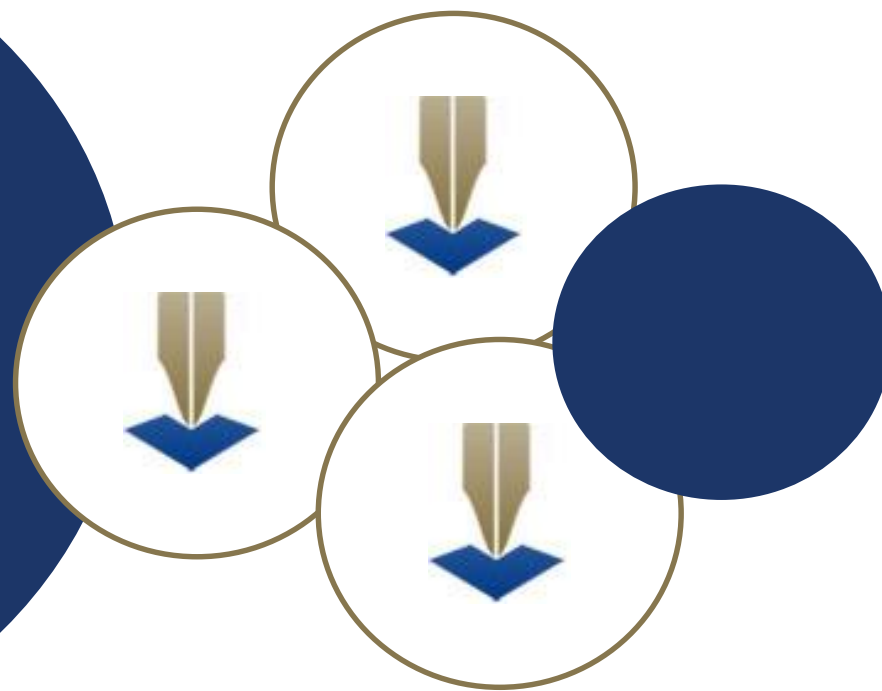


ИЗВЕШТАЈ О РАДУ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

др Душко
Пејовић

Генерални државни ревизор



СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2023. ГОДИНИ



РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА

РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА

РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА

РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И
СВРСИСХОДНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
РЕВИЗИЈЕ
СВРСИСХОДНОСТИ
ПОСЛОВАЊА

Послеревизиони извештаји

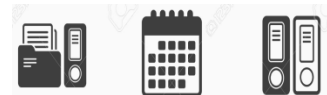
Ревизија одазивних извештаја



РЕВИЗОРСКИ ПРОИЗВОДИ



582



77

Извештаја о ревизији финансијских извештаја

87

Извештаја о ревизији правилност и пословања

62

Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилност и пословања

18

Извештаја о ревизији правилност и и сврсисходности пословања

19

Извештаја о ревизији сврсисходности пословања

41

Извештаја о ревизији одазивних извештаја

278

Послеревизионих извештаја



СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије финансијских извештаја – **74**
субјекта

Ревизије правилности пословања – **87**
субјеката

Ревизије финансијских извештаја и
правилности пословања – **62** субјекта

Ревизије правилности и сврсисходности
пословања – **18** субјеката

Ревизије сврсисходности пословања – **58**
субјеката

299

Број субјеката
ревизије



ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА

НЕМОДИФИКОВАНО
(ПОЗИТИВНО)
МИШЉЕЊЕ



Финансијски
извештаји

Правилност
пословања

24

7

Мишљење са
резервом

103

39

Негативно
мишљење

10

16

Уздржавање од
мишљења

2

0

 МОДИФИКОВАНО
МИШЉЕЊЕ

ПРОВЕРА
ВЕРОДОСТОЈНОСТИ

Веродостојан

Неверодостојан

41

0

ОЦЕНА ПРЕДУЗЕТИХ
МЕРА



Задовољавајуће
мере
отклањања

257

Кршење
обавезе доброг
пословања

18

Теже кршење
обавезе доброг
пословања

3



УКУПНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И НЕПРАВИЛНОСТИ

Припремне радње за састављање финансијских извештаја
у износу од **595,04** милијарди динара

