



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ***



Београд, март 2023. године



Садржај

УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ	4
РЕЗИМЕ	6
ПОЈМОВНИК	7
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ	8
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	9
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије	9
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје	13
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја	13
1.1.4. Преглед налаза	13
1.1.5. Препоруке	22
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	23
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије	23
1.2.2. Закључци и налази	25
1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања	26
1.2.4. Преглед налаза	26
1.2.5. Препоруке	31
1.3. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	32
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије	32
1.3.2. Закључци и налази	33
1.3.3. Отклањање претходно утврђених грешака и неправилности	33
1.3.4. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања	34
1.3.5. Преглед налаза	34
1.3.6. Препоруке	41
1.4. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	42
1.4.1. Предмет и субјекти ревизије	42
1.4.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања	43
1.4.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	44
1.4.4. Преглед налаза	44
1.4.5. Препоруке	52
1.5. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	53
1.5.1. Предмет и субјекти ревизије	53
1.5.2. Закључци и налази	54
1.5.3. Препоруке	55
1.6. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	56



1.6.1. Предмет и субјекти ревизије	56
1.6.2. Закључци и налази	60
1.6.3. Препоруке	74
1.7. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ	74
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	75
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ	75
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2022. ГОДИНИ	77
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	79
3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ	79
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ	80
3.3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2022. ГОДИНИ	81
3.4. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИХ У 2019. ГОДИНИ	83
3.5. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА, БЕОГРАД У ДЕЛАТНОСТИМА ВИСОКОШКОЛСКИХ УСТАНОВА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2017. ГОДИНИ	85
3.6. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	86
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА	88
4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ	98
5. РАД САВЕТА	98
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	99
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	99
6.1.1. Финансијски извештај	99
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	100
6.1.3. Људски ресурси	102
6.1.4. Континуирано усавршавање запослених	103
6.1.5. Информатичка структура	106
6.1.6. Пословни простор	107
6.1.7. Возила	109
6.1.8. Јавне набавке	109
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	110
6.2.1. Спровођење Стратешког плана	111
6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	113
7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	114



7.1. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	114
7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	115
7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	115
7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА	116
7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА	116
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА	116
8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	116
8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА	118
8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА	119
ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама	121
ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције	130
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја	130
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања	140
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања по извештајима о ревизији из ранијих година	145
Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	147



УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ

Пред вама је Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. 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 2022. годину у потпуности испуњен.

Извештајем о раду Институције за 2022. годину пружили смо Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2022. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије и датим препорукама за измену прописа. Извештај, такође, 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 2022. године.

Посебно бисмо истакли ефекте ревизија које смо измерили за претходне три године и сада их први пут представљамо. Отклањањем откривених неправилности/несврсисходности остварени су финансијски ефекти у износу од 9,62 милијарде динара. Када се то упореди са 897 милиона, које је Институција извршила у 2022. години, значи да је **на сваки уложени динар у рад Институције, у буџет Републике Србије враћено 11 динара**. Осим ових ефеката, истичемо 255 милијарди динара евидентиране имовине и обавеза чиме је створена објективнија основа за финансијско извештавање и 18,95 милијарди динара за које су субјекти ревизије ускладили пословање са прописима, као и друге ефекте наведене у извештају.

Овај извештај приказује како испуњавамо своје надлежности и мисију и представља доказ посвећености и професионалности запослених у Институцији, у чију се стручност и напоран рад, грађани којима служе, могу увек поуздати. Извештај обухвата садржај годишњег извештаја прописан Пословником Државне ревизорске институције и садржи осам делова.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Институције за 2022. годину и састоји се од седам делова: (1.1) Ревизије финансијских извештаја, (1.2) Ревизије правилности пословања, (1.3) Ревизије правилности пословања мера исправљана по извештајима о ревизији из ранијих година, (1.4) Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, (1.5) Ревизије правилности и сврсисходности пословања, (1.6) Ревизије сврсисходности пословања и (1.7) Пријаве, информације и захтеви.

У другом делу налазе се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Подаци се посматрају одвојено, у зависности од врсте спроведене ревизије и издатог извештаја.

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 2022. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2022. 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, као и коришћење капацитета.

Седми и осми део садржи податке о односу са најважнијим заинтересованим странама и међународној сарадњи.

Председник, др Душко Пејовић, ср.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2019-2023.

ВИЗИЈА ДРИ

ДРИ је независна врховна ревизорска институција која помаже Републици Србији да мудро управља и користи ресурсе.

МИСИЈА ДРИ

ДРИ поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.



СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ

► Циљ 1: Одговорити на тренутне и хитне изазове у раду корисника јавних средстава

- Потциљ 1.0: Социјална заштита
- Потциљ 1.1: Опште јавне услуге
- Потциљ 1.2: Одбрана
- Потциљ 1.3: Јавни ред и безбедност
- Потциљ 1.4: Економски послови
- Потциљ 1.5: Заштита животне средине
- Потциљ 1.6: Послови становања и заједнице
- Потциљ 1.7: Здравство
- Потциљ 1.8: Рекреација, спорт, култура и вере
- Потциљ 1.9: Образовање

► Циљ 2: Идентификовати проблеме и предложити решења за међусекторске проблеме на свим нивоима ради унапређивања одговорности и транспарентности

- Потциљ 2.1: Обезбедити поштовање рачуноводствених стандарда и стандарда финансијског извештавања
- Потциљ 2.2: Унапредити финансијско планирање, управљање и евидентирање
- Потциљ 2.3: Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава
- Потциљ 2.4: Обезбедити правилно управљање јавним набавкама у јавној управи
- Потциљ 2.5: Унапредити управљање у јавном сектору и коришћење информационих технологија (ИТ)
- Потциљ 2.6: Унапредити управљање инфраструктурним и другим инвестицијама

► Циљ 3: Јачање ДРИ и њене улоге

- Потциљ 3.1: Унапредити независност ДРИ
- Потциљ 3.2: Спроводити квалитетне и благовремене ревизије
- Потциљ 3.3: Унапредити организационе капацитете
- Потциљ 3.4: Очувати углед и ојачати утицај ДРИ кроз партнерске односе на кључним заинтересованим странама

СУШТИНСКЕ
ВРЕДНОСТИ

* ДОСЛЕДНА

* РЕЛЕВАНТНА

* ИНОВАТИВНА



РЕЗИМЕ

Савет Државне ревизорске институције

Савет је у 2022. години одржао 19 седница на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. У децембру 2022. године донео је Годишњи програм ревизије за 2023. годину. На основу изјављених приговора, Савет је донео 68 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

У оквиру спровођења Стратешког плана Институције за период 2019–2023. године, Савет је донео Одлуку о усвајању Стратегије управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2023–2027. 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

Државна ревизорска институција је у погледу обухватности ревизија оцењена са оценом 83 од 100 што је утицало да оцена за Републику Србију у области надзора буде изнад светског просека (54 од 100).

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2022. години Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 918,98 милиона динара. Реализовала је 97,60%, односно 896,92 милиона динара.

Међународна сарадња

У току 2022. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу три пројекта. Наши представници учествовали су на 16 међународних конференција, радних састанака, обука и у пружању подршке другим ВРИ у започињању стратешких и оперативних планских процеса. Осим тога, ревизија „Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији спроведена је као паралелна ревизија са ВРИ Северне Македоније.

Ефекти ревизије

У овом извештају о раду представљамо ефекте остварене поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Институције у периоду 2020–2022. године, а о којима до сада нисмо извештавали. У овом периоду остварени су: финансијски ефекти, уштеде, односно повећања прихода, у износу од 9,62 милијарде динара (у овом износу најзначајнији су: 6,86 милијарди динара по основу спроведене централизоване набавке реагенаса и 1,95 милијарди динара враћених средстава од стране високо школских установа). Када се то упореди са 897 милиона, које је Институција извршила у 2022. години, значи да је **на сваки уложени динар у рад Институције, у буџет Републике Србије враћено 11 динара.**

Осим тога, у 2022. години остварени су ефекти по основу усклађивања пословања са прописима за преко 18,95 милијарди динара и евидентирање имовине и обавеза од преко 255 милијарди динара. Највећи део имовине и обавеза односи се на евидентирање обавезе директних и индиректних корисника буџета Републике Србије.

Ревизорски производи: 284 Извештаја о ревизији

Израдили смо **284** извештаја о ревизији, од чега: **93** извештаја о ревизији финансијских извештаја, **67** извештаја о ревизији правилности пословања, **31** извештај о ревизији правилности пословања мера исправљања, **24** извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **24** извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, **14** извештаја о ревизији сврсисходности пословања и **31** извештај о ревизији одазивних извештаја

250 Послеревизионих извештаја

Израдили смо **250** послеревизионих извештаја, од чега: **175** послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2021. и **75** послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2022. години

Грешке и неправилности

725 милијарди динара грешке у финансијским извештајима
35 милијарди динара неправилности

