



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ***



Београд, 31. март 2025. године



Садржај

УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ	3
РЕЗИМЕ.....	4
ПОЈМОВНИК	5
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ	6
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	7
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије	7
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања	14
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.....	16
1.1.4. Преглед налаза.....	17
1.1.5. Препоруке.....	35
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	36
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије	36
1.2.2. Закључци и налази	37
1.2.3. Препоруке.....	44
1.2.4. Обједињени Извештај о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност поступака набавки у установама средњег образовања	45
1.3. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	45
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије	45
1.3.2. Закључци и налази	50
1.3.3. Препоруке.....	75
1.3.4. Ревизија по Програму ревизије за 2023. годину и Обједињени извештај о ревизијама сврсисходности пословања на тему Информациони системи у јавном градском превозу.....	75
1.4. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ	77
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	78
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2023. ГОДИНИ	78
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2024. ГОДИНИ	81
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	82
3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2024. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2023. ГОДИНИ	82
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2024. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2024. ГОДИНИ	84
3.3. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ	86
3.4. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	89
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА.....	92
5. РАД САВЕТА	102



6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	104
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	104
6.1.1. Финансијски извештај	104
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	104
6.1.3. Људски ресурси	105
6.2. СПРОВОЂЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА	105
6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	111
7. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	113
8. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ СТРУКОВНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	114
ПРИЛОГ – Дата мишљења у ревизијама	120



УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ



Пред вама је Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2024. годину, чијим подношењем Народној скупштини Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) испуњава своју законску обавезу извештавања. Са задовољством можемо да кажемо да је Програм ревизије за 2024. годину у потпуности испуњен.

Извештајем о раду Институције за 2024. годину пружили смо Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за

2024. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије и датим препорукама за измену прописа. Такође, Извештај 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 2024. године.

Посебно бисмо истакли ефекте ревизија, а најзначајнији ефекти по износима јесу евидентирање имовине и обавеза од преко 902 милијарде динара, као и финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 560,93 милиона динара. Други значајни ефекти су измена Закона о накнадама за коришћење јавних добара, чиме је омогућено добијање тачнијих података о обвезницима накнада, што ће у наредном периоду утицати на ефикаснију наплату. Донет је Закон о културном наслеђу који омогућава продужење рока трајања претходне заштите, као и Правилник о процени ризика и плану инспекцијског надзора у области енергетике, док је Влада усвојила Индекс квалитета ваздуха. Поред тога, у више градова су израђени локални програми контроле и мониторинга квалитета ваздуха.

Извештај обухвата садржај годишњег извештаја прописан Пословником Државне ревизорске институције и садржи осам делова.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Институције за 2024. годину и састоји се од четири дела: (1.1) Ревизије финансијских извештаја, правилности пословања и финансијских извештаја и правилности пословања; (1.2) Ревизије правилности и сврсисходности пословања; (1.3) Ревизије сврсисходности пословања и (1.4) Пријаве, информације и захтеви.

У другом делу налазе се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Трећи део садржи податке о прописима који су измењени или донети, на основу налаза садржаних у извештајима Институције и о мерама које су предузете у 2024. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2024. 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 представљени су подаци о раду Савета Институције и начину на који Институција управља својим ресурсима – Финансијски извештај Институције и коришћење капацитета. Седми и осми део садрже податке о односу са најважнијим заинтересованим странама и међународној сарадњи.

в. ф. председника, Марија Обреновић, ср.



РЕЗИМЕ

Савет Државне ревизорске институције

Савет је у 2024. години одржао 23 седнице на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. У децембру 2024. године, донео је Годишњи програм ревизије за 2025. годину. На основу изјављених приговора, Савет је донео 56 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

Савет је донео и Акциони план за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године, Стратегију ревизија једнаких будућности и Стратегију за коришћење технологије у ревизијама и ревизију коришћења технологије од стране корисника јавних средстава за период 2025–2028. године.

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

Оцена рада Државне ревизорске институције

У Извештају о СИГМА оцени принципа јавне управе Републике Србије за 2024. годину, екстерна ревизија је област са највише остварених бодова у Србији, и то 91/100. Оцене у другим областима у Србији крећу се од 34/100 до 80/100. Вредност овог индикатора код осталих оцењених врховних ревизорских институција (ВРИ) у региону креће се у распону од 73 до 82.

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2024. години, Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 1,146 милијарди динара, а реализовала је 98,01 одсто, односно 1,124 милијарде динара.

Међународна сарадња

Током 2024. године, наши представници учествовали су у 22 активности у оквиру ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мреже, као и у 17 активности билатералне и мултилатералне сарадње. Осим тога, спровели смо и једну паралелну ревизију, са ВРИ Северне Македоније – „Планирање зелене инфраструктуре у градовима“.

Ефекти ревизије

У овом извештају о раду представљамо ефекте остварене поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Институције у периоду 2023–2024. године, као и ефекте ревизија сврсисходности спроведених у 2021. години. Најзначајнији ефекти по износима су евидентирање имовине и обавеза од преко 900,2 милијарде динара, као и финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 569,33 милиона динара.

Такође, значајан ефекат је измена Закона о накнадама за коришћење јавних добара, чиме је омогућено добијање тачнијих података о обвезницима накнада, што ће у наредном периоду утицати на ефикаснију наплату. Донет је Закон о културном наслеђу који омогућава продужење рока трајања претходне заштите, као и Правилник о процени ризика и плану инспекцијског надзора у области енергетике, док је Влада усвојила Индекс квалитета ваздуха. Поред тога, у више градова су израђени локални програми контроле и мониторинга квалитета ваздуха.

Ревизорски производи:

339 извештаја о ревизији

Израдили смо 339 извештаја о ревизији, од чега: 58 извештаја о ревизији финансијских извештаја, 90 извештаја о ревизији правилности пословања, 77 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 33 извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, 26 извештаја о ревизији сврсисходности пословања, 2 обједињена извештаја и 53 извештаја о ревизији одазивних извештаја.

267 послеревизионих извештаја

Израдили смо 267 послеревизионих извештаја, од чега: 217 за ревизије извршене у 2023. и 50 за ревизије извршене у 2024. години.

Грешке и неправилности

314 милијарди динара – грешке у финансијским извештајима

120 милијарди динара – неправилности

Систем финансијског управљања и контроле

Код 188 од 222 субјеката постоје недостаци у систему интер. контрола

85 %

Интерна ревизија није успостављена на одговарајући начин

52 %

Препоруке

3.736 препоруке

1.452 у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања; 915 у ревизији правилности пословања; 545 у ревизији финансијских извештаја; 424 у ревизији правилности и сврсисходности пословања и 400 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
- ЦОР – Циљеви одрживог развоја
- МУСТ – Министарство за спољњу и унутрашњу трговину
- ИКТ систем – Информационо – комуникациони систем
- ИНТОСАИ – Међународна организација врховних ревизорских институција (INTOSAI – International Organisation of Supreme Audit Institutions)
- ИДИ – Иницијатива за развој ИНТОСАИ (IDI – INTOSAI Development Initiative)
- ЕУРОСАИ – Европска организација врховних ревизорских институција (EUROSAI – European Organisation of Supreme Audit Institutions)
- ИССАИ – Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions)
- СИГМА – Подршка унапређењу руковођења и управљања (SIGMA – Support for Improvement in Governance and Management)
- ПЕСА – Професионална едукација за ревизоре врховних ревизорских институција (PESA – Professional Education for SAI Auditors)
- ЕФА – Ревизије једнаких будућности (EFA – Equal Futures Audit)
- ЛОТА – Коришћење технолошког напретка у спровођењу ревизија (LOTA – Leveraging on Technological Advancement)
- ИПА – Инструмент претприступне помоћи (IPA – Instrument for Pre-Accession Assistance)



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2024. 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 2024. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и са методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет) на седници одржаној 20. децембра 2023. године донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2024. годину).

Програмом ревизије за 2024. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, спровођење ревизија финансијских извештаја, спровођење ревизија правилности пословања, спровођење ревизија правилности и сврсисходности пословања и спровођење ревизија сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2024. годину, сагласно члану 35 став 3 Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2023. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2023. годину и финансијски извештаји за 2023. годину за 12 субјеката, правилност пословања 18 субјеката, финансијски извештаји и правилност пословања три субјекта, правилност и сврсисходност пословања девет субјеката и сврсисходност пословања на три теме код 10 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – финансијски извештаји за 2023. годину за 14 субјеката, правилности пословања 51 субјекта, финансијски извештаји и правилност пословања 22 субјекта и сврсисходност пословања на шест тема код 23 субјекта ревизије;
- у оквиру Сектора број 3 – консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2023. годину и финансијски извештаји за 2023. годину 14 субјеката, правилност пословања четири субјекта, финансијски извештаји и правилност пословања 25 субјеката, правилност и сврсисходност пословања 24 субјекта и сврсисходност пословања на две теме код осам субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 4 – финансијски извештаји за 2023. годину 15 субјеката, правилност пословања 17 субјеката, финансијски извештаји и правилност пословања 27 субјеката и сврсисходност пословања на четири теме код 12 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 5 – сврсисходност пословања на четири теме код осам субјеката ревизије.



1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА И ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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 и правилност њиховог пословања.

Ревизијом правилности пословања вршено је испитивање финансијских трансакција и одлука ради утврђивања одговора на питање – 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) Спровођење поступака набавки и јавних набавки у 2022. и 2023. години;
- (2) Преузимање обавеза;
- (3) Попис имовине и обавеза.

У Сектору број 2:

- (1) Јавне набавке за 2022. и 2023. годину;
- (2) Потраживања од купаца;
- (3) Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава;
- (4) Текући расходи;
- (5) Мере исправљања ради отклањања неправилности по извештајима о ревизији из претходних година.

У Сектору број 3:

- (1) Набавке добара, услуга и радова;
- (2) Расходи за запослене;
- (3) Остваривање и распоред прихода.

У Сектору број 4:

- (1) Јавне набавке за 2022. и 2023. годину;
- (2) Набавке програмског садржаја и финансирање основне делатности;
- (3) Извршење уговора са пољопривредним газдинствима;
- (4) Расходи за запослене;
- (5) Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- (6) Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим уговорима са физичким лицима;
- (7) Примена прописа у вези са расподелом добити;
- (8) Преузимање обавеза;
- (9) Потраживања од купаца исказана у финансијским извештајима за 2023. годину;



- (10) Мере исправљања ради отклањања неправилности по извештајима о ревизији из претходних година.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2024. годину планирано је да се спроведе 225 ревизија финансијских извештаја, ревизија правилности пословања и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања код 222 субјекта ревизије, што је доследно спроведено, и то:

- 58 ревизија финансијских извештаја;
- 90 ревизија правилности пословања и
- 77 ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

Ревизије финансијских извештаја

Сектор број 1 спровео је 14 ревизија финансијских извештаја код 12 субјеката ревизије:

- 1) Завршни рачун буџета РС;
- 2) Консолидовани извештај РС;
- 3) Министарство културе;
- 4) Министарство науке, технолошког развоја и иновација;
- 5) Министарство одбране;
- 6) Министарство правде;
- 7) Министарство просвете;
- 8) Министарство унутрашњих послова;
- 9) Министарство финансија;
- 10) Јавно тужилаштво за ратне злочине;
- 11) Национална академија за јавну управу;
- 12) Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа;
- 13) Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону;
- 14) Управа за сарадњу с црквама и верским заједницама.

Сектор број 2 спровео је 14 ревизија финансијских извештаја код следећих 14 субјеката ревизије:

- 1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде;
- 2) Републичка дирекција за воде;
- 3) Управа за аграрна плаћања;
- 4) Управа за шуме;
- 5) Аутономна покрајина Војводина;
- 6) Град Београд;
- 7) Град Ваљево;
- 8) Град Ниш;
- 9) Град Нови Сад;
- 10) Град Пожаревац;
- 11) Град Смедерево;
- 12) Град Шабац;



- 13) Јавно комунално предузеће „Београд-пут“, Београд;
- 14) Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш.

Сектор број 3 спровео је 15 ревизија финансијских извештаја код 14 субјеката ревизије:

- 1) Министарство за бригу о породици и демографију;
- 2) Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- 3) Министарство здравља;
- 4) Републички фонд за здравствено осигурање - завршни рачун;
- 5) Републички фонд за здравствено осигурање - консолидовани извештај;
- 6) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање;
- 7) Фонд за социјално осигурање војних осигураника;
- 8) Национална служба за запошљавање;
- 9) Институт за кардиоваскуларне болести Дедиње, Београд;
- 10) Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд;
- 11) Институт за ортопедију Бањица, Београд;
- 12) Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица;
- 13) Општа болница Лесковац;
- 14) Општа болница Пирот;
- 15) Општа болница Суботица.

Сектор број 4 спровео је 15 ревизија финансијских извештаја код следећих 15 субјеката ревизије:

- 1) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- 2) Министарство привреде;
- 3) Министарство туризма и омладине;
- 4) Агенција за енергетику Републике Србије;
- 5) Агенција за лиценцирање стечајних управника;
- 6) „Arena Channels Group“ д.о.о., Београд;
- 7) „SPV IBAR“ д. о. о. Краљево;
- 8) „SPV NIŠAVA“ д.о.о, Ниш;
- 9) Београдска берза а. д.;
- 10) Друштво са ограниченом одговорношћу „Електро – опто механика Телеоптик – Жироскопи“, Београд – Земун;
- 11) Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила „Застава ТЕРВО“, Крагујевац;
- 12) Новинско издавачко предузеће „Компанија Борба“ а. д. Београд;
- 13) Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а.д. Ковин;
- 14) Привредно друштво за производњу, промет и услуге „Yumco-commerce“ ДОО Врање;
- 15) „Специјална Лука“ д. о. о, Панчево.

Ревизије правилности пословања

Сектор број 1 спровео је 18 ревизија правилности пословања код следећих 18 субјеката ревизије:

- 1) Први основни суд у Београду;



- 2) Други основни суд у Београду;
- 3) Трећи основни суд у Београду;
- 4) Основни суд у Крушевцу;
- 5) Основни суд у Нишу;
- 6) Основни суд у Новом Саду;
- 7) Основни суд у Пожаревцу;
- 8) Основни суд у Чачку;
- 9) Основни суд у Шапцу;
- 10) Казнено-поправни завод у Београду;
- 11) Казнено-поправни завод у Крагујевцу;
- 12) Казнено-поправни завод у Панчеву;
- 13) Казнено-поправни завод у Ћуприји;
- 14) Окружни затвор у Београду;
- 15) Окружни затвор у Зрењанину;
- 16) Окружни затвор у Лесковцу;
- 17) Окружни затвор у Суботици;
- 18) Управа за извршење кривичних санкција, Београд.

Сектор број 2 спровео је 51 ревизију правилности пословања код 51 субјекта ревизије:

- 1) Град Бор;
- 2) Град Кикинда;
- 3) Град Крушевац;
- 4) Град Лозница;
- 5) Град Панчево;
- 6) Град Пирот;
- 7) Град Сомбор;
- 8) Град Ужице;
- 9) Град Чачак;
- 10) Општина Ириг;
- 11) Општина Кладово;
- 12) Општина Ковачица;
- 13) Општина Куршумлија;
- 14) Општина Мајданпек;
- 15) Општина Мали Иђош;
- 16) Општина Мало Црниће;
- 17) Општина Нови Бечеј;
- 18) Градска општина Барајево;
- 19) Градска општина Вождовац;
- 20) Градска општина Врачар;
- 21) Градска општина Гроцка;
- 22) Градска општина Звездара;
- 23) Градска општина Земун;



- 24) Градска општина Лазаревац;
- 25) Градска општина Медијана;
- 26) Градска општина Младеновац;
- 27) Градска општина Нишка Бања;
- 28) Градска општина Нови Београд;
- 29) Градска општина Палилула - Београд;
- 30) Градска општина Пантелеј;
- 31) Градска општина Раковица;
- 32) Градска општина Савски венац;
- 33) Градска општина Сопот;
- 34) Градска општина Чукарица;
- 35) Јавно градско саобраћајно предузеће „Нови Сад“, Нови Сад;
- 36) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Зрењанин;
- 37) Јавно комунално предузеће „Водовод“, Ужице;
- 38) Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац;
- 39) Јавно комунално предузеће „Дрина“, Мали Зворник;
- 40) Јавно комунално предузеће за пијачне услуге „Тржница“, Ниш;
- 41) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац;
- 42) Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад;
- 43) Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Смедерево;
- 44) Јавно комунално предузеће „Регионални центар за управљање отпадом Дубоко“, Ужице;
- 45) Јавно комунално предузеће „Суботицагас“, Суботица;
- 46) Јавно комунално предузеће „Чистоћа и зеленило“, Суботица;
- 47) Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин;
- 48) Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Стандард“, Јагодина;
- 49) Јавно о предузеће за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање;
- 50) Републички хидрометеоролошки завод;
- 51) Управа за ветерину.

Сектор број 3 спровео је четири ревизије правилности пословања код следећа четири субјекта ревизије:

- 1) Републички фонд за здравствено осигурање;
- 2) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање;
- 3) Фонд за социјално осигурање војних осигураника;
- 4) Национална служба за запошљавање.

Сектор број 4 спровео је 17 ревизија правилности пословања код следећих 17 субјеката ревизије:

- 1) Министарство унутрашње и спољне трговине;
- 2) Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд;



- 3) Акционарско друштво за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд-Савски венац;
- 4) Банка „Поштанска штедионица“ а.д, Београд;
- 5) Дирекција за водне путеве, Београд;
- 6) Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање развојем туристичког простора „Парк Палић“, Палић;
- 7) „Енерго-Зелена“ д. о. о. Инђија;
- 8) Јавна медијска установа Радио-телевизија Србије, Београд;
- 9) Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд;
- 10) Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ са п. о. Београд (Нови Београд);
- 11) Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“;
- 12) Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд;
- 13) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- 14) Јавно предузеће „Скијалишта Србије“, Београд;
- 15) Компанија „Прва искра - наменска производња“ а. д. – привредно друштво за производњу експлозива Барич;
- 16) Републичка дирекција за робне резерве, Београд;
- 17) Установа за новинско-издавачку делатност „Панорама“, Београд.

Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања

Сектор број 1 спровео је три ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код следећа три субјекта ревизије:

- 1) Прекршајни суд у Ваљеву;
- 2) Српска академија наука и уметности, Београд;
- 3) Управа за заједничке послове републичких органа.

Сектор број 2 спровео је 22 ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код следећа 22 субјекта ревизије:

- 1) Златиборски управни округ, Ужице;
- 2) Јужнобачки управни округ, Нови Сад;
- 3) Нишавски управни округ, Ниш;
- 4) Поморавски управни округ, Јагодина;
- 5) Рашки управни округ, Краљево;
- 6) Градски завод за вештачења, Београд;
- 7) Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш;
- 8) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Нови Пазар;
- 9) Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље;
- 10) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац;
- 11) Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш;
- 12) Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор;
- 13) Јавно комунално предузеће „Сурчин“, Добановци;
- 14) Јавно комунално предузеће „Услуга“, Озаци;



- 15) Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана;
- 16) Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања;
- 17) Јавно предузеће „Комуналац“, Рума;
- 18) Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега;
- 19) Јавно предузеће „Топлана“, Прибој;
- 20) Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница;
- 21) Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац;
- 22) Спортско привредно друштво „Раднички“ д.о.о., Крагујевац.

Сектор број 3 спровео је 25 ревизија финансијских извештаја и правилности пословања код следећих 25 субјеката ревизије:

- 1) Институт за трансфузију крви Србије, Београд;
- 2) Општа болница „Др Алекса Савић“, Прокупље;
- 3) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево;
- 4) Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин;
- 5) Општа болница Јагодина;
- 6) Општа болница Кикинда;
- 7) Општа болница Петровац на Млави;
- 8) Здравствени центар Аранђеловац;
- 9) Здравствени центар Књажевац;
- 10) Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар;
- 11) Завод за ургентну медицину, Ниш;
- 12) Завод за хитну медицинску помоћ, Нови Сад;
- 13) Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, Београд;
- 14) Дом здравља Земун;
- 15) Дом здравља Јагодина;
- 16) Дом здравља Лесковац;
- 17) Апотекарска установа Ужице;
- 18) Апотекарска установа Ниш;
- 19) Апотекарска установа Пожаревац;
- 20) Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј;
- 21) Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац;
- 22) Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави;
- 23) Завод за васпитање деце и омладине Београд;
- 24) Установа за децу и омладину „СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица;
- 25) Центар за социјални рад за општину Кучево.

Сектор број 4 спровео је 27 ревизија финансијских извештаја и правилности пословања код следећих 27 субјеката ревизије:

- 1) Социјалистичка партија Србије;
- 2) Политичка странка Заједно за Војводину, Руски Крстур;



- 3) Политичка странка Зелени Србије, Београд;
- 4) Политичка странка Нова Демократска странка Србије, Београд;
- 5) Политичка странка Покрет за демократски прогрес – Lëvizja e Progresit Demokratik, Бујановац;
- 6) Агенција за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције, Крагујевац;
- 7) Агенција за управљање лукама, Београд;
- 8) Туристичка организација Србије;
- 9) Геолошки завод Србије, Београд;
- 10) „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд;
- 11) Научно-технолошки парк Ниш д. о. о. Ниш;
- 12) Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о. , Београд (Земун);
- 13) Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ваљево д.о.о.;
- 14) Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крагујевац доо;
- 15) Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО;
- 16) Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крушевац ДОО;
- 17) Пољопривредна стручна служба Агрозавод д.о.о, Вршац;
- 18) Пољопривредна стручна служба Зрењанин д. о. о;
- 19) Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о;
- 20) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirutex Triko“ доо, Пирот;
- 21) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин;
- 22) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ доо, Бор;
- 23) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет“ д. о. о., Крагујевац;
- 24) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д. о. о. Нови Сад;
- 25) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Елмонт“ ДОО, Ниш;
- 26) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „МАК-ДИ“ ДОО, Краљево;
- 27) Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о.

1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања

Ревизори су прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима. Изражено је 58 мишљења, што је приказано у следећој табели.



Табела 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима у ревизијама финансијских извештаја

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (16)	6	Субјекти Сектора број 1
	1	Субјекти Сектора број 2
	6	Субјекти Сектора број 3
	3	Субјекти Сектора број 4
Са резервом (38)	7	Субјекти Сектора број 1
	12	Субјекти Сектора број 2
	9	Субјекти Сектора број 3
	10	Субјекти Сектора број 4
Негативно (3)	1	Субјекти Сектора број 2
	2	Субјекти Сектора број 4
Уздржавање од мишљења (1)	1	Субјекти Сектора број 1

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу овог Извештаја.

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. Изражено је 77 мишљења о финансијским извештајима, што је приказано у табели испод.

Табела 2. Изражена мишљења о финансијским извештајима у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (2)	1	Субјекти Сектора број 3
	1	Субјекти Сектора број 4
	3	Субјекти Сектора број 1
Са резервом (54)	19	Субјекти Сектора број 2
	11	Субјекти Сектора број 3
	21	Субјекти Сектора број 4
	3	Субјекти Сектора број 2
Негативно (18)	12	Субјекти Сектора број 3
	3	Субјекти Сектора број 4
	3	Субјекти Сектора број 2
Уздржавање од мишљења (3)	1	Субјекти Сектора број 3
	2	Субјекти Сектора број 4

Такође, изражено је и 77 мишљења о правилности пословања, што је приказано у табели испод.

Табела 3. Изражена мишљења о правилности пословања у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (4)	1	Субјекти Сектора број 1
	1	Субјекти Сектора број 2
	2	Субјекти Сектора број 4
	2	Субјекти Сектора број 1
Са резервом (56)	16	Субјекти Сектора број 2
	17	Субјекти Сектора број 3
	21	Субјекти Сектора број 4
	5	Субјекти Сектора број 2
Негативно (16)	8	Субјекти Сектора број 3
	3	Субјекти Сектора број 4
	3	Субјекти Сектора број 2
Уздржавање од мишљења (1)	1	Субјекти Сектора број 4

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу овог Извештаја.



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

Поред налаза и закључака у спроведеним ревизијама, скренута је пажња надлежним органима и на:

- прописе који нису донети,
- питања која нису уређена постојећим прописима,
- неусаглашеност прописа и других аката и на
- друга питања.

Ревизије су показале да и даље постоји низ питања у систему финансијског управљања и рачуноводства која нису адекватно уређена постојећим прописима. Посебно је истакнут проблем непостојања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, што онемогућава тачну евиденцију и извештавање о вредности и стању државне имовине. Недовољно је уређен и начин евидентирања непокретности у својини Републике Србије, као и правила за евидентирање промена на имовини. Ово значајно утиче на потпуност и поузданост финансијских извештаја државе и указује на потребу уређивања ових питања законом или подзаконским актима.

Друга важна група скретања пажње односи се на бројне неусаглашености прописа који регулишу рад институција јавног сектора. У спроведеним ревизијама скренута је пажња на бројне неусаглашености прописа које утичу на правну сигурност и уједначену примену закона. Уочено је да члан 78 Закона о буџетском систему није усклађен са чл. 79. и 92. истог закона, јер не прописује рок за доставу преднацрта завршног рачуна Државној ревизорској институцији. Такође, одредбе Закона о буџету Републике Србије нису усклађене са Законом о полицији у делу исплате награда запосленима, као ни Закон о буџетском систему са Законом о донацијама и хуманитарној помоћи у погледу дефинисања донација и поступања са тим средствима. Уредба о правима полицијских службеника није усклађена са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству у делу евиденције и доказивања трошкова превоза, док Правилник о списку корисника јавних средстава није усклађен са Законом о буџетском систему, јер садржи кориснике који по закону то нису. Уочене су и неусаглашености образаца за утврђивање резултата пословања са Законом о буџетском систему, као и подзаконских аката којима се уређује финансирање установа од општег интереса са Законом о буџетском систему, посебно у делу финансирања радних места интерних ревизора.

Неусаглашености су констатоване и у регулисању исплате поклона деци запослених између Посебног колективног уговора за државне органе и Закључка Владе Републике Србије, затим у различитом дефинисању статуса Српске академије наука и уметности у Закону о САНУ и Закону о науци и истраживању, као и у несагласности Статута САНУ са Законом о САНУ у погледу исплате награда. Скренута је пажња на различито уређење области пописа имовине, накнада трошкова и обрачуна плата у више прописа, укључујући и Закључак Владе који је супротан Закону о платама државних службеника и намештеника.

Проблеми су уочени и у неусаглашености одредби о финансирању делатности од општег интереса, као и у инструкцијама и пракси Републичког фонда за здравствено осигурање које нису усклађене са Правилником о класификационом оквиру и Контном плану. Додатне неусаглашености уочене су у области здравствене заштите између Министарства здравља и АП Војводине о финансирању хитне помоћи, као и у односу Уредбе о коефицијентима за плате и Каталога радних места, посебно у делу возача и неговатеља. Такође, указано је на несагласности кадровских планова здравствених установа са Законом о здравственој заштити, као и на застареле норме у Правилнику о организацији и стандардима



рада центара за социјални рад, које нису усклађене са важећим законским решењима и стратешким документима.

Пажњу су привукла и друга питања која се односе на системске слабости у поступању појединих субјеката јавног сектора. Тако је указано на чињеницу да поједини органи и институције не воде евиденцију о одређеним променама на имовини у складу са прописима, као и на то да се у Завршном рачуну буџета Републике Србије не евидентирају све промене на имовини и обавезама. Недовољно уређени поступци евидентирања и контрола ове области директно утичу на поузданост финансијских података и транспарентност у управљању јавним средствима.

Посебан део скретања пажње односи се на недостатак прописа који би уредили одређене важне области. У спроведеним ревизијама посебно је скренута пажња да је потребно донети закон којим ће се уредити здравствено осигурање и здравствена заштита војних осигураника, као и делокруг, надлежност и организација Фонда за социјално осигурање војних осигураника, а истовремено размотрити могућност да тај Фонд добије и надлежности тела за централизоване набавке за потребе војних здравствених установа. Такође, указано је на то да министар надлежан за финансије није донео подзаконски акт којим би се уредио садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање, што је неопходно ради примене јединствене буџетске класификације и унапређења припреме и извршења ових планова као дела буџетског система. Неопходно је и доношење прописа којим би се ближе уредио начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између буџета и здравствених установа, као и међу самим здравственим установама – ради избегавања двоструког приказивања у консолидованим извештајима Републике Србије.

Скренута је пажња и на потребу доношења акта којим би се прецизно уредила евиденција и попис опреме (хардвера и софтвера) лоциране у Државном дата центру, посебно оне набављене за потребе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Поред тога, неопходно је да АП Војводина донесе акт којим ће се уредити радно време здравствених установа у њеној надлежности, као и да Завод за медицину рада припреми јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком у здравственим установама. Скренута је пажња и на потребу за доношењем кадровских планова за апотекарске установе и Дом здравља Кучево, као и за прописом о унутрашњој организацији здравствених установа, укључујући број помоћника директора. Поред тога, министар здравља није донео акт којим се уређује допунски рад здравствених радника, док у области социјалне заштите недостаје правилник о критеријумима учешћа корисника у плаћању услуга које обезбеђује Република Србија, што све указује на значајна законска и подзаконска празнина која захтева хитно поступање надлежних органа.

Све наведено указује на потребу системског приступа уређивању питања која су се појавила током ревизије. На основу скретања пажње, датих у извештајима у ревизији, покренули смо иницијативе за измену/доношења прописа у овом извештају.

1.1.4. 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.



1.1.4.1. 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 тако 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 4. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	6	69	78	23	176
Управљање ризицима	15	36	21	15	87
Контролне активности	50	325	137	32	544
Информисање и комуникација	33	115	65	7	220
Праћење и процена система	9	9	10	18	46
Укупно	113	554	311	95	1.073

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

- Потребна интерна акта, којима би ближе уредили своје пословање, 133 субјекта ревизије нису донела;
- Код 42 субјекта ревизије постоји неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге;
- Контролу документације није вршио 41 субјект ревизије;
- Код 28 субјеката ревизије рачуноводствена евиденција је непоуздана;
- Остале неправилности (које се односе на неустављене помоћне књиге и евиденције, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа, необелодањивање података итд.) утврђене су код код 129 субјеката.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је, од укупног броја субјеката ревизије (222), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 106 субјеката ревизије (47,75 одсто субјеката), док 91 субјект ревизије (40,99 одсто) није успоставио интерну ревизију и 25 субјеката ревизије (11,26 одсто) делимично је успоставило интерну ревизију.

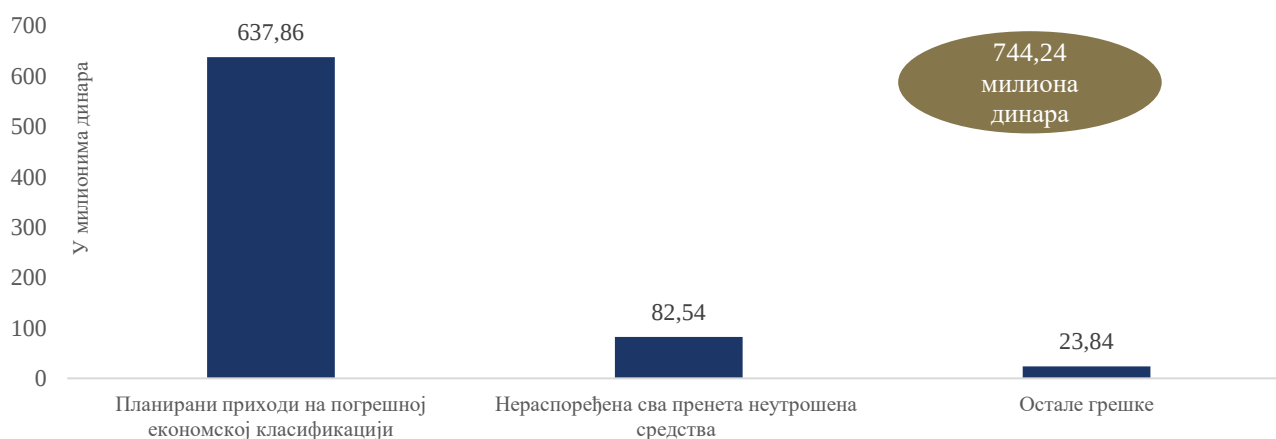
1.1.4.2. Припрема и доношење буџета и финансијског плана

Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су у укупном износу од 744,24 милиона динара и то:

- Два субјекта ревизије планирала су приходе из буџета на погрешној економској класификацији, у укупном износу од 637,86 милиона динара;
- Два субјекта ревизије нису распоредила сва пренета неутрошена средства у складу са чланом 30 став 1 Закона о буџетском систему у износу од 82,54 милиона динара;
- Остале грешке приликом доношења финансијског плана утврђене су код 49 субјеката ревизије у износу од 23,84 милиона динара.



Графикон 1. Грешке приликом припреме и доношења буџета и финансијског плана

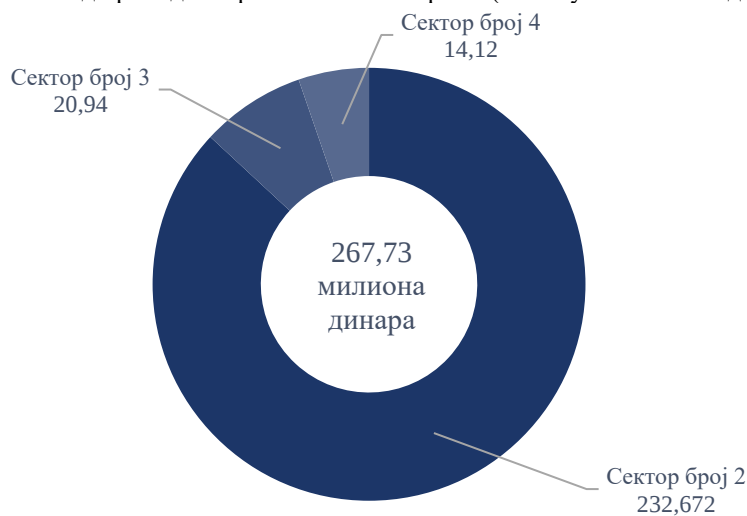


1.1.4.3. Приходи и примања

Неправилности у вези са приходима и примањима

Ревизијом је утврђено да је највећи проценат откривених неправилности код прихода и примања у ревизијама које су спроведене у оквиру Сектора број 2.

Графикон 2. Неправилности код прихода и примања по секторима (износ у милионима динара)



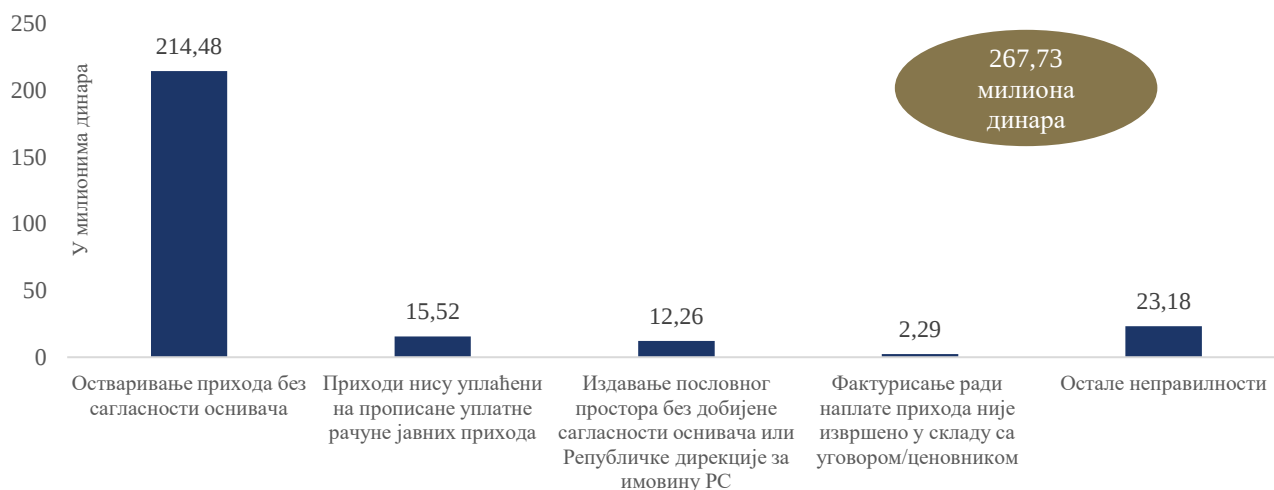
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 267,73 милиона динара и то:

- Два субјекта ревизије за износ остварених прихода од 214,48 милиона динара немају сагласност оснивача из члана 69 Закона о јавним предузећима (за одређене цене комуналних услуга);
- Приходи у износу од 15,52 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне код четири субјекта ревизије;
- За износ остварених прихода од 12,26 милиона динара вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или Републичке дирекције за имовину РС код 11 субјеката ревизије;



- Приходи у износу од 2,29 милиона динара су остварени, а да фактурисање ради наплате прихода није извршено у складу са уговором/ценовником код шест субјеката ревизије;
- Остале неправилности у износу од 23,18 милиона динара код 25 субјеката ревизије.