Неправилности у пословању у вези са исказаним подацима
у износу од **20,11** милијарди динара

Погрешно исказани подаци у финансијским извештајима
у износу од **473,38** милијарди динара



ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

**193/
225**

Субјеката ревизије

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

Непостојање или непотпуна интерна акта

Непоуздана рачуноводствена евиденција

Погрешна економска класификација

Неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге

1.015

Неправилности

Нефункционална је система финансијског управљања и контроле

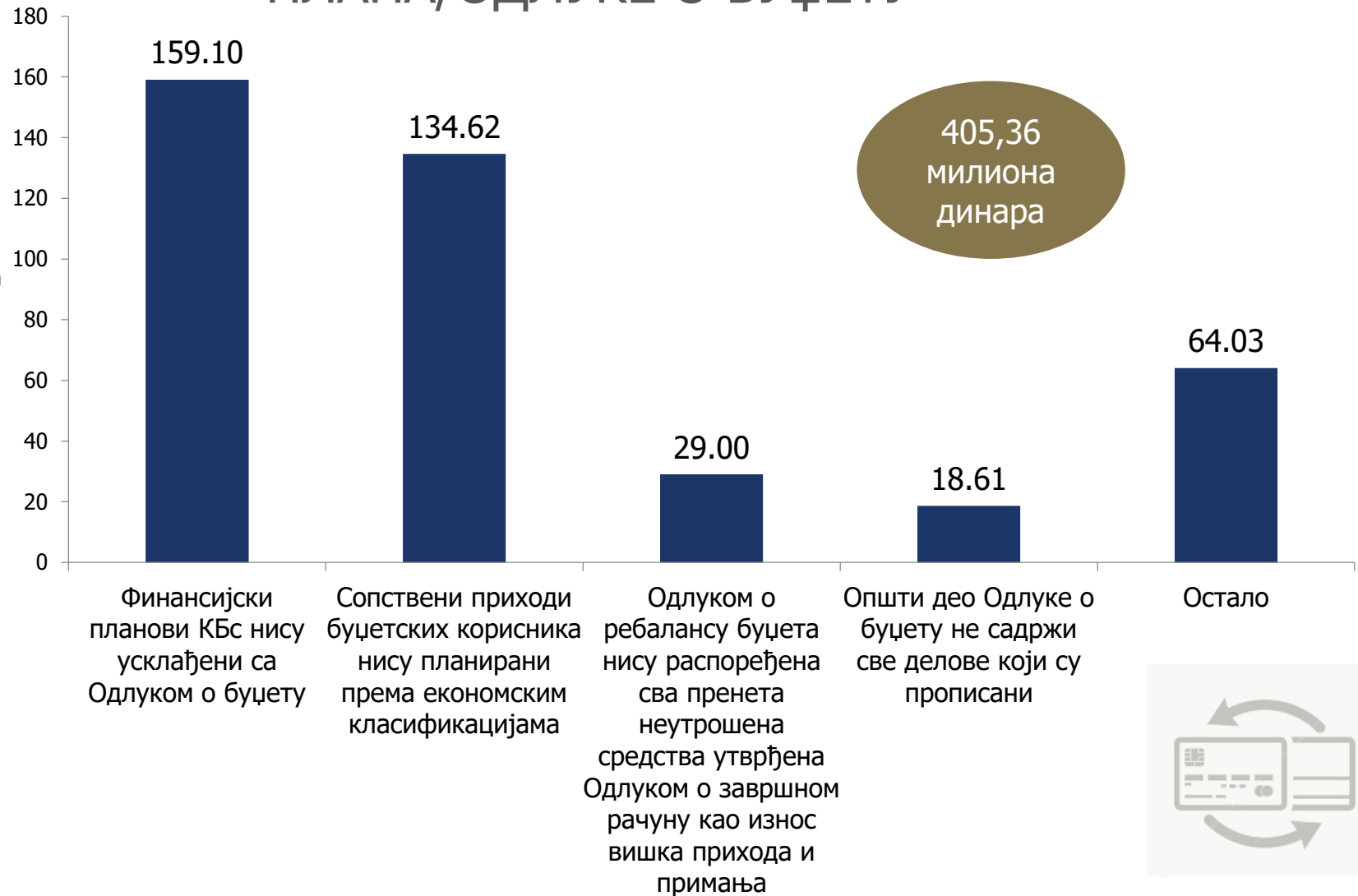
**54
%**

Субјеката ревизије

Није на одговарајући начин успоставило интерну ревизију



ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА/ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ



ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

**35,61
милијарди
динара**

Погрешни искази

Погрешно
исказани подаци
у финансијским
извештајима у
вези прихода и
примања

**124,90
милиона
динара**

Неправилности
приликом
остваривања
прихода и
примања

Неправилности

Фактурисање услуга и остваривање
прихода без сагласности оснивача

24,53 милиона динара

Приходи нису утрошени за предвиђене
намене

23,89 милиона динара

Остваривање прихода без правног основа

21,45 милиона динара

Нису предузимане мере за наплату
потраживања

21,11 милиона динара

Приходи нису уплаћени на прописане
уплатне рачуне јавних прихода

19,96 милиона динара

Остале неправилности

13,95 милиона динара



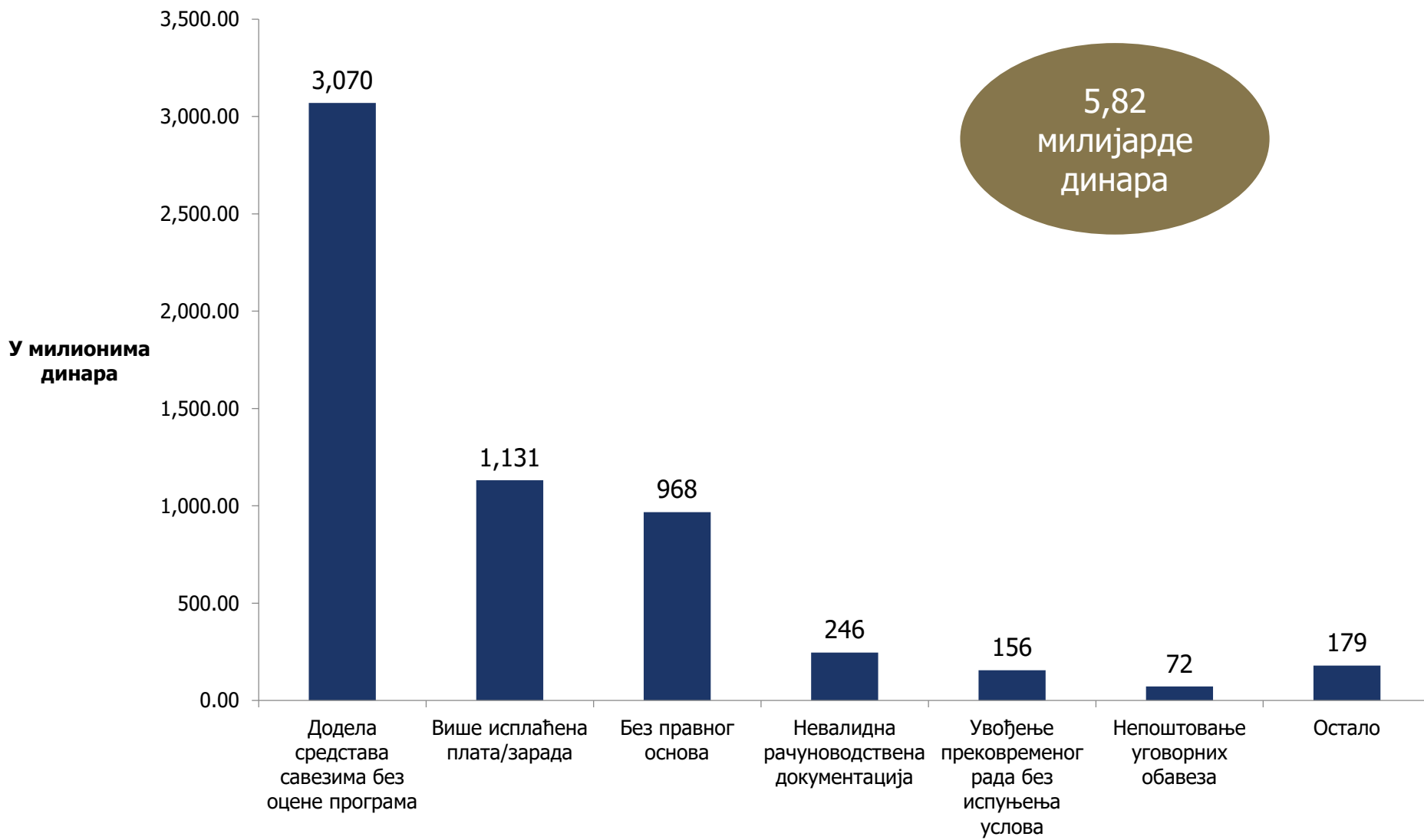
ПОГРЕШНИ ИСКАЗИ РАСХОДА И ИЗДАТАКА



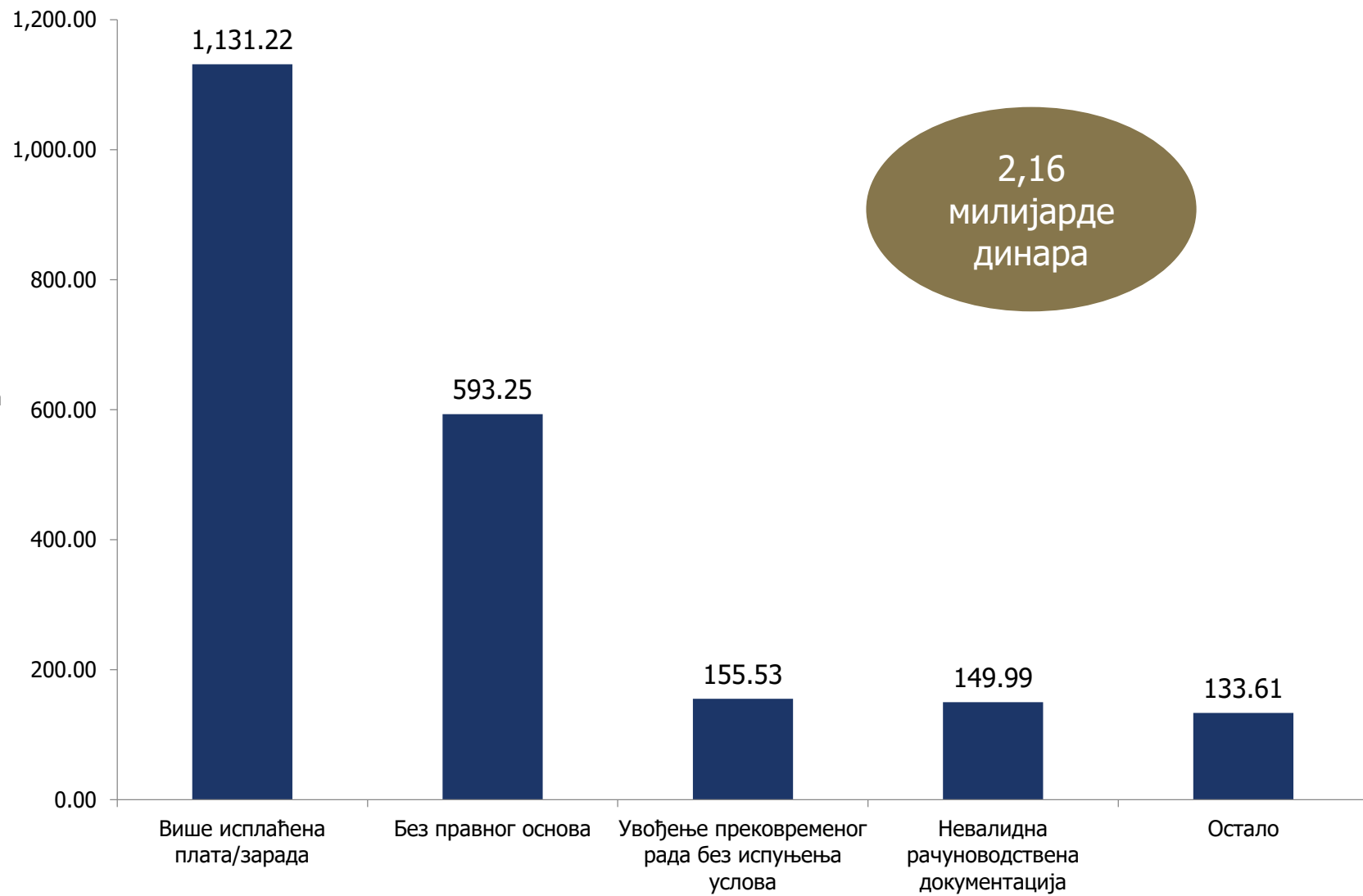
82,56
милијарди
динара



УКУПНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА И ИЗДАТАКА



НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ



ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Конкурсном документацијом су одређени услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке



Наручилац није предмет јавне набавке обликовао у више партија иако је за то било објективне потребе



Процењена вредност набавке није утврђена на прописан начин



Извршена је измена уговорних услова током реализације без доношење одлуке о измени уговора



Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене ЗЈН



Наручилац критеријумима за избор привредног субјекта није одредио достављање релевантних доказа који су примерени предмету јавне набавке



Остале неправилности у смислу Закона о ЈН



милиона динара

0.00 1,000.00 2,000.00 3,000.00 4,000.00 5,000.00

88
субјеката

13,16
милијарди
динара
неправилно

74,39
милијарди
динара
ревидирано

17,68% неправилности



ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ИЗНОСА ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА



ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

УЧЕШЋЕ ДУГА ОПШТЕГ
НИВОА ДРЖАВЕ,
УКЉУЧУЈУЋИ ОБАВЕЗЕ
ПО ОСНОВУ
РЕСТИТУЦИЈЕ

БДП на дан 31. 12. 2022.

