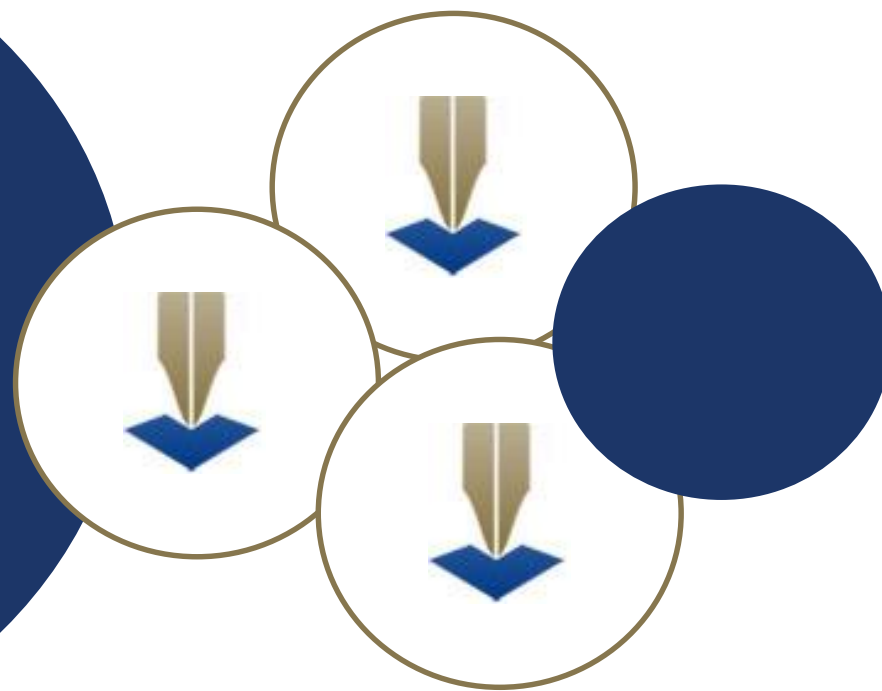


ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ

др Душко
Пејовић

Генерални државни ревизор



СПРОВЕДЕНЕ РЕВИЗИЈЕ У 2022. 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



534

93

Извештаја о ревизији финансијских извештаја

98

Извештаја о ревизији правилност и пословања

24

Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилност и пословања

24

Извештаја о ревизији правилност и и сврсисходности пословања

14

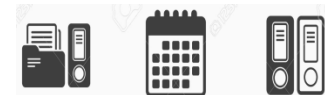
Извештаја о ревизији сврсисходности пословања

31

Извештаја о ревизији одазивних извештаја

250

Послеревизионих извештаја



СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије финансијских извештаја – **90**
субјеката