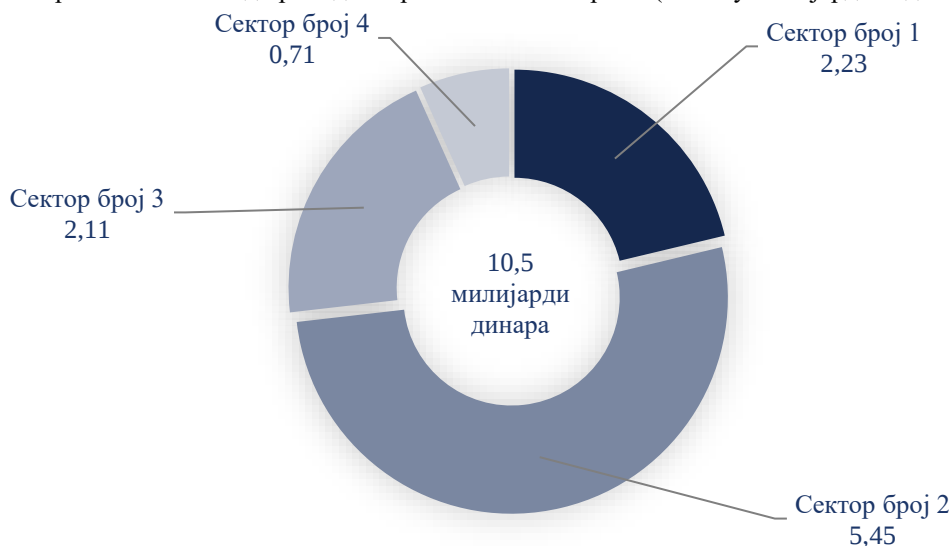
Графикон 3. Неправилности код прихода и примања



Грешке и погрешна исказивања код прихода и примања

Ревизијом је утврђено да је највећи проценат откривених грешака и погрешних исказивања у финансијским извештајима код прихода и примања у ревизијама које су спроведене у оквиру Сектора 2.

Графикон 4. Погрешни искази код прихода и примања по секторима (износ у милијардама динара)



Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 10,5 милијарди динара, и то:

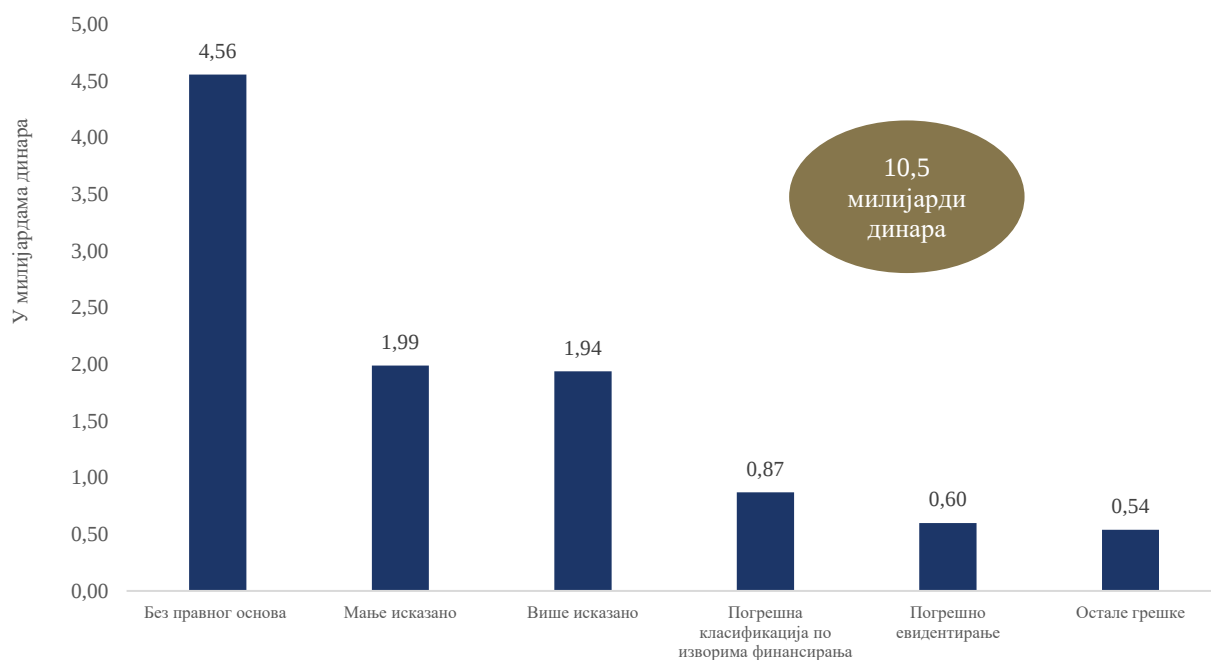
- У Билансу прихода и расхода једног субјекта ревизије, текући приходи су увећани за износ од 4,56 милијарди динара на име уплаћених средстава интегрисаног



тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу, а која немају карактер јавних прихода, док су расходи по основу пренетих средстава превозницима на име расподеле тих средстава исказани у истом износу;

- Мање су исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 1,99 милијарди динара код 15 субјеката ревизије;
- Више су исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 1,94 милијарде динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета РС, Консолидованом извештају РС и код 26 субјеката ревизије;
- Погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 870,79 милиона динара утврђена је у Консолидованом извештају РФЗО и код осам субјеката ревизије;
- Погрешно евидентирање ставки на контима у износу од 602,93 милиона динара утврђено је у Консолидованом извештају РФЗО и код 24 субјекта ревизије;
- Остале неправилности (приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне, погрешно рачуноводствено обухватање, неверодостојна рачуноводствена документација, нису успостављене помоћне књиге и евиденције итд.) у износу од 536,37 милиона динара у Консолидованом извештају РС и код 14 субјеката ревизије.

Графикон 5. Погрешни искази код прихода и примања



Поред набројаних погрешних исказивања, код три субјекта ревизије утврдили смо недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке прихода и примања у висини од 468 хиљада динара.

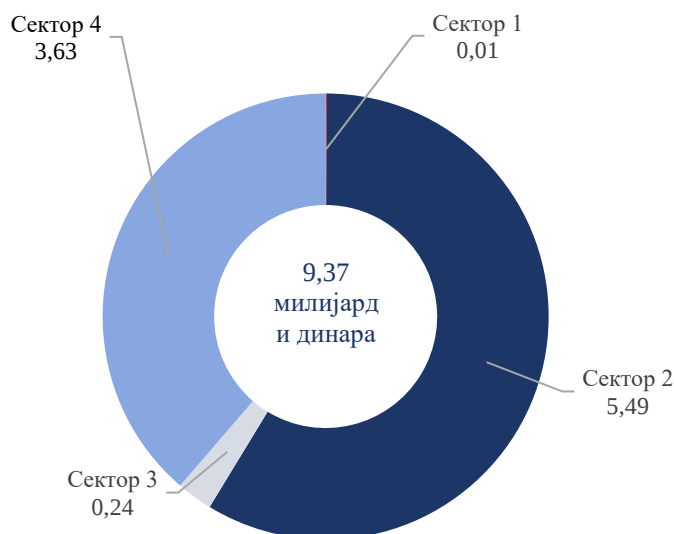
1.1.4.4. Расходи и издаци

Неправилности у вези са расходима и издацима

Ревизијом је утврђено да је највећи проценат откривених неправилности код расхода и издатака установљен у ревизијама које је спроводио Сектор 2.



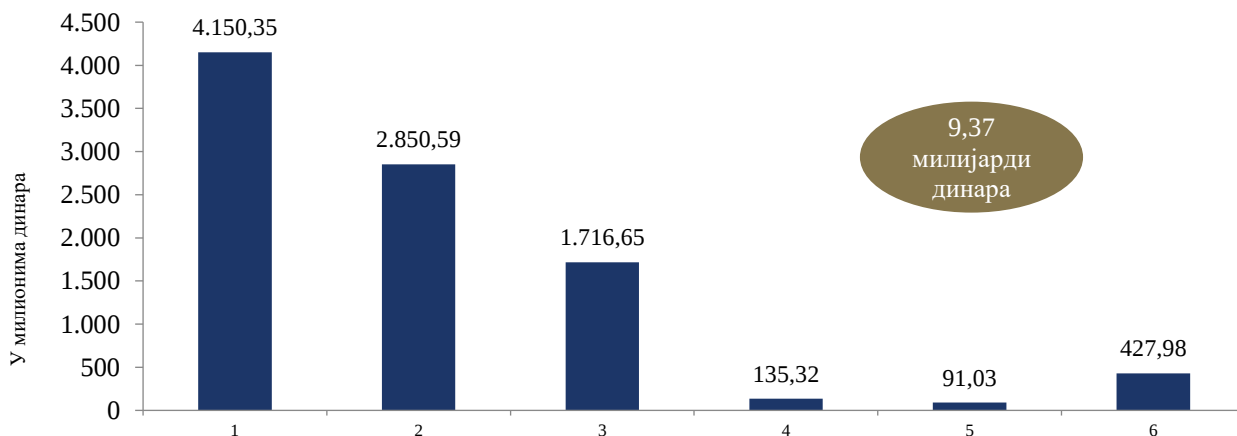
Графикон 6. Неправилности код расхода и издатака по секторима (у милијардама динара)



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 9,37 милијарди динара и то:

- Расходи и издаци су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације у износу од 4,15 милијарди динара код 33 субјекта ревизије;
- Правни основ за извршење, односно настанак расхода и издатака, у износу од 2,85 милијарди динара, није у складу са важећим законима и другим прописима код 53 субјекта ревизије;
- Пренета су средства без спроведеног јавног конкурса у износу од 1,72 милијарде динара код пет субјеката ревизије;
- Више су исплаћени плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у односу на прописе у износу од 135,32 милиона динара код 38 субјеката ревизије;
- Неправилно су закључени уговори у износу од 91,03 милиона динара код 19 субјеката ревизије;
- Остале неправилности (неправилно утврђено радно време, непостојање/непотпуна интерна акта, неправилно заснован радни однос, итд.) у износу од 427,98 милиона динара утврђене су код 89 субјеката ревизије.

Графикон 7. Неправилности код расхода и издатака

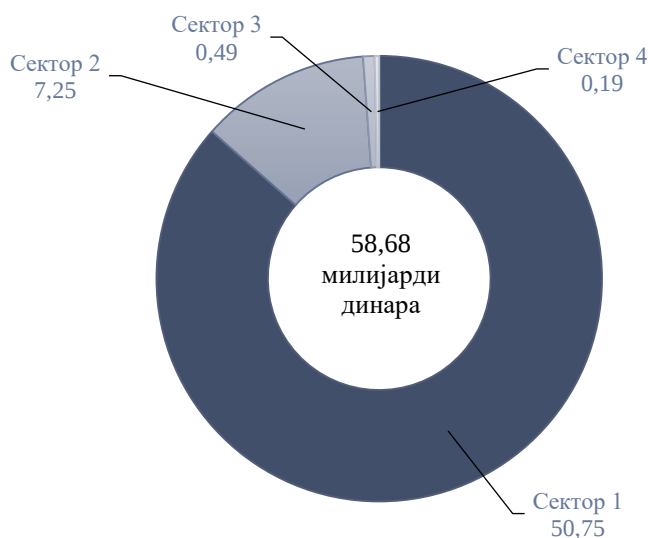




Грешке и погрешна исказивања код расхода и издатака

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да је највећи проценат грешака код исказивања расхода и издатака установљен у ревизијама које је спроводио Сектор 1.

Графикон 8. Погрешно исказани расходи и издаци по секторима (у милијардама динара)

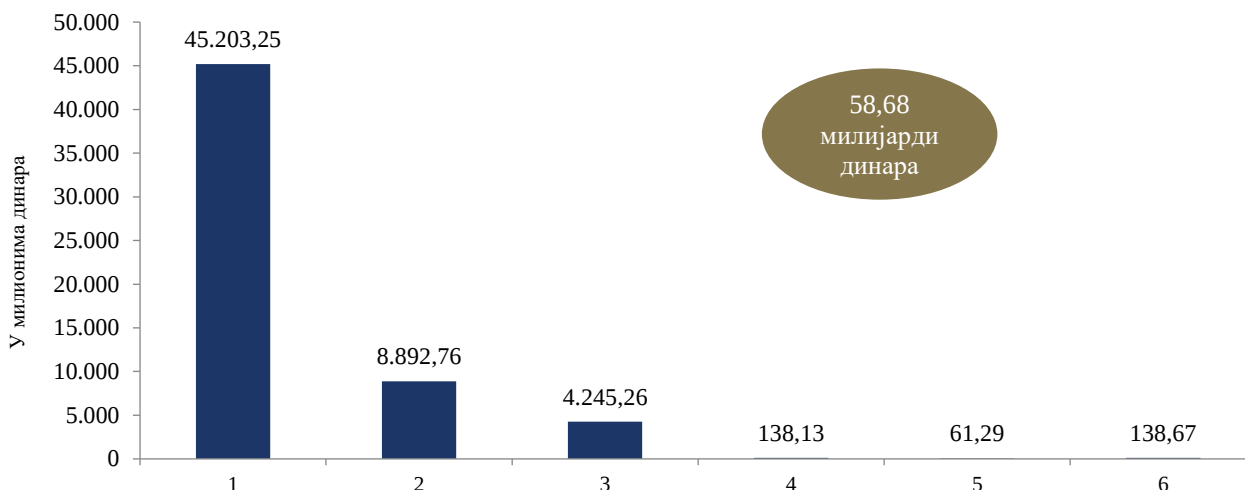


Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани расходи и издаци у износу од 58,68 милијарди динара, и то:

- Мање су исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 45,20 милијарди динара у Консолидованом извештају РС и код 13 субјеката ревизије;
- Погрешно су евидентиране ставке на контима у износу од 8,89 милијарди динара у Консолидованом извештају РС и код 84 субјекта ревизије;
- Више су исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 4,25 милијарди динара у Консолидованом извештају РС и код 15 субјеката ревизије;
- Погрешна је организациона класификација у износу од 138,13 милиона динара код осам субјеката ревизије;
- Погрешна је функционална класификација у износу од 61,29 милиона динара код два субјекта ревизије;
- Остале грешке у финансијским извештајима (невалидна рачуноводствена документација, неправилан обрачун, настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката, итд.) у износу од 138,67 милиона динара утврђене су код 36 субјеката ревизије.



Графикон 9. Погрешни искази код расхода и издатака

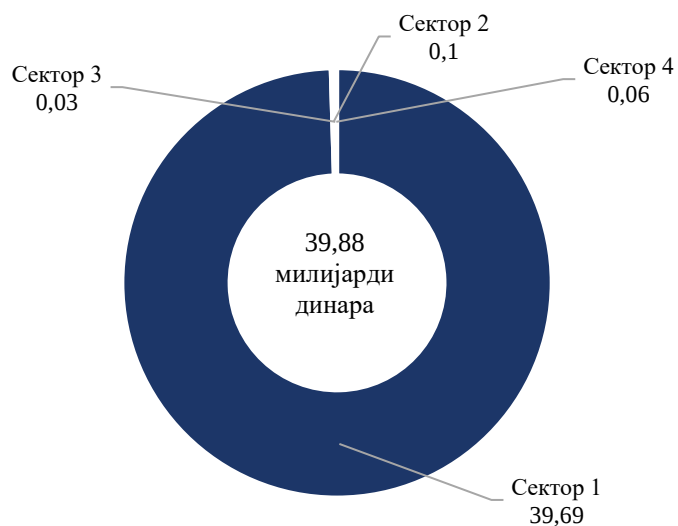


Поред набројаних погрешних исказивања, код два субјекта ревизије утврдили смо недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке расхода и издатака у висини од 2,06 милиона динара.

1.1.4.5. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да је највећи проценат грешки код утврђивања резултата пословања установљен у ревизијама које је спроводио Сектор 1.

Графикон 10. Грешке код утврђивања резултата пословања по секторима (у милијардама динара)



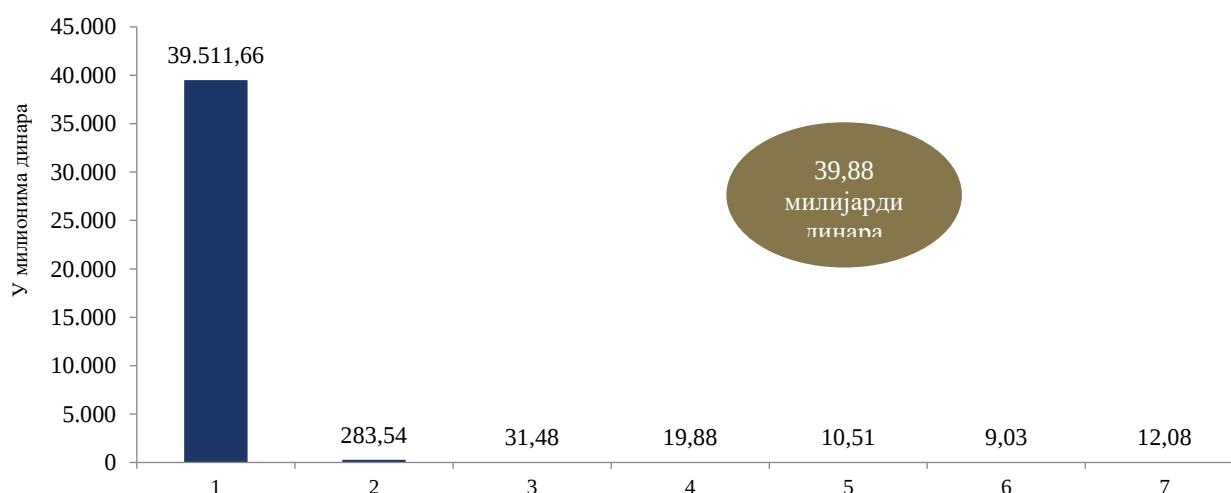
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 39,88 милијарди динара, и то:

- Мање је исказан резултат пословања у финансијским извештајима у износу од 39,51 милијарде динара у Консолидованом извештају РС и код три субјекта ревизије;



- Више је исказан резултат пословања у финансијским извештајима у износу од 283,54 милиона динара у Завршном рачуну буџета РС и код два субјекта ревизије;
- Неправилно је обрачунат и приказан износ одложених пореских обавеза и одложених пореских расхода периода у износу од 31,48 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Није прибављена сагласност Владе за ослобађање од обавезе уплате добити у буџет Републике Србије у износу од 19,88 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Вишак прихода и примања – суфицит, опредељен је за пренос у наредну годину у износу мањем за 10,51 милион динара код четири субјекта ревизије;
- Мањак прихода и примања – дефицит, утврђен је у вишем износу за 9,03 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Остале неправилности (погрешан резултат пословања по изворима финансирања, вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу, итд.) у износу од 12,08 милиона динара утврђене су код осам субјеката ревизије.

Графикон 11. Погрешни искази код резултата пословања



1.1.4.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 510,66 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 105 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 923 случаја, у износу од 108,22 милијарде динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 21,19 одсто.

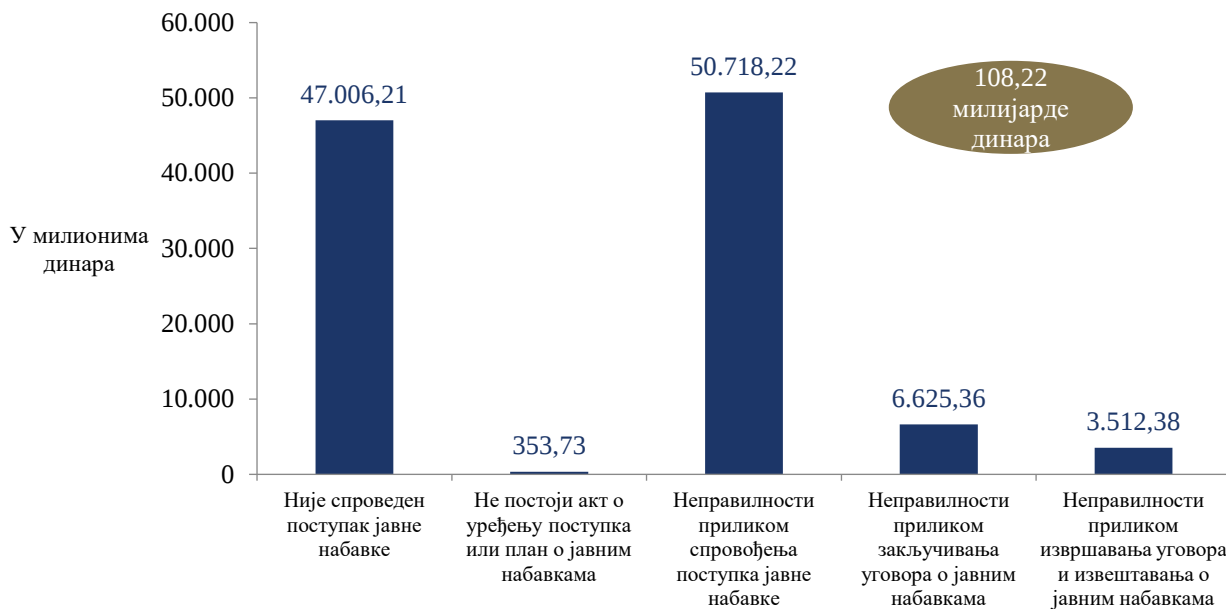
Утврђене неправилности у јавним набавкама односе се на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и нису закључени уговори у укупном износу од 47 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 износу од 353,73 милиона динара;



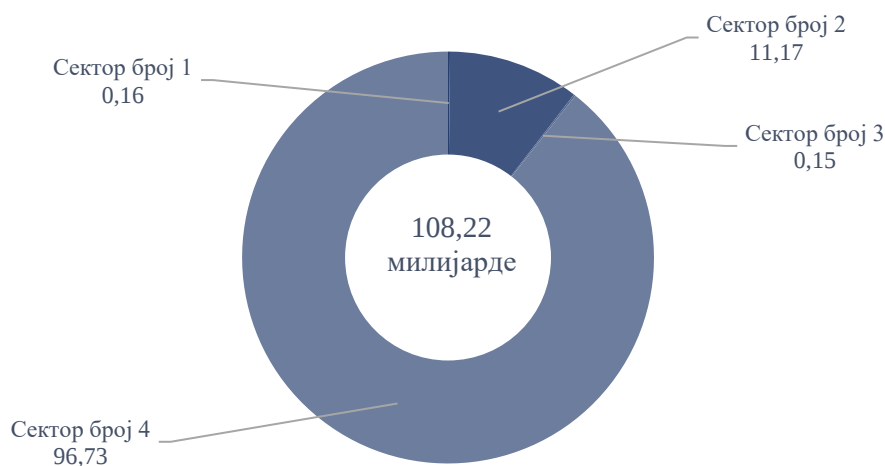
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 50,72 милијарде динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 6,63 милијарде динара;
- неправилности приликом извршавања уговора и извештавања о јавним набавкама у укупном износу од 3,51 милијарде динара.

Графикон 12. Неправилности код јавних набавки по фазама



Уочене неправилности су у највећој мери заступљене код Сектора број 4, што се може видети на следећем графикону.

Графикон 13. Неправилности код јавних набавки по секторима



Највеће уочене неправилности у висини од 108,22 милијарде динара односе се на следеће:

- Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 47 милијарди динара код 58 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;

- Један субјекат ревизије је одредио краћи рок за подношење понуда од Законом прописаног, а да није пружио ваљане доказе о разлозима оправдане хитности, у пет ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене и уговорене вредности од 27,14 милијарди динара;
- Техничким спецификацијама нису одређене (оквирне) количине добара, радова и услуга у вредности од 14,08 милијарди динара код седам субјеката ревизије;
- Конкурсном документацијом одређени су (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 4,31 милијарда динара динара код 17 субјеката ревизије;
- Изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде и добро извршење посла у вредности од 4,24 милијарде динара код девет субјеката ревизије;
- 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 24 субјекта ревизије, након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 1,69 милијарди динара;
- За 11 субјеката ревизије критеријумима за избор привредног субјекта нису одредили достављање релевантних доказа који су примерени предмету јавне набавке укупне вредности 1,27 милијарди динара;
- Остале неправилности у јавним набавкама (није достављен прописани извештај; није закључен уговор/оквирни споразум; уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом; неправилности које се односе на чланове комисије за јавне набавке; није објављен јавни позив и оглас; наручилац је приликом извршења уговора о јавној набавци омогућио привредном субјекту да повећа понуђену односно првобитно уговорену цену, иако конкурсном документацијом није предвидео промену односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима итд.) у укупном износу од 8,48 милијарди динара утврђене су код 98 субјеката ревизије.

Графикон 14. Неправилности код јавних набавки



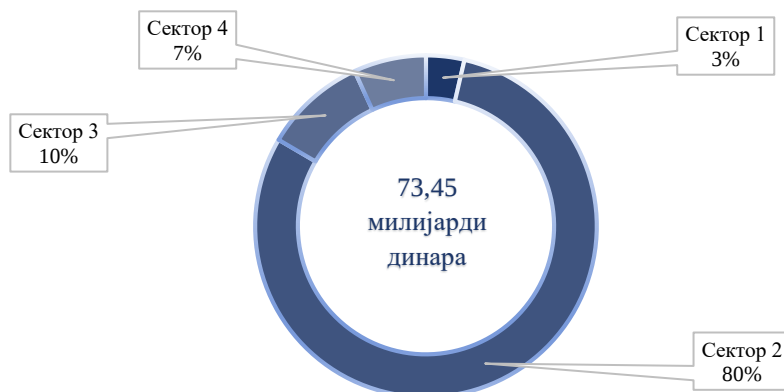


1.1.4.7. Припремне радње за састављање финансијских извештаја

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 74,99 милијарди динара, од чега се 73,45 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 534,12 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

Графикон 15. Грешке у попису по секторима

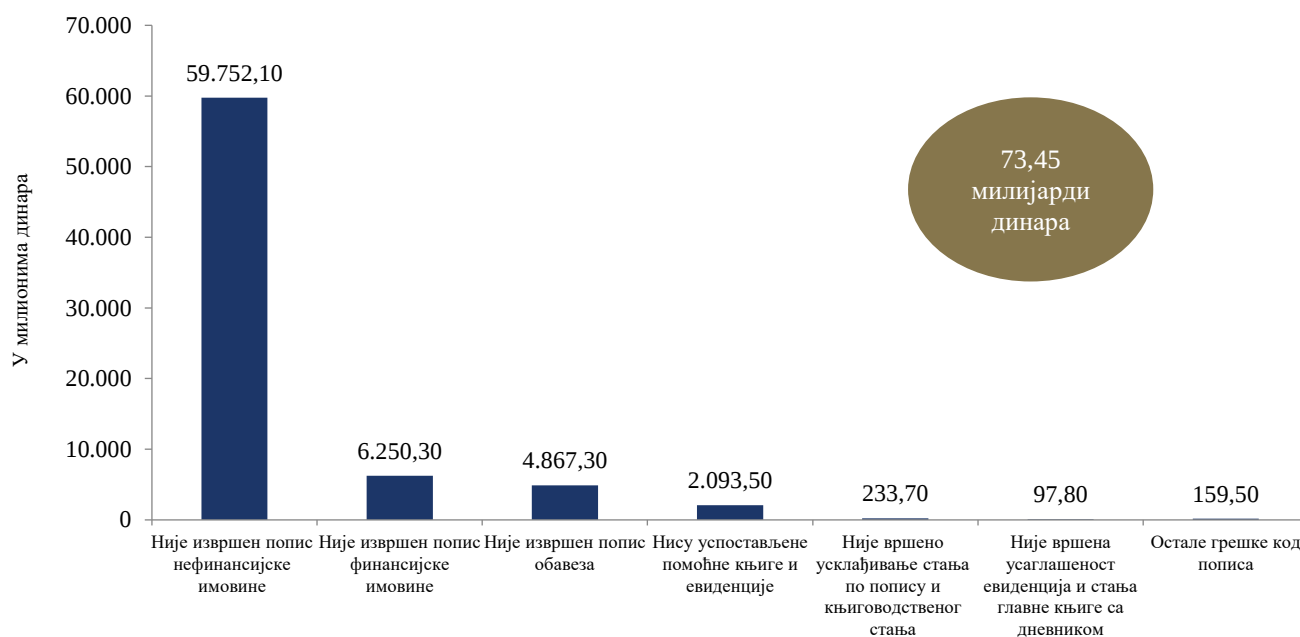


У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 73,45 милијарди динара, и то:

- Није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 59,75 милијарди динара код 50 субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске имовине у износу од 6,25 милијарди динара код 39 субјеката ревизије;
- Није извршен попис обавеза у износу од 4,87 милијарди динара код 36 субјеката ревизије;
- Нису успостављене помоћне књиге и евиденције у износу од 2,09 милијарди динара код два субјекта ревизије;
- Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 233,75 милиона динара код 39 субјеката ревизије;
- Није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као ни помоћних књига и евиденција са главном књигом, у износу од 97,8 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- Остале неправилности (пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене, није донета одлука о усвајању извештаја о попису, није донет интерни акт о вршењу пописа, извештај о извршеном попису није потписан од стране свих чланова пописне комисије итд.) у износу од 159,47 милиона динара утврђене су код 79 субјеката ревизије.



Графикон 16. Грешке приликом спровођења пописа

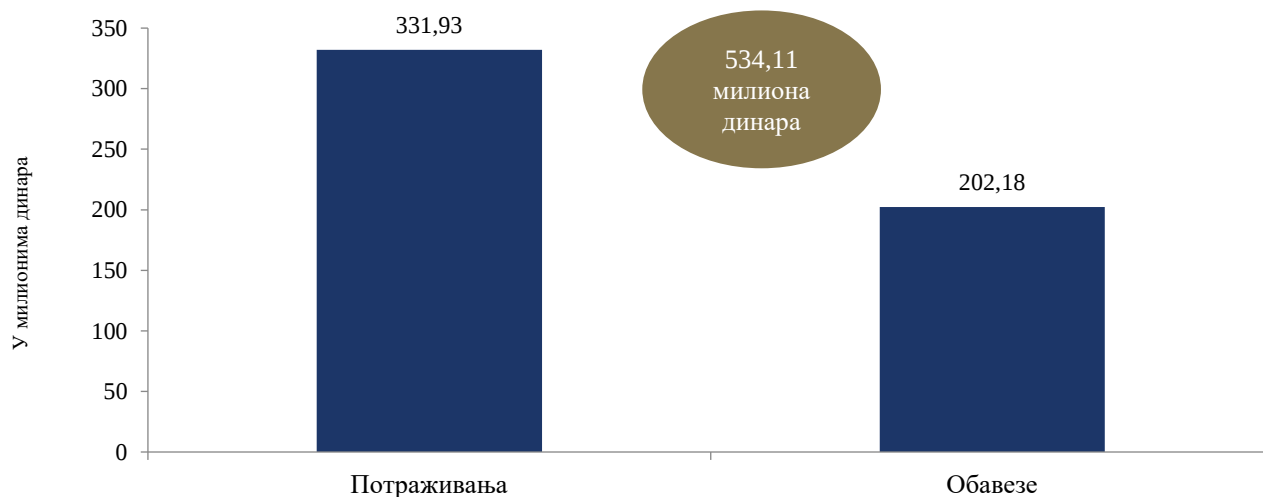


Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 534 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 331,9 милиона динара код 21 субјекта ревизије;
- обавеза у износу од 202,1 милиона динара код 22 субјекта ревизије.

Графикон 17. Неусаглашена потраживања и обавезе

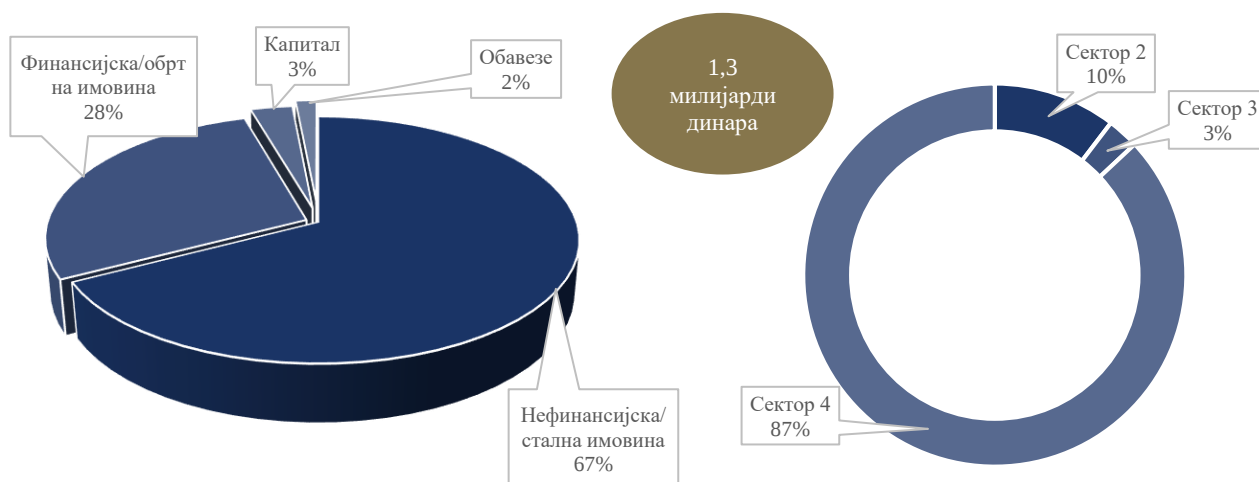




1.1.4.8. Биланс стања

Неправилности у вези са ставкама биланса стања

Графикон 18. Неправилности у вези са ставкама биланса стања по класама и секторима

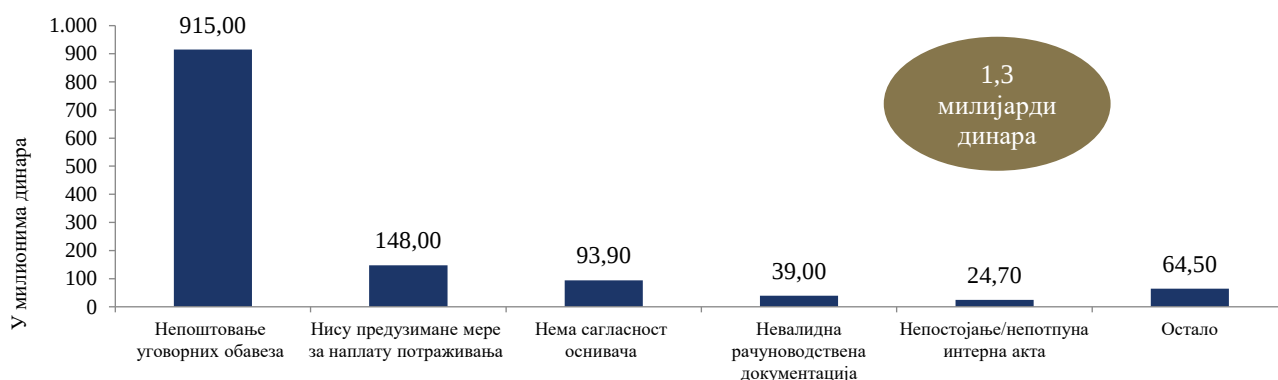


Приликом ревизије, утврђене су неправилности у вези са ставкама у билансу стања у укупном износу од 1,3 милијарде динара.

