422 хиљада динара. Од тога нефинансијске имовине у износу од 293.776.117 хиљада динара, финансијске имовине (аванси, потраживања, пласмани, кредити) у износу од 205.755.267 хиљада динара и обавеза у износу од 18.259.905 хиљада динара.

1. Директни корисници буџета (министарства) нису извршили попис имовине и обавеза у вредности од 123.881.173 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 64.835.064 хиљада динара, финансијске имовине (аванси, потраживања, пласмани, кредити) у вредности од 59.045.128 хиљада динара и обавеза у вредности од 981 хиљада динара.

2. Код четири јавна предузећа није извршен попис имовине у износу од 218.365.123 хиљада динара. Од тога нефинансијске имовине у износу од 213.776.713 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 4.588.410 хиљада динара и обавеза у износу од 18.169.884 хиљада динара.

3. Ревидиране јединице локалне самоуправе и локалне власти нису извршиле попис имовине у износу од 15.870.882 хиљада динара, од чега се на нефинансијску имовину односи 15.164.340 хиљада динара, а 706.542 хиљада динара финансијске имовине, (имовина у припреми у износу од 10.435.944 хиљада динара), обавеза у износу од 89.040 хиљада динара и потраживања у износу од 50.133 хиљаде динара.

4. Фонд за развој није извршио попис финансијске имовине чија књиговодствена вредност износи 141.415.187 хиљада динара, што чини 66% имовине фонда.

У поступку ревизије утврђено је да у књиговодственој евиденцији није евидентирано нити извршен попис 597 станова, гаража са 265 паркинг места, 43 локала, 1.989 хектара земљишта и других некретнина.

4. БИЛАНС СТАЊА

Код ревидираних субјеката у Билансу стања на дан 31.12.2010. године:

- Мање је исказана нефинансијска имовина у укупном износу од 1.704.746.655 хиљада динара и то: код министарстава у износу од 1.602.595.841 хиљада динара; код јединица локалне самоуправе у износу од 416.106 хиљада динара; код ЈП у износу од 50.867.354 хиљада динара
- Мање исказана финансијска имовина у износу од 9.854.495 хиљада динара и то: 5.232.131 хиљада динара код фонда за развој Републике Србије;
- Мање исказане обавезе у износу од 950.761 хиљада динара и то код јединица локалних самоуправа.
- Мање исказано учешће у капитал у износу од 10.303.770 хиљада динара.

5. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

Ревизијом је утврђено да није извршено усаглашавање обавеза по комисионим пословима са министарствима са чијих раздела су примљена средства из буџета Републике Србије у износу од 51.731.698 хиљада динара.

Неусаглашена потраживања у износу од 3,665,791 динара код јавних предузећа.

Потраживања по основу разних накнада која нису евидентирана у пословним књигама јединица локалних самоуправа у износу 26.810.363 хиљаде динара.

6. ПРИХОДИ

Ревизијом је утврђено да део прихода, таксе, локалних власти нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне као приходи градова и општина, већ на подрачуне корисника јавних средстава у укупном износу од 4.087.984 хиљаде динара.

7. РАСХОДИ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ

Код десет субјеката ревизије више су исплаћене плате и накнаде запосленима у укупном износу од 5.377.422 хиљаде динара, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама.

Ревизијом субјеката јединица локалне самоуправе и Аутономне Покрајине утврђено је да је код осам субјеката извршена исплата плата у већем износу од 4.965.544 хиљаде динара, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама. Ова већа исплата се односи на непоштовање и основице и коефицијената за запослене.

Код Националне службе запошљавања више је исплаћен износ од 348.726 хиљаде динара, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Накнаде запосленима у јединицама локалне самоуправе исплаћене су у већем износу од 61.688 хиљаде динара, због погрешне примене основице.

Код јавних предузећа исплаћена плата у већем износу од 1.464 хиљада динара код једног субјекта ревизије.

8. УГОВОРИ О ДЕЛУ И УГОВОРИ О ПРИВРЕМЕНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА

Код субјеката ревизије утврђено је да је укупно исплаћени износ од 65.562 хиљада динара на име накнаде по уговорима о делу и по уговорима о привременим и повременим пословима, на име обављања истоврсних послова у трајању дужем од прописаног рока

од 120 радних дана у календарској години, а што није у складу са одредбама члана 197 и 199 Закона о раду.

Због примењеног погрешног начина обрачуна минималне зараде, више је исплаћено за права из социјалног осигурања 1.351.142 хиљада динара, што није у складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености.

9. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Ревизијом правилности пословања и примене Закона о јавним набавкама утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, супротно Закону, у износу од 85.894.485 хиљада динара и то: у смислу члана 20 Закона о јавним набавкама износ од 61.144.970 хиљада динара или 71% укупних неправилности; а износ од 24.735.382 хиљада динара се односи на набавке које нису биле предвиђене планом јавних набавки, што чини 29% укупних неправилности.

