



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЈАВНИМ УЛАГАЊИМА,  
БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-118/2022-03/35  
Београд, 4. новембар 2022. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.	Неправилно евидентирани издаци .....	4
2.2	Нетачно исказивање нефинансијске имовине у припреми .....	5
2.3	Мање исказано стање издвојених новчаних средстава .....	6
2.4	Мање исказано стање девизних средстава .....	6
2.5	Нетачно исказано стање аванса, депозита и кауција .....	6
2.6	Погрешна економска класификација .....	7
2.7	Неисказана ванбилансна актива и пасива.....	7
2.8	Неформулисани родно одговорни циљеви и показатељи.....	8
2.9	Неусаглашеност Помоћне књиге Канцеларије и Главне књиге Трезора за податке о примањима од задуживања .....	8
2.10	Непотпун попис у погледу стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза.....	9
2.11	Неизвршен попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза .....	9
2.12	Неадекватан систем финансијског управљања и контроле .....	10
2.13	Неуспостављена интерна ревизија .....	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање јавним улагањима са 2021. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1. Неправилно евидентирани издаци

##### 2.1.1 Опис неправилности

Канцеларија је издатке у износу од 28.796 хиљада динара за набављене машине и опрему, евидентирала на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 512000 – Машина и опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### 2.1.2 Исказане мере исправљања

Канцеларија је навела да је у потпуности посвећена евидентирању пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Осим тога је, на захтев ревизора, доставила аналитичке картице конта 511000, као и документацију за узорковане трансакције, на основу којих смо се уверили да је неправилност отклоњена, односно да на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти нису евидентирали издатке за набавку машина и опрема. (Докази: аналитичке картице конта 511 и 512; документација за узорковане трансакције и то: фактура број 22-305-000025, 11. привремена ситуација 22-305-000025, предрачун 22-010-000020, Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу – 2 фаза број 351-2/2022-IV, Окончана ситуација 22-304-000100, Извештај бр. КСУ-16-07-2022, Уговор о набавци услуге израде техничке документације (ПГД, ПЗИ и ПИО) и извођење радова на изградњи одбојкашког такмичарског тренажног центра у Градској општини Нови Београд у Београду и анекси уговора, 3. привремена ситуација број 2140488-3, Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Суботице у реализацији пројекта обнове и унапређења објекта здравствена станица МЗ Прозивка у Суботици, Уговор о извођењу грађевинских радова на изградњи здравствене станце МЗ Прозивка у Суботици, 4. привремена ситуација по уговору, Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Града Пирота у реализацији пројекта обнове и унапређења објекта Опште болнице Пирот 1. фаза број 351-01-29/2020-01, Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији Опште болнице Пирот и изградњи помоћног објекта за монтажу соларних колектора 351-01-29/2020-01, Окончана ситуација бр. 06/2022 бр 351 -01-29/2020-01, Уговор о извођењу грађевинских радова на санацији Геронтолошког центра у Пљешевичкој улици број 351-01-571/1/2016-01, Окончана ситуација бр 2/22 од 16.3.2022, Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и Општине Бујановац у реализацији 1. фазе пројекта обнове и унапређења објекта основне школе „Бранко Радичевић“ у Бујановцу 351-01-10/2021-01, Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији објекта О.Ш. „Бранко Радичевић“ у Бујановцу 1. фаза 351-01-10/2021-01, анекс уговора 351-01-10/2021-01, 2. привремена ситуација од 26.9.2022, Уговор о извођењу радова на објектима културе 404-02-18/2022-01 од 20.4.2022. године, Предрачун 24/2022 од 15.6.2022. године, Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије и Града Врања у реализацији пројекта за реконструкцију објекта Здравственог центра у Врању 351-01-



10/2020-01 и припадајући захтеви за плаћања са преузетим обавезама, као и захтеви за ино плаћања).

### 2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2 Нетачно исказана нефинансијска имовина у припреми

### 2.2.1 Опис неправилности

Канцеларија је више исказала Нефинансијску имовину у припреми и авансе – конто 015000 у износу од најмање 8.020.670 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Канцеларија наставила са слањем дописа крајњим корисницима у којима их обавештава о потреби евидентирања увећања нефинансијске имовине предметног пројекта, као и о потреби да благовремено обавесте Канцеларију о евидентирању у својим пословним књигама, како би Канцеларија била у могућности да изврши искњижење нефинансијске имовине у припреми.