Неправилности се односе на:

- непоштовање уговорних обавеза у билансу стања код два субјекта ревизије за износ од 915,6 милиона динара;
- мере за наплату потраживања које нису предузимане/потраживања која нису пријављена код два субјекта ревизије у износу од 148,41 милион динара;
- доношење акта без прибављене сагласности оснивача код три субјекта ревизије у износу од 93,95 милиона динара;
- невалидну рачуноводствену документацију код два субјекта ревизије у износу од 39,15 милиона динара;
- неусаглашеност интерних/подзаконских аката у износу од 24,7 милиона динара код 12 субјекта ревизије.
- остала погрешна исказивања (неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању итд.) у износу од 64,5 милиона динара код 37 субјекта ревизије.

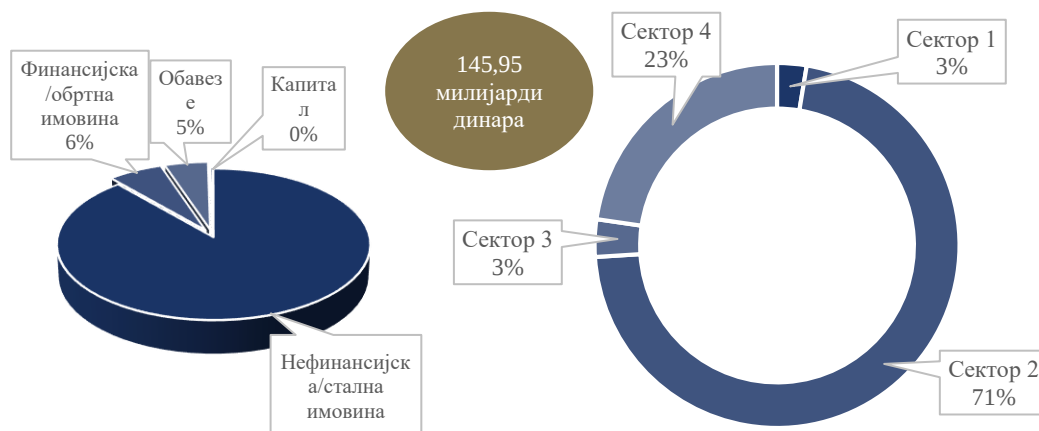
Графикон 19. Неправилности у вези са ставкама биланса стања





Погрешна исказивања у билансу стања

Графикон 20. Погрешна исказивања у билансу стања



У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, сталне и обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 145,95 милијарди динара.

Погрешна исказивања у билансу стања односе се на следеће:

- 85 субјеката ревизије више је исказало податке у укупном износу од 60,14 милијарди динара;
- Погрешно су евидентирани ставке на контима у износу од 45,16 милијарди динара код 37 субјеката ревизије;
- мање су исказани подаци у износу од 19,32 милијарде динара код Завршног рачуна буџета РС и 80 субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције код Завршног рачуна буџета РС и 12 субјеката ревизије у износу од 7,46 милијарди динара;
- неправилно је вршена процена код 44 субјекта ревизије у износу од 7,23 милијарде динара;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању код 12 субјеката ревизије у износу од 2,08 милијарди динара;
- остале грешке (неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; погрешно рачуноводствено обухватање итд.) утврђене код Завршног рачуна буџета РС и 92 субјекта ревизије у износу од 4,56 милијарди динара.

Графикон 21. Погрешни искази у билансу стања





Поред набројаних погрешних исказивања, код 39 субјеката ревизије утврдили смо недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке биланса стања у висини од 187,73 милијарде динара.

Јавни дуг

Учешће дуга општег нивоа државе, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2023. године износи 52,3% бруто домаћег производа (податак БДП за 2023. годину је 7.150.486,5 милиона динара, објављен од стране Републичког завода за статистику 29. фебруара 2024. године) и представља смањење од 3,3 процентних поена у односу на исказано стање на дан 31. децембар 2022. године.

1.1.4.9. Преузимање обавеза

Ревизијом правилности пословања утврђено је да је највећи проценат откривених неправилности код преузетих обавеза у ревизијама које су спроведене у оквиру Сектора 3.

Графикон 22. Неправилности у вези са преузетим обавезама по секторима који спроводе ревизије (износ у милионима динара)



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у вези са преузетим обавезама у износу од 850,91 милиона динара код 39 субјеката ревизије.

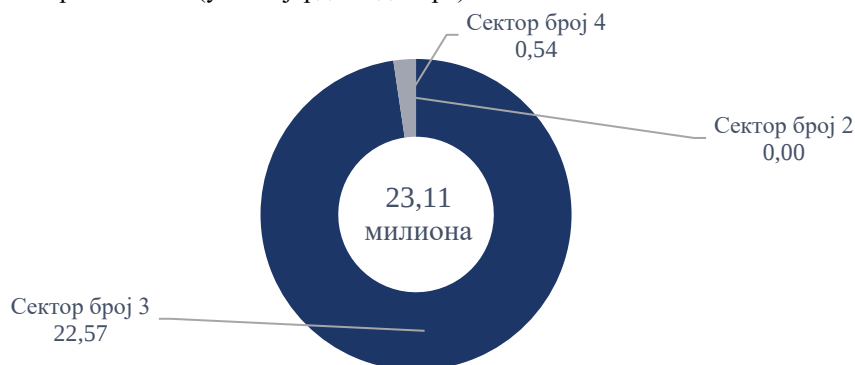
1.1.4.10. Остале неправилности и грешке

Остале неправилности

Ревизијом је утврђено да је највећи проценат откривених осталих неправилности установљен у ревизијама које је спроводио Сектор број 3.



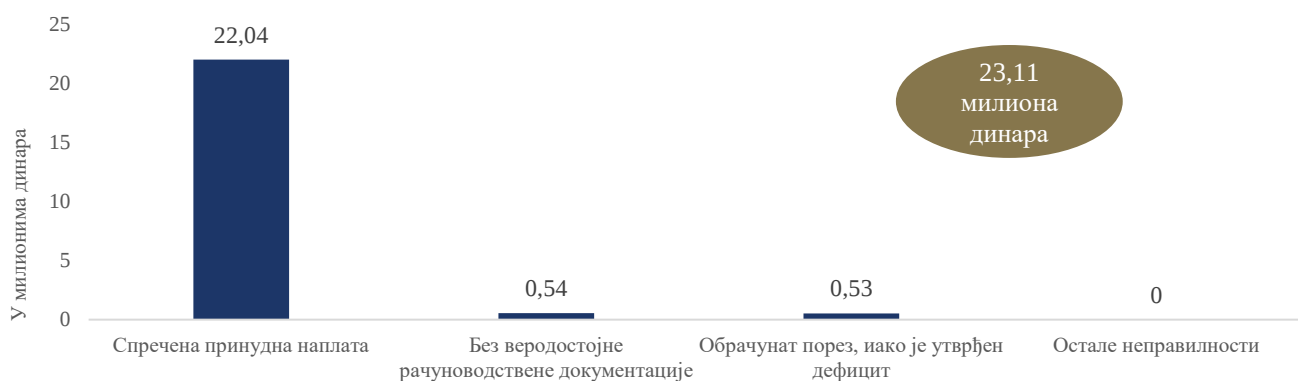
Графикон 23. Остале неправилности (у милијардама динара)



Ревизијом су утврђене остале неправилности у износу од 23,11 милиона динара и то:

- Један субјекат ревизије је у току 2023. године користио наменски отворен подрачун за донације код Управе за трезор за наплату сопствених прихода и тиме спречио принудну наплату да изврши износ принудног извршења од 22,04 милиона динара;
- Један субјекат ревизије није презентовао веродостојне рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена које су евидентирани у пословним књигама у износу од 537 хиљада динара;
- Један субјекат ревизије је у Обрасцу ПБН исказао пореску основицу на основу које му је Пореска управе обрачунала порез на добит у износу од 534 хиљаде динара, иако је у Билансу прихода и расхода исказао дефицит, што није у складу са Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица;
- Остале неправилности (нису обелодањени и презентовани подаци; настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката, број запослених радника је преко прописаног или броја за који је дата сагласност, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа итд.) утврђене су код девет субјеката ревизије.

Графикон 24. Неправилности непоменуте на другом месту

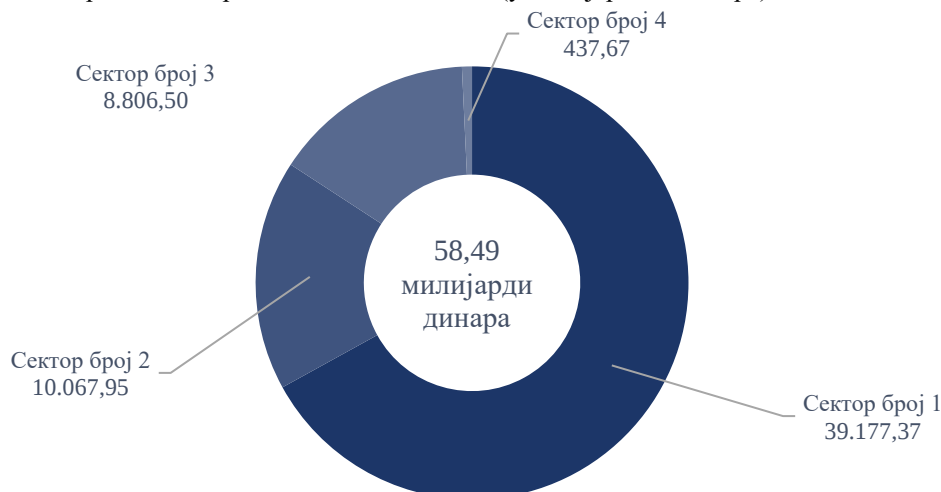


Остала погрешна исказивања и грешке

Ревизијом је утврђено да је највећи проценат осталих грешки и погрешних исказивања установљен у ревизијама које је спроводио Сектор број 1.



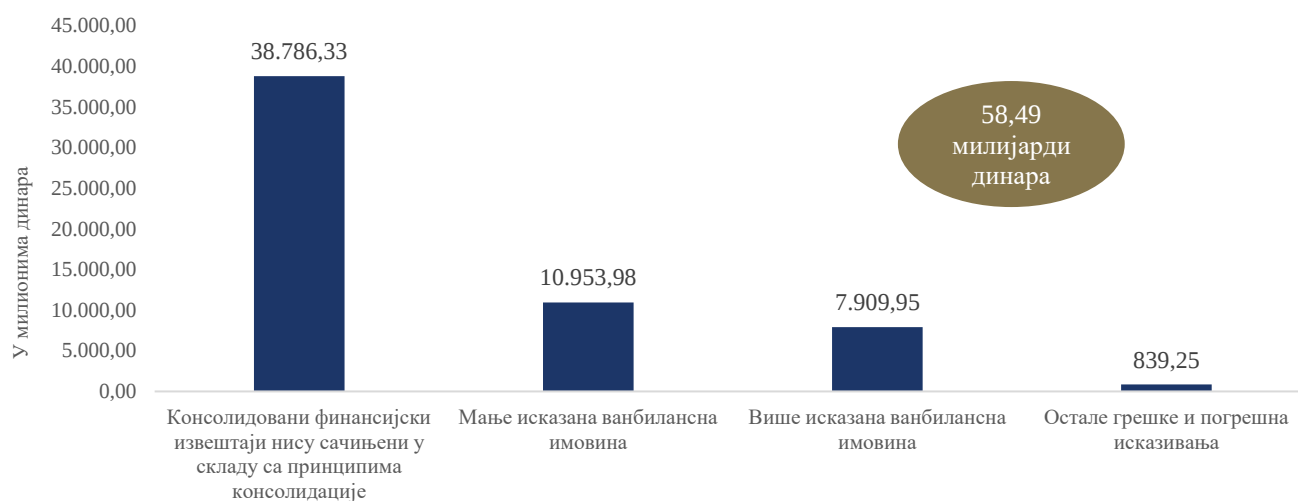
Графикон 25. Остале грешке и погрешно исказани подаци (у милијардама динара)



Ревизијом су утврђене су остале грешке и погрешна исказивања у износу од 58,49 милијарди динара и то:

- Консолидовани финансијски извештаји нису сачињени у складу са принципима консолидације, па су и расходи и приходи у укупном износу од 38,79 милијарди динара више исказани у Обрасцу 5 у односу на помоћну књигу једног субјекта ревизије;
- Ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у износу мањем за 10,95 милијарди динара, што је утврђено код 29 субјеката ревизије;
- Ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у износу вишем за 7,91 милијарду динара, што је утврђено код пет субјеката ревизије;
- Остале грешке и погрешна исказивања (не постоји билансна равнотежа, нису обелодањени и презентовани подаци, у Напоменама уз финансијске извештаје нису обелодањене неусаглашене обавезе, погрешно евидентирање ставки на контима итд.) утврђени су у износу од 839,25 милиона динара код 44 субјекта ревизије.

Графикон 26. Грешке и погрешна исказивања непоменута на другом месту



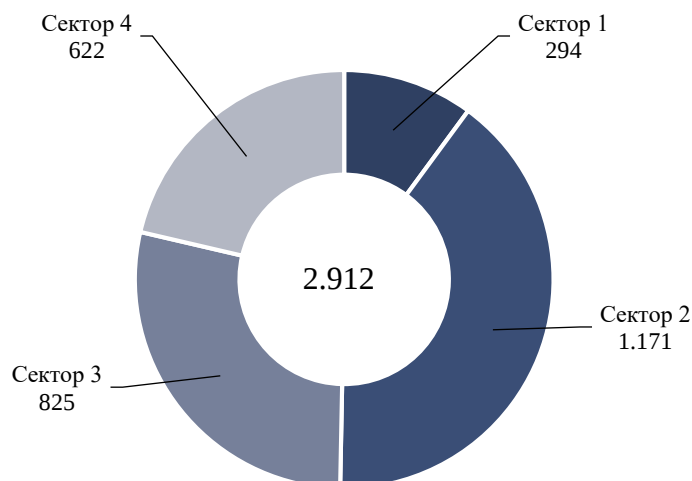


1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије, који нису у току поступка ревизије отклонили откривене неправилности и грешке у извештавању ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола у 2024. години, дато је укупно 2.912 препорука.

Највећи број препорука дат је у ревизијама које је спроводио Сектор 2.

Графикон 27. Број препорука по секторима



Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, 19 одсто од укупног броја препорука, а затим у области јавних набавки, 18 одсто од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 28. Преглед датих препорука по областима





1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.2.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су правилност и сврсисходност пословања субјеката ревизије.

На основу информација из процена ризика ревизијске области коју су спровеле ревизорске службе, одабране су три ревизијске теме за ревизије правилности и сврсисходности пословања и то:

У Сектору број 1 – Правилност и ефикасност поступака набавки у установама културе на републичком нивоу.

У Сектору број 3 – Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља и Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у центрима за социјални рад.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2024. годину планирано је да се спроведу 33 ревизије правилности и сврсисходности пословања код 33 субјекта ревизије. Институција је у 2024. години спровела све планиране ревизије правилности и сврсисходности пословања.

Сектор број 1 је спровео ревизије на тему Правилност и ефикасност поступака набавки у установама културе на републичком нивоу код следећих девет субјеката:

- 1) Етнографски музеј у Београду;
- 2) Историјски музеј Србије, Београд;
- 3) Музеј Југославије, Београд;
- 4) Музеј наивне и маргиналне уметности, Београд;
- 5) Музеј науке и технике, Београд;
- 6) Музеј Николе Тесле, Београд;
- 7) Музеј примењене уметности, Београд;
- 8) Музеј савремене уметности, Београд;
- 9) Народни музеј Србије, Београд.

Сектор број 3 је спровео ревизије на тему Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља код следећих 12 субјеката:

- 1) Дом здравља Владимирци;
- 2) Дом здравља Деспотовац;
- 3) Дом здравља „Др Верољуб Цакић“, Мајданпек;
- 4) Дом здравља Кањижа;
- 5) Дом здравља Ковачица;
- 6) Дом здравља Ковин;
- 7) Дом здравља Крупањ;
- 8) Дом здравља Кучево;



- 9) Дом здравља Параћин;
- 10) Дом здравља Сокобања;
- 11) Дом здравља Трговиште;
- 12) Дом здравља Чока;

и на тему Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у центрима за социјални рад код следећих 12 субјеката:

- 1) Центар за социјални рад Босилеград;
- 2) Центар за социјални рад Ковачица;
- 3) Центар за социјални рад Лебане;
- 4) Центар за социјални рад Нови Пазар;
- 5) Центар за социјални рад општина Петровац на Млави и Жагубица;
- 6) Центар за социјални рад Општине Бачка Паланка;
- 7) Центар за социјални рад Општине Стара Пазова;
- 8) Центар за социјални рад Пријепоље;
- 9) Центар за социјални рад „Сава Илић“, Аранђеловац;
- 10) Центар за социјални рад „Сава“, Сремска Митровица;
- 11) Центар за социјални рад Трстеник;
- 12) Центар за социјални рад Шабац.

1.2.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности и сврсисходности пословања утврдила укупно 348 налаза, на основу којих је донела укупно 66 закључака о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступака набавки у установама културе на републичком нивоу у девет појединачних извештаја утврђена су укупно 72 налаза, на основу којих је донето укупно 18 закључака о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља у 12 појединачних извештаја утврђено је укупно 168 налаза, на основу којих су донета укупно 24 закључка о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у центрима за социјални рад у 12 појединачних извештаја утврђено је укупно 108 налаза, на основу којих су донета укупно 24 закључка о пословању субјеката ревизије.

У наставку текста дати су збирни закључци о правилности и ефикасности поступака јавних набавки.

1.2.2.1. Правилност и ефикасност поступака набавки у установама културе на републичком нивоу

Како би се обезбедило рационалније коришћење јавних средстава, музеји као установе културе требало би да развију ефикаснији систем набавки, посебно у области планирања набавки и праћења извршења уговора, што би могло допринети унапређењу услова за успешно обављање музејске делатности.

На основу анализе девет појединачних извештаја о ревизији правилности и ефикасности поступака набавки у установама културе на републичком нивоу, донети су следећи закључци:



Закључак 1.

Поједини музеји нису интерним актом у потпуности уредили процес планирања и спровођења набавки. Код већине музеја утврђени су недостаци у планирању набавки (исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности набавке), спровођењу поступака набавки (израда техничких спецификација, постављање критеријума за избор привредних субјеката), праћењу извршења уговора о набавкама (недостатак евиденција о квантитативном и квалитативном извршењу уговора). Поједине набавке музеји су извршили без спровођења поступка јавне набавке, иако није било оправданих разлога за изузеће од примене Закона, што је од утицаја на ефикасност целокупног процеса набавки.

Закључак 2.

Већина музеја није интерним актом уредила планирање и спровођење поступака набавки на које се Закон не примењује, позиви за достављање понуда често су упућивани привредним субјектима, без претходно извршеног истраживања тржишта, што је довело до недоследне примене начела обезбеђивања конкуренције у овим поступцима набавке и од утицаја је на ефикасност и економичност набавки.

- Већина музеја није уредила интерним актом све процедуре и активности које је неопходно спровести код планирања набавки, спровођења набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци и издатих наруџбеница.
- Планирање набавки је најслабија карика у систему набавки, јер већина музеја није целовито уредила овај процес, нити је документовала поступке и методологију код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка набавки, обезбеђивање конкуренције и прецизније планирање финансијских средстава.
- Већина музеја је сачињавала техничке спецификације у поступцима ЈН на јасан и објективан начин. Код појединих музеја утврђене су неправилности које се односе на навођење конкретних марки и модела производа, утврђивање структуре цене јер иста није обухватала све потребне елементе за рангирање понуда, као и могућ утицај потенцијалних понуђача на њихову израду. Код већине музеја је изостала документација о анализи истраживања тржишта код постављања критеријума за избор привредних субјеката у поступку ЈН, што је могло ограничити конкуренцију и утицати на ефикасност набавке. Мањи број музеја није обезбедио транспарентност поступка ЈН, јер поједина акта/одлуке из поступка нису била објављена на Порталу ЈН у прописаним роковима. Такође, поједини музеји су указали на проблеме у спровођењу процедуре јавних набавки приликом откупа предмета за музејске збирке из земље и иностранства.
- У поступцима набавке на које се Закон не примењује, већина музеја је упућивала позиве за доставу понуда привредним субјектима. Међутим, у појединим поступцима набавке укупне вредности 63 милиона динара, музеји нису успели да обезбеде конкуренцију. Музеји нису у довољној мери истраживали тржиште пре упућивања позива за достављање понуда, те су позиве упућивали привредним субјектима који нису били у могућности да изврше предметне набавке или нису били заинтересовани да учествују у поступку набавке. На овај начин музеји су онемогућили учешће већег броја привредних субјеката у поступку набавке, а одређене привредне субјекте су неоправдано довели у повољнији или неповољнији положај, што је утицало на економичност набавке.



- Већина музеја није успоставила довољно ефикасан систем праћења извршења уговора о набавкама, што је довело до пропуста у реализацији набавки, као што су набавке добара, услуга или радова који нису били уговорени, непоштовање уговорних одредби које се односе на вредност уговора, начин плаћања и обезбеђивања гаранције за добро извршење посла и набавке које су вршене без спроведеног поступка јавних набавки.

Ревизијом правилности и ефикасности поступака набавки код девет субјеката ревизије, у 56 налаза од 72 је утврђено поступање субјеката ревизије супротно прописима и то:

- извршене расходе и издатке без спроведеног поступка јавних набавки у износу од 124,3 милиона динара, а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка код једног субјеката ревизије;
- без поштовања прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од 59,8 милиона динара (извршена повреда/нарушавање начела јавних набавки и др.);
- неправилности у реализацији уговора у износу од 255 хиљада динара.

Неправилности које нису вредносно исказане односе се на чињеницу да поједине активности код исказивања потреба, истраживања тржишта, обликовања предмета набавки и утврђивања процењене вредности нису у потпуности спроведене и документоване; није увек поштована планирана динамика покретања поступка ЈН; необјављивање огласа о поступцима јавних набавки на Порталу службених гласила и бази прописа; на неправилности приликом одређивања техничких спецификација предмета набавке; утврђивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта без претходног истраживања тржишта, тако да се исти не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке и др.

1.2.2.2. Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља

Ради повећања економичности и ефикасности пословања, неопходно је обезбедити да обрачун и исплата расхода за запослене буду у складу са прописима, као и унапредити поступак ангажовања лица ван радног односа како би се смањиле нерегуларности. Успостављање ефикаснијег система финансијског управљања и контроле допринеће усклађености са прописима и применом начела економичности и ефикасности у управљању кадровским ресурсима.

Након појединачно спроведених ревизија, сачињено је 12 извештаја, којима је утврђено следеће:

Закључак 1.

У већини домова здравља обухваћених ревизијом (Владимирци, Деспотовац, Мајданпек, Кањижа, Ковачица, Ковин, Крупањ, Кучево, Параћин, Сокобања и Трговиште), обрачун и исплата расхода за запослене нису у потпуности вршени у складу са прописима, што је утицало на економичност трошења јавних средстава. У појединим случајевима, као у Дому здравља Кањижа, уочене неправилности су довеле и до неоправданих трошкова и неусклађености са прописима, што је утицало на ефикасност пословања. Супротно томе, у Дому здравља Чока, обрачун и исплата расхода су вршени у складу са прописима.



Закључак 2.

У већини домова здравља обухваћених ревизијом (Владимирци, Деспотовац, Мајданпек, Кањижа, Ковачица, Ковин, Крупањ, Кучево, Параћин, Сокобања, Трговиште и Чока), ангажовање лица ван радног односа није било у складу са прописима и природом ове врсте уговора, што је довело до повећања укупних расхода. У појединим случајевима, као у Дому здравља Ковин, повећан број ангажованих лица допринео је већем обиму пружених услуга, а у Дому здравља Крупањ уочена је и ефикаснија организација рада.

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања, у делу који се односи на обрачун и исплату расхода за запослене, код ревидираних субјеката, утврђено је следеће:

- Два од дванаест домова здравља имали су већи број запослених у односу на укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом;
- Шест домова здравља приликом пријема у радни однос обезбедило је потребне сагласности и спроведени су јавни конкурси, док шест домова здравља није обезбедило прописану процедуру;
- Три дома здравља нису, у случају свих запослених, обезбедили испуњеност услова у погледу прописане стручне спреме и радног искуства, пет домова здравља није извршило усаглашавање акта о систематизацији са Уредбом о каталогу радних места, четири дома здравља су запослили лица на радним местима која нису била предвиђена актом о систематизацији и по основу тога извршени су расходи у износу од најмање 4,2 милиона динара;
- Десет од дванаест домова здравља у поступцима закључивања уговора о раду нису обезбедили испуњеност битних прописаних елемената, у највећем броју случајева ти уговори нису садржавали: опис послова радног места, степен стручне спреме, новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, дужину радног времена;
- Десет од дванаест домова здравља није уредно водило кадровске евиденције запослених, евиденције прековременог рада, дневну евиденцију прековременог рада, евиденције приправности, није обезбедило да се извештаји о ноћном и прековременом раду, најмање квартално, достављају репрезентативном синдикату у установи;
- Једанаест од дванаест домова здравља није, код свих запослених и у свим областима расхода за запослене, обезбедило усклађеност са законском и подзаконском регулативом и то: неправилно примењени коефицијенти, обрачун додатака на плату који се односе на прековремени рад и приправност, обрачун минулог рада, увођење скраћеног радног времена, обрачуна отпремнина, накнада запосленима и друго. Поступајући на овакав начин, субјекти ревизије су обрачунали и извршили расходе за запослене супротно прописима и начелима економичности и ефикасности пословања у износу од најмање 16.809 хиљада динара, што је утицало на неосновано трошење јавних средстава;
- Седам од дванаест домова здравља је обрачун и исплату увећања плате из сопствених средстава, вршило супротно утврђеним прописима јер нису: општим актом утврдили елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода, утврдили сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, обавештавали репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима и на овај начин су извршили расходе за увећање у плате у износу од



најмање 26,1 милиона динара. Пет домова здравља није вршило увећање плате из сопствених прихода.

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања, у делу који се односи на обрачун и исплату расхода за лица ангажована ван радног односа, код ревидираних субјеката, утврђено је да:

- Десет од дванаест домова здравља, имало је број лица ангажованих ван радног односа, већи у односу на прописани број;
- Дванаест домова здравља није обезбедило да ангажовање лица ван радног односа буде у складу са прописима. У највећем броју случајева неусаглашености са прописима су се односиле на уговоре о привременим и повременим пословима, који су имали трајни карактер и трајали су дуже од 120 радних дана и уговоре о делу, закључене за послове из делатности послодавца. За мањи број уговора о допунском раду нису обезбеђене сагласности послодавца. Поступајући на овакав начин, субјекти ревизије су обрачунали и извршили расходе супротно прописима и начелима економичности и ефикасности пословања у износу од најмање 26,6 милиона динара;
- Три дома здравља нису планирала број лица, врсту ангажовања и критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде; три дома здравља планирала су број лица, врсту ангажовања, износ средстава, али нису општим актом уредила критеријуме за одређивање висине накнада, док је шест домова здравља планирало број лица, врсту ангажовања и износ средстава;
- Шест од дванаест домова здравља није уредно и ажурно водило евиденције за лица ангажована ван радног односа;
- Два од дванаест домова здравља вршила су обрачун накнада супротно уговореним условима, и више су извршили расходе у износу од најмање 0,1 милиона динара;
- Осам од дванаест домова здравља није на ефикасан начин успоставило праћење реализације уговора о ангажовању ван радног односа.
- Код једног од дванаест домова здравља, утврђена потреба за ангажованим лицима ван радног односа није била оправдана, што је утицало на неекономичност и неефикасност ангажовања ван радног односа.

1.2.2.3. Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у центрима за социјални рад

Ради ефикаснијег пословања система социјалне заштите, неопходно је унапредити планирање ангажовања лица ван радног односа, обезбедити усвајање интерних аката којима се регулише број, структура и висина накнада ангажованих лица, као и осигурати да се запошљавање и ангажовање врше у складу са прописима. Повећање нивоа интерних контрола допринело би транспарентности процедура и усклађености са правним оквиром, чиме би се побољшала ефикасност и квалитет пружених услуга.

Након појединачно спроведених ревизија, сачињено је 12 извештаја, којима је утврђено следеће:

Закључак 1.

Центри за социјални рад, у којима смо спровели ревизију за период од 2021. до 2023. године, расходе за запослене нису извршили у потпуности у складу са прописима.



Закључак 2.

Центри за социјални рад у којима смо спровели ревизију за период од 2021. до 2023. године, нису у потпуности поштовали прописе и нису успоставили адекватан систем управљања ангажовањем лица ван радног односа, што може имати негативан утицај на ефикасност пословања центара.

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања, у делу који се односи на правилност извршених расхода за запослене у центрима за социјални рад, утврђени су следећи налази:

- Код два од 12 центара за социјални рад, број стварно запослених у периоду од 2021. до 2023. године био је већи од прописаног броја утврђеног важећим правним актима;
- Седам од 12 центара за социјални рад заснивало је радни однос са лицима на неодређено време и закључивало уговоре на одређено време без претходно прибављених сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Код четири од 12 центара за социјални рад, нису испуњени услови за заснивање радног односа у Центру. Непоштовање прописа којима су дефинисани услови за заснивање радног односа односило се, пре свега, на обављање послова без одговарајуће лиценце за рад и неутврђивање услова за обављање послова на појединим радним местима;
- Код два од 12 центара за социјални рад, нису испоштоване одредбе Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад у смислу заснивања радног односа са више стручних радника на пословима социјалне заштите од прописаног броја;
- Код једног центра је утврђено да приликом обрачуна плате за радно место спремачица, није примењиван одговарајући коефицијент;
- Код једног од 12 центара, евиденција о времену проведеном на раду не садржи време почетка и краја рада запослених, што је довело до тога да се не води поуздана евиденција о времену проведеном на раду;
- Код седам од 12 центара, утврђено је да оснивач није донео и усвојио Одлуку о радном времену којом би се утврдили оквири радног времена на нивоу Центра за социјални рад, те је у том смислу и Институција, скренула пажњу оснивачима тих седам центара да донесу Одлуку о распореду рада, почетку и завршетку радног времена;
- У четири од 12 центара за социјални рад уведено је скраћено радно време иако Актом о процени ризика радна места нису процењена као радна места са повећаним ризиком или Акт о процени ризика није донет и усвојен од стране руководства Центра;
- Четири од 12 центара, у периоду од 1. јануара 2021. године до 1. априла 2022. године додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунавало је на вредност основице у коју су поред ефективно извршених сати рада урачунате и накнаде плате за време годишњег одмора, привремене спречености за рад до 30 дана и државног и верског празника који је нерадни дан, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
- У једном од 12 центара у периоду 2021–2023. године, највише исплата по основу приправности остварио је возач Центра, коме је одређена приправност сваког дана



у години у трајању од 24 сата, умањена за сате проведене на раду. Возач није био у стању приправности само за време коришћења годишњег одмора;

- Код шест од 12 центара, у периоду од јануара 2021. до априла 2022. године, обрачун и исплата накнада плате (годишњи одмор, боловање, рад на државни празник који је нерадни дан) нису извршени у складу са утврђеним прописима, користећи износ просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којој запослени остварује право на исплату накнаде на плату, већ су накнаде плате обрачунавали и исплаћивали као редован рад;
- Два од 12 центара расходе за поклоне за децу запослених у 2022. и 2023. години извршавали су у натури уместо уплаћивањем запосленима новчане честитке, што је у супротности са прописима који регулишу исплату поклона за Нову годину за децу запослених;
- Код пет од 12 центара, одредбе Правилника о раду, које се односе на исплату поклона за Нову годину, нису биле усклађене са одредбама Закона о раду и то у погледу старосне границе до које се исплаћују новчане честитке запосленима. Неусклађеност међу прописима у погледу старосне границе до које се исплаћују новчане честитке за децу запослених уочена је и између Посебног колективног уговора и Закона о раду, на шта је Институција скренула пажњу репрезентативном синдикату и доносиоцима Посебног колективног уговора за социјалну заштиту;
- Код три од 12 центара, приликом исплате отпремнина за одлазак запослених у пензију, није испоштован рок који је предвиђен Законом о раду;
- Код пет од 12 центара, трошкови превоза за одлазак и долазак са рада нису исплаћивани у складу са прописима. Најчешћи разлози утврђених неправилности леже у томе што руководство центра није исплаћивало трошкове превоза за одлазак и долазак са рада за запослене: 1) који живе у самом месту у коме је регистровано седиште Центра (један Центар) и 2) због увођења ограничења да место пребивалишта запосленог мора бити удаљено најмање два километра од седишта Центра (један Центар);
- Код три од 12 центара, Правилником о раду Центра, није предвиђена могућност исплате јубиларне награде за 40 година у радном односу.

Ревизијом правилности и сврсисходности пословања, у делу који се односи на ефикасност центара за социјални рад у управљању ангажовањем лица ван радног односа, утврђено је следеће:

- Код десет од 12 центара, приликом додатног радног ангажовања лица ван радног односа по основу Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, извршена је повреда одредби члана 27к Закона о буџетском систему, која уводи ограничење по питању запошљавања и додатног радног ангажовања. Другим речима, центри за социјални рад нису прибавили прописане сагласности за запошљавање и додатно радно ангажовање, што је за последицу имало више извршене расходе за стручне услуге у износу од најмање 10,9 милиона динара;
- Код девет од 12 центара за социјални рад, руководство је ангажовало лица по основу Уговора о делу за послове који су из делатности Центра, а што је у супротности са Законом о раду, чиме су више извршени расходи за исплату накнада овим лицима у збирном износу од најмање 7,4 милиона динара. Лица су ангажована најчешће за стручне послове (водителј случаја, супервизор, неговатељица и друго);
- Код пет од 12 центара, руководство је ангажовало лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова за које су



систематизацијом предвиђена радна места, али и за обављање послова који по својој природи нису привременог или повремениг карактера. Поред тога, у два центра лица су ангажована по основу Уговора о привременим и повременим пословима и на период дужи од 120 радних дана, што је све заједно имало за последицу више извршене расходе за стручне услуге у износу од најмање 20,4 милиона динара;

- Седам од 12 центара за социјални рад није планирало ни број ни структуру лица („стручна и друга лица“) која би могла бити ангажована ван радног односа у току године, док је један Центар планирао број, али не и структуру тих лица;
- У четири Центра није обезбеђено достављање извештаја о извршеном послу од стране лица ангажованих ван радног односа за 2021, 2022. и 2023. годину, док је један Центар достављање извештаја обезбедио само за 2023. годину;
- Центри за социјални рад утврђивали су накнаде за уговоре о привременим и повременим пословима без јасних критеријума, што значи да исти послови који се обављају по основу ангажовања ван радног односа не морају бити исто плаћени као ни послови које обављају лица у радном односу;
- лица ангажована ван радног односа не могу да остваре права, обавезе и одговорности на исти начин као и лица која имају заснован радни однос, што за последицу има неуједначеност у третману и правима запослених, а што може негативно утицати на ефикасност пословања Центара и остваривање циљева социјалне заштите.