У БРУТО ДОМАЋЕМ
ПРОИЗВОДУ

55.6
%

Мање од
ограничења из
члана 27е) Закона
о буџетском
систему

60% БДП-а



ПРИПРЕМНЕ РАДЊЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА



595,04
милијарди
динара

број
субјеката

милиона
динара



ГРЕШКЕ КОД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

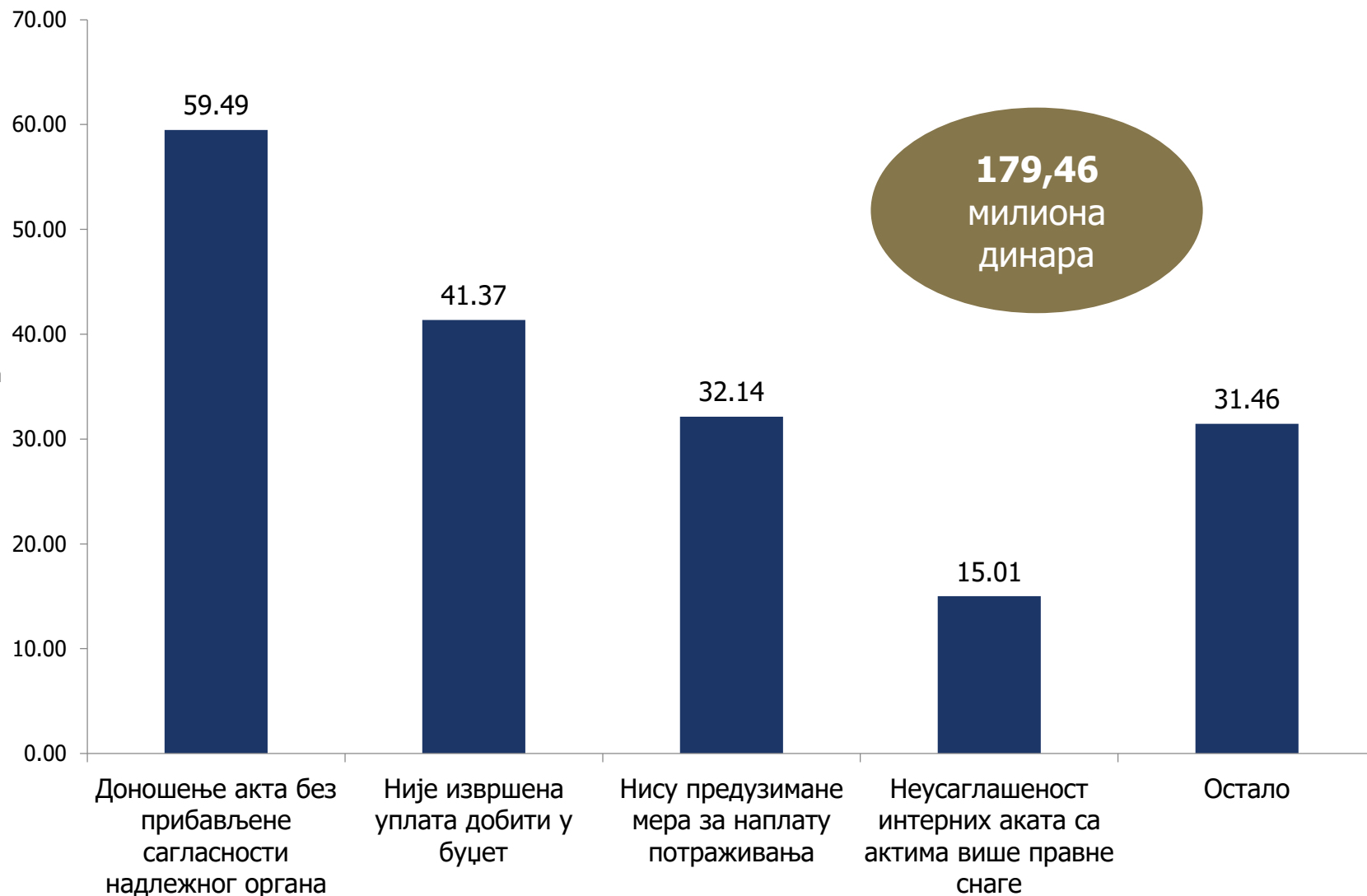


301,27
милијарди
динара

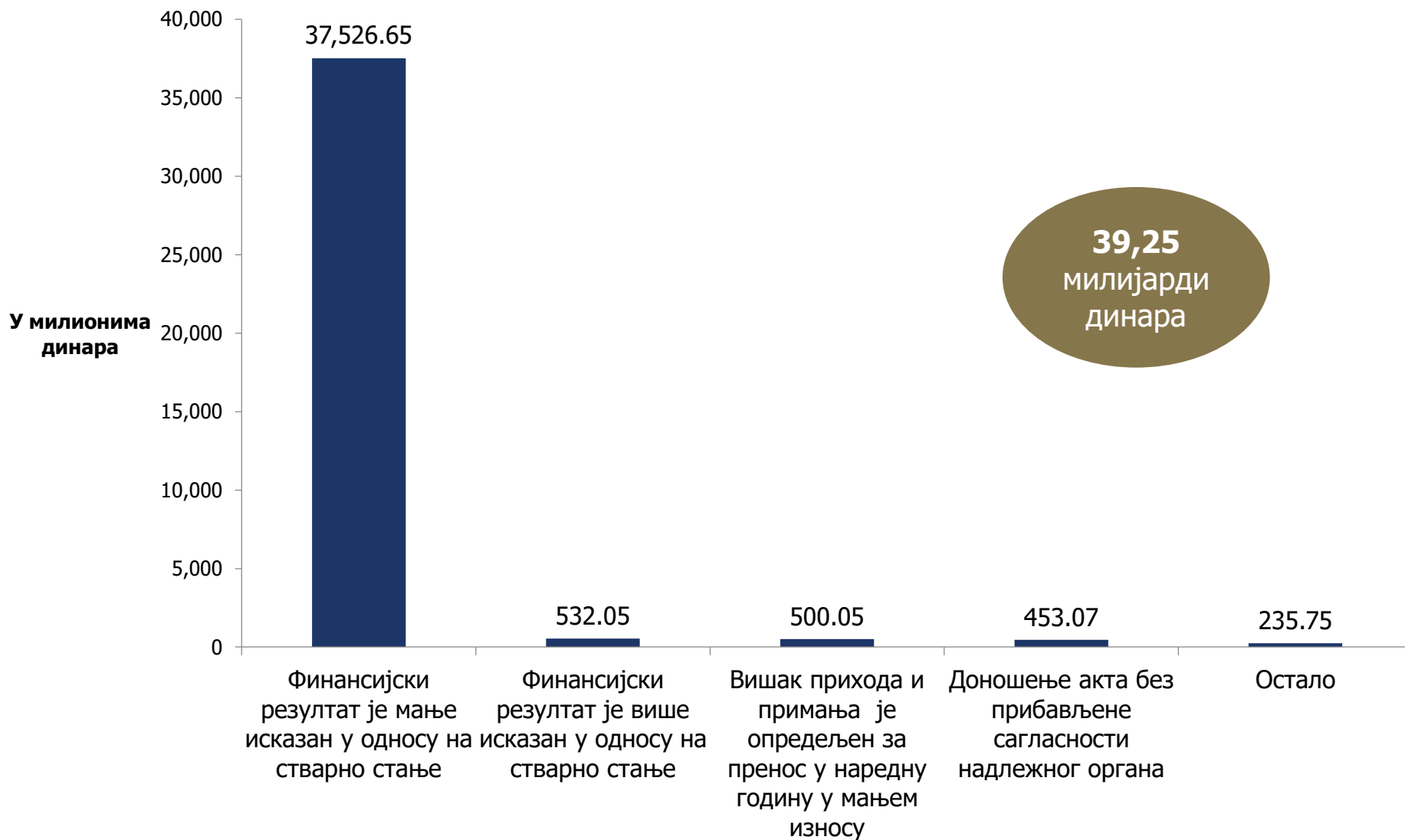
број субјеката
милиона динара



НЕПРАВИЛНОСТИ КОД СТАВКИ БИЛАНСА СТАЊА



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА



РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ



РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ



ПРЕПОРУКЕ

3.343 препоруке



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ



ИЗМЕЊЕНИ И ДОНЕТИ ПРОПИСИ

ЗАКОНИ

4

Закон о накнадама за коришћење јавних добара