Увидом у картицу конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми утврђено је да су током 2022. године извршена књижења на потражној страни у укупном износу од 3.039.971 хиљаде динара, и то: (1) Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми - 015112 укупне вредности 2.840.473 хиљаде динара и (2) Медицинска и лабораторијска опрема у припреми – 015125 укупне вредности 199.498 хиљада динара.

На захтев ревизора Канцеларија је сачинила табеларни преглед Нефинансијске имовине у припреми. Преглед садржи податке о објекту и опреми који су на дан 31.12.2021. године били евидентирани на синтетичком конту 015100, као и податке о искњиженом износу завршених објеката који су пренети крајњим корисницима и податке о пратећој документацији на основу које је извршено искњижење из пословних књига Канцеларије. Преглед се односи на искњижења која су извршена у току 2022. године, закључно са октобром. Укупан износ искњижене нефинансијске имовине у припреми износи 3.039.971 хиљаду динара.

Канцеларија је доставила модел уговора о правима и обавезама Канцеларије и крајњег корисника који обавезује крајњег корисника да након извршене примопредаје објекта и потписивања Записника о примопредаји, у року од 15 дана, у својим пословним књигама евидентира укупну вредност завршеног објекта и о томе обавести Канцеларију достављањем доказа о евиденцији нефинансијске имовине (*Докази: Аналитичка картица синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми; Бруто биланс промет књижења за 2022. годину; Табела објеката на дан 24. октобар 2022. године; Модел уговора о правима и обавезама између Канцеларије и крајњег корисника*).

### 2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, имајући у виду да је Канцеларија интензивирала и унапредила активности на искњижењу предатих



објеката и опреме крајњим корисницима, али да још увек није искњижила све предате објекте и опрему крајњим корисницима.

## **2.3 Мање исказано стање издвојених новчаних средстава**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Канцеларија је мање исказала стање на Издвојеним новчаним средствима – конто 121200 у износу од 5.519 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је извршила корекцију почетног стања на дан 4. јануар 2022. године тако што је кориговала почетно стање на конту 121211 – Издвојена новчана средства за инвестиције за износ од 5.519 хиљада динара (*Доказ: Аналитичка картица субаналитичког конта 121211 – Издвојена новчана средства за инвестиције и 311519 – Остали извори новчаних средстава*).

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Мање исказано стање девизних средстава**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Канцеларија је мање исказала стање на Девизном рачуну – конто 121400 у износу од 21.225 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је извршила кориговање почетног стања на девизном рачуну на конто 121414 – Остали девизни рачуни, за износ од 21.225 хиљада динара.

Канцеларија је у сврху контроле формирала и детаљну евиденцију - Евиденција девизних рачуна (*Доказ: Аналитичка картица субаналитичког конта 121414 – Остали девизни рачуни; Табела Евиденција девизних рачуна*).

### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5 Нетачно исказано стање аванса, депозита и кауција**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Канцеларија је мање исказала стање на Датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200 у износу од 4.887 хиљада динара, што није у складу са чланом 11.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је у Одазивном извештају навела да је утврђено мање исказано стање датих аванса последица евидентирања аванса након извршеног пописа. Такође је наведено да ће Канцеларија приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса.

### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Погрешна економска класификација**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Канцеларија је стање на девизном рачуну, у износу од 6.715.030 хиљада динара, евидентирала на конту 291100 – Разграничени приходи и примања, уместо на одговарајућем конту Капитала, што није у складу са чланом 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је извршила корекцију почетног стања на дан 4. јануар 2022. године тако што је износ од 6.715.030 хиљада динара прекњижила са конта 291000 – Разграничени приходи и примања на конто 311519 – Остали извори новчаних средстава. (Докази: Аналитичка картица субаналитичког конта 311519 – Остали извори новчаних средстава).

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.7 Неисказана ванбилансна актива и пасива**

#### **2.7.1 Опис неправилности**

Канцеларија није исказала Ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000 у износу од 806.547 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је у Одазивном извештају навела да је у 2022. години евидентирала пословне промене на контима 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала



ванбилансна пасива. (Доказ: Аналитичке картице субаналитичких конта 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива).