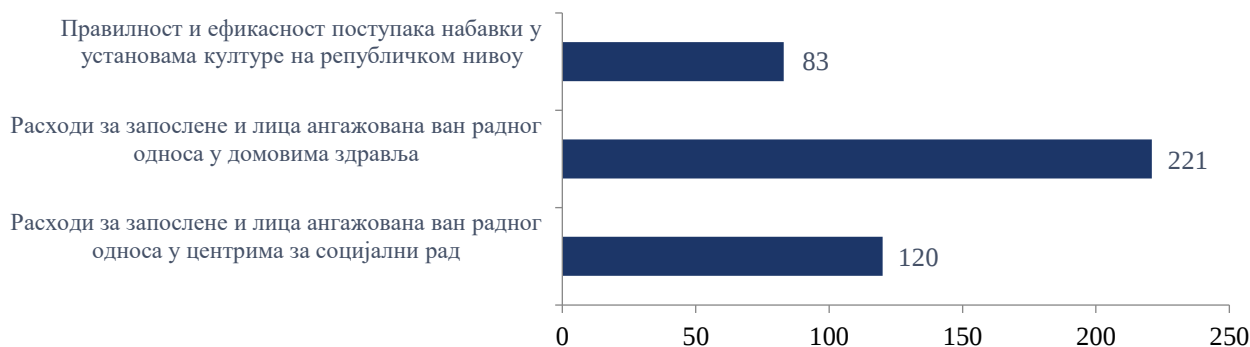
1.2.3. Препоруке

Након спроведених ревизија правилности и сврсисходности пословања, субјектима ревизије су ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности у 2024. години дате укупно 424 препоруке.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступака набавки у установама културе на републичком нивоу, у девет појединачних извештаја дате су укупно 83 препоруке ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности.

У оквиру теме Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља, у 12 појединачних извештаја дата је укупно 221 препорука ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности, док је у оквиру теме Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у центрима за социјални рад у 12 појединачних извештаја дато укупно 120 препорука ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности.

Графикон 29. Преглед датих препорука по теми ревизије





1.2.4. Обједињени Извештај о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност поступака набавки у установама средњег образовања

Институција је 8. фебруара 2024. године израдила Обједињени Извештај о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност поступака набавки у установама средњег образовања, који је израђен на основу девет појединачних извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања по Програму ревизије за 2023. годину.

У обједињеном извештају сумирани су налази и издвојена је кључна порука који указују на потребу за унапређењем система набавки у средњим стручним школама:

У циљу рационалнијег коришћења јавних средстава, потребно је да средње стручне школе успоставе ефикаснији систем набавки, нарочито у делу планирања набавки и праћењу извршења уговора, што би могло допринети побољшању услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава.

1.3. 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 19 ревизија сврсисходности пословања и објавила 25 извештаја о ревизији у току 2024. године.

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

- одабир теме ревизије;
- одабир ревизијског проблема;
- конципирање и планирање ревизије;
- прикупљање података и ревизијских доказа;
- анализа података;
- писање извештаја о ревизији;
- финализација ревизије;
- праћење реализације препорука.

1.3.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2024. годину спроведено је 19 ревизија сврсисходности пословања, а издато је 25 извештаја о ревизији.

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

Табела 5. Преглед спроведених ревизија сврсисходности пословања

Рб	Функционална класификација	Назив ревизије	Циљ ревизије
1	0 Социјална заштита	Управљање средствима за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења	Да се испита у којој мери су средства одређена за подстицање програма која реализују удружења, допринела унапређењу социјалне и породично-правне заштите.



Рб	Функционална класификација	Назив ревизије	Циљ ревизије
2	0 Социјална заштита	Ефективност информационог система Социјална карта у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Да се оцени ефективност информационог система Социјална карта у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.
3	1 Опште јавне услуге	Отворени подаци	Да се оцени ефективност отварања података односно да ли су и у којој мери органи објавили податке на порталу отворених података, да ли постоје скупови података који нису објављени, а могу бити, а ако нису објављени зашто нису, да ли су ти подаци у машински читљивом облику, да ли су тачни/ажурирани, да ли су употребљиви и у које сврхе и да ли су примењене све мере информационе безбедности.
4	1 Опште јавне услуге	Управљање информационом системом ЈП „Путеви Србије“	Да пружи оцену да ли информациони системи у Јавном предузећу „Путеви Србије“ (ЈППС) обезбеђују ефективну подршку радним и пословним функцијама, односно омогућују аутоматизацију и интеграцију пословних процеса, обезбеђује поуздан рад у свим условима и штити информациону имовину.
5	1 Опште јавне услуге	Ангажовање физичких лица ван радног односа у министарствима	Да оценимо ефикасност управљања активностима на ангажовању физичких лица ван радног односа у министарствима.
6	3 Јавни ред и безбедност	Примена система бесплатне правне помоћи	Да се испитају активности одабраних јединица локалне самоуправе и Министарства правде у вршењу послова који се односе на примену система бесплатне правне помоћи.
7	3 Јавни ред и безбедност	Превенција заштите од пожара у Републици Србији	Да се испита у којој мери је превенција заштите од пожара у Републици Србији ефективна и ефикасна у циљу смањења вероватноћа настанка и ширења пожара, као и у циљу смањења последица у случају настанка истих.
8	4 Економски послови	Закуп пословног простора код средстава буџета Републике Србије	Да оценимо да ли постоји начин за ефикасније управљање закупом пословног простора код корисника средстава буџета Републике Србије, како давањем у закуп, тако и узимањем у закуп, пословног простора од стране корисника средстава буџета РС.
9	4 Економски послови	Планирање зелене инфраструктуре у градовима	Да утврдимо да ли су активности надлежних органа усмерене ка очувању и унапређењу зелене инфраструктуре у циљу повећања квалитета животне средине у градовима.
10	4 Економски послови	Управљање квалитетом пољопривредног земљишта	Да оценимо у којој мери надлежни органи ефективно управљају земљиштем у циљу очувања и унапређења квалитета пољопривредног земљишта.
11	4 Економски послови	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Бајина Башта	Да се утврди да ли је Општина Бајина Башта ефикасно планирала, спроводила и вршила надзор над активностима у области туризма.



Рб	Функционална класификација	Назив ревизије	Циљ ревизије
	4 Економски послови	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Нова Варош	Да се утврди да ли је Општина Нова Варош ефикасно планирала, спроводила и вршила надзор над активностима у области туризма.
	4 Економски послови	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Чајетина	Да се утврди да ли је Општина Чајетина ефикасно планирала, спроводила и вршила надзор над активностима у области туризма.
12	4 Економски послови	Водни саобраћај у Републици Србији	Да се утврди да ли су субјекти ревизије ефикасно планирали и спроводили активности и вршили надзор у области водног саобраћаја.
13	4 Економски послови	Развој унутрашње трговине у Републици Србији	Да утврдимо да ли је у периоду 2019–2023. године успостављен плански оквир за развој и унапређење унутрашње трговине, у којој мери су субјекти ревизије спровели активности које би допринеле остварењу циљева трговинске политике, да ли су субјекти ревизије пратили постигнуте резултате и ефекте и о томе извештавали.
14	4 Економски послови	Управљање енергетским потенцијалом сунца и ветра у производњи електричне енергије	Да испитамо да ли су надлежни субјекти ефикасно планирали и спроводили мере за коришћење енергетског потенцијала сунца и ветра у производњи електричне енергије ради дугорочног смањења зависности од увоза енергената и заштите животне средине.
15	5 Заштита животне средине	Заштита од буке у животној средини	Да оценимо да ли надлежни органи ефективно управљају заштитом од буке у животној средини и да ли постоји простор за унапређење.
16	6 Послови становања и заједнице	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд	Да се оцени ефективност и ефикасност информационог система у ЈКП „Паркинг сервис“, Београд који се односи на јавни паркинг, односно у којој мери су примењене мере испуниле неопходне циљеве када је у питању управљање системима, поузданост информационог система и управљање подацима корисника – грађана, и у којој мери систем омогућава ефикасност контроле наплате и плаћања услуга паркинга.
	6 Послови становања и заједнице	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Нови Сад	Да се оцени ефективност и ефикасност информационог система у ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад који се односи на јавни паркинг, односно у којој мери су примењене мере испуниле неопходне циљеве када је у питању управљање системима, поузданост информационог система и управљање подацима корисника – грађана, и у којој мери систем омогућава ефикасност контроле наплате и плаћања услуга паркинга.



Рб	Функционална класификација	Назив ревизије	Циљ ревизије
	6 Послови становања и заједнице	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Чачак	Да се оцени ефективност и ефикасност информационог система у ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак који се односи на јавни паркинг односно у којој мери су примењене мере испуниле неопходне циљеве када је у питању управљање системима, поузданост информационог система и управљање подацима корисника – грађана, и у којој мери систем омогућава ефикасност контроле наплате и плаћања услуга паркинга.
	6 Послови становања и заједнице	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Чистоћа“, Краљево	Да се оцени ефективност и ефикасност информационог система у ЈКП „Чистоћа“, Краљево који се односи на јавни паркинг односно у којој мери су примењене мере испуниле неопходне циљеве када је у питању управљање системима, поузданост информационог система и управљање подацима корисника – грађана, и у којој мери систем омогућава ефикасност контроле наплате и плаћања услуга паркинга.
	6 Послови становања и заједнице	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном предузећу „Пословни центар“, Крушевац	Да се оцени ефективност и ефикасност информационог система у ЈП „Пословни центар“, Крушевац који се односи на јавни паркинг односно у којој мери су примењене мере испуниле неопходне циљеве када је у питању управљање системима, поузданост информационог система и управљање подацима корисника – грађана, и у којој мери систем омогућава ефикасност контроле наплате и плаћања услуга паркинга.
17	7 Здравство	Ефикасност коришћења капацитета специјалних болница за рехабилитацију	Да се испита у којој мери су обезбеђени услови да специјалне болнице за рехабилитацију ефикасно користе своје капацитете.
18	8 Рекреација, спорт, култура и вере	Ефикасност и ефективност финансирања спорта у локалним самоуправама	Да оценимо да ли су јединице локалне самоуправе успоставиле ефикасан и ефективан систем финансирања потреба и интереса грађана у области спорта за које се средства издвајају у буџету.
19	9 Образовање	Доступност и квалитет предшколског васпитања и образовања	Да оценимо ефективност мера које су предузели надлежни органи како би омогућили доступно и квалитетно предшколско васпитање и образовање.

Наведеним ревизијама сврсисходности пословања обухваћена су 42 субјекта ревизије, који су према темама ревизија сврсисходности приказани у следећој табели:

Табела 6. Преглед спроведених ревизија сврсисходности пословања и субјеката ревизије

Рб	Назив ревизије/извештаја	Субјекти ревизије
1	Ангажовање физичких лица ван радног односа у министарствима	Министарство државне управе и локалне самоуправе Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Министарство здравља
2	Закуп пословног простора код корисника средстава буџета Републике Србије	Републичка дирекција за имовину Републике Србије Министарство одбране и Министарство финансија – Пореска управа
3	Примена система бесплатне правне помоћи	Министарство правде Град Београд – Градска општина Палилула



Рб	Назив ревизије/извештаја	Субјекти ревизије
		Град Зрењанин Град Ниш – Градска општина Палилула Град Лозница
4	Доступност и квалитет предшколског васпитања и образовања	Министарство просвете Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице Град Београд Град Ниш Град Крагујевац
5	Ефикасност и ефективност финансирања спорта у локалним самоуправама	Град Нови Сад Општина Стара Пазова Општина Сурдулица
6	Заштита од буке у животној средини	Министарство заштите животне средине Агенција за заштиту животне средине Град Београд Град Нови Сад
7	Планирање зелене инфраструктуре у градовима	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Град Београд Град Нови Сад Град Ниш
8	Превенција заштите од пожара у Републици Србији	Министарство унутрашњих послова Секретаријат покрајинске Владе - Аутономне Покрајине Војводине
9	Управљање квалитетом пољопривредног земљишта	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште Министарство заштите животне средине Град Панчево Град Сомбор
10	Ефикасност коришћења капацитета специјалних болница за рехабилитацију	Министарство здравља Републички фонд за здравствено осигурање Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“ Сокобања Специјална болница за рехабилитацију „Агенс“, Матарушка Бања Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“, Сијаринска Бања
11	Управљање средствима за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Министарства за бригу о породици и демографију Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова
12	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Бајина Башта	Општина Бајина Башта
	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Нова Варош	Општина Нова Варош
	Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија - Општина Чајетина	Општина Чајетина
13	Водни саобраћај у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај



Рб	Назив ревизије/извештаја	Субјекти ревизије
		Агенција за управљање лукама
14	Развој унутрашње трговине у Републици Србији	Министарство унутрашње и спољне трговине Град Сомбор Град Лесковац
15	Управљање енергетским потенцијалом сунца и ветра у производњи електричне енергије	Министарство рударства и енергетике Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај Електропривреда Србије АД.
16	Ефективност информационог система Социјална карта у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања
17	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд	ЈКП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд
	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Нови Сад	ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад
	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Чачак	ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак
	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном комуналном предузећу „Чистоћа“, Краљево	ЈКП „Чистоћа“, Краљево
	Информациони систем за наплату услуга паркинга у Јавном предузећу „Пословни центар“, Крушевац	ЈП „Пословни центар“, Крушевац
18	Отворени подаци	Министарства државне управе и локалне самоуправе
19	Управљање информационом системом ЈП „Путеви Србије“	ЈП „Путеви Србије“

1.3.2 Закључци и налази

1.3.2.1. Ангажовање физичких лица ван радног односа у министарствима

Потребно је да субјекти ревизије обезбеде да послове из делокруга министарства обављају државни службеници и да ефикасније врше надзор и извештавање о ангажовању физичких лица ван радног односа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Субјекти ревизије су ангажовали физичка лица ван радног односа за обављање послова државне управе, које треба да обављају државни службеници.



Налаз 1.1. Ангажовање физичких лица ван радног односа није на адекватан начин уређено, што ствара ризик од неуједначених накнада и неадекватног надзора.



- ⬇ **Налаз 1.2.** Физичка лица ангажована ван радног односа обављала су послове које треба да обављају државни службеници и намештеници.
- ⬇ **Налаз 1.3.** Субјекти ревизије, који су ангажовали физичка лица по допунском раду, нису водили евиденције о њиховој присутности, чиме је изостао доказ о радном времену ових лица.
- ⬇ **Налаз 1.4.** Субјекти ревизије нису имали одговарајуће критеријуме за одређивање накнада, што је довело до тога да су анексима уговора повећавали накнаде без повећања обима посла и на тај начин увећали накнаде за 2,8 милиона динара.

Закључак 2.

Надзор рада ван радног односа није адекватно вршен, што је довело до трошења средстава од 10,3 милиона динара за послове који нису уговорени и који садрже друге пропусте у надзору.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Министарство државне управе и локалне самоуправе није вршило надзор у области ангажовања ван радног односа у министарствима, ни у једној од посматране три године.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарство здравља нису адекватно вршили надзор над закљученим уговорима ван радног односа, чиме су утрошили 10,3 милиона динара за послове који одступају од уговорених послова и који садрже друге пропусте у надзору.

Закључак 3.

Извештавање о ангажовању лица ван радног односа није вршено у довољној мери, јер субјекти ревизије нису извештавали о броју лица и висини накнада.

- ⬇ **Налаз 3.1.** Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и Министарство здравља нису у довољној мери извештавали Централни регистар јер нису доставили све кадровске и финансијске податке.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Извештавање јавности није вршено на одговарајући начин, јер су субјекти ревизије делимично извештавали о броју ангажованих лица, док нису извештавали о износу накнада.

1.3.2.2. Закуп пословног простора код корисника средстава буџета Републике Србије

Нису искоришћене одређене могућности за увећање јавних прихода по основу давања у закуп пословног простора у својини РС, као ни за смањење јавних расхода по основу узимања у закуп пословног простора од стране корисника средстава буџета РС.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Постојећи начин давања у закуп пословног простора у својини Републике Србије није у довољној мери ефикасан.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Пословни простор у државној својини којим управља РДИ није у потпуности евидентиран у Регистру непокретности, што је полазна основа за ефикасно управљање непокретностима у јавној својини.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Јавно надметање и прикупљање писмених понуда, као најповољнији поступци за закуподавца, нису у довољној мери заступљени приликом давања у закуп пословног простора у државној својини.
- ⬇ **Налаз 1.3.** РДИ не користи право да сваке године увећа висину закупнине пословног простора у државној својини, имајући у виду тржишну висину закупнине утврђену општим актима јединица локалне самоуправе.



- ↓ **Налаз 1.4.** РДИ не контролише у довољној мери коришћење пословног простора у државној својини датог у закуп, као ни испуњење услова за умањење закупнине током трајања закупа.
- ↓ **Налаз 1.5.** Нису благовремено предузете мере наплате доспелих потраживања по основу закупнина пословног простора у државној својини, што може имати за последицу да поједина потраживања по том основу не буду наплаћена.
- ↓ **Налаз 1.6.** Не користи се и није дато у закуп преко 220 јединица пословног простора у државној својини којим управља Министарство одбране, укупне површине преко 17 хиљада метара квадратних, закључно са 2023. годином.

Закључак 2.

Постојећи начин узимања у закуп пословног простора од стране корисника средстава буџета РС није у довољној мери економичан.

- ↓ **Налаз 2.1.** Није прописана обавеза да се приликом узимања у закуп пословног простора од стране корисника средстава буџета РС претходно изврши провера расположивог пословног простора у државној својини.
- ↓ **Налаз 2.2.** Пореска управа издваја значајна средства за складиштење одузетог дувана и дуванских прерађевина, иако су окончани судски поступци и требало би га уништити, али то није могуће због непотпуних одлука суда и пропуста јавних тужилаца.

1.3.2.3. Примена система бесплатне правне помоћи

За делотворније пружање бесплатне правне помоћи потребни су: активнији приступ информисању грађана о праву на бесплатну правну помоћ, јачање кадровског капацитета за пружање ове помоћи, као и интензивније спровођење надзора над радом пружалаца бесплатне правне помоћи.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Код одабраних јединица локалне самоуправе / градских општина није у довољној мери обезбеђена функционална организованост у примени система бесплатне правне помоћи, што за последицу може имати изостанак делотворног пружања бесплатне правне помоћи.

- ↓ **Налаз 1.1.** Субјекти ревизије нису у довољној мери обезбедили организационе и кадровске капацитете за примену система бесплатне правне помоћи.
- ↓ **Налаз 1.2.** Одабране јединице локалне самоуправе / градске општине нису у довољној мери предузеле активности, како би грађане упознале са системом бесплатне правне помоћи и подршке.

Закључак 2.

Изостанак евидентирања и извештавања о пруженој бесплатној правној помоћи и подршци, на прописан и једнообразан начин отежава прикупљање података и утиче на тачност, свеобухватност и транспарентност у приказивању стања у вези са системом бесплатне правне помоћи.

- ↓ **Налаз 2.1.** Одабране јединице локалне самоуправе / градске општине нису у потпуности водиле евиденције о захтевима за одобравање бесплатне правне помоћи и подршке и пруженој бесплатној правној помоћи и подршци на прописан начин, већ су их водиле у слободној форми и према својим потребама.
- ↓ **Налаз 2.2.** Две од четири одабране јединице локалне самоуправе / градске општине нису редовно извештавале о пруженој бесплатној правној помоћи и подршци, у претходном периоду.

**Закључак 3.**

Интензивнијим спровођењем теренског надзора над радом овлашћених лица за одлучивање о захтевима за одобравање бесплатне правне помоћи и пружалаца бесплатне правне помоћи, као и уреднијим вођењем Регистра, Министарство правде би у већој мери допринело унапређењу система бесплатне правне помоћи.

- ↓ **Налаз 3.1.** У посматраном периоду, обим теренског надзора над радом овлашћених лица за одлучивање о захтевима за одобравање бесплатне правне помоћи и пружалаца бесплатне правне помоћи смањивао се, а у 2023. години, Министарство правде није спровело ниједан теренски надзор.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство правде није у довољној мери предузело активности на уреднијем вођењу Регистра, у претходном периоду.

1.3.2.4. Доступност и квалитет предшколског васпитања и образовања

Иако је обухват деце предшколским васпитањем и образовањем у сталном порасту, потребно је уложити додатне напоре ради повећања његове доступности свој деци предшколског узраста, радити на његовој промоцији код друштвено осетљивих група, као и унапредити контролу и вредновање квалитета рада свих предшколских установа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Активности надлежних органа су утицале на повећање обухвата деце предшколским васпитањем и образовањем. Међутим, недостатак адекватног праћења, неажурирање аката, неефективан систем обавештавања и изостанак активности на промоцији предшколског васпитања и образовања, угрожавају остваривање циљаног обухвата до 2030. године.

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство просвете је Акционим планом до 2026. године утврдило циљане вредности обухвата деце предшколским васпитањем и образовањем на истом или чак нижем нивоу у односу на претходни акциони план и остварене вредности у школској 2022/23. години.
- ↓ **Налаз 1.2.** Акт о мрежи јавних предшколских установа нису донеле све јединице локалне самоуправе у Републици Србији, док акта о мрежи јавних предшколских установа на територији градова Београда и Ниша нису усклађена са стварним бројем и распоредом предшколских установа.
- ↓ **Налаз 1.3.** Градови Београд, Ниш и Крагујевац нису на адекватан начин вршили обавештавање предшколских установа и родитеља о деци стасалој за припремни предшколски програм.
- ↓ **Налаз 1.4.** У јавним предшколским установама, чији су оснивачи градови Београд и Ниш, нису организоване јаслене групе за децу узраста од шест месеци до годину дана.
- ↓ **Налаз 1.5.** Одлука Града Ниша о праву на накнаду дела трошкова боравка деце у предшколској установи чији је оснивач друго правно или физичко лице неповољно је утицала на принцип доступности предшколског васпитања и образовања.
- ↓ **Налаз 1.3.** Министарство просвете предузело је бројне активности на промоцији предшколског васпитања и образовања у ромским заједницама, али су изостале активности локалних самоуправа – Града Београда и Града Ниша.

Закључак 2.

Надлежни органи су предузели значајне активности на побољшању квалитета предшколског васпитања и образовања, али је потребно додатно



унапредити систем вредновања квалитета рада предшколских установа, као и омогућити јавности увид у његове резултате.

- ↓ **Налаз 2.1.** Надлежни органи су предузели значајне напоре у раду на имплементацији инклузивног предшколског васпитања и образовања.
- ↓ **Налаз 2.2.** Спољашње вредновање квалитета рада јавних предшколских установа не спроводи се по плану и у мери која би обезбедила да се спољашње вредновање сваке предшколске установе спроведе једном у шест година.
- ↓ **Налаз 2.3.** Министарство просвете већ десет година није спроводило спољашње вредновање квалитета рада приватних предшколских установа.
- ↓ **Налаз 2.4.** Јавност нема увид у резултате спољашњег вредновања и самовредновања предшколских установа, као ни у програм који похађају деца у предшколским установама.
- ↓ **Налаз 2.5.** Град Ниш није утврдио економску цену програма васпитања и образовања у ЈПУ „Пчелица“ Ниш за 2023. и 2024. годину.

Закључак 3.

Ради ефикаснијег функционисања система инспекцијског надзора над предшколским установама потребна су одређена побољшања, укључујући ажурирање листе верификованих установа од стране надлежног сектора Министарства просвете, контрола над нерегистрованим субјектима и унапређење приступа информацијама у Јединственом информационом систему просвете.

- ↓ **Налаз 3.1.** Поједине верификоване предшколске установе не испуњавају прописане услове о простору, који се односе на двориште, приступ јавним зеленим површинама или спратност просторија за децу.
- ↓ **Налаз 3.2.** Плановима инспекцијског надзора предвиђен је надзор над појединим предшколским установама које су престале са радом.
- ↓ **Налаз 3.3.** Није вршен надзор над нерегистрованим субјектима у Граду Нишу и Граду Крагујевцу.
- ↓ **Налаз 3.4.** Покрајински и локални просветни инспектори нису вршили суштинску проверу уноса података у Јединствени информациони систем просвете.

1.3.2.5. Ефикасност и ефективност финансирања спорта у локалним самоуправама

За ефикасно и ефективно финансирање спорта у локалним самоуправама потребно је обезбедити планирање и доделу средстава на основу утврђених циљева и приоритета уз континуирано праћење остварених резултата у циљу утврђивања ефеката и информисања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Правни и институционални предуслови за ефикасно и ефективно финансирање спорта нису у потпуности обезбеђени, јер није обезбеђен континуитет утврђивања циљева развоја спорта и њихово коришћење за планирање буџета, ажурирање општих аката у области спорта и јасна одређеност обавеза свих носилаца активности.

- ↓ **Налаз 1.1.** Није обезбеђен континуитет утврђивања циљева развоја спорта у развојним и планским актима јединица локалне самоуправе и њихово коришћење приликом



планирања активности, циљева и потребног износа средстава из буџета за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта.

- ↓ **Налаз 1.2.** ЈЛС – субјекти ревизије су донеле обавезна општа акта у области спорта, али их нису усклађивале са изменама, допунама и накнадно донетим подзаконским актима и нису ближе уредиле сва питања од значаја за примену Закона о спорту.
- ↓ **Налаз 1.3.** За део активности нису јасно одређени носиоци или њихове обавезе због чега је умањена ефикасност координације између учесника у систему спорта.

Закључак 2.

Поступак доделе средстава за финансирање програма у области спорта је неблаговремен, недовољно транспарентан и није усмерен на приоритетне области, услед непотпуне или неефикасне примене програмског финансирања потреба и интереса грађана у области спорта.

- ↓ **Налаз 2.1.** Активности у вези са одобравањем програма у области спорта нису спроведене у складу са расположивим временом и роковима који су утврђени програмским календаром.
- ↓ **Налаз 2.2.** Подаци о планираним активностима, њиховим носиоцима, потребним средствима и очекиваним резултатима у предлозима програма углавном нису комплетни или су уопштени, што умањује ефикасност оцене квалитета програма и праћења њихове реализације.
- ↓ **Налаз 2.3.** Средства буџета за финансирање спорта нису одређена према областима потреба и интереса грађана и не обезбеђују адекватну заступљеност приоритетних области.
- ↓ **Налаз 2.4.** Увид јавности и надлежних органа у поступак доделе средстава из буџета за финансирање спорта ограничен је услед изостанка или непотпуних информација у вези са одобравањем програма у области спорта.

Закључак 3.

Иако су средства из буџета утрошена за планиране намене, због изостанка континуираног праћења, контроле и анализе остварених резултата, недостају подаци за оценоу ефективности реализованих програма и информисање јавности о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта.

- ↓ **Налаз 3.1.** Контрола реализације одобрених програма у области спорта усмерена је на утрошак одобрених средстава након њихове реализације, док праћење тока реализације одобрених активности углавном изостаје.
- ↓ **Налаз 3.2.** Обезбеђени подаци о оствареним резултатима реализованих активности нису потпуни или се не користе за анализирање остварених ефеката, извештавање надлежних органа и информисања грађана о реализацији одобрених програма.

1.3.2.6. Заштита од буке у животној средини

У Републици Србији нису у потпуности утврђене и остварене мере у области заштите од буке у циљу спречавања или смањења штетног дејства буке на здравље људи и животну средину.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Надлежни органи нису у потпуности успоставили ефикасне мере и услове заштите од буке у животној средини и приступ информацијама о буци.

- ↓ **Налаз 1.1.** Недовољно прецизно дефинисане одредбе Закона о заштити од буке у животној средини доводе до неуједначеног деловања и потешкоћа у спровођењу мера заштите од буке.



- ↓ **Налаз 1.2.** Нису донета подзаконска акта којима се ближе уређују методе за оцењивање индикатора буке, акустичке зоне и вођење информационог система буке.
- ↓ **Налаз 1.3.** Нису донете стратешке карте буке и акциони планови који представљају мере које треба предузети како би се смањио ниво буке у подручјима где је ниво буке повећан.
- ↓ **Налаз 1.4.** Није успостављено систематско и континуирано праћење мониторинга буке на локалном нивоу.

Закључак 2.

Градови Београд и Нови Сад нису предузели мере звучне заштите за одржавање активности на отвореном простору.

- ↓ **Налаз 2.1.** Градови Београд и Нови Сад нису донели акт којим би одредили улице, делове улица и насеља и друге локације намењене за одржавање активности на отвореном и затвореном простору које могу довести до прекорачења граничних вредности индикатора буке, као ни конкретне мере звучне заштите у време њиховог одржавања.

1.3.2.7. Планирање зелене инфраструктуре у градовима

Примена концепта зелене инфраструктуре је започета, међутим, потребно је успоставити свеобухватни регулаторни оквир у овој области и ефективније планирање на локалном нивоу, уз ефикаснији надзор и мониторинг у циљу очувања и унапређења зелених површина.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Интегрални приступ у планирању зелене инфраструктуре изостаје услед недостатка свеобухватног законодавног оквира.

- ↓ **Налаз 1.1.** Области планирања, управљања и изградње урбаних зелених површина нису у потпуности уређене, а стандарди нису успостављени.
- ↓ **Налаз 1.2.** Нацрт просторног плана Републике Србије за период до 2035. године, који као посебан циљ има интегрисање концепта зелене инфраструктуре у планирање одрживог развоја урбаних насеља, није усвојен јер процес међуресорног усаглашавања није завршен.

Закључак 2.

Успостављање интегрисаног система зеленила, уз доследну примену урбанистичких параметара и континуирано унапређење партиципације заинтересованих страна, предуслов је за ефикасније планирање зелене инфраструктуре.

- ↓ **Налаз 2.1.** Градови Београд, Нови Сад и Ниш нису ближе уредили услове обнављања уништених јавних зелених површина.
- ↓ **Налаз 2.2.** Концепт планирања интегрисаног система зелених површина у урбаној структури Града Ниша није у потпуности примењен.
- ↓ **Налаз 2.3.** Иако су Градови Београд, Нови Сад и Ниш препознали значај и планирали примену „еколошког индекса“, имплементација овог урбанистичког параметра још увек није започета.
- ↓ **Налаз 2.4.** Град Београд није изradio и објавио сепарат зеленила.
- ↓ **Налаз 2.5.** Иако је укључивање јавности у процес урбанистичког планирања постало транспарентније увођењем законске обавезе двостепеног поступка партиципације и ангажовањем градова, овај процес захтева континуирано унапређење.

**Закључак 3.**

Надзор у области просторног планирања и урбанизма и мониторинг стања у простору нису ефикасно успостављени.

- ↓ **Налаз 3.1.** Урбанистичка инспекција није у довољној мери вршила надзор над спровођењем Закона о планирању и изградњи.
- ↓ **Налаз 3.2.** Услови и начин праћења, као и извештавање о стању у простору (мониторинг) нису ближе уређени.
- ↓ **Налаз 3.3.** Мере и активности за спровођење Регионалног просторног плана града Београда и извештавање о његовој имплементацији нису ефикасно успостављени.
- ↓ **Налаз 3.4.** Планска документа нису јавно доступна у Централном регистру.
- ↓ **Налаз 3.5.** Географски информациони системи градова не пружају довољно информација о стању зелене инфраструктуре.

1.3.2.8. Превенција заштите од пожара у Републици Србији

Пожари се не могу у потпуности спречити, али се ефикасност превентивних мера може унапредити успостављањем ефективног стратешко-планског оквира, побољшањем материјално-техничке опремљености и степена попуњености ватрогасних јединица, као и појачаним контролним активностима.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

У Републици Србији није успостављен стратешко-плански оквир који би пружио адекватну основу за противпожарну заштиту, јер надлежни органи касне са доношењем кључних докумената.

- ↓ **Налаз 1.1.** Израда Стратегије заштите од пожара са акционим планом до 31. 12. 2023. године није започета, док је Стратегија смањења ризика од катастрофа и управљања ванредним ситуацијама у фази израде предлога.
- ↓ **Налаз 1.2.** Процена ризика на републичком нивоу донета је у марту 2019. године и од тада није ажурирана нити је израђена нова.
- ↓ **Налаз 1.3.** Субјекти ревизије (градови Београд, Панчево, Крушевац и Шабац) донели су Процену ризика од катастрофа, али је нису самостално израдили, већ су за њену израду ангажовали екстерна овлашћена правна лица.
- ↓ **Налаз 1.4.** Планска акта из области заштите од пожара и смањења ризика од катастрофа, на сва три нивоа власти, углавном нису донета.
- ↓ **Налаз 1.5.** Приликом израде и измена планских докумената који уређују област градње и уређења простора, градови Панчево, Шабац и Крушевац су у већини случајева прибавили мишљење надлежног министарства у вези са условима заштите од пожара, али постоје одступања.

Закључак 2.

Тренутни начин финансирања превентивне заштите од пожара, посебно од стране локалних самоуправа, не обезбеђује средства у потребном обиму, нити се она ефикасно користе, а кадровски капацитети нису у довољној мери обезбеђени, док технички нису у потпуности адекватни за ефикасно реаговање у случају пожара.

- ↓ **Налаз 2.1.** Република Србија је испод европског стандарда по броју ватрогасаца на хиљаду становника, док посебан проблем представља њихова неједнака територијална расподељеност.



- ↓ **Налаз 2.2.** Градови Београд и Крушевац нису образовали јединице цивилне заштите опште намене, док их је град Панчево образовао крајем 2023. године, али још увек нису оспособљене и опремљене.
- ↓ **Налаз 2.3.** Просечна старост возила ВСЈ је 27 година, док условност око половине објеката у којима бораве припадници ВСЈ није у потпуности у складу са потребама, што отежава несметано функционисање ВСЈ.
- ↓ **Налаз 2.4.** Финансирање система смањења ризика од катастрофа, које укључује и финансирање превентивне заштите од пожара, није успостављено у потпуности, посебно у делу који се односи на јединице локалне самоуправе.
- ↓ **Налаз 2.5.** Део финансијских средстава која ЈЛС издвајају за финансирање противпожарне заштите се неефикасно користи.

Закључак 3.

Контролне активности у циљу унапређења заштите од пожара нису у потпуности спроведене, јер категоризација објеката према нивоу угрожености од пожара није извршена у целости, инспекцијски надзор није уједначен у поступању док је праћење резултата изостало, што је умањило њихову ефикасност.

- ↓ **Налаз 3.1.** Праћење и извештавање о оствареним резултатима из стратешко-планских докумената није успостављено.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство унутрашњих послова није у целости извршило категоризацију објеката према нивоу угрожености од пожара, аналогно томе ни категоризацију субјеката.
- ↓ **Налаз 3.3.** Инспекцијски надзор над субјектима противпожарне заштите није уједначен у поступању између територијалних организационих јединица СВС и није адекватно координиран.

1.3.2.9. Управљање квалитетом пољопривредног земљишта

Недостатак стратешког планирања, ефикасног мониторинга и координације надлежних органа значајно угрожава заштиту и управљање пољопривредним земљиштем као природним ресурсом од националног интереса.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Недостатак стратешког планирања, мониторинга и усаглашених мера на свим нивоима власти указује на то да надлежни органи нису у довољној мери управљали заштитом и очувањем земљишта као природног ресурса од националног интереса.

- ↓ **Налаз 1.1.** Превентивне мере заштите земљишта нису ефективно спроведене јер недостају јасне стратегије и смернице на државном и локалном нивоу, што отежава праћење и побољшање стања квалитета земљишта.
- ↓ **Налаз 1.2.** Мониторинг земљишта у Републици Србије није системски успостављен ни осам година након доношења Закона о заштити земљишта.

Закључак 2.

Надлежни органи нису у потпуности предузели адекватне мере за побољшање квалитета и плодности пољопривредног земљишта због неусклађених прописа и недостатка ефикасног управљања подацима.

- ↓ **Налаз 2.1.** Недостатак ажурираних прописа и овлашћених организација за испитивање опасних и штетних материја у пољопривредном земљишту и води за наводњавање



повећава ризик од контаминације и може угрозити квалитет пољопривредног земљишта.

- ↓ **Налаз 2.2.** Потребно је да Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште ефикасније управља подацима о контроли плодности обрадивог пољопривредног земљишта у сврху праћења његовог стања и квалитета.
- ↓ **Налаз 2.3.** Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарство заштите животне средине немају евиденцију о пројектима рекултивације пољопривредног земљишта сходно одредбама Закона о рударству и геолошким истраживањима, иако су такви пројекти постојали.
- ↓ **Налаз 2.4.** Недостатак овлашћених организација и пројеката побољшања квалитета обрадивог пољопривредног земљишта може угрозити квалитет самог земљишта

Закључак 3.