Ревизије правилности пословања – **98**
субјеката

Ревизије финансијских извештаја и
правилности пословања – **24** субјекта

Ревизије правилности и сврсисходности
пословања – **24** субјекта

Ревизије сврсисходности пословања –
53 субјекта

289

Број субјеката
ревизије



ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА

НЕМОДИФИКОВАНО
(ПОЗИТИВНО)
МИШЉЕЊЕ



Финансијски
извештаји

Правилност
пословања

19

6

Мишљење са
резервом

88

16

Негативно
мишљење

6

2

Уздржавање од
мишљења

4

0



МОДИФИКОВАНО
МИШЉЕЊЕ

ПРОВЕРА
ВЕРОДОСТОЈНОСТИ

Веродостојан

Неверодостојан

31

0

ОЦЕНА ПРЕДУЗЕТИХ
МЕРА



Задовољавајуће
мере отклањања

Кршење обавезе
доброг
пословања

244

6



УКУПНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ И НЕПРАВИЛНОСТИ

Припремне радње за састављање финансијских извештаја

у износу од **111,98** милијарди динара

Неправилности у пословању у вези са исказаним подацима

у износу од **31,1** милијарди динара

Погрешно исказани подаци у финансијским извештајима

у износу од **725,25** милијарди динара



ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

171/
212

Субјеката ревизије

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