Систем финансијског управљања и контроле

Код **184** од **212** субјеката постоје недостаци у систему интер. контрола

85
%

Интерна ревизија није успостављена на одговарајући начин

64
%

Препоруке

2.743 препоруке су дате

1.084 у ревизији финансијских извештаја, **680** у ревизији правилности пословања, **280** у ревизији правилности пословања мера исправљања, **260** у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **198** у ревизији правилности и сврсисходности пословања и **241** 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
- ГО – Градска општина
- ЦОР – циљеви одрживог развоја
- КИОР – кључни индикатори одрживог развоја
- НАЈУ – Национална академија за јавну управу
- INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions) – Међународна организација врховних ревизорских институција
- IDI (INTOSAI Development Initiative) – Иницијатива за развој INTOSAI
- EUROSAI (European Organisation of Supreme Audit Institutions) – Европска организација врховних ревизорских институција
- ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions) – Међународни стандарди врховних ревизорских институција
- SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) – Подршка унапређењу руковођења и управљања
- UNDP (United Nations Development Programme) – Програм Уједињених нација за развој
- USAID (United States Agency for International Development) – Америчка агенција за међународни развој
- GIZ (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit) – Немачка организација за техничку сарадњу
- SIDA (Swedish International Development Cooperation Agency) – Шведска агенција за међународни развој и сарадњу
- IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance) – Инструмент претприступне помоћи
- AMS (Audit Management System) – Систем за управљање ревизијом



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2022. 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 2022. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) 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 24. децембра 2021. године донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2022. годину).

Програмом ревизије за 2022. 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 2022. годину, сагласно члану 35 став 3 Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2021. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2021. годину, финансијски извештаји за 2021. годину за 12 корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност пословања осам корисника буџетских средстава, финансијски извештаји и правилност пословања 13 корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност и сврсисходност пословања девет домова ученика и ученичког центра и сврсисходност пословања на четири теме код девет субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – финансијски извештаји за 2021. годину за једног корисника буџетских средстава Републике Србије, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета за 2021. годину једне аутономне покрајине, консолидовани финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти за 2021. годину два града и 20 општина, финансијски извештаји за 2021. годину 16 јавних предузећа и привредних друштава, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, правилности пословања једног корисника буџетских средстава Републике Србије, једне аутономне покрајине, два града, 15 општина, четири градске општине и 16 јавних предузећа, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, правилност и сврсисходност пословања 14 општина и једне градске општине и сврсисходност пословања на четири теме код 21 субјекта ревизије;
- у оквиру Сектора број 3 – консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину, завршни рачуни за 2021. годину све четири



организације за обавезно социјално осигурање, финансијски извештаји за 2021. годину два корисника буџетских средстава Републике Србије, седам здравствених установа и шест центара за социјални рад, правилност пословања 25 здравствених установа и три центра за социјални рад и сврсисходност пословања на две теме код пет субјеката ревизије;

- у оквиру Сектора број 4 – финансијски извештаји за 2021. годину три корисника буџетских средстава и 18 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилност пословања једног корисника буџетских средстава Републике Србије и 22 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, финансијски извештаји и правилност пословања четири политичке партије и седам јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица и сврсисходност пословања на четири теме код 18 субјеката ревизије.

1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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.

Ревизијом годишњих финансијских извештаја и завршних рачуна обухваћени су: функционисање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије; приходи и примања и расходи и издаци исказани у евиденцијама и финансијским извештајима субјеката ревизије; имовина и обавезе. У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Ревизија подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизијом је такође укључена процена адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцена целокупне презентације финансијских извештаја.

Субјекти ревизије

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа, јединице територијалне аутономије и локалне самоуправе и сви други корисници јавних средстава.



Програмом ревизије за 2022. годину планирано је да се спроведу 93 ревизије финансијских извештаја и завршних рачуна код 90 субјеката ревизије. Институција је у 2022. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја.

Сектор број 1 спровео је 12 ревизија финансијских извештаја код следећих десет субјеката:

- (1) Министарства финансија – Управе за трезор и Управе за јавни дуг – Завршни рачун буџета Републике Србије;
- (2) Министарства финансија – Управе за трезор – Консолидовани извештај Републике Србије;
- (3) Народне скупштине Републике Србије;
- (4) Генералног секретаријата Владе РС;
- (5) Министарства унутрашњих послова;
- (6) Министарства финансија;
- (7) Министарства одбране;
- (8) Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Глава 26.1 Основно образовање;
- (9) Министарства за европске интеграције;
- (10) Канцеларије за управљање јавним улагањима;
- (11) Републичке дирекције за имовину Републике Србије;
- (12) Републичког завода за статистику.