Неуспостављање ефикасног надзора и координације надлежних органа доводи до недовољне ефективности у очувању и унапређењу квалитета пољопривредног земљишта.

- ↓ **Налаз 3.1.** Упркос повећању на 15% редовних контрола пољопривредне инспекције у 2023. години у односу на претходни период, приметан је недостатак контрола које су кључне за праћење стања и квалитета пољопривредног земљишта.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство заштите животне средине није у довољној мери вршило надзор над спровођењем Закона о заштити земљишта у циљу одрживог коришћења и заштите земљишта.
- ↓ **Налаз 3.3.** Град Сомбор не спроводи контролу и оверу књига поља, коју закупци пољопривредног земљишта у државној својини треба да воде, док Град Панчево обавља ову контролу само за закупце који поднесу захтев.

1.3.2.10. Ефикасност коришћења капацитета специјалних болница за рехабилитацију

За ефикасније коришћење капацитета недостаје стратешки приступ развоју услуга продужене рехабилитације које пружају РХ центри, анализа структуре и капацитета утврђених Планом мреже и реконструкција и модернизација објеката.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Није обезбеђено ефикасно коришћење уговорених капацитета РХ центара (субјеката ревизије), на шта су утицале одлуке лекарских комисија о упућивању пацијената у конкретну специјалну болницу, што уз начин финансирања, који није прилагођен специфичностима РХ центара, може довести до проблема у ликвидности, редовном финансирању плата запослених и измирењу обавеза према добављачима.

- ↓ **Налаз 1.1.** Уговорени капацитети РХ центара (субјеката ревизије) за пружање услуга продужене рехабилитације осигураним лицима неуједначено су се користили током 2022. и 2023. године, на шта су, поред COVID-19, утицале одлуке лекарских комисија о упућивању пацијената у конкретну специјалну болницу и здравствено стање пацијента.
- ↓ **Налаз 1.2.** РХ центри (субјекти ревизије) нису континуирано достављали податке о расположивим капацитетима.
- ↓ **Налаз 1.3.** Јединствени начин финансирања услуга стационарне продужене рехабилитације, путем реализованог броја БО дана и цене БО дана, није прилагођен



специфичностима и различитим ситуацијама у којима се налазе поједини РХ центри (субјекти ревизије).

- ↓ **Налаз 1.4.** Цена БО дана за осигурана лица није у потпуности пратила раст инфлације и промене основице и коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у здравственој заштити.

Закључак 2.

Комерцијални капацитети РХ центара (субјеката ревизије) нису адекватно искоришћени, јер недостаје стратешки приступ планирању ових активности, обучен кадар у области маркетинга, реконструкција и модернизација објеката и препознавање значаја туристичке понуде специјалних болница за развој туризма.

- ↓ **Налаз 2.1.** Половина комерцијалних капацитета РХ центара (субјеката ревизије) није била искоришћена у 2022. и 2023. години, услед лошег стања у коме се објекти налазе, недостатка обученог кадра који би се бавио маркетиншким активностима и непрепознавања потенцијала које имају РХ центри за развој здравственог туризма.
- ↓ **Налаз 2.2.** РХ центри (субјекти ревизије) нису редовно усклађивали цену БО дана за комерцијалне кориснике са стопом раста инфлације ни стварним трошковима пружања услуге, већ су најчешће формирали цене на основу анализе цене БО дана других РХ центара.
- ↓ **Налаз 2.3.** РХ центрима (субјектима ревизије) недостаје стратешки приступ планирању и мерењу успешности и заокружен нормативни оквир, како би ефикасније пружали услуге у области туризма.

Закључак 3.

Министарство здравља је у циљу обезбеђења континуитета здравствене заштите, приоритетно одговарало на захтеве РХ центара за набавку опреме, док су ограничавајући фактори за већи обим инвестиционог одржавања објеката нерешени имовинско-правни односи и одсуство стратешког приступа развоју услуга продужене рехабилитације.

- ↓ **Налаз 3.1.** Комисија за утврђивање приоритета сачинила је листу одобрених захтева здравствених установа за инвестиционо одржавање и опремање објеката, без јасно бодованих критеријума и сачињене ранг-листе пројеката.
- ↓ **Налаз 3.2.** У циљу обезбеђивања континуитета пружања здравствене заштите, Министарство здравља је опредељена буџетска средства приоритетно усмеравало на опремање РХ центара.

1.3.2.11. Управљање средствима за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења

За већи допринос опредељених средстава за подстицање програма које реализују удружења потребно је обезбедити ефикасну расподелу средстава датих удружењима, анализу извештаја о реализованим активностима и мониторинг посете, као и успоставити ефикасан начин праћења и извештавања о истима.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису предузете све адекватне активности у циљу ефикасне расподеле средстава датих удружењима, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу.

- ↓ **Налаз 1.1.** Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима.



- ↓ **Налаз 1.2.** Субјекти ревизије су делимично применили критеријуме за избор програма који ће се финансирати, што ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма.

Закључак 2.

Изостанак суштинске анализе наративних извештаја о реализованим активностима и мониторинг посета отежава оцену доприноса програма у остварењу циљева постављених јавним конкурсима.

- ↓ **Налаз 2.1.** Удружења којима су додељена средства за подстицање програма од јавног интереса нису увек благовремено достављала наративне извештаје.
- ↓ **Налаз 2.2.** Субјекти ревизије не врше суштинску анализу наративних извештаја како би оценили квалитет и успешност програма.
- ↓ **Налаз 2.3.** Субјекти ревизије нису у довољној мери вршили праћење реализације програма путем мониторинг посета.

Закључак 3.

Није успостављен ефикасан начин праћења и извештавања о програмима које реализују удружења, што за последицу може имати њихово несврхисходно и ненаменско трошење.

- ↓ **Налаз 3.1.** Субјекти ревизије нису успоставили адекватан начин праћења финансијских извештаја удружења.
- ↓ **Налаз 3.2.** Субјекти ревизије нису извештавали о реализованој подршци програмима удружења.

1.3.2.12. Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија

У оквиру теме Управљање развојем туризма у јединицама локалне самоуправе туристичке регије Западна Србија, израђена су и објављена три извештаја о ревизији и то о општинама Бајина Башта, Нова Варош и Чајетина. У наставку следи излагање кључних порука, закључака и налаза из наведена три извештаја о ревизији.

Општина Бајина Башта

У циљу унапређења управљања развојем туризма, потребно је ефикасније планирање и спровођење планираних активности, као и ефикаснији надзор и контрола ради сузбијања нелегалног пословања и повећања прихода у буџету.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Општина Бајина Башта у ревидираном периоду није донела планска документа у области туризма, што указује на то да није предузела све активности у циљу ефикасног планирања развоја туризма.

- ↓ **Налаз 1.1.** Општина Бајина Башта у ревидираном периоду није донела план развоја јединице локалне самоуправе којим се утврђују приоритетни циљеви развоја који се желе постићи.
- ↓ **Налаз 1.2.** Општина Бајина Башта није донела програм развоја туризма, што ствара ризик да се туризам не развија на плански начин.
- ↓ **Налаз 1.3:** Општина Бајина Башта није донела програм промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом.

Закључак 2.

Општина Бајина Башта није у потпуности спроводила планиране активности у циљу развоја и унапређења туризма и није пратила и извештавала о



спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.

↓ **Налаз 2.1.** У општини Бајина Башта нису реализоване све активности у области туризма дефинисане планским документима.

↓ **Налаз 2.2.** Општина Бајина Башта није пратила и извештавала о спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.

Закључак 3.

У ревидираном периоду, Општина Бајина Башта није спроводила инспекцијски надзор над применом Закона о угоститељству, није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују правна лица и предузетници који обављају угоститељску делатност и није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта

↓ **Налаз 3.1.** Општина Бајина Башта у ревидираном периоду није спроводила инспекцијски надзор над применом Закона о угоститељству, иако постоје угоститељи који пружају услуге смештаја без извршене категоризације и угоститељи који нису уплаћивали боравишну таксу у буџет локалне самоуправе.

↓ **Налаз 3.2.** Општина Бајина Башта у ревидираном периоду није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују правна лица и предузетници који обављају угоститељску делатност.

↓ **Налаз 3.3.** Према подацима из система Е-туриста, у ревидираном периоду Општина Бајина Башта није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта.

↓ **Налаз 3.4.** Подручје општине Бајина Башта није разврстано у категорију туристичког места, што за последицу може имати остваривање мањих прихода од боравишне таксе и пореза на приход од пружања угоститељских услуга.

Општина Нова Варош

У циљу унапређења управљања развојем туризма, потребно је ефикасније планирање и спровођење планираних активности, као и ефикаснији надзор и контрола ради сузбијања нелегалног пословања и повећања прихода у буџету.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Општина Нова Варош није донела акциони план за спровођење Програма развоја туризма за период 2018–2027. године, као ни програм промотивних активности, што указује на то да није предузела све активности у циљу ефикасног планирања развоја туризма.

↓ **Налаз 1.1.** Општина Нова Варош је донела Програм развоја туризма за период 2018–2027. године, који не садржи акциони план којим се разрађује програм, у циљу управљања динамиком спровођења мера.

↓ **Налаз 1.2.** Општина Нова Варош није донела програм промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом.

Закључак 2.

Општина Нова Варош није у потпуности спроводила планиране активности у циљу развоја и унапређења туризма и није пратила и извештавала о спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.

↓ **Налаз 2.1.** У општини Нова Варош нису реализоване све активности у области туризма дефинисане планским документима.



- ↓ **Налаз 2.2.** Општина Нова Варош није пратила и извештавала о спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.

Закључак 3.

У ревидираном периоду, Општина Нова Варош није предузела активности на успостављању инспекцијског надзора над применом Закона о угоститељству, није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују правна лица и предузетници који обављају угоститељску делатност и није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта.

- ↓ **Налаз 3.1.** Општина Нова Варош није предузела активности на успостављању инспекцијског надзора над применом Закона о угоститељству, иако постоје угоститељи који пружају услуге смештаја без извршене категоризације и угоститељи који нису уплаћивали боравишну таксу у буџет локалне самоуправе.
- ↓ **Налаз 3.2.** Општина Нова Варош у ревидираном периоду није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују правна лица и предузетници који обављају угоститељску делатност.
- ↓ **Налаз 3.3.** Према подацима из система Е-туриста, у ревидираном периоду Општина Нова Варош није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта.
- ↓ **Налаз 3.4.** Подручје општине Нова Варош није разврстано у категорију туристичког места, што за последицу може имати остваривање мањих прихода од боравишне таксе и пореза на приход од пружања угоститељских услуга.

Општина Чајетина

У циљу унапређења управљања развојем туризма, потребно је ефикасније планирање и спровођење планираних активности, као и ефикаснији надзор и контрола ради сузбијања нелегалног пословања и повећања прихода у буџету.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Општина Чајетина у ревидираном периоду није донела планска документа у области туризма, што указује на то да није предузела све активности у циљу ефикасног планирања развоја туризма.

- ↓ **Налаз 1.1.** Општина Чајетина у ревидираном периоду није донела план развоја јединице локалне самоуправе којим се утврђују приоритетни циљеви развоја који се желе постићи.
- ↓ **Налаз 1.2.** Општина Чајетина није донела програм развоја туризма, што ствара ризик да се туризам не развија на плански начин.
- ↓ **Налаз 1.3.** Општина Чајетина није донела програм промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом.

Закључак 2.

Општина Чајетина није у потпуности спроводила планиране активности у циљу развоја и унапређења туризма и није пратила и извештавала о спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.

- ↓ **Налаз 2.1.** У општини Чајетина нису реализоване све активности у области туризма дефинисане планским документима.
- ↓ **Налаз 2.2.** Општина Чајетина није пратила и извештавала о спровођењу активности у области туризма дефинисаних планским документима.



Закључак 3.

У ревидираном периоду, Општина Чајетина је спроводила инспекцијски надзор над нерегистрованим субјектима, али не и надзор у делу наплате и уплате боравишне таксе у буџет јединице локалне самоуправе, није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују субјекти који обављају угоститељску делатност и није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта.

- ⬇ **Налаз 3.1.** У ревидираном периоду, Општина Чајетина је вршила надзор над нерегистрованим субјектима, али је потребно да настави са активностима како би нерегистровани субјекти пословали у складу са законом, у циљу повећања прихода у буџету.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Општина Чајетина у ревидираном периоду није спроводила инспекцијски надзор у делу наплате и уплате боравишне таксе у буџет јединице локалне самоуправе.
- ⬇ **Налаз 3.3.** Општина Чајетина у ревидираном периоду није вршила контролу боравишне таксе, коју у буџет општине уплаћују правна лица, предузетници и физичка лица који обављају угоститељску делатност.
- ⬇ **Налаз 3.4.** Према подацима из система Е-туриста, у ревидираном периоду Општина Чајетина није поступила на прописан начин по свим захтевима поднетим од стране угоститеља за категоризацију угоститељског објекта.

1.3.2.13. Водни саобраћај у Републици Србији

Потребно је да надлежни субјекти ефикасније планирају и спроводе активности и врше надзор и контролу у области водног саобраћаја у циљу унапређења водног саобраћаја и безбедности пловидбе.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања развоја водног саобраћаја у Републици Србији.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Није донет Акциони план за период 2021–2025. године за спровођење Стратегије развоја водног саобраћаја Републике Србије од 2015. до 2025. године, што указује на то да нису предузете све активности које доприносе остваривању посебних циљева Стратегије.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Министарство у ревидираном периоду није сачињавало извештаје о реализацији активности утврђених Стратегијом развоја водног саобраћаја Републике Србије.

Закључак 2.

Субјекти ревизије нису у довољној мери спроводили активности у циљу унапређења водног саобраћаја.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Нису реализоване све мере и активности утврђене Стратегијом развоја водног саобраћаја Републике Србије у циљу унапређења водног саобраћаја.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Нису успостављени у електронском облику прописани регистри о издатим бродским исправама и књигама, као ни обједињена база података о власницима пловила за цело подручје Републике Србије.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Нису предузете све активности у циљу унапређења безбедности водног саобраћаја и заштите животне средине.

Закључак 3.

Нису у потпуности успостављени ефикасан надзор и контрола у области водног саобраћаја.



- ↓ **Налаз 3.1.** Спроведени надзор није у довољној мери допринео унапређењу и повећању безбедности водног саобраћаја у периоду 2021–2023. године јер нису у потпуности извршене мере које је наложила инспекција безбедности пловидбе.
- ↓ **Налаз 3.2.** У ревидираном периоду нису предузете све прописане активности у циљу ефикасне наплате накнада за пловидбу и коришћење објеката безбедности пловидбе на државном водном путу, као и накнада за коришћење лука и пристаништа.
- ↓ **Налаз 3.3.** Није у потпуности успостављен систем праћења рада лучких оператера.

1.3.2.14. Развој унутрашње трговине у Републици Србији

Предуслов за плански приступ развоју унутрашње трговине на националном, регионалном и локалном нивоу је успостављање информационог система трговине, јасно дефинисање циљева и мера, као и праћење њиховог спровођења.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.	У периоду 2019–2023. године плански оквир за развој унутрашње трговине у Републици Србији није успостављен благовремено и у потпуности због чега нису постављени циљеви и утврђени приоритети за њен развој нити су планиране мере и активности за њихово достизање.
↓ Налаз 1.1. МУСТ након 2020. године није предложило Влади доношење Стратегије развоја трговине којом би утврдило јавне политике у области унутрашње трговине, нити је донело Средњорочни план који би омогућио повезивање јавних политика са процесом буџетирања, као ни подзаконски акт за праћење трговине и тржишта, због чега је изостало управљање системом јавних политика у области унутрашње трговине. ↓ Налаз 1.2. Град Сомбор и Град Лесковац су у периоду 2019–2023. године донели планска развојна документа и Средњорочни план који не садрже циљеве развоја трговине јер трговину нису препознали као делатност која треба плански да се развија.	
Закључак 2.	МУСТ није реализовало око 50% планираних мера/активности из Акционог плана за спровођење Стратегије развоја трговине РС до 2020. године, а пре свега није успоставило Информациони систем трговине за вођење трговинске политике; Град Сомбор је доделио подстицајна средства, док Град Лесковац није предузимао активности за развој трговине на својој територији.
↓ Налаз 2.1. МУСТ није реализовало око 50% мера и активности из Акционог плана за спровођење Стратегије развоја трговине РС до 2020. године, а пре свега није успоставило Информациони систем трговине за вођење трговинске политике, док од 2021. године није дефинисало нове мере и активности за развој трговине у Републици Србији. ↓ Налаз 2.2. у Граду Сомбору су захваљујући подстицајним средствима отворене нове продавнице, док Град Лесковац није препознао значај и потребу предузимања активности и подстицајних мера за развој трговине на својој територији иако буџет Града остварује значајне приходе од трговаца.	
Закључак 3.	МУСТ није у потпуности пратило резултате и ефекте спроведених мера за развој унутрашње трговине, док је Град Сомбор о резултатима и ефектима спроведених мера извештавао органе Града, а Град Лесковац је сачињавао годишње анализе о резултатима пословања привреде града.
↓ Налаз 3.1. МУСТ није у потпуности надзирано и координирало спровођење Стратегије развоја трговине РС зато што није формиран Национални савет за трговину, није	



успостављена сарадња са ЈЛС и није сачињен Извештај о резултатима спровођења Стратегије, због чега нису могли да прате резултате и ефекте предузетих мера и јавних политика у вези са унутрашњом трговином.

- Налаз 3.2. Град Сомбор је о резултатима и ефектима спроведених мера за развој трговине извештавао органе Града, али није остварио координацију са Привредним саветом, док у Граду Лесковцу активности у вези са трговцима прати Одсек за привреду и предузетништво, кроз годишње анализе о резултатима пословања привреде Града Лесковца, као и Одсек ЛПА, кроз извештавање о наплати јавних прихода од трговаца.

1.3.2.15. Управљање енергетским потенцијалом сунца и ветра у производњи електричне енергије

Иако је остварен напредак у последњих неколико година, енергетски потенцијал ветра и сунца у Републици Србији није довољно искоришћен и због кашњења у реализацији пројеката ветроелектрана и соларних електроана.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.	Министарство рударства и енергетике у ревидираном периоду није у потпуности успоставило стратешки оквир за развој енергетике у складу са Акционим планом Владе за спровођење Програма Владе у периоду од 2023. до 2026. године.
Налаз 1.1.	Министарство рударства и енергетике у ревидираном периоду није припремило Нацрт Стратегије развоја енергетике до 2040. године, као ни Програм остваривања Стратегије.
Налаз 1.2.	Интегрисани национални енергетски и климатски план Републике Србије за период до 2030. године са визијом до 2050. године и План система подстицаја су донети, али не у дефинисаном року.
Закључак 2.	Надлежни субјекти нису реализовали све активности дефинисане у постојећим планским документима због чега нису испуњени задати циљеви у виду произведене електричне енергије из ветроелектрана и соларних електроана.

- Налаз 2.1. Министарство рударства и енергетике није предузело све мере у циљу реализације пројеката који ће допринети расту производње електричне енергије из ветроелектрана и соларних електроана, због ограничења у додели средстава из буџета Републике Србије.
- Налаз 2.2. Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај није предузео све мере у циљу промоције пројеката који ће допринети расту производње електричне енергије из ветроелектрана и соларних електроана.
- Налаз 2.3. Електропривреда Србије а. д. није била у довољној мери ефикасна у реализацији пројеката развоја енергетске инфраструктуре, што је утицало на остварење плана производње електричне енергије из ветроелектрана и соларних електроана.

1.3.2.16. Ефективност информационог система Социјална карта у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

Неопходно је да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања унапреди ИТ управљање, обезбеди континуитет пословања (и у случају прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС Социјална карта) и обезбеди виши ниво информационе безбедности ИС Социјална карта.



Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Министарство не управља информационим технологијама на одговарајући начин због непостојања плана развоја ИТ, недовољних кадровских капацитета и употребе великог броја ИС.

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство није успоставило адекватну организациону структуру за ИТ управљање, како у смислу кадровских капацитета тако и нивоа стручног знања запослених на тим пословима.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство није успоставило стратешко ИТ планирање, јер није донело план развоја ИТ и управљање ризицима, а нарочито имајући у виду значај ИС Социјална карта.
- ↓ **Налаз 1.3.** Министарство није извршило пуну имплементацију ИС Социјална карта, јер поред недостатака у апликативним контролама, није омогућило да сви предвиђени корисници буду укључени у ИС Социјална карта.

Закључак 2.

Министарство није успоставило свеобухватне мере којима се обезбеђује континуитет пословања, у случају ванредних околности, хаварија и прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС Социјална карта, укључујући и управљање резервним копијама.

- ↓ **Налаз 2.1.** Министарство није успоставило план континуитета пословања у случају ванредних околности, хаварија и прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС Социјална карта.
- ↓ **Налаз 2.2.** Министарство не врши свеобухватно управљање резервним копијама зато што није обезбедило обуку запослених и тестирање резервних копија података.

Закључак 3.

Министарство није успоставило управљање информационом безбедношћу на свеобухватан начин, јер није ускладило Акт о безбедности са прописима, као ни организационо и кадровски успоставило управљање информационом безбедношћу, док на нивоу ИС Социјална карта не постоје правила и процедуре праћења и контроле записа о догађајима (логова) нити сарадње са пружаоцем услуге одржавања, што може довести до нарушавања безбедности ИС.

- ↓ **Налаз 3.1.** Акт о безбедности ИКТ система Министарства није усклађен са Законом о информационој безбедности, променама у окружењу и са ИКТ системом Социјална карта.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство није у потпуности успоставило организацију ИТ безбедности у смислу обезбеђивања одговарајућих организационих и кадровских капацитета.
- ↓ **Налаз 3.3.** Министарство није успоставило механизам за редовно праћење и контролу записа о догађајима (логова) на нивоу целокупног ИС Социјална карта.
- ↓ **Налаз 3.4.** Министарство није уредило управљање ИТ пословима (администрирање система) на начин да те послове обављају искључиво државни службеници.
- ↓ **Налаз 3.5.** Министарство није успоставило (уредило) однос са пружаоцем услуге одржавања ИС Социјална карта у делу дефинисања нивоа доступности и врсте информација, средстава којима могу приступити пружаоци услуга, начина приступа информацијама и средствима и надзора над приступом.



1.3.2.17. Информациони систем за наплату услуга паркинга

У оквиру теме Информациони систем за наплату услуга паркинга, израђено је и објављено пет извештаја о ревизији и то о: Јавном комуналном предузећу за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд, Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Нови Сад, Јавном комуналном предузећу „Паркинг сервис“, Чачак, Јавном комуналном предузећу „Чистоћа“, Краљево и Јавном предузећу „Пословни центар“, Крушевац. У наставку следи излагање кључних порука, закључака и налаза из наведених пет извештаја о ревизији.

Јавно комунално предузеће за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд

ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је кроз унапређене апликативне контроле, мобилну апликацију и нову процедуру за сигурно управљање подацима значајно побољшао транспарентност, доступност и заштиту података корисника, али је потребно развити свеобухватне планове за континуитет пословања у ванредним околностима како би систем био потпуно поуздан.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Успостављене мере информационе безбедности обезбеђују основну поузданост система за наплату услуга паркинга, али је неопходно додатно унапређење кроз развој свеобухватних планова за континуитет пословања у ванредним околностима.

- ↓ **Налаз 1.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд није у ревидираном периоду у потпуности ажурирао Правилник о безбедности ИКТ система у складу са специфичностима система за контролу и наплату паркирања.
- ↓ **Налаз 1.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је успоставило мере физичке заштите и контроле логичког приступа системима, чиме је обезбеђена заштита ИКТ ресурса.
- ↓ **Налаз 1.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд није у потпуности успоставило мере за континуитет пословања и заштиту података у ванредним околностима.
- ↓ **Налаз 1.4.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је унапредио управљање ризицима у ИКТ систему допуном Правилника о систематизацији послова.

Закључак 2.

Механизам сарадње са корисницима система је успостављен, обезбеђујући основну сигурност и заштиту података, а субјект ревизије је у току ревизије донео процедуру за архивирање, миграцију и уништавање података која омогућава континуитет пословања и безбедан повраћај података у случају раскида сарадње.

- ↓ **Налаз 2.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је правилницима, процедурама и физичком заштитом обезбедио безбедност података корисницима система.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је успоставио систем заштите података који обезбеђује сигурност података корисника услуга.
- ↓ **Налаз 2.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд у ревидираном периоду није успоставио механизам на који начин би обезбедио архивирање података, уништавање или повраћај података у случају да корисник система промени пружаоца услуга.

Закључак 3.

Успостављене апликативне контроле обезбеђују ажурну евиденцију и контролу наплате услуга, али и боље информисање грађана кроз употребу мобилне апликације и отворених података, чиме се значајно унапређује транспарентност и доступност информација.

- ↓ **Налаз 3.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд је унапредио апликативне контроле и ограничио приступ осетљивим подацима након утврђених недостатака.



- ↓ **Налаз 3.2.** У ЈКП „Паркинг сервис“ Београд апликативне контроле које се користе за продају карата омогућавају ажурну евиденцију дневних пазара и броја продатих паркинг карата, као и извештавање.
- ↓ **Налаз 3.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Београд редовно ажурира податке о паркинг зонама, развило је мобилну апликацију и омогућило коришћење отворених података за боље информисање грађана.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Нови Сад

ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је успоставило мере безбедности и ефикасне апликативне контроле за наплату услуга паркинга, али је потребно додатно унапредити процедуре за заштиту података својих корисника и интеграцију са стандардним апликацијама.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.	Успостављене мере информационе безбедности обезбеђују основни ниво поузданости информационих система који се користе за наплату услуга паркинга, а субјект ревизије је ажурирао Правилник о безбедности ИКТ система и у потпуности обухватио специфичности система за контролу и наплату паркирања.
--------------------	---

- ↓ **Налаз 1.1.** ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је делимично ажурирало управљање информационом безбедношћу, јер у ревидираном периоду Правилник о безбедности ИКТ система није обухватао све специфичности система за контролу и наплату паркирања.
- ↓ **Налаз 1.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је успоставило мере физичке заштите и контроле логичког приступа системима.
- ↓ **Налаз 1.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је успоставило мере за континуитет пословања и заштиту података у ванредним околностима.
- ↓ **Налаз 1.4.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је успоставило систем управљања ризицима у области информационих технологија.

Закључак 2.	Механизам сарадње са корисницима система делимично је успостављен, због чега је потребно додатно унапредити процедуре које осигуравају поверљивост и поузданост података, као и механизме за миграцију и уништавање података у случају раскида сарадње.
--------------------	---

- ↓ **Налаз 2.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је правилницима, процедурама и физичком заштитом обезбедио безбедност података корисницима система.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је предузело значајне мере за заштиту података, међутим постоји потреба за увођењем криптовања података.
- ↓ **Налаз 2.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад није успоставило процедуре за архивирање, уништавање и миграцију података у случају раскида сарадње са корисницима.

Закључак 3.	Успостављене апликативне контроле обезбеђују ефикасну наплату и извештавање, али додатна унапређења су потребна у правцу интеграције са стандардним апликацијама и отвореним подацима ради побољшања корисничког искуства и доступности информација.
--------------------	--

- ↓ **Налаз 3.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад је предузело мере за ограничавање приступа осетљивим подацима у софтверима за наплату и контролу паркирања, уз побољшање апликативних контрола.



- ↓ **Налаз 3.2.** У ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад апликативне контроле које се користе за продају карата омогућавају ажурну евиденцију дневних пазара и броја продатих паркинг карата, као и извештавање.
- ↓ **Налаз 3.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад редовно објављује информације о паркинг зонама и развио је сопствену мобилну апликацију, али није омогућио приступ отвореним подацима и интеграцију са стандардним апликацијама.

Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Чачак

ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак управља наплатом паркинг услуга и ажурирањем информација о паркинг зонама, али је потребно унапредити безбедност података, контролу приступа и успоставити механизме за континуитет пружања услуга паркинга.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Информациона безбедност није адекватно успостављена, јер нису предузете кључне мере заштите, укључујући управљање ИТ ризицима, контролу приступа и планове за континуитет пословања, што значајно угрожава безбедност и поузданост система за наплату услуга паркинга.

- ↓ **Налаз 1.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило адекватну организацију и управљање информационом безбедношћу.
- ↓ **Налаз 1.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило адекватан процес управљања и контроле приступа софтверу за паркирање.
- ↓ **Налаз 1.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило план континуитета пружања услуге паркинга у ванредним околностима.
- ↓ **Налаз 1.4.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило управљање ИТ ризицима.

Закључак 2.

Иако је ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак обезбедило континуитет пословања у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга, недостају кључне процедуре за сарадњу, надзор и контролу заштите података, чиме се угрожава безбедност и поузданост података о корисницима.

- ↓ **Налаз 2.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило процедуре за сарадњу и надзор над пружаоцима услуга.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило механизам за контролу заштите података од стране пружаоца услуга.
- ↓ **Налаз 2.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак је обезбедило континуитет пружања услуга паркинга у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга.

Закључак 3.

Апликативне контроле обезбеђују основну контролу наплате и ажурирање података, али је потребно унапредити управљање корисничким налозима и омогућити коришћење отворених података за бољу доступност информација

- ↓ **Налаз 3.1.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак није успоставило процедуре и контроле за управљање корисничким налозима у апликацији за наплату и доступност паркинг места.
- ↓ **Налаз 3.2.** У ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак апликативне контроле које се користе за продају карата омогућавају ажурну евиденцију дневних пазара и броја продатих паркинг карата, као и извештавање.
- ↓ **Налаз 3.3.** ЈКП „Паркинг сервис“, Чачак успешно ажурира податке о паркинг зонама, али није омогућило коришћење отворених података и информисање путем мобилних апликација.



Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Краљево

ЈКП „Чистоћа“, Краљево управља наплатом паркинг услуга и ажурирањем информација о паркинг зонама, али је потребно унапредити безбедност података, контролу приступа и успоставити механизме за континуитет пружања услуга паркинга.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Информациона безбедност није адекватно успостављена, јер нису предузете кључне мере као што су ажуриране процедуре за управљање ИТ ризицима, контрола приступа и планови за континуитет пословања, што значајно угрожава безбедност и поузданост система за наплату услуга паркинга.

- ⬇ **Налаз 1.1.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило адекватну организацију и управљање информационом безбедношћу.
- ⬇ **Налаз 1.2.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило адекватан процес управљања и контроле приступа софтверу за паркирање.
- ⬇ **Налаз 1.3.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило план континуитета пружања услуге паркинга у ванредним околностима.
- ⬇ **Налаз 1.4.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило управљање ИТ ризицима.

Закључак 2.

Механизам сарадње са пружаоцима услуга није успостављен на адекватан начин, јер недостају процедуре за сарадњу и надзор, контрола заштите података, као и план континуитета пословања у случају раскида сарадње, што озбиљно угрожава безбедност података и континуитет пружања услуга

- ⬇ **Налаз 2.1.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило процедуре за сарадњу и надзор над пружаоцима услуга.
- ⬇ **Налаз 2.2.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило механизам за контролу заштите података од стране пружаоца услуга.
- ⬇ **Налаз 2.3.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није обезбедило план континуитета пружања услуге паркинга у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга.

Закључак 3.

Иако апликативне контроле делимично обезбеђују контролу наплате и праћење пружених услуга, потребно је додатно унапредити управљање корисничким налозима и омогућити приступ информацијама путем мобилних апликација и отворених података за потпуну услугу грађанима

- ⬇ **Налаз 3.1.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево није успоставило адекватан механизам за управљање и деактивацију корисничких налога у апликацији за наплату услуга.
- ⬇ **Налаз 3.2.** У ЈКП „Чистоћа“, Краљево апликативне контроле које се користе за продају карата омогућавају ажурну евиденцију дневних пазара и броја продатих паркинг карата, као и извештавање.
- ⬇ **Налаз 3.3.** ЈКП „Чистоћа“, Краљево успешно ажурира податке о паркинг услугама на званичном сајту, али није омогућило коришћење отворених података и информисање путем мобилних апликација.

Јавно предузеће „Пословни центар“, Крушевац

ЈП „Пословни центар“, Крушевац управља наплатом паркинг услуга и ажурирањем информација о паркинг зонама, али је потребно унапредити безбедност података, успоставити јасне процедуре за контролу приступа и успоставити механизме за континуитет пружања услуга паркинга.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:



Закључак 1.	Информациона безбедност није адекватно успостављена, јер нису предузете кључне мере као што су ажуриране процедуре за управљање ИТ ризицима, јасна контрола приступа и планови за континуитет пословања, што значајно угрожава безбедност и поузданост система за наплату услуга паркинга
	- Налаз 1.1. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило адекватну организацију и управљање информационом безбедношћу. - Налаз 1.2. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило адекватан процес управљања и контроле приступа софтверу за паркирање. - Налаз 1.3. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило план континуитета пружања услуге паркинга и адекватно управљање резервним копијама. - Налаз 1.4. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило управљање ИТ ризицима.
Закључак 2.	Механизам сарадње са пружаоцима услуга није успостављен на адекватан начин, јер недостају процедуре за сарадњу и надзор, контрола заштите података, као и план континуитета пословања у случају раскида сарадње, што озбиљно угрожава безбедност података и континуитет пружања услуга
	- Налаз 2.1. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило процедуре за сарадњу и надзор над пружаоцима услуга. - Налаз 2.2. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није успоставило механизам за контролу заштите података од стране пружаоца услуга. - Налаз 2.3. ЈП „Пословни центар“, Крушевац није обезбедило план континуитета пружања услуге паркинга у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга.
Закључак 3.	Иако успостављене апликативне контроле делимично обезбеђују контролу наплате и управљање пруженим услугама, потребно је успоставити процедуре за управљање пословним процесима и омогућити приступ информацијама путем мобилних апликација и отворених података за потпуну услугу грађанима.
	- Налаз 3.1. ЈП „Пословни центар“ Крушевац није успоставило процедуре и упутства за управљање пословним процесима у оквиру РЈ Паркинг сервиса који се користе за апликацију за наплату и доступност паркинг места. - Налаз 3.2. У ЈП „Пословни центар“ Крушевац апликативне контроле које се користе за продају карата омогућавају ажурну евиденцију дневних пазара и броја продатих паркинг карата, као и извештавање. - Налаз 3.3. ЈП „Пословни центар“ Крушевац ажурира податке о паркинг зонама, али није омогућило коришћење отворених података и информисање путем мобилних апликација.

1.3.2.18. Отворени подаци

Како би грађани и друштво имали већу корист од отворених података, потребно је да Министарство државне управе и локалне самоуправе буде по том питању много активније него што је данас, јер је данас број објављених података на ниском нивоу, а о тој теми се у јавном сектору јакo мало зна.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.	Подаци у поседу државних органа Републике Србије треба да буду доступнији грађанима и другим заинтересованим странама у већој мери него
--------------------	---



што је то данас случај. Потребно је успоставити одговарајуће процедуре и обезбедити стручна лица за администрацију. Министарство државне управе нема механизам за повећање броја објављених података и надзор над спровођењем Закона о електронској управи.

- ↓ **Налаз 1.1.** Процес припреме и објављивања скупова отворених података није уређен на одговарајући начин.
- ↓ **Налаз 1.2.** Министарство државне управе и локалне самоуправе нема механизам који за циљ има повећање броја органа који су објавили отворене податке и повећање броја скупова података код сваког органа појединачно.
- ↓ **Налаз 1.3.** Министарство државне управе и локалне самоуправе није вршило надзор над спровођењем Закона о електронској управи и на основу њега донетих прописа.

Закључак 2.