Непостојање или непотпуна интерна акта

Погрешна економска класификација

Неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге

Неправилан обрачун

851

Неправилности

Нефункционасање система финансијског управљања и контроле

64%

Субјеката ревизије

Није на одговарајући начин успоставило интерну ревизију



ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА/ОДЛУКЕ О БУЏЕТУ



ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

32,02
милијарди
динара

Погрешни искази

Погрешно исказани
подаци у
финансијским
извештајима у вези
прихода и
примања

165,08
милиона
динара

Неправилности
приликом
остваривања
прихода и
примања

Неправилности

Нису предузимане мере за наплату
потраживања

110,29 милиона динара

Приходи нису утрошени за
предвиђене намене

42,18 милиона динара

Остваривање прихода без правног
основа

11,66 милиона динара

Остале неправилности

946 хиљада динара



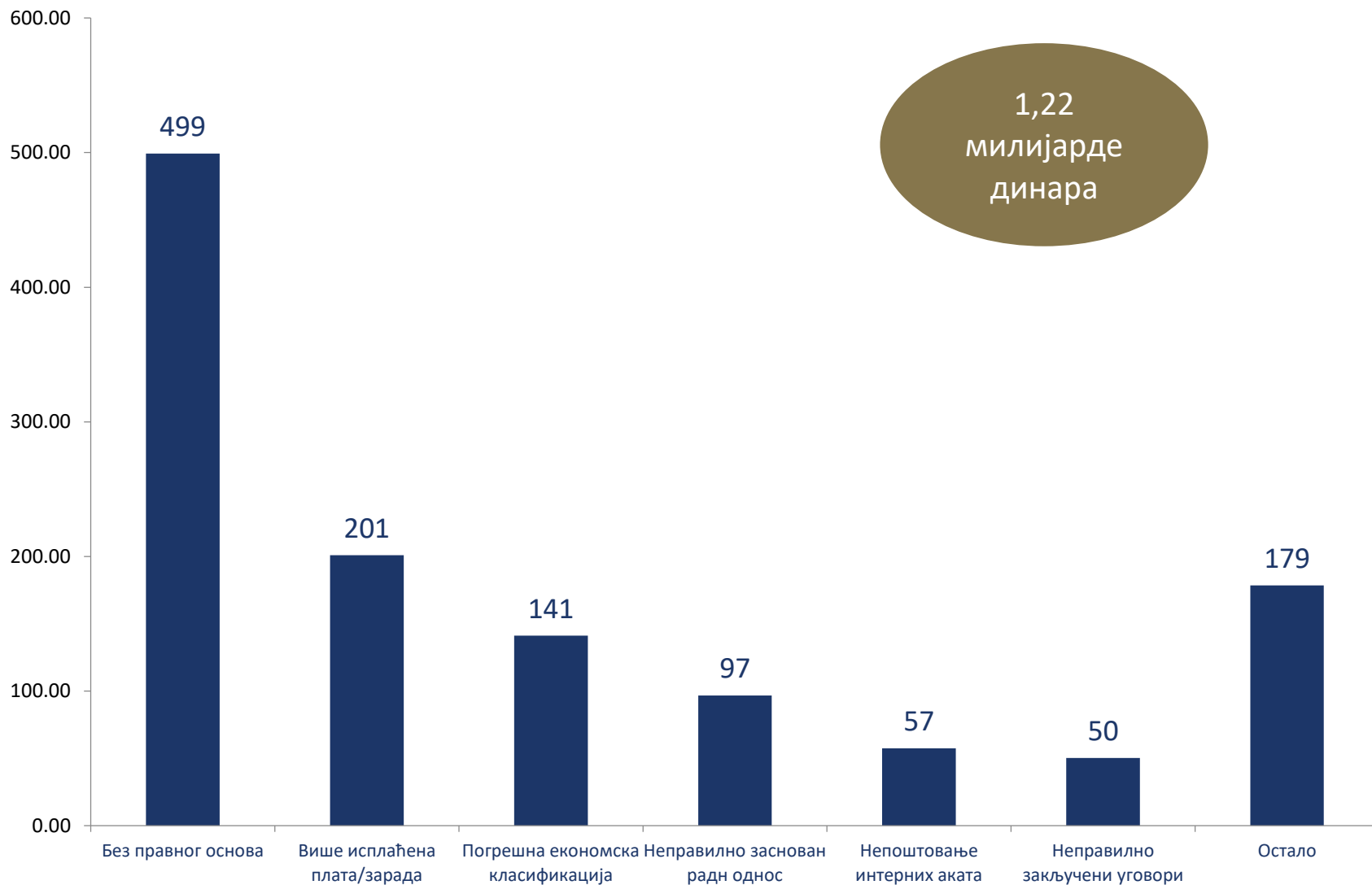
ПОГРЕШНИ ИСКАЗИ РАСХОДА И ИЗДАТАКА



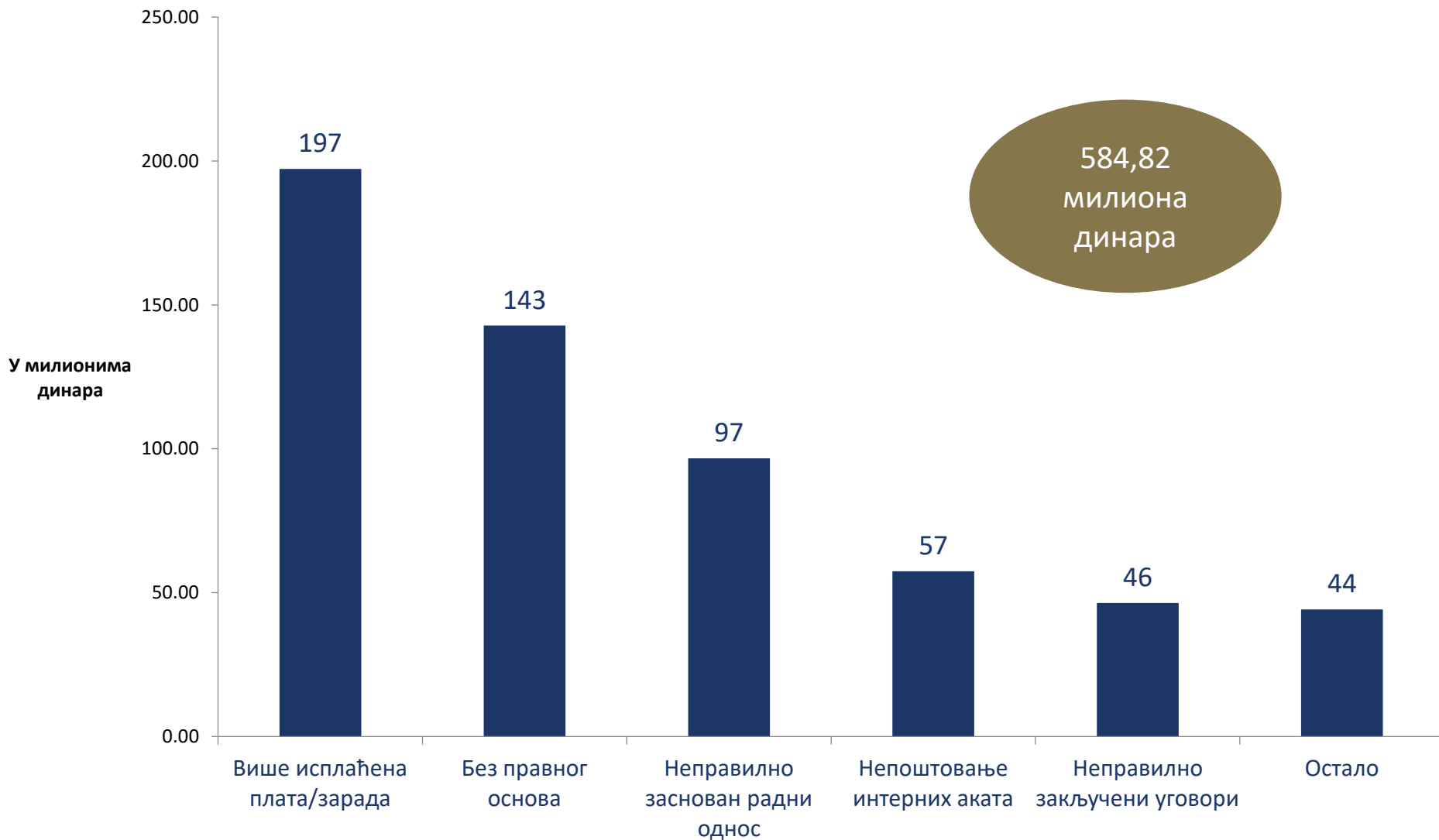
59,44
милијарди
динара



УКУПНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА И ИЗДАТАКА



НЕПРАВИЛНОСТИ КОД РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ



ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Процењена вредност није утврђена на прописани начин



Нису објављени или нису објављени у прописаном року позиви за подношење понуда и конкурсна документација



Нису објављене одлуке о додели уговора и обавештења у закљученим уговорима и о измени уговора



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



Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке



Неправилности везане за чланове комисије за јавне набавке



Остале неправилности у смислу Закона о ЈН



милиона динара

0.00 2,000.00 4,000.00 6,000.00 8,000.00 10,000.00



78
субјеката

28,33
милијарде
динара
неправилно

150,07
милијарди
динара
ревидирано

18,88% неправилности



ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД ИЗНОСА ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА



14,12
МИЛИОНА
ДИНАРА

Преузимање
обавеза изнад
одобрених
апропријација



5 СУБЈЕКТА



ЈАВНИ ДУГ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

БДП на дан 31. 12. 2020.



БДП на дан 31. 12. 2021.



ПРИПРЕМНЕ РАДЊЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Није извршен свеобухватан попис нефинансијске или сталне имовине