- Код јавних предузећа укупан износ утврђених неправилности је 49.749.669 хиљада динара, од ког износа 37.247.665 хиљада динара се односи на неправилности у смислу члана 20 Закона а динара 12.502.004 се односи на неправилности у смислу члана 27 Закона да средства нису планирана у плану јавних набавки.
- Код јединица локалних власти укупан износ неправилности је 34.402.190 хиљаде динара, од ког износа 22.154.679 хиљада динара се односи на неправилности у смислу члана 20 Закона а 12.233.378 се односи на неправилности у смислу члана 27 Закона да средства нису планирана у плану јавних набавки.
- Код директних корисника буџета (министарстава) укупан износ неправилности је 1.162.446 хиљада динара од ког износа 110.257 хиљада динара се односи на неправилности у смислу члана 20 Закона, а 1.052.189 хиљада динара се односи на неправилности у смислу члана 27 Закона да средства нису планирана у плану јавних набавки.
- Код Националне службе за запошљавање укупан износ неправилности је 560.180 хиљада динара, од ког износа 339.852 хиљаде динара се односи на неправилности у смислу члана 29 Закона, а 189.714 хиљада динара се односи на неправилности у смислу члана 27 Закона да средства нису планирана у плану јавних набавки.

10. ЗАКОН О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ

Ревизијом је утврђено да су поједини ревидирани субјекти преузимали обавезе веће од апропријација одобрених буџетом односно финансијским планом.

Преузете обавезе по закљученим уговорима веће су од одобрених апропријација за 14.020.764 хиљада динара.

Поред тога, преузимање су и плаћане обавезе без правног основа у износу од 529.786 хиљаде динара, као и плаћање обавеза без валидне рачуноводствене исправе за износ од 4.552.575 хиљаде динара.

11. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ, ПДВ

Није извршена уплата пореза и доприноса у износу од 1.643.569 хиљада динара и то код четири субјекта ревизије (јавна предузећа) у износу од 1.411.592 хиљада динара и код једног субјекта (локалне власти) у износу од 231.977 хиљада динара.

Необрачунат и неуплаћен порез на додатну вредност код 2 субјекта ревизије (јавна предузећа) у износу од 4.660.548 хиљаде динара.

Код Фонда за развој није одлучивано о расподели добити која је исказана у износу од 36.916.674 хиљаде динара.

Код ЈАТ-а није вршена уплата пазара у прописаном року у износу од 364.929 хиљаде динара, а кашњење је у просеку од 25-30 дана и просечном износу од 2.500 доо 2.900 хиљаде динара.

12. РАСХОДИ ЗА РЕПРЕЗЕНТАЦИЈУ

Код једног субјекта ревизије у сектору јавних предузећа дошло је до прекорачења планираних издатака за репрезентацију у износу од 10.176 хиљада динара.

- Без валидних рачуноводствених исправа извршена је исплата на име трошкова репрезентације, односно на име угоститељских услуга у износу од 46.687 хиљада динара без приложених доказа да су трошкови настали у сврху пословних активности и догађаја.
- Извршено је плаћање расхода на име услуга бањског смештаја на име рекреативног одмора без валидних рачуноводствених исправа, односно извршено је плаћање услуга за 331 лице које није запослено код ревидираног субјекта, чиме је причињена штета предузећу у износу од 4.192 хиљаде динара.
- Извршено је плаћање на име стоматолошких услуга за запослене, чланове њихових породица и пензионере, иако су наведене услуге, сходно одредбама члана 41 Закона о здравственом осигурању изузете. Тиме је причињена штета у износу од 17.885 хиљада динара.

ОСТАЛЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

- Фонд за заштиту животне средине без јавног конкурса доделио средства за заштиту животне средине у износу од 353.000 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 3 Закона о Фонду за заштиту животне средине.

13. ЈАВНИ ДУГ

Јавни дуг Републике Србије по стању на дан 31.12.2010. године, према подацима Министарства финансија, Управе за јавни дуг, износи 12,159.14 милиона EUR, односно 1,282,767.46 милиона динара. Овај износ не садржи обавезе монетарног сектора у износу од 1,603.30 милиона EUR, односно 169,149.32 милиона РСД, који се у највећем делу односи на обавезу Републике Србије према ММФ по основу stand by аранжмана у износу од 1,528.9 милиона EUR, а који Народна банка Србије исказује у својим извештајима.

14. ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА И ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

Ради отклањања неправилности које се могу отклонити ревидираним субјектима је дат рок за отклањање истих од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја. Поред тога, ревидираним субјектима ревизије дато је укупно 466 препорука.

У складу са надлежностима Институције у току ове године са данашњим даном због постојања основане сумње да је извршен прекршај из Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама, Закона о рачуноводству и ревизији поднето је укупно 18 захтева за покретање прекршајног поступка за 32 одговорна лица. Поред захтева за покретање прекршајног поступка, надлежним тужилаштвима је поднето пет пријава за привредне преступе против девет одговорних лица због непримењивања рачуноводствених стандарда из Закона о рачуноводству и ревизији и непоштовања Закона о платном промету и Уредбе о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима.

Почетком наредне године поднећемо 43 захтева за покретање прекршајног поступка које нисмо поднели, као и шест пријава за привредне преступе.

На основу информација којима располажемо за сада су све пријаве процесуиране и поднети оптужни предлози.

Због постојања основане сумње да је извршено кривично дело из Закона о кривичном поступку против одговорних лица у правним лицима поднете су две пријаве због несавесног рада у привреди и једна пријава против више лица због злоупотребе службеног положаја и прибављања користи другим лицима.

У току је прикупљање доказа и врше се одређене провере на подношењу нових кривичних пријава.