Министарство државне управе и локалне самоуправе није успоставило механизам који обезбеђује да су подаци које органи објављују тачни, комплетни, актуелни и ажурни, да су објављени у машински читљивом формату, и да су употребљиви.

- ↓ **Налаз 2.1.** У једном броју случајева подаци објављени на порталу нису тачни, зато што органи нису успоставили процедуре у циљу провере и не врше проверу тачности објављених података, што подразумева и ажурирање и брисање објављених скупова података.
- ↓ **Налаз 2.2.** Нису сви скупови података објављени на Порталу отворених података у машински читљивом формату.

Закључак 3.

Није успостављено управљање информационом безбедношћу на свеобухватан начин јер нису усвојена и примењена одговарајућа правила и процедуре код органа али и у Канцеларији за информационе технологије и електронску управу у области информационе безбедности, и није обезбеђена адекватна организациона ИТ структура за обављање ових послова.

- ↓ **Налаз 3.1.** Нису усвојена и примењена одговарајућа правила и процедуре код органа али и у Канцеларији за информационе технологије и електронску управу у области информационе безбедности.

1.3.2.19. Управљање информационом системом ЈП „Путеви Србије“

Потребно је унапредити процес управљања континуитетом пословања и управљања информационом имовином, обухватајући све системе и апликације, ради обезбеђења потребног нивоа поузданости информационог система ЈППС.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Имплементирани апликативне контроле не обезбеђују ефективност у довољној мери, јер се носиоци права ослобађања плаћања путарине не воде у систему за наплату, а размена података између система за наплату путарина и финансијског система се изводи мануелно и преглед записа о догађајима (логова) се не врше периодично због чега постоји ризик да се пословни циљеви неће остварити на ефикасан и правилан начин, што за последицу може имати смањење пословних прихода и доношење погрешних пословних одлука.

- ↓ **Налаз 1.1.** ЈППС евидентира носиоце права ослобађања плаћања путарине на посебне листе, а не у систем за наплату путарине, због чега постоји ризик да се у кратком



времену наплате не утврде тачни идентитети имаоца права и да се право додели погрешном кориснику чиме се може довести до умањења пословних прихода.

↓ **Налаз 1.2.** Размена података између система за наплату путарина и финансијског информационог система се изводи мануелно што за последицу може имати отежано функционисање интерних контрола и створити ризик непоузданог извештавања.

↓ **Налаз 1.3.** Недостатак периодичних прегледа записа о догађајима (логова), ствара ризик да грешке у евидентирању не буду благовремено детектоване и исправљене и што може имати негативне последице на резултате пословања.

Закључак 2.

Услед недоношења стратешких докумената, без којих није могуће одредити приоритете, адекватне мере заштите и пратити њихове трошкове, створен је ризик да у случају штетног догађаја дође до неефикасног реаговања, систем буде недоступан у дужем временском периоду, да се небезбедно управља тајним подацима, изгуби више података од планираних и тиме угрозе резултати пословања превасходно умањивањем планираних прихода и непланираним расходима за опоравак система.

↓ **Налаз 2.1.** Није израђена Процена утицаја на пословање због недоношења Стратегије управљања ризиком, услед чега нису ни утврђене безбедносне категорије и приоритети заштите информационе имовине што ствара ризик од непланираних расхода и издатака за мере заштите.

↓ **Налаз 2.2.** Није израђен План континуитета пословања због недостатка Процене утицаја на пословање, постојеће Упутство не дефинише потребан ниво доступности ИКТ система и подсистема, због чега постоји ризик да у случају штетног догађаја не дође до правилног реаговања, што може произвести нефункционисање и непланиране расходе и издатке за мере заштите.

↓ **Налаз 2.3.** Није донет План опоравка од хаварије за ИТ систем или подсистеме због недостатка Плана континуитета пословања, и непотпуно дефинисаних ИТ ризика, што у случају штетних догађаја може довести до неефикасног реаговања и нефункционисања система у дужем временском периоду.

↓ **Налаз 2.4.** ЈППС нема План континуитета пословања у ванредним ситуацијама због неактивности надлежног органа за одређивање објеката критичне инфраструктуре у области саобраћаја стварајући ризик небезбедног управљања тајним подацима и неадекватног реаговања у заштити лица и имовине.

↓ **Налаз 2.5.** Иако врши израду резервних копија ЈППС нема План израде резервних копија и не тестира исправност и могућности рестаурације сервера базе података, што ствара ризик да у случају потребе систем буде недоступан, изгуби више података од планираних и тиме угрози постизање пословних циљева.

Закључак 3.

Због недостатка стратешких докумената на нивоу предузећа, неефикасног управљања ИТ имовином и фрагментираног управљања информационом безбедношћу, због чега се увећава ризик од неовлашћеног приступа подацима и информационим ресурсима, а што може довести до злоупотребе, непланираних расхода и слабљења поузданости ИС.

↓ **Налаз 3.1.** ЈППС није донело Стратегију управљања ризиком којом се обухватају и ИТ ризици, иако на годишњем нивоу израђује прегледе ризика, што у случају инцидента може довести до изостанка правовремене реакције и санације негативних последица у виду смањења прихода и непланираних расхода.

↓ **Налаз 3.2.** Ефикасност управљања ИТ имовином услед недостатка података о безбедносном аспекту и децентрализацији надлежности над мерама информационе



заштите је умањена, услед чега се ствара ризик од неблаговремене комуникације, успореног реаговања на малициозне нападе, могућег уништавања података и/или неовлашћеног објављивања података и информација.

- ↓ **Налаз 3.3.** ЈППС није у потпуности уредило управљање заштитом информација, података и докумената у информационом систему јер није обухватила све постојеће податке, системе и апликације, одредила степен тајности и мере заштите чиме је створило ризик неовлашћеног приступа, недозвољеног објављивања података, а што за последицу може имати непланиране расходе.

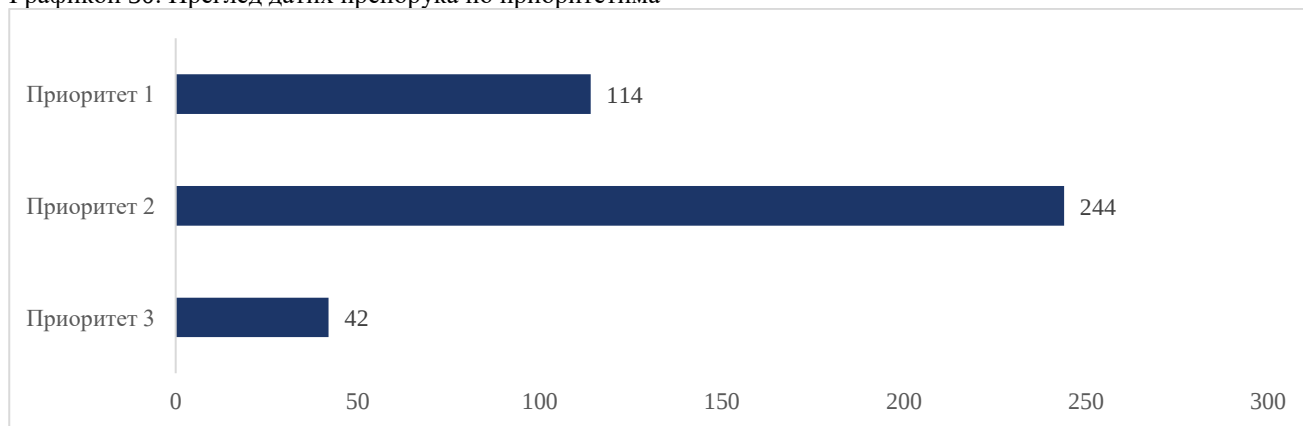
1.3.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања, субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2024. години дато укупно 400 препорука.

Највећи број датих препорука (244) је у приоритету 2, односно очекује се да буду спроведене у року до једне године. Затим, у приоритету 1 дато је 114 препорука, односно очекује се да буду спроведене у року до 90 дана, док је 42 препоруке дато у приоритету 3, односно очекује се да буду спроведене у року до три године.

Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.

Графикон 30. Преглед датих препорука по приоритетима



1.3.4. Ревизија по Програму ревизије за 2023. годину и Обједињени извештај о ревизијама сврсисходности пословања на тему Информациони системи у јавном градском превозу

У складу са Програмом ревизије за 2023. годину, 9. јануара 2024. године израђен је Извештај о ревизији сврсисходности пословања Информациони систем у јавном градском превозу у граду Београду. У наведеном извештају дошло се до следећих закључака и налаза:

Потребно је да Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз, успостави сарадњу са градским управама и градским предузећима које врше услугу јавног градског превоза у Републици Србији, у циљу покретања заједничке иницијативе ка стандардизацији информационих система у јавном градском превозу, што је кључни корак ка пружању бољих и свеобухватнијих услуга грађанима и успостављању неопходне поузданости система.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Информациона безбедност није успостављена на свеобухватан начин јер нису усвојене и примењене мере заштите које обухватају управљање ИТ ризицима и ИТ инцидентима, успостављање адекватне организационе ИТ структуре,



усвајање, ажурирање и примену одговарајућих правилника, политика и процедура у области информационе безбедности, управљање приступом системима и управљање процесом континуитета пословања, што је неопходно како би била осигурана поузданост система.

- ↓ **Налаз 1.1.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није у потпуности успоставио организацију ИТ безбедности.
- ↓ **Налаз 1.2.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није успоставио процес приступа систему на задовољавајући начин.
- ↓ **Налаз 1.3.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз нема усвојен план континуитета пословања, па самим тим ни управљање резервним копијама.
- ↓ **Налаз 1.4.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није успоставио управљање ИТ ризицима.

Закључак 2.

Није успостављен ефективан механизам сарадње са пружаоцима услуга, зато што нису усвојена и имплементирана правила и процедуре када је у питању ова област, није обезбеђен континуитет пословања у случају раскида сарадње и процес обраде података о личности није уређен на начин прописан законом.

- ↓ **Налаз 2.1.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није процедурама и другим актима уредио сарадњу са пружаоцем услуга.
- ↓ **Налаз 2.2.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није у потпуности уредио сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података.
- ↓ **Налаз 2.3.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз нема план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцем услуга.

Закључак 3.

Није успостављен свеобухватан механизам употребе апликативних контрола у циљу боље контроле тачности података, али и свеобухватнијих услуга грађанима пре свега у смислу бољег информисања и интеграције са другим информационим системима.

- ↓ **Налаз 3.1.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз није у потпуности уредио процес наплате карата и механизам контроле тог процеса.
- ↓ **Налаз 3.2.** Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз је у ревидираном периоду (2020–2022. године) уредио процедурама и другим актима контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника, али се наведене процедуре и други акти не могу користити и у систему који се успоставља у 2023. години.

Након завршетка пет појединачних извештаја о ревизији сврсисходности пословања, Институција је 19. фебруара 2024. године израдила Обједињени Извештај о ревизији сврсисходности пословања на тему Информациони системи у јавном градском превозу.

У обједињеном извештају сумирани су налази и издвојена је кључна порука који указују на потребу за унапређењем сарадње градских управа и градских предузећа на покретању заједничких иницијатива:

Потребна је сарадња градских управа и градских предузећа које врше услугу јавног градског превоза у Републици Србији, у циљу покретања заједничке иницијативе ка стандардизацији информационих система у јавном градском превозу, што је кључни корак ка пружању бољих и свеобухватнијих услуга грађанима и успостављању неопходне поузданости система.



1.4. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ

У складу са надлежностима, Институција је у току 2024. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај / привредни преступ / кривично дело, поднела укупно 307 пријава против 579 одговорних лица.

Од поднетих пријава, 246 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 265 лица, 47 на пријаве за привредни преступ против 288 одговорних лица и 14 на кривичне пријаве против 26 лица.

Такође, поднето је 15 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање како би се утврдило да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела; 59 информација надлежним правобранилаштвима; шест информација другим државним органима, од којих две информације Агенцији за спречавање корупције, а од осталих информација – две Министарству финансија – Пореској управи и по једна Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекторијат за рад, Министарству државне управе и локалне самоуправе – управна инспекција, Министарству грађевине, саобраћаја и инфраструктуре и Министарству рударства и енергетике.



2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

Према члану 40 Закона, ревидирани субјект у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности – 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 2023. ГОДИНИ

У првом кварталу 2024. године, субјекти који су ревидирани током 2023. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2024. 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 нису доставила 53 субјекта ревизије, па је спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере био је 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:

- 1) Град Врање;
- 2) Град Вршац;
- 3) Град Лесковац;
- 4) Град Прокупље;
- 5) Општина Апатин;
- 6) Општина Бачки Петровац;
- 7) Општина Горњи Милановац;
- 8) Општина Деспотовац;
- 9) Општина Житорађа;
- 10) Општина Лајковац;
- 11) Општина Лебане;
- 12) Општина Параћин;
- 13) Општина Петровац на Млави;
- 14) Општина Пожега;
- 15) Општина Ћуприја;
- 16) Градска општина Црвени крст, Ниш;
- 17) Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак;



- 18) Јавно комунално предузеће „Погребне услуге“, Београд;
- 19) Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац;
- 20) Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица;
- 21) Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“;
- 22) Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево;
- 23) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот;
- 24) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Крушевац;
- 25) Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор;
- 26) Јавно комунално предузеће „Топлана“, Стара Пазова;
- 27) Јавно предузеће „Елгас“, Сента;
- 28) Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање;
- 29) Јавно стамбено предузеће Крагујевац;
- 30) Јавно предузеће „Спортско културни центар Обреновац“;
- 31) Градски центар за социјални рад Београд;
- 32) Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац;
- 33) Специјална болница за интерне болести Младеновац;
- 34) Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“;
- 35) Здравствени центар Сурдулица;
- 36) Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд;
- 37) Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд;
- 38) Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- 39) Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд-Савски Венац;
- 40) Јавно предузеће „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица;
- 41) Компанија „Дунав осигурање“ АДО, Београд;
- 42) Привредно друштво „Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење“ д.о.о. Нови Сад;
- 43) Регулаторно тело за електронске медије, Београд;
- 44) Саобраћајно предузеће „Ласта“ АД, Београд;
- 45) Акционарско друштво „Електромрежа Србије“, Београд;
- 46) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- 47) Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ ДОО, Костолац;
- 48) Републичка дирекција за робне резерве, Београд;
- 49) Водопривредно друштво „Сава“ доо, Шабац;
- 50) Водопривредно друштво „Сибница“ доо, Београд;
- 51) Политичка странка „Доста је било“, Београд;
- 52) „Железнички интегрални транспорт Београд“ доо, Београд;
- 53) Пољопривредна стручна служба Рума доо.



У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2023. годину, извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину и Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да су наведени одазивни извештаји веродостојни.

Провером 53 одазивна извештаја субјеката ревизије утврђено је да су 52 одазивна извештаја веродостојна, док један одазивни извештај није веродостојан (Здравствени центар Сурдулица). Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије, Институција је сачинила 217 послеревизионих извештаја 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 о томе да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања. За 17 субјеката ревизије утврђено је да нису исказали задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, односно кршили су обавезу доброг пословања, и то:

- 1) Општина Горњи Милановац;
- 2) Општина Деспотовац;
- 3) Општина Житорађа;
- 4) Општина Лајковац;
- 5) Општина Лебане;
- 6) Општина Параћин;
- 7) Општина Петровац на Млави;
- 8) Општина Пожега;
- 9) Општина Ћуприја;
- 10) Градска општина Црвени крст, Ниш;
- 11) Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор;
- 12) Јавно комунално предузеће „Топлана“, Стара Пазова;
- 13) Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац;
- 14) Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“;
- 15) Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд;
- 16) Политичка странка „Доста је било“, Београд;
- 17) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд.

Пет субјеката ревизије није исказало задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности које по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност, односно, теже је кршило обавезу доброг пословања и то:

- 1) Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац;
- 2) Јавно стамбено предузеће Крагујевац;
- 3) Здравствени центар Сурдулица;
- 4) Републичка дирекција за робне резерве, Београд;
- 5) Саобраћајно предузеће „Ласта“ АД, Београд.



Табела 7. 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	31	-	-	-	31	-	-
Сектор број 2	52	30	30	-	68	12	2
Сектор број 3	39	7	6	1	42	3	1
Сектор број 4	36	16	16	-	48	2	2
Сектор број 5	6	-	-	-	6	-	-
Укупно	164	53	52	1	195	17	5

2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2024. ГОДИНИ

У последњем кварталу 2024. године, субјекти који су ревидирани током 2024. године у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији су достављали одазивне извештаје.

Институција је извршила оцену веродостојности 50 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 доставио један субјект 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 Града Ваљева и утврђено је да је одазивни извештај веродостојан.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 50 послеревизионих извештаја 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 8. 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	11	-	-	-	11	-	-
Сектор 2	17	1	1	-	18	-	-
Сектор 3	6	-	-	-	6	-	-
Сектор 4	15	-	-	-	15	-	-
Укупно	49	1	1	0	50	0	0



3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Ефекти ревизије представљени у овом поглављу представљају ефекте измерене на основу препорука датих у ревизијама спроведеним у 2023. и 2024. години, као и ефекте извештаја о ревизијама сврсисходности пословања спроведеним у 2021. години. У последњем делу овог поглавља приказани су и измењени/донети прописи на основу препорука Институције датих у извештајима о спроведеним ревизијама.

Поступање по препорукама проузроковало 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. Ефекте у вези са унапређењем финансијског извештавања Институција мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања.

Остварени ефекти су:

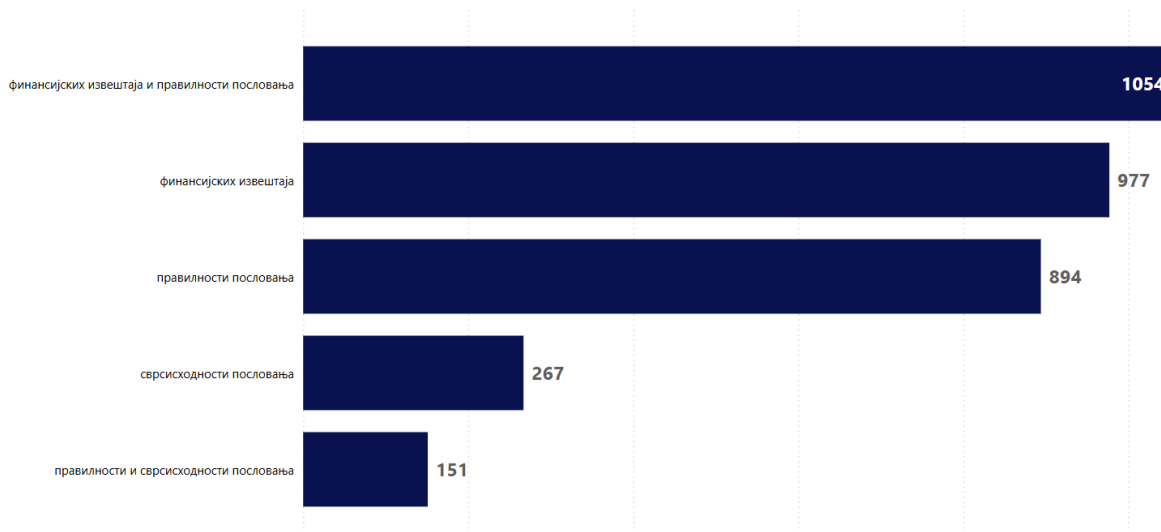
- евидентирање имовине и обавеза од преко 900,2 милијарде динара (28,19 милијарди динара по основу ревизија спроведених у 2023. години и 872,01 милијарде динара по основу ревизија спроведених у 2023. години);
- финансијски ефекти ревизија сврсисходности пословања у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 196 милиона динара;
- 634,87 милиона динара унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима (28,42 милиона динара по основу ревизија спроведених у 2023. години и 606,45 милиона динара по основу ревизија спроведених у 2024. години);
- 205,77 милиона динара смањења расхода (у 2023. години 168,82 милиона динара и у 2024. години 36,96 милиона динара) и
- 167,56 милиона динара повећања прихода (у 2023. години 64,32 милиона динара и у 2024. години 103,24 милиона динара).

3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2024. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2023. ГОДИНИ

У току 2024. године субјекти ревизије поступали су по препорукама датим у 2023. години. Дате су укупно 3.343 препоруке.

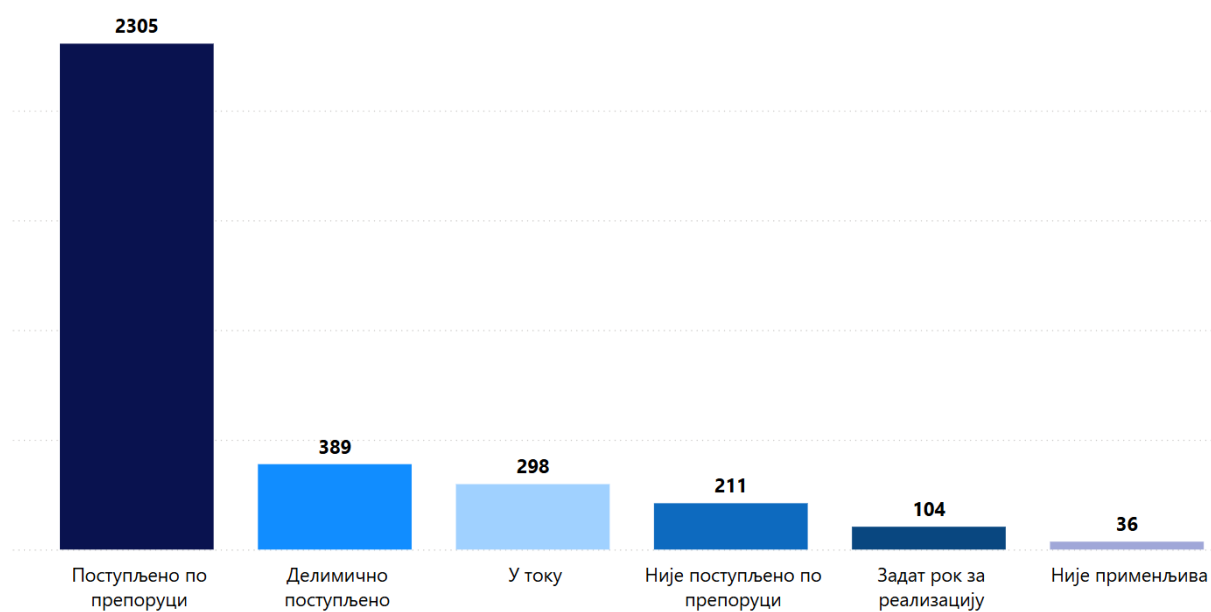


Графикон 31. Препоруке дате у 2023. години по врсти ревизије



Од укупно дате 3.343 препоруке, субјекти ревизије су применили 2.305 препорука.

Графикон 32. Поступање по препорукама датим у 2023. години



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 9. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Није применљива	У току оцењивање	Укупно
Један	1.118	94	2	35	10	49	1.308
Два	1.173	292	94	175	24	44	1.802
Три	14	3	202	1	2	11	233
Укупно	2.305	389	298	211	36	104	3.343



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

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. Ефекте у вези са унапређењем финансијског извештавања Институција мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања.

Остварени су следећи ефекти:

- Финансијски подаци у укупном износу од 28,19 милијарди динара су у финансијским извештајима 56 субјеката ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- Унапређене су интерне контроле и пословање је усклађено са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 73 субјекта ревизије у укупном износу од 28,42 милиона динара;
- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 151,18 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- Смањење трошкова накнада физичким лицима у износу од 7,26 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Смањење других примања запослених у износу од 8,2 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- Смањење уговорених накнада запослених у износу од 1,9 милиона динара;
- Смањење других расхода у износу од 275 хиљада динара;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од 56,61 милион динара код три субјекта ревизије;
- Уплате добити у буџет у износу од 7,02 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Ефикаснија наплата потраживања код пет субјеката ревизије;
- Осталим повећањима прихода у укупном износу од 687 хиљада динара код шест субјеката ревизије.

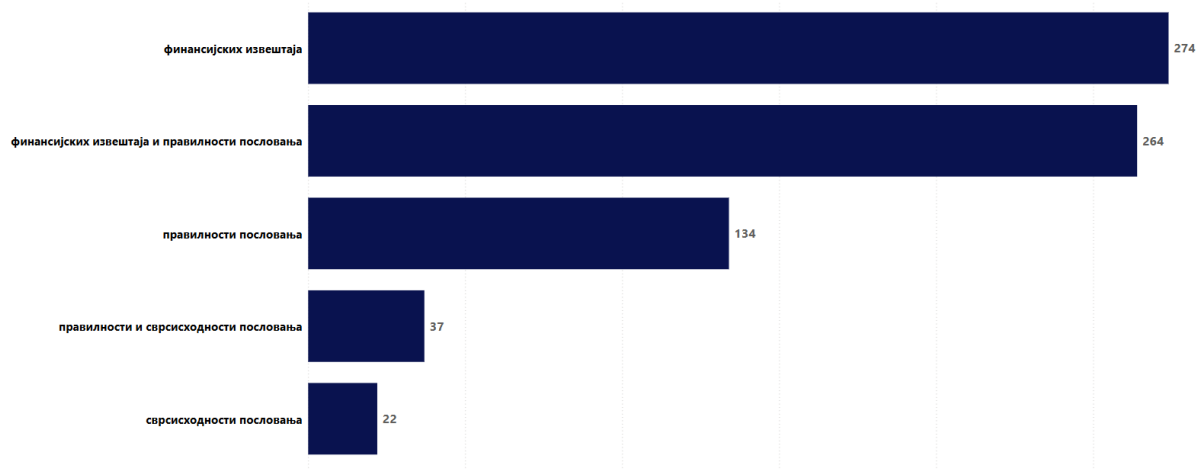
Поред набројаних ефеката који се могу финансијски исказати, субјекти ревизије су донели многобројна интерна акта (Правилнике, Одлуке, Упутства итд.), а на основу примене истих се у предстојећим годинама очекују знатне уштеде, објективније финансијско извештавање и друге користи.

3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2024. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2024. ГОДИНИ

У току 2024. године субјекти ревизије поступали су по препорукама датим у 2024. години. Од датих 3.736 препорука у 2024. години оцењена је 731 препорука.

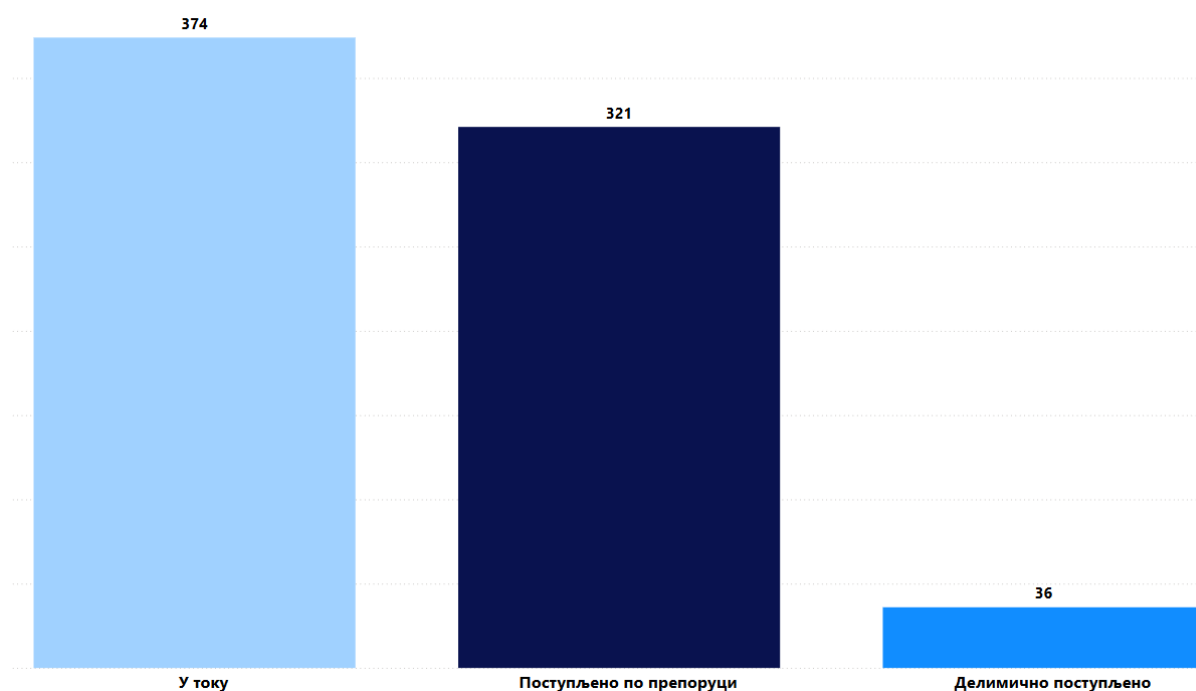


Графикон 33. Препоруке дате у 2024. години по врсти ревизије



Од укупно оцењене 731 препоруке, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 321 препоруку.

Графикон 34. Поступање по препорукама датим у 2024. години



Препоруке чије је спровођење у току (374 препоруке) 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 10. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Укупно
Један	256	36	4	296
Два	62		314	376
Три	3		56	59
Укупно	321	36	374	731



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.

Остварени су следећи ефекти:

- Финансијски подаци у укупном износу од 872,01 милијарде динара су код 100 субјеката ревизије приказани на објективнији начин, од чега се на Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре односи 760 милијарди динара (искњижавање основних средстава у припреми чије је финансирање завршено, као и евидентирање);
- Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 69 субјеката ревизије у укупном износу од 606,45 милиона динара;
- Умањења других примања запослених у укупном износу од 26,19 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 10,5 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- Остала умањења трошкова у укупном износу од 268 хиљада динара код два субјекта ревизије;
- Повећање прихода кроз ефикаснију наплату потраживања у износу од 51,41 милион динара код четири субјеката ревизије;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од 51,09 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Уплате добити у износу од 743 хиљаде динара код три субјекта ревизије.

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. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ

Почетком 2025. године спровели смо мерење ефеката 14 ревизија сврсисходности пословања спроведених у 2021. години.

Табела 11. Преглед ревизија за које су мерени ефекти

рб	Назив ревизије за коју су мерени ефекти
1	Заштита непокретних културних добара
2	Превенција клизишта у Републици Србији
3	Информациони систем „есДневник“
4	Управљање информационим системом ЛПА
5	Управљање квалитетом ваздуха
6	Ефикасност решавања проблема напуштених животиња
7	Ефикасност наплате накнаде за одводњавање
8	Управљање вађењем речних наноса из реке Дрине
9	Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса
10	Професионална рехабилитација и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом
11	Управљање националним парковима у Републици Србији
12	Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом
13	Унапређење приступа изворима финансирања за развој малих и средњих предузећа и предузетника
14	Унапређење пословног окружења малих и средњих предузећа и предузетника



Извршена је анализа Одазивних извештаја, затим допуне одазивних извештаја (које су субјекти ревизије достављали након што им је уручен Послеревизиони извештај) и упутили смо упитнике субјектима ревизије како бисмо у потпуности могли да оценимо ефекат спровођења препорука.

На основу спроведене анализе ефеката 14 ревизија сврсисходности пословања, може се закључити да су препоруке Институције у значајној мери допринеле унапређењу управљања јавним средствима, ефикаснијем спровођењу јавних политика и унапређењу квалитета услуга за грађане.

Остварени финансијски ефекти потврђују директан утицај препорука на рационалније трошење јавних средстава и повећање јавних прихода. Укупне уштеде и повећање прихода износе најмање 196 милиона динара, при чему је посебно значајно повећање прихода од накнада у националним парковима и уштеде за грађане кроз смањење трошкова грејања. Ови резултати потврђују да препоруке ревизије могу имати директан финансијски бенефит и за јавни сектор и за крајње кориснике.

Истовремено, спровођење препорука довело је до значајних промена у нормативном и стратешком оквиру. Измене и доношење закона и подзаконских аката у областима накнада за коришћење јавних добара, заштите културног наслеђа, енергетике и квалитета ваздуха указују на то да ревизија може покренути системске промене које дугорочно доприносе бољој регулацији и ефикаснијем управљању јавним ресурсима.

Поред тога, видљиви су и значајни организациони и функционални ефекти. Унапређење информационих система, јачање контроле над коришћењем заштићених природних добара, боља заштита потрошача кроз унапређење система рекламација и јачање локалних капацитета у области решавања проблема напуштених животиња показују да препоруке ревизије доприносе и јачању институционалних капацитета и бољем пружању јавних услуга.

Закључно, спроведене ревизије и мерење њихових ефеката потврђују да ревизија сврсисходности пословања представља снажан инструмент за унапређење рада јавног сектора, допринос финансијској дисциплини, јачање одговорности и повећање квалитета живота грађана. Остварени ефекти подстичу даљи развој ове врсте ревизија као алата за остваривање боље управе и одговорније јавне политике.

Финансијски ефекат

Поступањем субјеката ревизије по препорукама Институције настали су финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода најмање у износу од 196 милиона динара и то:

- Спровођењем дате препоруке Институције, повећани су приходи од накнада за коришћење заштићеног подручја у циљу обезбеђења средстава за активности у управљању националним парком Ђердап. У односу на период пре спровођења ревизије, у периоду 2021–2024. године забележено повећање прихода од накнада за коришћење заштићеног подручја и то прихода од накнаде за улазак моторних возила у НП Тара у износу и прихода од накнада за постављање викендица у заштићеном подручју НП Ђердап у износу око 18 милиона динара.
- Остварене су користи за грађане у виду смањених трошкова грејања на годишњем нивоу у сезонама 2022/2023. и 2023/2024. у укупном износу од 182 милиона динара (87 милиона динара у сезони 2022/2023. и 95 милиона у сезони 2023/2024) за кориснике услуга из категорије стамбени простор који су обухваћени првом фазом Акционог плана за прелазак корисника на наплату по потрошњи ЈКП Београдске електране (5.713 станова који представљају 1,7% укупног броја крајњих купаца из



категорије стамбени простор), а за које је до 2022. године фактурисање вршено према квадратном метру грејне површине.

Ефекат на промену политика

Поступајући по препорукама Институције:

- Субјекти ревизије су изменили Закон о накнадама за коришћење јавних добара. Овим изменама омогућено је добијање исправнијих података о обвезницима накнада, што побољшава ефикасност наплате и контроле накнада. Ефекти измене овог закона укључујући измену и допуну чл. 85, 88, 271 биће видљиви тек након његове примене у наредном периоду. Ове измене ће омогућити добијање тачнијих података о обвезницима накнада, али ће се прави резултати и утицај на ефикасност наплате накнаде за одводњавање показати тек када нови прописи буду у потпуности примењени.
- Субјекти ревизије су донели Закон о културном наслеђу којим је предвиђена могућност продужења рока трајања претходне заштите за евидентирана непокретна добра.
- Министарство рударства и енергетике је 23. марта 2022. године донело Правилник о посебним елементима, односно критеријумима за процену ризика, учесталости вршења инспекцијског надзора на основу процене ризика и посебним елементима плана инспекцијског надзора у областима у којима инспекцијски надзор врши енергетска инспекција који је ступио на снагу 31. марта 2022. године.
- Закључком Владе Републике Србије број 353-4550/2023 од 25. маја 2023. године донет је Индекс квалитета ваздуха (ИКВ).
- Израђени су локални програми контроле и мониторинга у Београду, Новом Саду, Панчеву и другим градовима.

Остали ефекти

Поступајући по препорукама Институције:

- Републички фонд за здравствено осигурање је увео нови информациони систем који је омогућио боље управљање залихама и смањење количина набављених реагенса. Ревизија и сазнања током поступка јавне набавке допринели су проширењу списка добара у централној јавној набавци, чиме је обезбеђено економично трошење средстава и равномерна доступност здравствене заштите. Контролисаним уговарањем остварена је уштеда од око 2 милијарде динара у односу на планирану потрошњу, уз континуитет и очување квалитета услуга.
- ЈП „Национални парк Тара“ је успоставило улазне капије у НП Тара и то улазну капију на Калуђерским Барама и улазну капију у Перућцу. Постављање улазних капија показало се сврсисходно, не само у контроли уласка у заштићено добро већ и у наплати накнаде за улазак моторних возила и обезбеђењу средстава за активности у управљању заштићеним подручјем.
- ЈКП Београдске електране, Београд је унапредила систем рекламација и фактурисања јер је у циљу јединствене евиденције инсталирало софтвер CRM који омогућава евиденцију свих рекламација и поступање по њима.
- Општина Прибој, је увела програме едукације и контроле над власништвом над животињама (План едукације и промоције одговорног власништва).