Закон о железници
Закон о безбедности саобраћаја на путевима
Закон о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије

УРЕДБЕ

10

ПРАВИЛНИЦИ

40



ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА



ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА/ПРИЈАВЕ

144 пријаве

417 одговорних лица

Број пријава

88

Захтеви за покретање прекршајног поступка

42

Пријаве за привредни преступ

14

Кривичне пријаве



Број информација

119

Информације и пријаве надлежним органима



ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ ПРИКАЗАНИ У ИЗВЕШТАЈУ О РАДУ ЗА 2023. ГОДИНУ

Квантификовани ефекти

247 милијарди динара

Евидентирање имовине и обавеза

536,97 милиона динара

Финансијски ефекти ревизија сврсисходности у виду уштеда и повећања прихода

100,51 милион динара

Смањења расхода по основу датих препорука ревизија правилности и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања

12,77 милион динара

Повећања прихода по основу датих препорука ревизија правилности и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања

Ефекат на промену
политика

Остали ефекти



РАД САВЕТА И КАПАЦИТЕТИ ИНСТИТУЦИЈЕ



24 седнице

Одлука о доношењу Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године

Годишњи извештај о раду Институције за 2022. годину

Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2022. годину

Програм ревизије за 2024. годину



320

- 5 чланова Савета
- 282 запослена у ревизорским службама
- 32 запослена у пратећим службама
- 1 интерни ревизор



САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА И МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА



Хвала на
пажњи!

www.dri.rs