Сектор број 2 спровео је ревизије финансијских извештаја једног корисника буџетских средстава у оквиру министарства, консолидованих финансијских извештаја код једне аутономне покрајине, два града и 20 општина, као и ревизије финансијских извештаја 13 јавних комуналних предузећа и три привредна друштва, и то:

- (1) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања, Београд;
- (2) Аутономне Покрајине Војводине;
- (3) Града Београда;
- (4) Града Новог Сада;
- (5) Општине Ада;
- (6) Општине Бач;
- (7) Општине Бела Црква;
- (8) Општине Варварин;
- (9) Општине Владичин Хан;
- (10) Општине Голубац;
- (11) Општине Димитровград;
- (12) Општине Жабал;
- (13) Општине Кањижа;
- (14) Општине Крупањ;
- (15) Општине Љубовија;
- (16) Општине Нова Варош;
- (17) Општине Опово;
- (18) Општине Озаци;



- (19) Општине Пландиште;
- (20) Општине Рашка;
- (21) Општине Сента;
- (22) Општине Србобран;
- (23) Општине Уб;
- (24) Општине Чока;
- (25) Јавног комуналног предузећа „Видрак“, Ваљево;
- (26) Јавног комуналног предузећа „Врела“, Сјеница;
- (27) Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд;
- (28) Јавног комуналног предузећа „Комуналац ЈП“, Инђија;
- (29) Јавног комуналног предузећа „Нискоградња“, Ужице;
- (30) Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот;
- (31) Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш;
- (32) Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Параћин“, Параћин;
- (33) Јавног предузећа за изградњу Лазареваца, Лазаревац;
- (34) Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац;
- (35) Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин;
- (36) Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда;
- (37) Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина;
- (38) Завода за изградњу града Београда д. о. о, Београд;
- (39) Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица;
- (40) Привредног друштва за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ д. о. о. у мешовитој својини.

Сектор број 3 спровео је 20 ревизија финансијских извештаја код 19 субјеката ревизије, и то код:

- (1) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (2) Министарства здравља;
- (3) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Београд;
- (4) Националне службе за запошљавање, Крагујевац;
- (5) Фонда за социјално осигурање војних осигураника, Београд;
- (6) Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд – Завршни рачун;
- (7) Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд – Консолидовани извештај;
- (8) Дома здравља „Бечеј“, Бечеј;
- (9) Дома здравља „Кикинда“, Кикинда;
- (10) Института за онкологију Војводине, Сремска Каменица;
- (11) Универзитетског клиничког центра Војводине, Нови Сад;
- (12) Универзитетског клиничког центра Крагујевац;
- (13) Универзитетског клиничког центра Ниш;
- (14) Универзитетског клиничког центра Србије, Београд;
- (15) Центра за социјални рад Града Суботице;



- (16) Центра за социјални рад Града Чачка;
- (17) Центра за социјални рад Јагодина;
- (18) Центра за социјални рад Ковин;
- (19) Центра за социјални рад Краљево;
- (20) Центра за социјални рад Општине Рума.

Сектор број 4 спровео је ревизије финансијских извештаја код 21 субјекта и то код:

- (1) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (2) Министарства привреде;
- (3) Министарства рударства и енергетике;
- (4) Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј;
- (5) Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“, Голубац;
- (6) Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд;
- (7) Друштва са ограниченом одговорношћу „Резерват Увац“, Нова Варош;
- (8) Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица;
- (9) Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац;
- (10) Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“, Београд;
- (11) Јавног предузећа „Национални парк Копаоник“ са потпуном одговорношћу;
- (12) Јавног предузећа „Национални парк Тара“, Бајина Башта;
- (13) „Коридори Србије“ д. о. о., Београд;
- (14) Националне корпорације за осигурање стамбених кредита, Београд;
- (15) Привредног друштва за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д. о. о., Дрмно;
- (16) Привредног друштва за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д. о. о., Нови Сад;
- (17) Привредног друштва за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д. о. о., Костолац;
- (18) Привредног друштва за трговину и угоститељство „Колубара-угоститељство“ д. о. о., Вреоци;
- (19) Предузећа за производњу гумарских и хемијских производа „Traual корпорација“ а. д. Крушевац;
- (20) „Славија хотел“ д. о. о. за хотелске услуге, Београд;
- (21) Холдинг компаније „Памучни комбинат Yumco“ а. д., Врање.



1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима. Изражена су 93 мишљења, што је приказано у следећој табели.