3.4. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2024. године измењени су и донети прописи и друга акта на основу наших препорука датих у извештајима о спроведеним ревизијама. У следећој табели детаљније су приказани прописи и друга акта која су измењена, односно донета.

Табела 12. Преглед измењених/донетих прописа

Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о изменама и допунама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 92/23)	У ревизији сврсисходности пословања утврђено је да: евиденције које се воде о обвезницима накнаде не садрже ажурне и потпуне податке што онемогућава ефикасну наплату накнаде за одводњавање, неблаговремено утврђивање накнаде за одводњавање и одлучивање о жалбама обвезника умањује ефикасност наплате и да изостанак слања опомена дужницима као и изостанак покретања поступака за принудну наплату потраживања, повећава износ ненаплаћених потраживања и ризика од апсолутне застарелости потраживања и немогућности наплате судским поступком. Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство дата је препорука да предузме неопходне активности како би се обезбедио благовремено поступање по жалби обвезника накнаде у циљу поштовања законских рокова за решавање по жалби.	Законом о изменама и допунама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“ број 92/23), који се примењује од 1. јануара 2024. године, чланом 85 измењено је ко се сматра обвезником накнаде за одводњавање, тако да физичка лица и предузетници – власници земљишта и објеката уписаних у одређене регистре више нису обвезници накнаде. Чланом 88 овог закона прописана је обавеза министарства надлежног за пољопривреду да на захтев јавних водопривредних предузећа доставља податке о лицима и објектима уписаним у регистре, чиме се обезбеђује боља евиденција обвезника накнаде и ефикаснија наплата. Изменама члана 271 уведена је суштинска промена у поступку утврђивања накнаде, јер се уместо управног поступка примењује порески поступак по Закону о пореском поступку и пореској администрацији. Такође, промењен је и поступак принудне наплате, тако да се сада примењује Закон о општем управном поступку уместо раније примењиваног Закона о извршењу и обезбеђењу.
Закон о изменама и допунама Закона о енергетици („Службени гласник РС“, број 94/24)	Део Скретања пажње из Извештаја о ревизији правилности пословања Акционарског друштва „Електропривреда Србије“ број 400-49/2024-06/14 од 16. септембра 2024. године „Законом о изменама и допунама Закона о коришћењу обновљивих извора енергије ¹ , који је донет 28. априла 2023. године, чланом 25 став 1 извршена је интервенција на Закон о енергетици ⁷ и то на члан 433 став 1, у делу којим се регулише питање енергетске делатности као делатности од општег интереса. Међутим, и након ове измене остала је на снази одредба члана 433 став 1, која прописује да и даље важи члан 14 став 2 Закона о	Престала је да важи одредба члана 14 став 2 Закона о енергетици даном ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о енергетици („Службени гласник РС“, број 94/24), односно 6. децембра 2024. године (видети члан 132 Закона - 94/224).



Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о културном наслеђу („Сл. гласник РС“, бр. 129/21)	енергетици из 2012. године, који упућује на примену члана 13 став 2 Закона о енергетици из 2012. године, а којим је прописано да је делатност јавног снабдевања електричном енергијом, делатност од општег интереса. У одредбама Закона о енергетици из 2012. године, које су и даље на снази, није брисана одредба која прописује да енергетску делатност јавног снабдевања електричном енергијом субјекти обављају у складу са законом којим се уређује положај јавних предузећа и обављање делатности од општег интереса. У вези са наведеним, скрећемо пажњу на описано правно окружење и потребу да, у циљу његовог прецизирања, надлежни државни органи предузму мере из своје надлежности“.	Законом о културном наслеђу омогућено је продужење рока трајања претходне заштите за евидентирана непокретна добра за додатне три године, ако за то постоје оправдани разлози, као и продужење до окончања поступка утврђивања културног добра у Министарству културе. Предвиђена је и трајна претходна заштита археолошких локалитета и археолошких подручја, без обзира да ли су евидентирани или не. Закон уводи новине попут вођења документације о културном наслеђу у електронском облику у јединственом информационом систему, обухватајући и добра која уживају претходну заштиту. Поред тога, предвиђено је да министар културе, на предлог надлежне установе заштите, може утврдити културно наслеђе у опасности, прописујући хитне мере заштите, ограничења, рокове и финансијска средства за његово очување.
Правилник о посебним елементима, односно критеријумима за процену ризика, учесталости вршења инспекцијског надзора на основу процене ризика и посебним	У ревизији сврсисходности пословања „Заштита потрошача у области снабдевања топлотном енергијом“ утврђено је да није вршена електроенергетска инспекције и инспекција опреме под притиском поступања енергетских субјеката по одредбама Закона о ефикасном коришћењу енергије којима је прописана обавеза дистрибутера топлотне енергије да примене тарифни систем за услуге даљинског грејања у који је укључен као један од елемената за обрачун цене услуге грејања. Министарству рударства и енергетике је препоручено да приликом процене ризика и припреме плана инспекцијског надзора анализира	Министарство рударства и енергетике је 23. марта 2022. године донело Правилник о посебним елементима, односно критеријумима за процену ризика, учесталости вршења инспекцијског надзора на основу процене ризика и посебним елементима плана инспекцијског надзора у областима у којима инспекцијски надзор врши енергетска инспекција који је ступио на снагу 31. марта 2022. године.



Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
елементима плана инспекцијског надзора у областима у којима инспекцијски надзор врши енергетска инспекција	стање у области снабдевања топлотном енергијом, у циљу поштовања законских одредби од стране енергетских субјеката.	
Правилник о начину и поступку учитавања података у обједињени рачуноводствени информациони систем	Препоручено је министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање, односно да се уреди област консолидације података из финансијских извештаја корисника буџета Републике Србије или пропише овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације наведених података (извештаји о ревизији завршних рачуна буџета РС који су објављени у периоду од 2016. до 2024. година, извештаји о ревизији консолидованих извештаја РС у периоду од 2019 до 2024. године и извештаји о раду Сектора 1 и Институције у периоду од 2019 до 2024. године).	Донет је Правилник о начину и поступку учитавања података у обједињени рачуноводствени информациони систем („Службени гласник РС“, број 82/24).
Правилник о структури, садржини и начину израде годишњег програма рада установа социјалне заштите	Да министар надлежан за социјалну заштиту пропише структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите. У поступку ревизије установа социјалне заштите утврђено је да се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара и које финансира Република Србија, остварују на основу годишњег програма рада установе. Одредбама члана 206 став 4 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС), прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Министар надлежан за социјалну заштиту није донео напред наведени акт. (Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште, Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“ Крагујевац, Геронтолошки центар Сомбор, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник).	У „Службеном гласнику РС“, број 18/24 од 8. марта 2024. године објављен је Правилник о структури, садржини и начину израде годишњег програма рада установа социјалне заштите, којим су прописани структура, садржина и начин израде годишњег програма рада установа социјалне заштите. Наведени правилник ступио је на снагу и примењује се почев од 16. марта 2024. године.



4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5 тачке 7 и 8 Закона којима је прописано да Институција може давати примедбе на радне нацрте предлога законских текстова и других прописа и да 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 2023. године, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука представљен је у следећој табели.

Табела 13. Препоруке за измену, допуну и доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1	Закон о буџетском систему и подзаконски акти	Да се уреди начин и поступак евидентирања у Главној књизи трезора обавеза Републике Србије по основу правоснажних решења о обештећењу донетих у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу. У поступку ревизије имовине и обавеза Републике Србије уочено је да у Главној књизи трезора нису евидентирани и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године нису исказане обавезе Републике Србије по основу реституције, осим обавеза по основу државних хартија од вредности на име обештећења емитованих у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу. Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, није уређено да се сачињава посебан извештај о обавезама Републике Србије по основу реституције, односно по основу правоснажних решења о обештећењу донетих у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу, на основу којег ће се те обавезе евидентирати у Главној књизи трезора. уређености начина и поступка евидентирања у Главној књизи трезора обавеза Републике Србије по основу правоснажних решења о обештећењу донетих у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу, што може да проузрокује непотпуно исказане информације и податке у Билансу стања Републике Србије. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска ксификација у оквиру које се евидентирају обавезе Републике Србије по основу правоснажних решења о обештећењу донетих у складу са Законом о враћању одузете имовине и обештећењу.
2	Закон о Српској академији наука и уметности	Да се Законом о Српској академији наука и уметности уреди који се прописи примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији. У поступку ревизије Финансијских извештаја и правилности пословања Српске академије наука и уметности уочено је да су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији уређени само Правилником о раду Службе САНУ. Законом о Српској академији наука и уметности није уређено који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
3	Закон о науци и истраживању и Закон о Српској академији наука и уметности	Да се Законом о науци и истраживању и Законом о Српској академији наука и уметности на исти начин уреди Српска академија наука и уметности. Законом о науци и истраживању уређено је да Српска академија наука и уметности је институција од националног значаја (члан 33), а Законом о Српској академији наука и уметности уређено је да Српска академија наука и уметности је највиша научна и уметничка установа у Републици Србији (члан 2). Ова различита уређеност Српске академије наука и уметности има утицаја на одређивање статуса Српске академије наука и уметности у буџетском систему, односно на питање да ли је директни или индиректни корисник буџета РС. Законом о буџетском систему у члану 2 став 1 тачка 8) дефинисано је, поред осталог, да су индиректни корисници буџета установе основане од стране Републике Србије над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.
4	Закон о социјалној заштити / Уредба о мрежи установа социјалне заштите	Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за усаглашавање Уредбе о мрежи установа социјалне заштите и Закона о социјалној заштити, у делу прописаних смештајних капацитета установа за децу и младе и установе за одрасле и старије. У поступку ревизије правилности и сврсисходности пословања установа социјалне заштите, утврђено је да је одредбом члана 54 став 2 Закона о социјалној заштити, прописано да дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника, док су Прегледом просторног распореда, делатности, група корисника и капацитета установа социјалне заштите – који је саставни део Уредбе о мрежи установа социјалне заштите, прописани смештајни капацитети изнад законом прописаних. (Дом за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“ Стамница, Петровац на Млави, Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки Чудотворац“, Нови Бечеј, Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ Алексинац, Завод за васпитање деце и омладине, Београд и Центар за социјални рад Кучево).
5	Закон о планирању и изградњи	Законом о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи из 2023. године, у законску регулативу Републике Србије уведен је термин зелене инфраструктуре. Међутим, регулаторни оквир у овој области није у потпуности успостављен, јер Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, у сарадњи са Министарством заштите животне средине и другим надлежним органима није успоставило стандарде и ближе уредило планирање, управљање и изградњу урбаних зелених површина. У вези са наведеним дата је препорука Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да у сарадњи са Министарством заштите животне средине и другим надлежним органима предложи Влади Републике Србије измене/допуне законске регулативе у циљу успостављања свеобухватног регулаторног оквира у области зелене инфраструктуре.
6	Закон о заштити од буке	Чланом 37 став 5, 6 и 7 Закона о заштити од буке прописано је да ће новчаном казном од 500.000 до 1.000.000 динара комунални милиционар казнити угоститеља који понови извршење прекршаја из става 1 овог члана у периоду од годину дана од дана издавања прекршајног налога и одговорно лице у правном лицу новчаном казном од 100.000 до 300.000 динара, као и предузетника који понови извршење прекршаја из става 1 овог члана у периоду од годину дана од дана издавања прекршајног налога.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		Овако утврђене казнене одредбе нису спроводиве у пракси јер је Законом о прекршајима прописано да, за прекршаје за које је новчана казна прописана у распону, овлашћени орган преко службеног лица подноси прекршајном суду захтев за покретање прекршајног поступка. У вези са наведеним дата је препорука Министарству заштите животне средине да у сарадњи са надлежним органима затражи стручно мишљење у вези са изменом члана 37 Закона о заштити од буке у животној средини како би се ускладио са Законом о прекршајима.
7	Закон о финансирању локалне самоуправе	Законом о финансирању локалне самоуправе, прописано је да се приходи од закупа користе за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме (члан 32 став 2). У складу са наведеним, приходи од закупа се распоређују према тачно одређеној намени. Изменама и допунама Закона о буџетском систему из 2015. године, прописано је да су наменски приходи и примања јавни приходи, односно примања, чије је коришћење и намена утврђена уговором о донацији, кредиту, односно зајму, као и средства самодоприноса, чија се намена утврђује одлуком јединице локалне самоуправе (у складу са чланом 2 став 1 тачка 15) Закона). Предлажемо да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити усклађеност Закона о финансирању локалне самоуправе са одредбама Закона о буџетском систему.
8	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којима ће прописати увећање основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце служби, одељења и одсека унутар болнице. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Аранђеловац и Опште болнице „Ђорђе Јоановић“ Зрењанин, утврђено је да је Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописано да се у дому здравља организују службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци, као и да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11) алинеја а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не наводе се руководиоци организационих јединица у оквиру дома здравља и опште болнице (начелник медицинских одељења, шеф одсека и шеф кабинета).
9	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којима ће прописати увећање основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце организационих јединица у оквиру дома здравља (шеф здравствене станице и шеф здравствене амбуланте). У поступку ревизије правилности и сврсисходности пословања здравствених установа – домова здравља, утврђено је да је Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано да су организационе јединице дома здравља: огранак дома здравља, здравствена станица и здравствена амбуланта. Чланом 3 став 1 тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		наведеним руководиоцима у здравственим установама не помињу се одређени руководиоци организационих јединица у оквиру дома здравља (шеф здравствене станице и шеф здравствене амбуланте). (Дом здравља Ковин, Дом здравља Крупањ, Дом здравља Владимирци, Дом здравља Параћин и Дом здравља „Др Верољуб Цакић“ Мајданпек)
10	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	<i>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којима ће прописати увећање основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за руководиоце медицинских одељења, одсека и кабинета.</i> У поступку ревизије правилности и сврсисходности пословања Дома здравља Кучево, утврђено је да је Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у дому здравља организују службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци, као и да се у општој болници образују организационе јединице – сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Чланом 3 став 1 тачка 11) подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења. Међу наведеним руководиоцима у здравственим установама не наводе се руководиоци организационих јединица у оквиру дома здравља и опште болнице (начелник медицинских одељења, шеф одсека и шеф кабинета). (Дом здравља Кучево)
11	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	<i>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за усаглашавање Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.</i> У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Завода за ургентну медицину Ниш, утврђено је да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за послове возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитетском превозу и возача санитетског возила прописан је коефицијент 12,05 (без прецизирања потребне стручне спреме). Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, за возача хитне помоћи, поред послова које обавља, прописана средња стручна спрема. (Завод за ургентну медицину)
12	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима	Чланом 59 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је између осталих и звање млађи референт. Чланом 185* истог Закона прописана су и радна места намештеника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису прописани коефицијенти за радно место млађи референт и за радно место намештеник, због чега у спроведеним ревизијама за део запослених није било могуће потврдити да им је плата обрачуната применом одговарајућих коефицијената. <i>Предлажемо да се одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су одређени захтеви у погледу радних места, звања и стручне спреме ускладе са</i>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<i>одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.</i>
13	<i>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</i> <i>Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору</i>	<i>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за усаглашавање Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору у погледу прописивања коефицијента за радно место „неговатељ“.</i> У поступку ревизије правилности и сврсисходности пословања Центра за социјални рад Стара Пазова, утврђено је да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у погледу прописаног степена стручне спреме за радно место „неговатељ“, за које је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан II и III степен стручне спреме, а Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору прописан IV степен стручне спреме. (Центар за социјални рад Стара Пазова)
14	<i>Уредба о управним окрузима</i>	<i>Одредбама члана 40 став 3 Закона о државној управи прописано је да начелника управног округа поставља Влада на период од четири године, док је чланом 8 став 2 Уредбе о управним окрузима прописано да начелника управног округа поставља Влада на период од пет година. Одредбама члана 86 Закона о државној управи прописано је да се до доношења аката Владе предвиђених овим законом примењују акти Владе донесени до дана ступања на снагу овог закона, изузев одредаба које су у супротности са овим законом.</i> У спроведеним ревизијама утврђено је да није обезбеђено да постављење начелника управних округа буде у складу са роком који је одређен Законом о државној управи, чему доприноси и неусаглашеност одредби Уредбе о управним окрузима. Предлажемо да се предузму мере у циљу доношења новог подзаконског акта, чије ће одредбе у вези са периодом постављења начелника управног округа бити усаглашене са важећим Законом о државној управи.
15	<i>Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа</i>	<i>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за усаглашавање Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу организовања ужих организационих јединица апотеке са Законом о здравственој заштити.</i> У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Апотекарске установе Ниш и Апотекарске установе Пожаревац, утврђено је да је Законом о здравственој заштити прописано да седиште апотекарске установе, као и њени огранци, могу у свом саставу имати организационе јединице ван седишта, односно огранка, организоване као: 1) апотекарска јединица; 2) апотекарска станица; 3) централни магацин; 4) галенска лабораторија апотеке; 5) контролна лабораторија. Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да апотека може у свом саставу имати галенску лабораторију за израду галенских лекова, а у територијално издвојеним насељима може организовати огранак апотеке или јединицу за издавање готових лекова. (Апотекарска установа Ниш и Апотекарска установа Пожаревац)
16	<i>Правилник о дозвољеним количинама опасних и штетних материја у земљишту и води за</i>	Правилник је донет на основу Закона о пољопривредном земљишту из 1992. године и није усклађиван или мењан након што је 2006. године ступио на снагу нови Закон о пољопривредном земљишту.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	<i>наводњавање и методама њиховог испитивања</i>	Законом о заштити земљишта уређено је да је забрањено испуштање и одлагање загађујућих, штетних и опасних материја и отпадних вода на површину земљишта и у земљиште. У циљу заштите квалитета земљишта и животне средине. Влада Републике Србије је донела Уредбу о граничним вредностима загађујућих, штетних и опасних материја у земљишту која се примењује од 1. јануара 2020. године, а која се односи на све типове земљишта, па самим тим и на пољопривредно земљиште. Док је Правилник из 1994. године ограничен на метале, Уредба нуди свеобухватнији приступ и укључује различите врсте загађујућих материја. <i>У вези са наведеним дата је препорука Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да у сарадњи са Министарством заштите животне средине преиспита и усклади акта о дозвољеним количинама опасних и штетних материја у земљишту и води за наводњавање и методама њиховог испитивања.</i>
17	<i>Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити</i>	Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за допуне Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити, како би ближе уредили критеријуме и мерила за обезбеђивање средстава за личне потребе корисника домског смештаја (цепарца) и начин на који се исплаћују и користе средства за личне потребе корисника домског смештаја (цепарац). <i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Дома за смештај одраслих лица „Кулина“ Алексинац, утврђено је да је Правилником о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити прописано да се кориснику без прихода који је смештен у установу социјалне заштите, обезбеђују средства за личне потребе – цепарац, на начин прописан тим Правилником. Наведеним Правилником нису уређени критеријуми и мерила за обезбеђивање средстава за личне потребе корисника домског смештаја (цепарца) и начин на који се исплаћују и користе средства за личне потребе корисника домског смештаја (цепарац).</i> (Дом за смештај одраслих лица „Кулина“ Алексинац)
18	<i>Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</i>	Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за допуне Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу ближег уређивања начин вршења пописа опреме (хардвер и софтвери), која је набављена за потребе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (информациони систем Социјална карта и информациони систем – Систем за заштиту и аутоматизацију инструмената социјалне заштите), као и приступ опреми приликом пописа, а која се налази у Канцеларији за информационе технологије и електронску управу – Државни дата центар у Крагујевцу и Београду, имајући у виду да иста представља целокупну опрему Републике Србије за електронско пословање. У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, утврђено је да Канцеларија за информационе технологије и електронску управу не врши попис опреме других државних органа која се налази у просторијама државног Дата центра у Београду и Крагујевцу. Потребно је да се ближе уреди начин вршења пописа опреме (хардвер и софтвери), која је набављена за потребе Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (информациони систем Социјална карта и информациони систем – Систем за заштиту и аутоматизацију инструмената социјалне заштите), а која се налази у Канцеларији за



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		информационе технологије и електронску управу – Државни дата центар у Крагујевцу и Београду. (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)
19	<i>Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад;</i> <i>Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;</i> <i>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама / Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору</i>	<i>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за усаглашавање Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу у којем наведени правилник прописује критеријуме за утврђивање норматива кадрова.</i> У поступку ревизије правилности и сврсисходности пословања центара за социјални рад, утврђено је да је наведени правилник донет 2008. године, да су од тада мењане одредбе којима се уређује организација рада, стандарди за вођење случаја и вођење евиденције и документације, али да критеријуми за утврђивање норматива кадрова, нису мењани, иако су се од тада законске одредбе мењале, као и број корисника права и услуга социјалне заштите. (Центар за социјални рад Пријепоље, Центар за социјални рад Ковачица, Центар за социјални рад Шабац, Центар за социјални рад Леване, Центар за социјални рад Босилеград и Центар за социјални рад Стара Пазова)
20	<i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>	Потребно је да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди евидентирање набавке нематеријалне имовине у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална имовина, а која се набавља кроз услуге за израду софтвера које се планирају, извршавају и евидентирају у оквиру Услуга по уговору, на су аналитичком конту 423211 – Услуге за израду софтвера <i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено да се услуге за израду софтвера (нематеријална имовина) планирају, извршавају и евидентирају у оквиру Услуга по уговору, на субаналитичком конту 423211 – Услуге за израду софтвера, а истовремено није уређено евидентирање наведене набавке нематеријалне имовине у оквиру групе конта 016000 – Нематеријална имовина, што за последицу има мање исказану вредност не финансијске имовине у финансијским извештајима.</i>
21	<i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>	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. <i>Ревизијом Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).</i>
22	<i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>	<i>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</i> Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, утврђено је да Правилником о стандардном



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника Републичког фонда за здравствено осигурање.
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 трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама. У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених 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 организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа; корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу пружених услуга, поред осталог – издавања лекова на рецепт војним осигураницима и лечења и рехабилитације војним осигураницима и корисницима пензија.
24	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 класификацију за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама. У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, није прописана економска класификација за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама.
25	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем нису предвиђена субаналитичка konta за евидентирање средстава додељених за развој и унапређење шумарства које се додељују у складу са Законом о шумама. Предлажемо да се изврши допуна члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предвиде одговарајућа субаналитичка konta расхода за средства додељена за развој и унапређење шумарства.
26	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану	Да се усагласе одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем са чланом 54 Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству у делу који се односи на евидентирање расхода и издатака за отплату камата и главнице у вези са хеџинг трансакцијама и разликама у динарској противвредности која произилазе из тих трансакција. Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се на субаналитичким контима 442600 – Отплата камата на стране финансијске деривате, у вези са хеџинг трансакцијама, евидентирају расходи настали по основу преноса средстава другој уговорној страни по основу закључених уговора о финансијским дериватима. Приливи средстава од друге уговорне стране по основу закључених уговора о финансијским дериватима евидентирају се као корекција расхода на субаналитичким контима 442600 – Отплата камата на стране финансијске деривате до износа пренетих средстава другој уговорној страни у динарској противвредности. Разлика динарске противвредности између уплата и исплата са другом уговорном страном уговора о финансијским дериватима, признаје се у финансијским извештајима на контима отплате камата кредиту као позитиван или негативан резултат из хеџинг трансакције.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		Чланом 54 Закона о буџетском систему поред осталог прописано је да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод. Уредбом о буџетском рачуноводству, поред осталог прописано је, да готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава.
27	Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Да се Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уреди начин вршења пописа покретне имовине коју је набавила и за коју је задужена Управа за заједничке послове републичких органа, а која се налази код других корисника јавних средстава. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Управе за заједничке послове републичких органа уочено је да Управа за заједничке послове врши попис покретне имовине коју је набавила и којом је задужена ова Управа, а која се налази код других корисника јавних средстава, иако такав начин спровођења пописа није уређен Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није предвиђено вршење пописа покретне имовине коју је набавила и за коју је задужена Управа за заједничке послове републичких органа.
28	Није донет пропис	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 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. Такође, Упутством за припрему буџета и смерницама датим Фискалном стратегијом, није уређено коришћење пренетих неутрошених средстава из ранијих година остварених наплатом доприноса у претходном периоду. У циљу планирања ангажовања расположивих неутрошених средстава остварених у претходном периоду, која су исказана као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, потребно је да омогућити да се у предлогу финансијског плана исказу пренета неутрошена средства из ранијих година и планирају расходи и издаци који ће се извршавати из тог извора.
29	Није донет пропис	Иако је нови Закон о заштити буке донет 2021. године, још увек нису донета подзаконска акта у вези са методологијом за одређивање акустичких зона, индикаторима буке, граничним вредностима, методама за оцењивање индикатора буке, узнемиравања и штетних ефеката буке у животној средини и успостављањем и вођењем информационог система буке, због чега се и даље примењују подзаконска акта која су донета 2010. године на основу Закона о заштити од буке у животној средини чије су одредбе престале да важе, а подаци о мониторингу буке недостају или се не могу искористити за ширу анализу.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<i>У вези са наведеним дата је препорука Министарству заштите животне средине Министарства заштите животне средине да, у складу са датим овлашћењем, донесе подзаконска акта и пропише: 1) методологију за одређивање акустичких зона; 2) индикаторе буке, граничне вредности, методе за оцењивање индикатора буке, узнемиравања и штетних ефеката буке у животној средини и на здравље људи, врсте и начин прикупљања података потребних за њихово оцењивање и 3) методологију за израду и вођење информационог система буке.</i>



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. Мандат члана Савета траје пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2024. години одржао је 23 седнице 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.

У децембру 2024. године, Савет је донео Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2025. годину. Током године, у Програму ревизије за 2024. годину, одлукама Савета, извршене су две измене и допуне и три допуне Програма ревизије у складу са Законом о Државној ревизорској институцији.

Савет је усвојио Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем на дан 31. 12. 2023. године и Финансијски извештај за 2023. 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 2023. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. На петој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 25. јуна 2024. године, чланови Одбора су разматрали и усвојили поднети Извештај о раду Институције за 2023. годину, са Предлогом закључака, које су упутили Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

У току године, Савет је донео Одлуку о измени Финансијског плана Институције за 2024. годину, којом су усклађене одобрене апропријације са потребама.

У складу са Законом о Државној ревизорској институцији, утврђени су и Предлог финансијског плана Институције за 2025. годину, као и Финансијски план Институције за 2025. годину и достављени надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

У складу са буџетским календаром, а у оквиру припреме буџета, Савет је донео и Одлуку о утврђивању приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2025. до 2027. године, као и Одлуку о усвајању Годишњег извештаја о учинку програма за 2023. годину.

У току године, Савет је донео две одлуке о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији и Одлуку о доношењу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији.

У 2024. години, Савет је донео одлуку о именовању врховних државних ревизора у Сектору број 2 и у Сектору број 5.

Савет је донео и Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године, Правилник о раду Етичког одбора Државне ревизорске институције, Одлуку о усвајању Стратегије ревизија једнаких будућности, Одлуку о усвајању Акционог плана за спровођење Стратегије ревизија једнаких будућности, Одлуку о усвајању Стратегије за коришћење технологије у ревизијама и ревизију коришћења технологије од стране корисника јавних средстава за период 2025–2028. године, као и Одлуку о стандардима одевања запослених и ангажованих лица у Државној ревизорској институцији.



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 2024. години поднето је укупно 13 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији и то: Сектор број 2 – шест приговора, Сектор број 3 – један приговор и Сектор број 4 – шест приговора.

Табела 14. Структура закључака Савета о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији:

Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Сектор 2	26	1	6	1	34
Сектор 3	2	-	-	-	2
Сектор 4	15	2	2	1	20
Укупно	43	3	8	2	56



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

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршени су 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 прописаним роковима. Поред тога, годишњи финансијски извештај садржи и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани обрасци.

6.1.2. Финансирање Програма ревизије

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.

Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину („Службени гласник РС“, бр. 92/23), 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 1.122.653.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 11. децембра 2023. године донео Финансијски план Државне ревизорске институције за 2024. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2024. годину.

Изменом и допуном Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину („Службени гласник РС“, бр. 79/24) средства из Финансијског плана Институције у току 2024. године увећана су у износу од 23.859.000, из буџета Републике Србије. Укупно опредељена средства након овог увећања износе 1.146.512.000 динара.



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.

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.

Избор консултаната за вршење обуке

Институција је сагласно Правилнику о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор („Службени гласник РС“, број 65/18), Програм полагања испита за звање државни ревизор организовала интерно уз ангажовање лица која раде у Институцији и имају звање овлашћени државни ревизор.

Реализација испита за стицање ревизорских звања

У фебруарском и априлском испитном року пред комисијом коју је именовао Савет Институције испит за звање државни ревизор положило је 41 лице и стекло сертификат за ревизорско звање државни ревизор.

Програм образовања за стицање ревизорских звања

Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор прописани су услови за стицање ревизорских звања, организовање и спровођење испита за ревизорска звања, издавање сертификата за ревизорска звања и утврђује начин полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор (члан 1). Програм образовања прописан наведеним правилником има за сврху оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције дефинисаних Законом о Државној ревизорској институцији. Обука за полагање испита за стицање ревизорског звања државни ревизор спроведена је крајем 2023. године и почетком 2024. године за 42 лица која испуњавају услове прописане чланом 2 тачке 1 до 3 Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

6.2. СПРОВОЂЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју. Током 2024. године израђен је и усвојен Стратешки план за период 2024–2028. године.

Централни циљ Стратешког плана је да обезбеди да Институција настави да ефикасно и ефективно обавља своју улогу у обезбеђењу транспарентности, одговорности и доброг управљања у јавном сектору. План се фокусира на три кључне области: одговорно управљање јавним средствима, благовремено и квалитетно остваривање резултата, очување угледа и јачање утицаја Институције што се постиже сталним усавршавањем капацитета и компетенција запослених.



Преглед индикатора остварења циљева

У циљу успешне реализације Стратешког плана, у јулу 2024. године Институција је донела Акциони план за спровођење Стратешког плана за период 2024–2028. године којим су успостављени индикатори остварења циљева. У следећој табели приказано је њихово остварење сва три циља:

Табела 15. Спровођење Стратешког плана

Циљ 1: Одговорно управљање јавним средствима ради остваривања највећих користи за грађане	
Индикатор	Проценат спровођења датих препорука првог приоритета
Циљна вредност	93%
Остварена вредност	89%
Индикатор	Проценат спровођења датих препорука другог и трећег приоритета
Циљна вредност	67%
Остварена вредност	75 %
Индикатор	Број области функционалне класификације обухваћен ревизијама сврсисходности пословања
Циљна вредност	7
Остварена вредност	9
Индикатор	Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције
Циљна вредност	72%
Остварена вредност	80%

Циљ 2: Благовремено и квалитетно остваривање резултата, уз непрекидно побољшање ефикасности у раду	
Индикатор	Проценат спроведених ревизија у односу на програм ревизије
Циљна вредност	100%
Остварена вредност	100%
Индикатор	Број ревизорских производа по запосленом
Циљна вредност	1,82
Остварена вредност	1,80

Циљ 3: Очување угледа и јачање утицаја Институције кроз сарадњу и комуникацију са заинтересованим странама	
Индикатор	Број заједничких седница са надлежним скупштинским одбором
Циљна вредност	4
Остварена вредност	0



Циљ 3: Очување угледа и јачање утицаја Институције кроз сарадњу и комуникацију са заинтересованим странама	
Индикатор	Проценат објављених ревизорских производа
Циљна вредност	100%
Остварена вредност	100%
Индикатор	Проценат испитаника који се слажу да Институција ефикасно надзире извршну власт и чини је одговорном пред грађанима
Циљна вредност	44%
Остварена вредност	41%

Циљ 1: Одговорно управљање јавним средствима ради остваривања највећих користи за грађане

У оквиру напора Институције да унапреди одговорно управљање јавним средствима и оствари значајне користи за грађане, постигнути резултати указују на висок степен реализације постављених циљева.

Примењене препоруке и обухват ревизија

Примена препорука првог приоритета достигла је 89%, што је нешто ниже од циљане вредности од 93%, али и даље представља значајан ниво ефикасности у исправљању уочених неправилности. Са друге стране, спровођење препорука другог и трећег приоритета премашило је очекивања, са оствареном вредношћу од 75% у односу на планираних 67%. Ово указује на повећану посвећеност субјеката ревизије у имплементацији препорука које доприносе унапређењу јавног сектора.

У домену ревизија сврсисходности пословања, Институција је обухватила девет области функционалне класификације, што премашује циљану вредност од 7. Ово показује проширен домет и унапређену анализу јавних политика и програма, доприносећи бољем управљању ресурсима.

Такође, удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције износи 80%, што је изнад циљаних 72%. Овај резултат одражава јасан фокус на процену ефикасности и ефикасности јавних расхода, што је кључно за јачање одговорности и доброг управљања у јавном сектору.

Спроведене активности

Уз анализу показатеља, успешно су реализоване и планиране активности усмерене на побољшање ревизорских процеса:

- **Прикупљање ставова и искустава ревизорских служби** у досадашњем коришћењу упутства за послеревизиони поступак, што ствара основу за планирана побољшања у процедури праћења препорука.
- **Прикупљање ставова и искустава ревизорских служби** у досадашњем коришћењу Смерница за годишње планирање, чиме ће се унапредити даљи поступак планирања ревизија.
- **Израда и усвајање Стратегије „Ревизија једнаких будућности“**, која поставља оквир за унапређење ревизија са посебним фокусом на равноправност, инклузију и анализу друштвених утицаја јавних политика.



Усвојена стратегија и њен акциони план постављају ревизијске циљеве у четири главна правца:

1. **Унапређење транспарентности и учинка јавних политика** усмерених на равноправност и недискриминацију.
2. **Побољшање услова живота маргинализованих група** кроз ревизије социјалних услуга и јавних политика.
3. **Оцена и унапређење програма за маргинализоване групе**, са фокусом на мере које имају директан друштвени утицај.
4. **Јачање институционалних капацитета** Институције за анализу неједнакости и развој ревизија усмерених на питања дискриминације.

Остварени резултати и реализоване активности указују на континуирано унапређење ревизорске праксе и посвећеност Институције транспарентности, инклузији и ефикасном управљању јавним средствима. Стратегија „Ревизија једнаких будућности“ додатно јача ове напоре, постављајући основе за ревизије које не само да обезбеђују законитост и сврсисходност јавних средстава, већ и доприносе изградњи праведнијег друштва.

Још већи допринос у остварењу овог циља се може дати кроз боље праћење и имплементацију ревизорских препорука, посебно у областима од највећег ризика. Ово се може постићи увођењем дигиталних алата за надгледање напретка у реалном времену (Power BI извештаја), редовним консултацијама са ревизорисаним субјектима и израдом секторских извештаја који би омогућили бољу процену усвајања препорука.

Циљ 2: Благовремено и квалитетно остваривање резултата, уз непрекидно побољшање ефикасности у раду

Институција је у протеклом периоду постигла високу ефикасност у спровођењу ревизија и остварењу постављених циљева, што је потврђено кључним показатељима учинка.

Спровођење ревизија у складу са Програмом ревизије

Проценат реализованих ревизија у односу на годишњи Програм ревизије достигао је 100%, чиме је у потпуности остварена циљна вредност. Овај резултат указује на благовременост и доследност у реализацији ревизорских планова, као и на ефикасно управљање процесима и ресурсима. Остварење овог показатеља потврђује да су све планиране ревизије спроведене у складу са предвиђеним роковима и методологијом, без одступања од задатих оквира.