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.8 Неформулисани родно одговорни циљеви и показатељи**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Канцеларија није формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности, што није у складу са чланом 16[с7] Закона о буџетском систему.

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је у Одазивном извештају навела да је током израде Предлога буџета за период 2023 – 2025. године, који је послат Министарству финансија, формулисала родно одговорне циљеве и показатеље који адекватно мере допринос циља унапређењу родне равноправности и то: (1) Процент обновљених објеката јавне намене у области социјалне заштите који су приступачни; (2) Процент обновљених објеката јавне намене у области здравства који су приступачни и (3) Процент обновљених објеката јавне намене у области образовања који су приступачни (Доказ: Предлог финансијског плана за период 2023 – 2025. године).

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.9 Неусаглашеност са Главном књигом Трезора**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Подаци о примањима од задуживања исказани у Помоћној књизи Канцеларије нису усаглашени са износом наведеног примања који је евидентиран у Главној књизи Трезора у износу од 687.531 хиљаду динара, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему.

### **2.9.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да Канцеларија није још увек усагласила стање са примањима евидентираним у Главној књизи Трезора. Стање је усаглашено са стањем у ИСИБ систему, а да по овом питању Канцеларија очекује додатне консултације са Управом за Трезор како би ову неправилност отклонила у периоду до датума састављања финансијских извештаја за 2022. годину.





### **2.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.10 Непотпун попис**

#### **2.10.1 Опис неправилности**

Извештај о извршеном попису Канцеларије не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, како је прописано чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.10.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да ће Канцеларија приликом пописа за 2022. годину ускладити износ у пописним листама са променама које су евидентирани од дана пописа до дана биланса. Уколико постоје промене на имовини и обавезама у том периоду оне ће се унети у пописне листе на основу у међувремену добијене документације како би се ускладило стварно и књиговодствено стање.

#### **2.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.11 Непописана имовина и обавезе**

#### **2.11.1 Опис неправилности**

Канцеларија није извршила попис: (1) нефинансијске имовине у износу од 55.575.341 хиљаду динара; (2) финансијске имовине у износу од 7.185.345 хиљада динара и (3) Обавеза у износу од 157.129 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.11.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је у Одазивном извештају навела да ће извршити потпуно спровођење пописа имовине у будућем периоду, укључујући нефинансијску и финансијску имовину и обавезе.

#### **2.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.12 Неадекватан систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.12.1 Опис неправилности**

Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер: (1) није извршила усаглашавање одредби акта о рачуноводству; (2) није донела Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика; (3) није обезбедила адекватан ниво контролних активности при исплати штете физичким лицима; (4) није извршила ажурирање информација о пословању у Информатору о раду; (5) на својој интернет страници није објавила информације о приливима донаторских средстава, донаторима; (6) евидентирање дела пословних промена није извршила хронолошки и (7) при евидентирању пословних промена неправилно користила економску класификацију 999999 – Контра књижење.

#### **2.12.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је у Одазивном извештају навела да ће предузети активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле. Такође је навела: 1) да редовно објављује на својој интернет страници све податке о исплаћеној помоћи физичким лицима; 2) да је у току ревизије Канцеларија уочила да су поједина књижења на економској класификацији 999999 – Контра књижење неправилна и да је исте изменила тако да се евидентирају на економској класификацији 912000 – Примања од иностраног задуживања.

#### **2.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.13 Неуспостављена интерна ревизија**

#### **2.13.1 Опис неправилности**

Канцеларија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>1</sup>.

#### **2.13.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је упутила допис број 400-01-1/2022-01 од 30. септембра 2022. године Министарству за европске интеграције у ком се наводи да је потребно закључити

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 99/11 и 106/2013



посебан споразум, уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, којим би се омогућило да интерна ревизија Министарства за европске интеграције обавља послове интерне ревизије за потребе Канцеларије за управљање јавним улагањима. (Доказ: Допис број 400-01-1/2022-01 од 30. септембра 2022. године).

### **2.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Канцеларије за управљање јавним улагањима, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Канцеларија за управљање јавним улагањима задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
4. новембар 2022. године

Достављено:

- Министарству за управљање јавним улагањима
- Архиви