Број субјеката

53

98.969

Није извршен свеобухватан попис финансијске или обртне имовине

30

10.030

Није извршено усаглашавање потраживања са дужницима

10

1.240

Извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај

30

942

Није извршен свеобухватан попис обавеза

16

237

Остале неправилности код припремних радњи

60

561



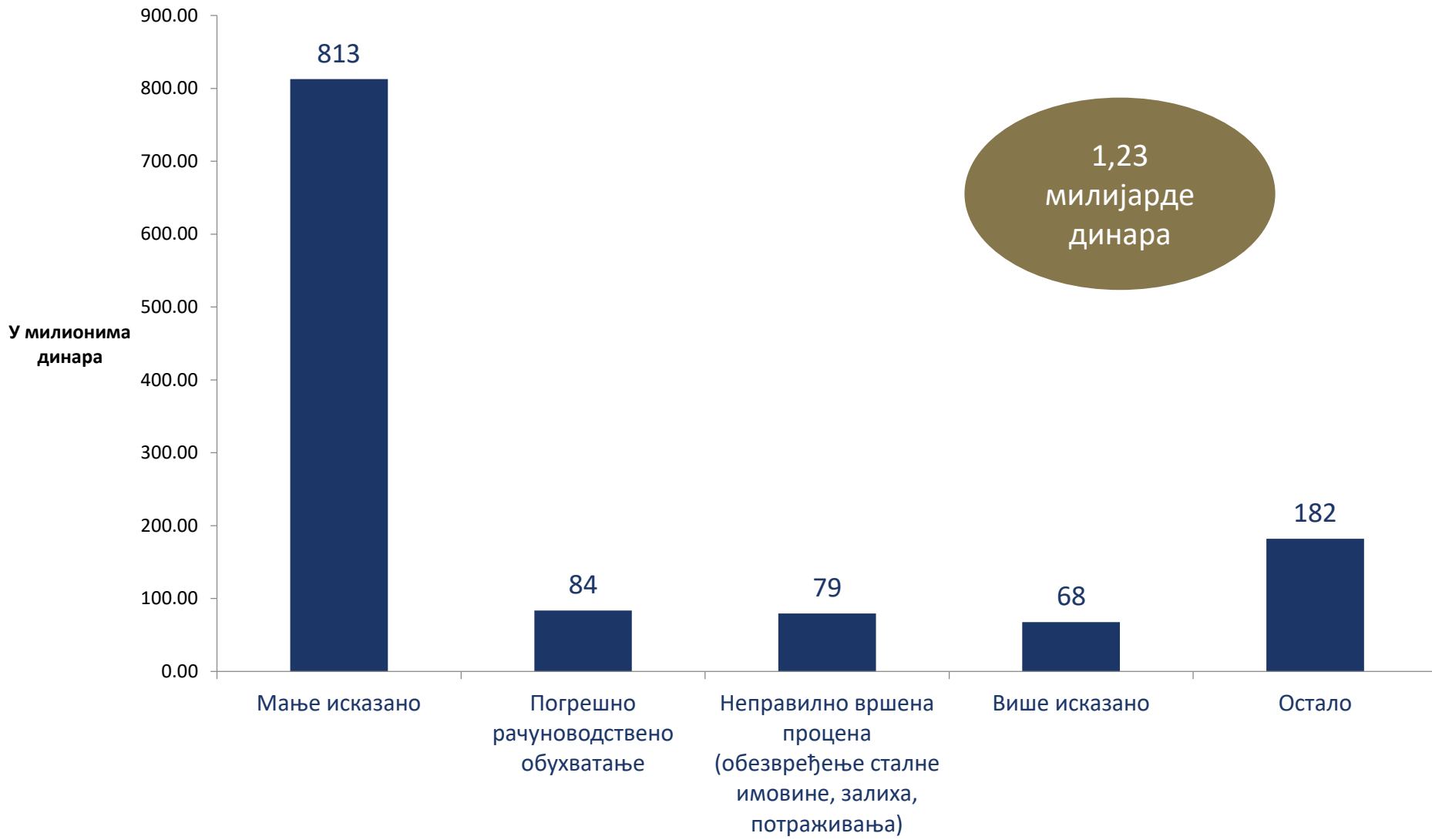
ГРЕШКЕ КОД ПОЗИЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА



552,81
милијарди
динара



НЕПРАВИЛНОСТИ КОД СТАВКИ БИЛАНСА СТАЊА



РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА



РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ



РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ



ПРЕПОРУКЕ

2.743 препоруке



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ



ИЗМЕЊЕНИ И ДОНЕТИ ПРОПИСИ

ЗАКОНИ

2

Закон о буџетском систему
Закон о буџету Републике Србије

УРЕДБЕ

1

Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке

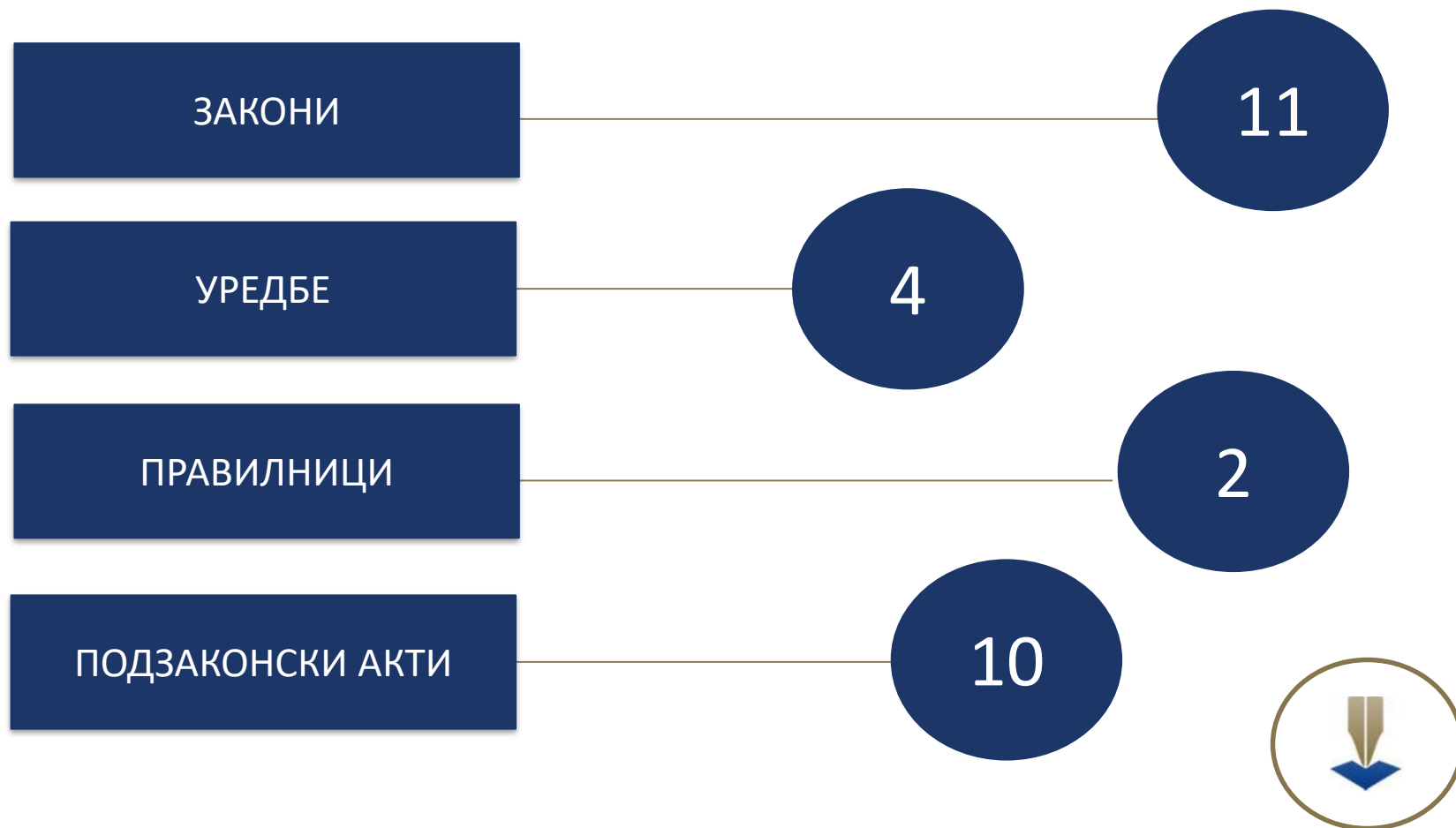
СТРАТЕШКИ ДОКУМЕНТИ

1

Стратегија заштите ваздуха



ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

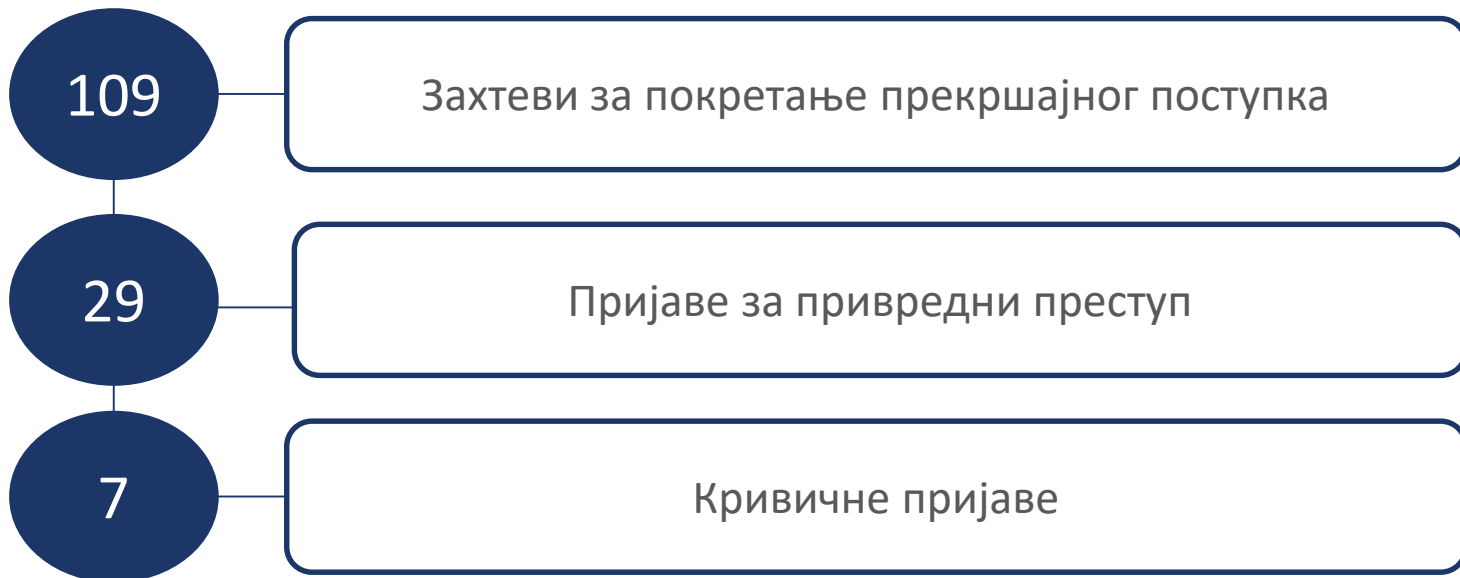


ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА/ПРИЈАВЕ

145 пријава

322 одговорна лица

Број пријава



Број информација



ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ

Финансијски ефекти

6,86 милијарди динара

РФЗО спровођењем централизоване набавке реагенаса и система директног плаћања и контроле и управљања залихама реагенаса здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите

62 милиона динара

Вршењем инспекцијског надзора и издавањем решења од стране Министарства заштите животне средине у марту 2023. године којима су задужени обвезници плаћања накнаде

60 милиона динара

Смањењем губитака воде од стране ЈКП „Београдски водовод и канализација“ са 32,7% у 2020. години, на 32,1% у 2021. години, тј. за 0,6%.

Ефекат на промену политика

Остали ефекти



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ

Активности спроведене након извршене
ревизије ради отклањања значајних
недостатака

486,94 милиона динара



Остварене уштеде услед
умањења расхода и издатака

90,87 милиона динара



Повећана наплата потраживања и
увећање прихода

17,59 милијарде динара



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



МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2022. ГОДИНИ

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

14,97 милиона динара



Остварене уштеде услед
умањења расхода и издатака

55,97 милиона динара



Повећана наплата потраживања и
увећање прихода

256,24 милијарди динара



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



РАД САВЕТА И КАПАЦИТЕТИ ИНСТИТУЦИЈЕ



19 седница

Годишњи извештај о раду Институције за 2021. годину

Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2021. годину

Програм ревизије за 2023. годину

Одлука о усвајању Стратегије управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2023–2027. године



329

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



САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА И МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА



Хвала на пажњи!

www.dri.rs