Продуктивност запослених и број ревизорских производа

Број ревизорских производа по запосленом износи 1,80 у односу на планирану вредност од 1,82, што представља готово потпуно остварење циља. Ово указује на стабилан ниво продуктивности, уз мали проценат одступања, који је резултат комплексности одређених ревизија и потребе за темељнијим анализама. Упркос томе, одржан је висок стандард квалитета ревизорских производа, што је од суштинске важности за остварење утицаја ревизије на побољшање управљања јавним средствима.

Спроведене активности

Уз анализу показатеља, успешно су реализоване или започете планиране активности усмерене на побољшање организације рада и ефикасности:

- **Анализа спровођења Стратегије људских ресурса 2023–2027**, чиме су идентификовани најбитнији изазови и могућности за унапређење управљања кадровима у Институцији;



- **Израда акционог плана за спровођење Стратегије људских ресурса 2023–2027**, који дефинише конкретне мере за побољшање управљања људским ресурсима и развој кадрова;
- **Упоредна анализа постојеће организационе структуре са структурама других ревизорских институција у Европи**, с циљем повећања ефикасности и квалитета рада. Планирано је да се ова активност заврши у 2025. години како би се створили основи за израду организације која ће поспешити остварење планираних циљева;
- **Скенирање интерног и екстерног окружења ради израде стратегије за коришћење технологије у ревизијама**, као и ревизије коришћења технологије од стране корисника јавних средстава, што је омогућило израду и доношење **Стратегије за коришћење технологија у ревизијама и ревизију коришћења технологије од стране корисника јавних средстава (ЛОТА Стратегија)** са основним циљем омогућења ефикасније примене дигиталних алата у ревизорском раду;
- **Израда смерница за обједињено извештавање**, чиме ће се обезбедити ујединачен приступ извештавању и побољшати транспарентност у ревизорским налазима.
- **Спровођење и развој ревизија животне средине и ревизија у вези са циљевима одрживог развоја**, чиме се додатно наглашава значај ревизијске улоге у процени утицаја јавних политика на животну средину. У 2024. години спроведене су две ревизије у овој области („Заштита од буке у животној средини“ и „Планирање зелене инфраструктуре у градовима“).

Континуирано побољшање ефикасности

Постигнути резултати сведоче о томе да Институција континуирано унапређује процесе рада, примењује методолошке иновације и оптимизује коришћење ресурса како би се ревизије спроводиле квалитетно и ефикасно. Истовремено, идентификовани су простори за даља унапређења у погледу продуктивности и управљања временом, што ће бити узето у обзир у наредним планским циклусима.

Остварени резултати потврђују високу посвећеност и ефикасност у раду Институције, при чему је задржан фокус на квалитет и благовременост спровођења ревизија. Пуна реализација Програма ревизије и висока продуктивност запослених представљају доказ успешног управљања ревизорским процесима, а реализоване активности додатно јачају капацитете Институције за будуће изазове и унапређење ефикасности рада.

Ефикасност рада се може додатно унапредити кроз оптимизацију организационе структуре, унапређење управљања кадровима и дигитализацију ревизорских процеса. Битни кораци укључују увођење аутоматизованих алата за анализу ризика и приоритизацију ревизија, као и развој информационог система који би омогућио брже извештавање и смањење административног оптерећења. Такође, неопходно је наставити са применом ЛОТА стратегије, уз даљу интеграцију напредних аналитичких алата. Развој стратегије континуираног стручног усавршавања запослених и упоредна анализа организационих модела других ВРИ могу допринети бољој расподели ресурса и већој продуктивности ревизора.

Поред унапређења унутрашње организације, може се побољшати извештавање и комуникација резултата ревизија кроз развој смерница за обједињено извештавање и коришћење интерактивних формата за представљање налаза.

Циљ 3: Очување угледа и јачање утицаја Институције кроз сарадњу и комуникацију са заинтересованим странама

Институција је наставила са активностима усмереним на јачање свог утицаја, транспарентности и комуникације са заинтересованим странама. Остварени резултати



показују високу ефикасност у објављивању ревизорских производа, уз простор за даље унапређење сарадње са надлежним институцијама и јавношћу.

Објављивање ревизорских производа и транспарентност

Један од најзначајнијих индикатора који доприноси очувању угледа и јачању утицаја Институције је степен транспарентности у објављивању ревизорских извештаја. Институција је у потпуности остварила циљну вредност од 100% објављених ревизорских производа, чиме је осигурана доступност налаза и препорука јавности.

Сарадња са Народном скупштином и изазови у комуникацији

Иако је у плану било одржавање четири заједничке седнице са надлежним скупштинским одбором, оне нису реализоване у предвиђеном периоду. Ово указује на потребу за интензивирањем дијалога са представницима законодавне власти како би се унапредила сарадња и омогућило ефикасније коришћење ревизорских налаза у процесу одлучивања. Без обзира на то што нису одржане планиране заједничке седнице, сарадња са Народном скупштином је била динамична. Институција је учествовала на седницама Народне скупштине и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Извештај о раду Институције за 2023. годину разматран је 25. јуна 2024. године, а Народна скупштина га је усвојила 31. јула 2024. Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину представљен је на јавном слушању 24. новембра 2024, а 1. новембра 2024. године Институција је обавестила релевантне скупштинске одборе о извештајима о ревизији сврсисходности пословања из њихове надлежности.

Перцепција јавности о утицају Институције и активности на јачању видљивости

Проценат испитаника који сматрају да Институција ефикасно надзире извршну власт и чини је одговорном пред грађанима износи 41%, што је благо испод циљаних 44%. Ово указује на висок степен поверења у рад Институције, али и на потребу за додатним активностима усмереним на подизање свести јавности о значају ревизије јавних средстава. У том циљу, Институција је:

- **Спровела анализу спровођења Стратегије комуникације Институције за период 2022–2025**, како би се утврдили правци за унапређење комуникације и односа са јавношћу.
- **Подизала свест заинтересованих страна о резултатима рада Институције** путем саопштења, одржавања конференција и других канала комуникације (<https://www.youtube.com/@DRISrbija>), чиме се повећала информисаност јавности о значају ревизорског надзора. У 2024. години, Институција је објавила 100 саопштења за јавност и одржала десет конференција за медије. Представљено је 17 извештаја о ревизији сврсисходности пословања, као и Извештај о раду Институције за 2023. годину. У 2024. години, у штампаним и електронским медијима, објављена су 2.434 текста о раду Институције.
- **Обезбедила ефикасно праћење и извештавање о ефектима спроведених ревизија**, чиме се доприноси јаснијем разумевању утицаја ревизорских налаза на јавни сектор и управљање јавним средствима.

Институција је у потпуности остварила транспарентност у објављивању својих ревизорских производа и спровела низ мера за унапређење комуникације и извештавања. Иако сарадња са законодавном влашћу није била у складу са планираним циљевима, Институција остаје посвећена јачању дијалога са релевантним институцијама. Спроведене анализе комуникације, нове процедуре за извештавање и активности усмерене на јачање видљивости



рада Институције представљају чврсту основу за даље унапређење утицаја у наредном периоду. Неке од могућих активности за унапређење утицаја су:

- Јачање сарадње са Народном скупштином, посебно кроз редовне седнице са Одбором за финансије и активнију размену информација са другим скупштинским одборима, као што су представљање налаза из њихове надлежности.
- Директније ангажовање представника Институције у јавним наступима, креирање интерактивнијих садржаја на друштвеним мрежама и стратешка сарадњу са новинарима како би се ревизорски налази ефикасније преносили јавности.
- Унапређење комуникације са грађанима кроз дигиталне платформе за пријем и праћење грађанских иницијатива, као и кроз организовање вебинара и трибина који би омогућили двосмерну комуникацију.
- Јачање присуства Институције у стручним публикацијама на међународном нивоу и организација регионалних иницијатива које би допринеле размени искустава са другим врховним ревизорским институцијама.

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 за 2024. годину остварен је у потпуности. Обављене су три (3) ревизије система и усаглашености којима су обухваћени систем управљања организацијом и имовином и систем набавки, у прописаним високоризичним областима:

Табела 16. Спроведене ревизије система и усаглашености

Област ревидирања	Ревизија уверавања	Саветодавна услуга	Накнадна ревизија	Σ
I - ЈАВНЕ НАБАВКЕ И УГОВАРАЊЕ	1	-	-	1
1. Јавне набавке - набавке без примене ЗЈН	1	-	-	1
II – УПРАВЉАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈОМ (ДОКУМЕНТИМА)	1	-	-	2
1. Архивско пословање у делу који се односи на ревизијску документацију (досије)	1	-	-	1
III - УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ		1	-	1
1. Евидентирање и праћење стања и кретања туђе имовине на коришћењу у Институцији	-	1	-	1
СВЕГА (I – VI):	2	1	-	3



У ревизорским извештајима није било 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 (организациона структура, делокруг рада, послови, стручна знања и вештине, дужности и одговорности запослених, као и начина руковођења, на свим нивоима уређени су интерним актом, који се редовно ажурира, а доступност му је обезбеђена и у оквиру интранет портала; интерне политике и процедуре доносе се у складу са важећим законским решењима и регулативом и, по потреби, их ближе разрађују; документоване су и постоје у папирној и у електронској форми; постоји разграничење дужности, а рад запослених у свакој фази проверава непосредно надређени; поступци се документују, а записи који настају припремљени су и верификовани од стране лица овлашћених, евидентирају се у деловодне књиге по времену настанка и омогућавају проверу трансакције од почетка до краја).

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2025–2027. година, као и Годишњи план за 2025. годину.

Све активности интерне ревизије су документоване и видљиве су на интранет порталу „ДРИМС – Интерна ревизија“.



7. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Током 2024. године, Институција је учествовала у седницама Народне скупштине Републике Србије, као и седницама Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, на којима су разматрани извештаји Институције, и то:

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину разматран је на петој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 25. јуна 2024. године. Одбор је поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину утврдио Предлог закључка који је достављен Народној скупштини на разматрање и усвајање.

Посланици Народне скупштине Републике Србије усвојили су, током првог ванредног заседања у четрнаестом сазиву, у Дану за гласање, 31. јула, Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину. Закључак Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину, од 25. јуна 2024. године, усвојен је гласовима 134 народна посланика. Истим бројем гласова народних посланика усвојен је и Закључак Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину, од 15. септембра 2023. године. Народна скупштина Републике Србије донела је закључке поводом разматрања извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2023. и 2022. годину у којима оцењује да је Институција целовито представила своје активности у извршавању уставних и законских надлежности које има приликом спровођења ревизије јавних средстава у Републици Србији, те да су на основу препорука Институције остварене значајне уштеде у циљу смањења расхода и повећања прихода, као и сврсисходнијег располагања јавним средствима. Полазећи од препорука Институције садржаних у извештајима о раду за 2023. и 2022. годину, Народна скупштина препоручује Влади да предузме мере из своје надлежности како би се код корисника јавних средстава отклониле утврђене неправилности у областима финансијског извештавања, правилности и сврсисходности пословања, те да предложи, односно донесе потребне прописе и друге акте на које је у извештајима посебно указано.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2023. годину представљен је на 18. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, у оквиру Јавног слушања одржаног 24. новембра на тему: Представљање Предлога закона о буџету Републике Србије за 2025. годину и Предлога закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2023. годину.



8. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ СТРУКОВНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

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 (ИНТОСАИ), Европске организације врховних ревизорских институција (ЕУРОСАИ), као и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру ИНТОСАИ, Институција је чланица две радне групе, а у оквиру ЕУРОСАИ, Институција је чланица пет радних група.

Током 2024. године, представници Институције учествовали су у 22 активности у оквиру ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мреже, као и у 17 активности билатералне и мултилатералне сарадње.

Активности INTOSAI

Током 2024. године, представници Институције учествовали су у девет активности у оквиру INTOSAI:

- 1) 26. УН/ИНТОСАИ Симпозијум, одржан 16–18. априла у Бечу, на тему „Спровођење Циља одрживог развоја 13 о климатским мерама: улога, допринос и искуство врховних ревизорских институција (ВРИ)“, у организацији Генералног секретаријата ИНТОСАИ и Уједињених нација.
- 2) Међународни састанак екстерних и интерних ревизора, одржан 11–12. априла у Берну, у организацији Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ), ВРИ Швајцарске и Државног секретаријата за економске послове Швајцарске (СЕЦО).
- 3) Радионица за имплементацију алата „Климатски скенер“, одржана 3–7. јуна у Прагу, у организацији ВРИ Бразила уз подршку ВРИ Чешке Републике, као и међународних стручњака.
- 4) Вебинар о иновацијама за ВРИ, одржан онлајн 20–21. августа на тему „Иновације за климатске промене“ у организацији Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ), у оквиру ИДИ иницијативе „Иновације за ВРИ“.
- 5) Радионица о информационој безбедности, одржана 27–30. августа у Скопљу, у организацији Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) и ВРИ Северне Македоније, у оквиру иницијативе „Подршка ВРИ за јачање управљања информационо-комуникационим технологијама – ИКТ (pICTure)“ за период 2024–2025. године.
- 6) Радионица на тему „Управљање дигиталним променама“, одржана 16–20. септембра у Толеду, у оквиру иницијативе „Подршка ВРИ за јачање управљања информационо-комуникационим технологијама – ИКТ (pICTure)“ за период 2024–2025. године.
- 7) Међународна радионица, одржана од 30. септембра до 4. октобра у Кигалију, у организацији Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) и ВРИ Руанде, у оквиру иницијативе „Млади лидери врховних ревизорских институција (ВРИ)“ за период 2024–2025. године.
- 8) Међународна радионица – континуирани професионални развој за ревизоре који су положили ПЕСА испит, одржана 16–18. октобра у Преторији, у организацији



Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) и ВРИ Јужноафричке Републике, у оквиру иницијативе „Професионална едукација за ревизоре врховних ревизорских институција (ПЕСА)“.

- 9) Радионица о наученим лекцијама, одржана 20–22. новембра у Тбилисију, у оквиру иницијативе „Коришћење технолошког напретка“ (ЛОТА), у организацији Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) и ВРИ Грузије.

Активности EUROSAI

Током 2024. године, представници Институције учествовали су у следећих девет активности у оквиру ЕУРОСАИ:

- 1) 12. Конгрес ЕУРОСАИ, одржан 27–28. маја у онлајн формату, на тему „Разменом мисли до успешнијих ВРИ“, у организацији ВРИ Израела.
- 2) Десети састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржан 22–23. априла у Варшави, на тему „Десет година рада ЕУРОСАИ РГ за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе: достигнућа, изазови и изгледи“, у организацији ВРИ Украјине и ВРИ Пољске. Институција је на састанку представила ефекте две спроведене ревизије сврсисходности пословања на теме „Превенција поплава у Републици Србији“ и „Управљање индустријским отпадом“.
- 3) Семинар на тему „Интелигентни ревизор у вештачки интелигентној држави (ревизија вештачке интелигенције)“ и 17. годишњи састанак ЕУРОСАИ Радне групе за информационе технологије, одржани 24–25. септембра у Ослу, у организацији ВРИ Естоније и ВРИ Норвешке. Институција је активно учествовала у расправама и поделила искуства у погледу ревизије дигиталних система у Републици Србији, посебно у контексту нових изазова који доносе брз развој вештачке интелигенције.
- 4) Седми семинар на тему „Инфраструктурни пројекти локалних власти“ и осми годишњи састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина, одржани 2–5. октобра у Тбилисију, у организацији ВРИ Летоније и ВРИ Грузије. Институција је учествовала са две презентације. У оквиру радионице „Повећање утицаја ревизије кроз сарадњу између ВРИ и скупштина општина: главне користи и изазови“, председник Институције је представио главне користи и изазове сарадње Институције са скупштинама општина у Републици Србији. ВДР у Сектору број 2 представила је збирку „Ревизије јавног локалног саобраћаја“, односно преглед налаза, закључака и препорука из ревизија које је спровело 12 ВРИ – Босне и Херцеговине, Бугарске, Естоније, Летоније, Литваније, Мађарске, Молдавије, Пољске, Румуније, Северне Македоније, Србије и Словеније. Координацију у изради збирке водиле су ВРИ Литваније и Србије.
- 5) Четврти мастерклас о методолошким питањима у ревизији општина, одржан 12. јуна у онлајн формату, са фокусом на управљање шумским ресурсима и пољопривредним земљиштем у општинама. Представник Институције представио је налазе, закључке и препоруке из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини“.
- 6) 22. годишњи састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине, одржан 2–5. октобра у Бакуу, на тему „Екстремни временски догађаји и стратегије припремљености“, у организацији ВРИ Пољске и ВРИ Азербејџана. Институција је одржала презентацију о ефектима ревизије сврсисходности пословања „Превенција поплава у Републици Србији“.



- 7) Пролећни семинар ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине, одржан 14–17. маја у Валети, на тему „Питања енергетске безбедности“, у организацији ВРИ Пољске и ВРИ Малте.
- 8) Други састанак ЕУРОСАИ Пројектне групе за користи и методологије ревизије у реалном времену, одржан 4–5. јуна у Будимпешти, у организацији ВРИ Италије и ВРИ Мађарске. ВДР у Сектору број 3 представио је искуство и знање Институције у области ревизије у реалном времену.
- 9) Шеста конференција ЕУРОСАИ за младе, одржана 24–28. јуна у Варшави, на тему „Реци да вештачкој интелигенцији“, у организацији ВРИ Пољске.

Активности Мреже ВРИ кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији

Током 2024. године, представници Институције учествовали су у следеће четири активности у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда:

- 1) Конференција „Независност врховних ревизорских институција (ВРИ) земаља Европске уније (ЕУ)“ и годишњи састанак Контакт комитета председника ВРИ земаља чланица Европске уније“, одржани 15–17. октобра у Пафосу, у организацији ВРИ Кипра. Председник Институције је на примеру Државне ревизорске институције Републике Србије представио обавезу поштовања принципа независности ВРИ, утврђених ИНТОСАИ Међународним оквиром професионалних саопштења и објава, као што су Лимска декларација и Мексичка декларација о независности ВРИ.
- 2) Састанак службеника за везу Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ, одржан 15. фебруара у хибридном формату, онлајн и у Бриселу.
- 3) Конференција „Ревизија завршног рачуна буџета државе“, одржана 27–29. фебруара у Будви, у организацији ВРИ Црне Горе и ОЕЦД/СИГМА. Институција је одржала две презентације. Председник Институције је говорио у панелу посвећеном сагледавању ефеката које ревизије завршних рачуна буџета имају на начин управљања јавним финансијама и начин представљања финансијских информација. ВДР у Сектору број 1 представила је искуства Институције на округлом столу на тему „Формулисање препорука у финансијској ревизији и ревизији правилности завршног рачуна буџета државе“.
- 4) Радионица о праксама извештавања ради повећања утицаја ВРИ на тему „Боље писање извештаја“, одржана 7. и 8. новембра у Љубљани, у организацији ОЕЦД/СИГМА. ВДР у Сектору број 3 говорио је у панелу под називом „Побољшање писаних делова ревизорских извештаја“ и представио искуство Институције.

Билатерална и мултилатерална сарадња

Током 2024. године, представници Институције учествовали су у 17 активности билатералне и мултилатералне сарадње:

- 1) *Са Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске*, у оквиру спровођења активности на основу потписаног Споразума о сарадњи. Представници Институције учествовали су на обележавању 25 година рада Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, одржаном 5. децембра у Бањалуци.
- 2) *Са Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније*, са којим је потписан Споразум о сарадњи, а одржана су и три билатерална састанка, као и



конференција, у вези са спровођењем паралелне ревизије сврсисходности пословања (28–29. марта у Београду, 23. маја у Скопљу и 26–27. септембра у Београду). Представници Институције учествовали су на обележавању 25 година рада Државног завода за ревизију Републике Северне Македоније и међународној конференцији на тему „Размена искустава у процесу комуникације ВРИ са заинтересованим странама – могућности и изазови“, одржаним 27. новембра у Скопљу. На међународној конференцији, председник Институције је представио искуства Институције у погледу ефективне транспарентности, а потом говорио и о изазовима и могућностима за ефективну комуникацију са заинтересованим странама о активностима Институције и резултатима ревизије.

- 3) *Са Врховном ревизорском институцијом Румуније.* Представници Институције учествовали су на обележавању 160 година од успостављања ВРИ Румуније и на конференцији на тему „Изградња ефективних, одговорних и транспарентних институција за јавно добро“, одржаним 17–19. септембра у Букурешту. На маргинама догађаја, председник Институције је одржао билатерални састанак са председником ВРИ Румуније, током кога је направљена ретроспектива спроведених активности и размотрене су могућности за ширу билатералну сарадњу.
- 4) *Са Врховном ревизорском институцијом Словачке.* Представници Институције учествовали су на међународној конференцији „Ревизија финансирања политичких партија и изборних кампања“, одржаној 27. новембра у Братислави. Представница Институције је представила праксу Институције у ревизији политичких партија.
- 5) *Са Врховном ревизорском институцијом Словеније.* Представници Институције учествовали су на обележавању 30 година рада Ревизорског суда Словеније, одржаном 8. и 9. децембра у Љубљани.
- 6) *Са Државном ревизорском институцијом Црне Горе, Канцеларијом за ревизију институција Босне и Херцеговине, Уредом за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине и Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске,* у оквиру спровођења Споразума о спровођењу паралелне ревизије сврсисходности пословања у области родне равноправности. Представници Институције учествовали су 5. марта у Сарајеву на регионалном састанку представника ВРИ Републике Србије, Црне Горе, Босне и Херцеговине, Федерације Босне и Херцеговине и Републике Српске, одржаном ради представљања публикације о ревизијама на тему родно одговорног буџетирања и родне равноправности, под називом „Ревизија сврсисходности пословања у области Циља одрживог развоја 5 – Родна равноправност: кључни налази, препоруке, научене лекције из Босне и Херцеговине, Црне Горе и Србије“. Чланица Савета одржала је уводну презентацију, а вођа тима који је спровео ревизију је затим, кроз панел-дискусију, презентовао кључне налазе, препоруке и научене лекције из спроведене ревизије.
- 7) *Са Врховним ревизорским институцијама Мађарске, Украјине, Хрватске и Пољске* у оквиру имплементације Споразума о међународној координисаној ревизији у вези са Циљем одрживог развоја 6 – „Обезбедити доступност и одрживо управљање водом и санитарним условима за све“.
- 8) На маргинама УН/ИНТОСАИ Симпозијума 16–18. априла у Бечу, председник Институције одржао је билатерални састанак са председником ВРИ УАЕ, разговарајући о будућим билатералним активностима сарадње. Институција и ВРИ УАЕ су 30. маја одржале онлајн билатерални састанак током ког су размениле информације о међусобним надлежностима.



- 9) Након пролећног семинара ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине 17. маја, председник Институције је одржао мултилатерални састанак са председницима ВРИ Малте, Пољске и Северне Македоније. Током овог састанка једногласно је договорено да ће четири ВРИ даље унапредити мултилатералну сарадњу, посебно кроз размену искустава, информација и компетенција у вези са релевантним питањима ревизије јавног сектора од заједничког интереса.
- 10) На маргинама другог састанка ЕУРОСАИ Пројектне групе за користи и методологије ревизије у реалном времену, одржаног 4–5. јуна, председник Институције је одржао билатерални састанак са председником ВРИ Мађарске, на ком су договорене наредне активности у билатералној сарадњи, а једна од њих је и спровођење потенцијалне паралелне ревизије. Оба председника су назначила спремност за јачање сарадње и размену информација, што би било од користи за обе Институције.
- 11) На маргинама 17. годишњег састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаном 24–25. септембра, председник Институције и генерални ревизори Естоније и Норвешке одржали су састанак и усагласили се око даљег ширења сарадње.
- 12) Након годишњег састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина 4. октобра, генерални ревизор ВРИ Грузије одржао је састанак са генералним ревизорима и заменицима генералних ревизора ВРИ Летоније, Молдавије, Пољске, Србије, Словеније и Украјине, на коме су разматрани резултати размене заједничког искуства, као и теме будуће сарадње у ЕУРОСАИ Радној групи за ревизију општина.
- 13) На маргинама конференције и састанка Контакт комитета 15. октобра, председник Институције је одржао билатерални састанак са новоименованим генералним ревизором ВРИ Кипра, са којим је потврдио сагласност за даље ширење сарадње.

Остале активности

Институција је и током 2024. године наставила сарадњу у области европских интеграција са Министарством за европске интеграције и Делегацијом Европске уније у Републици Србији.

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 редовно доставља прилоге за Извештај о Републици Србији, који Европска комисија израђује сваке године. Извештај о напретку за 2024. годину објављен је 30. октобра 2024. године. У Извештају, у делу за екстерну ревизију се, између осталог, наводи да уставни и правни оквир Србије предвиђа независност Институције, у складу са стандардима ИНТОСАИ. Финансијска независност Институције поштована је у поступку одобравања буџета за 2024. годину. Квалитет ревизорског рада стално се побољшава. Побољшан је квалитет ревизорских налаза, препорука и послеревизионих активности Институције, уз унапређену комуникацију и побољшане односе са субјектима ревизије и широм јавношћу о спроведеним ревизијама.

У оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању, Институција је доставила писане прилоге и дала активан допринос за састанке:

- Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, одржаног 25. фебруара 2024. године у Београду у хибридном формату;
- Посебне радне групе за реформу јавне управе, одржаног 23. априла 2024. године у Београду у хибридном формату;



- Пододбора за економска и финансијска питања и статистику, одржаног 10. децембра 2024. године у Бриселу у хибридном формату.

Сарадња са ЕУ се одвија и путем учешћа у поступку програмирања међународне развојне помоћи, кроз свеобухватан консултативни процес, у који су активно укључени сви овлашћени предлагачи пројеката, у складу са Акционим планом за програмирање и извештавање о средствима Европске уније и развојној помоћи Републици Србији.

Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА средствима 23. децембра 2016. године. У Институцији постоји ИПА јединица која је део ИПА 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.

Током 2024. године, Институција је учествовала у оцењивању према Принципима јавне управе које спроводи ОЕЦД/СИГМА. Резултати овог оцењивања уносе се и у годишње извештаје Европске комисије о напретку држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ. У Извештају о СИГМА оцени принципа јавне управе Републике Србије за 2024. годину, екстерна ревизија је област са највише остварених бодова у Србији, и то 91/100. Оцене у другим областима у Србији крећу се од 34/100 до 80/100. Са овим резултатом, Институција је поново и на месту лидера у региону, с обзиром да се вредност овог индикатора код осталих оцењених ВРИ креће у распону од 73 до 82.

Област екстерне ревизије оцењује се кроз бодовање индикатора под редним бројем 31 – „Адекватност законског оквира за екстерну ревизију и ефективност екстерне ревизије у пракси“, који садржи девет подиндикатора. У пет од девет подиндикатора, Институција је остварила максималан број бодова.

СИГМА је препознала допринос Институције у области управљања јавним финансијама, што ће обезбедити даљи напредак Србије на путу евроинтеграција. У извештају је констатовано да екстерна ревизија испуњава већину међународних стандарда. Правни статус Институције је у великој мери адекватан и загарантован је Уставом и Законом о Државној ревизорској институцији. Поступци ревизије Институције су у складу са међународним стандардима, а резултати рада Институције доступни су на њеном сајту. Јавни службеници сматрају да су извештаји Институције лаки за разумевање, са релевантним и корисним препорукама.

Такође, резултати међународног истраживања о отворености буџета за 2023. годину показали су да је рад Институције један од најзначајнијих позитивних фактора који доприносе отворености и надзору над буџетом институција“. Према последњем објављеном међународном истраживању „Индекс отворености буџета“, а по оцени Транспарентности Србије, на релативно добар резултат у овој категорији пресудно је утицала обухватност ревизија Институције – 83 од могућих 100 поена, што се на скали оцењивања оцењује највишом оценом „адекватно“.

Савет Државне ревизорске институције

Број: 06-990/2025-02/2 од 31. марта 2025. године.

В.Ф. ПРЕДСЕДНИКА САВЕТА

Марија Обреновић



ПРИЛОГ – Дата мишљења у ревизијама

Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја

Субјекти ревизије Сектора број 1 – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 14 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 17. Преглед изражених мишљења у Сектору број 1

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Завршни рачун буџета РС		X		
2	Консолидовани извештај РС		X		
3	Министарство просвете		X		
4	Министарство унутрашњих послова		X		
5	Министарство финансија	X			
6	Министарство културе	X			
7	Министарство науке, технолошког развоја и иновација		X		
8	Министарство одбране		X		
9	Министарство правде	X			
10	Национална академија за јавну управу	X			
11	Служба Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа				X
12	Управа за сарадњу с дијаспором и Србима у региону	X			
13	Управа за сарадњу с црквама и верским заједницама	X			
14	Јавно тужилаштво за ратне злочине		X		



Субјекти ревизије Сектора број 2 – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије изражено је 14 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 18. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде		X		
2	Управа за аграрна плаћања		X		
3	Управа за шуме		X		
4	Републичка дирекција за воде		X		
5	Аутономна покрајина Војводина	X			
6	Град Београд		X		
7	Град Ваљево		X		
8	Град Ниш			X	
9	Град Нови Сад		X		
10	Град Пожаревац		X		
11	Град Смедерево		X		
12	Град Шабац		X		
13	Јавно комунално предузеће „Београд-пут“, Београд		X		
14	Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш		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 15 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 19. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Републички фонд за здравствено осигурање - завршни рачун	X			
2	Републички фонд за здравствено осигурање - консолидовани извештај		X		
3	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			
4	Национална служба за запошљавање	X			
5	Фонд за социјално осигурање војних осигураника		X		
6	Министарство за бригу о породици и демографију		X		
7	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X			
8	Министарство здравља		X		
9	Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“, Београд	X			
10	Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд		X		
11	Институт за ортопедију „Бањица“, Београд		X		
12	Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица	X			
13	Општа болница Лесковац		X		
14	Општа болница Пирот		X		
15	Општа болница Суботица		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 15 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 20. Преглед изражених мишљења у Сектору број 4

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		X		
2	Министарство привреде	X			
3	Министарство туризма и омладине		X		
4	Агенција за енергетику Републике Србије		X		
5	Агенција за лиценцирање стечајних управника	X			
6	Београдска берза а. д.		X		
7	Друштво са ограниченом одговорношћу „Електро–опто механика Телеоптик–Жироскопи“, Београд			X	
8	Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила „Застава ТЕРВО“, Крагујевац		X		
9	Новинско издавачко предузеће „Компанија Борба“ а. д. Београд			X	
10	Привредно друштво за подводну експлоатацију угља „Рудник Ковин“ а.д. Ковин		X		
11	Привредно друштво за производњу, промет и услуге „Yumso-commerce“ ДОО Врање		X		
12	Специјална Лука д. о. о, Панчево		X		
13	Arena Channels Group д.о.о., Београд		X		
14	SPV „IBAR“ д.о.о. Краљево	X			
15	SPV „NIŠAVA“ д.о.о, Ниш		X		



Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Субјекти Сектора број 1 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 1 изражено је три мишљења на финансијске извештаје и три мишљења на правилност пословања

Табела 21. 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	Српска академија наука и уметности, Београд		X				X		
2	Управа за заједничке послове републичких органа		X			X			
3	Прекршајни суд у Ваљеву		X				X		

Субјекти Сектора број 2 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 2 изражено је 22 мишљења на финансијске извештаје и 22 мишљења на правилност пословања

Табела 22. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 2

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	Златиборски управни округ, Ужице		X				X		
2	Јужнобачки управни округ, Нови Сад		X				X		
3	Нишавски управни округ, Ниш		X				X		
4	Поморавски управни округ, Јагодина		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
5	Рашки управни округ, Краљево		X				X		
6	Градски завод за вештачења, Београд		X				X		
7	Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш		X					X	
8	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Нови Пазар		X					X	
9	Јавно комунално предузеће „Градски водовод“, Прокупље		X				X		
10	Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац		X					X	
11	Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Ниш		X			X			
12	Јавно комунално предузеће „Простор“, Сомбор		X				X		
13	Јавно комунално предузеће „Сурчин“, Добановци		X				X		
14	Јавно комунално предузеће „Услуга“, Оџаци			X			X		
15	Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана			X				X	
16	Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања		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
17	Јавно предузеће „Комуналац“, Рума		X				X		
18	Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега			X			X		
19	Јавно предузеће „Топлана“, Прибој		X					X	
20	Комунално јавно предузеће „Наш дом“, Лозница		X				X		
21	Регионална развојна агенција „Браничево – Подунавље“ ДОО, Пожаревац		X				X		
22	Спортско привредно друштво „Раднички“ д.о.о., Крагујевац		X				X		

Субјекти Сектора број 3 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 3 изражено је 25 мишљења на финансијске извештаје и 25 мишљења на правилност пословања

Табела 23. 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	Апотекарска установа Ужице		X				X		
2	Апотекарска установа Ниш		X				X		
3	Апотекарска установа Пожаревац			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
4	Дом за одрасле и старије „Свети Василије Острошки – Чудотворац“, Нови Бечеј		X				X		
5	Дом за смештај одраслих лица „Кулина“, Алексинац			X			X		
9	Дома за децу и лица ометена у развоју „Др Никола Шуменковић“, Стамница, Петровац на Млави		X				X		
6	Дом здравља Земун			X				X	
7	Дом здравља Јагодина			X				X	
8	Дом здравља Лесковац		X					X	
10	Завод за васпитање деце и омладине Београд		X				X		
11	Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар			X				X	
12	Завод за ургентну медицину Ниш			X			X		
13	Завод за хитну медицинску помоћ, Нови Сад		X				X		
14	Здравствени центар Аранђеловац			X				X	
15	Здравствени центар Књажевац				X			X	
16	Институт за трансфузију крви Србије, Београд		X				X		
17	Клиника за рехабилитацију „Др Мирослав Зотовић“, 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
18	Општа болница „Др Алекса Савић“, Прокупље		X				X		
19	Општа болница „Свети Лука“, Смедерево			X			X		
20	Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин			X			X		
21	Општа болница Јагодина			X				X	
22	Општа болница Кикинда	X					X		
23	Општа болница Петровац на Млави		X				X		
24	Установа за децу и омладину „СОС ДЕЧЈЕ СЕЛО Др Милорад Павловић“, Сремска Каменица			X				X	
25	Центар за социјални рад за општину Кучево			X			X		



Субјекти Сектора број 4 – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је 27 мишљења на финансијске извештаје и 27 мишљења на правилност пословања

Табела 24. 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	Агенција за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције, Крагујевац		X				X		
2	Агенција за управљање лукама, Београд				X		X		
3	Геолошки завод Србије, Београд		X				X		
4	Туристичка организација Србије, Београд		X				X		
5	„Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд	X					X		
6	Научно-технолошки парк Ниш д. о. о.		X				X		
7	Социјалистичка партија Србије		X				X		
8	Политичка странка Заједно за Војводину, Руски Крстур			X				X	
9	Политичка странка Зелени Србије, Београд			X				X	
10	Политичка странка Нова Демократска странка Србије, Београд		X				X		
11	Политичка странка Покрет за демократски прогрес – Lëvizja e Progresit Demokratik, Бујановац				X				X
12	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Ваљево д.о.о.		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
13	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крагујевац доо		X				X		
14	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Јагодина ДОО		X			X			
15	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Крушевац ДОО		X			X			
16	Пољопривредна стручна служба Агрозавод д.о.о, Вршац			X			X		
17	Пољопривредна стручна служба Зрењанин д. о. о.		X				X		
18	Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о.		X				X		
19	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Pirutex Triko“ доо, Пирот		X				X		
20	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом за производњу обуће „Стил“ д. о. о., Зрењанин		X				X		
21	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Лак жица“ доо, Бор		X				X		
22	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет“ д. о. о., Крагујевац		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
23	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ д. о. о. Нови Сад		X				X		
24	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Елмонт“ ДОО, Ниш		X				X		
25	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „МАК-ДИ“ ДОО, Краљево		X				X		
26	Предузеће за изградњу железничког чвора Београд д. о. о.		X				X		
27	Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о. , Београд		X					X	