Табела 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (15)	3	Корисници средстава буџета Републике Србије
	1	Корисник средстава буџета Аутономне Покрајине
	4	Организације за обавезно социјално осигурање
	3	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	4	Јавна предузећа/Привредна друштва
Са резервом (72)	1	Завршни рачун буџета Републике Србије
	1	Консолидовани извештај Републике Србије
	11	Корисници средстава буџета Републике Србије
	21	Корисници средстава буџета локалне самоуправе
	1	Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање
	4	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	27	Јавно предузеће/Привредно друштво/Завод
Негативно (5)	6	Центри за социјални рад
	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Општина
Уздржавање од мишљења (1)	3	Јавна предузећа/Привредна друштва
	1	Привредно друштво

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу број 1 овог Извештаја.

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

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ISSAI 2706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то: на прописе који нису донети, питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.1.4. Преглед налаза

На основу спроведених ревизија финансијских извештаја ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали мишљења о финансијским извештајима. 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 2. 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	-	30	3	7	40
Управљање ризицима	2	13	9	3	27
Контролне активности	2	231	41	9	283
Информисање и комуникација	3	117	14	-	134
Праћење и процена система	5	6	-	7	18
Укупно	12	397	67	26	502

Најзначајнији налази по субјектима ревизије у области финансијског управљања и контроле су:

- непостојање или непотпуна интерна акта код 44 субјекта ревизије;
- погрешна економска класификација код 14 субјеката ревизије;
- неправилан обрачун или није вршен обрачун код осам субјеката ревизије (неправилно постављени параметри за обрачун плата, неправилан обрачун накнада плате);
- погрешно рачуноводствено обухватање код шест субјеката ревизије;
- није извршена контрола документације код 12 субјеката ревизије;
- неусаглашеност интерних или подзаконских аката са актима више правне снаге код 11 субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом код девет субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције код седам субјеката ревизије;
- остало (настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката; невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација; нису обавештени надлежни органи у складу са прописима; није обезбеђена одговарајућа заштита од неовлашћеног приступа средствима и информацијама; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа; неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности итд.) код 52 субјекта ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (90), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 40 субјеката ревизије (44,44% субјеката), док 48 субјеката ревизије (53,33%) није успоставило интерну ревизију. Код два субјекта ревизије, иако је успостављена ревизија, у току 2021. године није спроведена ревизија. Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања вршила је функцију интерне ревизије је вршила код центара за социјални рад.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код десет субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана у износу од 735,66 милиона динара. Те неправилности су:

- приходи и примања у укупном износу од 539,48 милиона динара нису реално планирани код два субјекта ревизије;



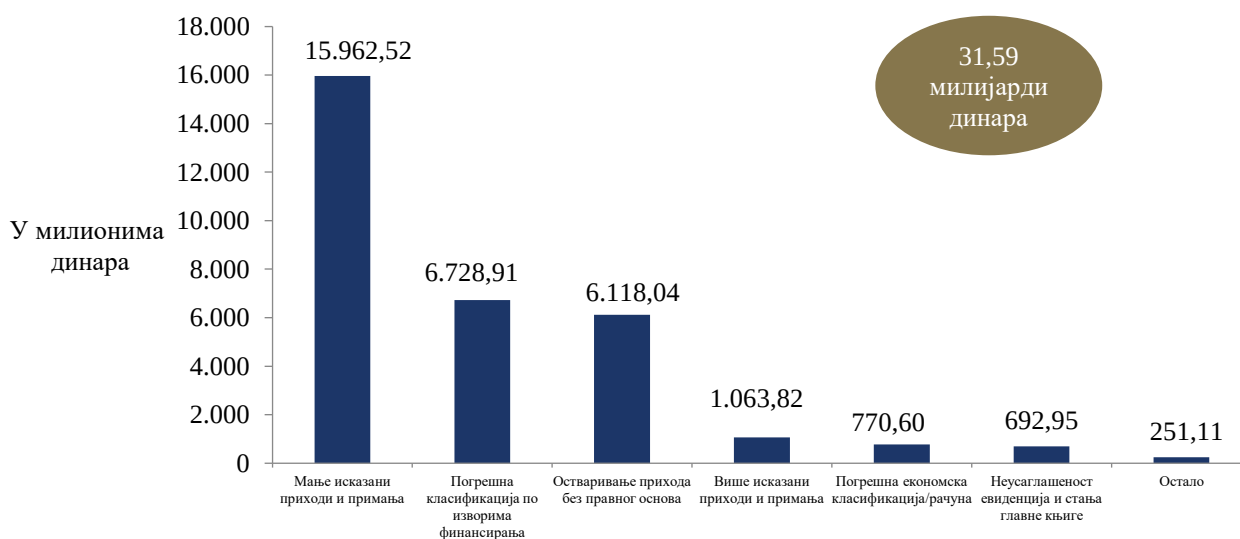
- један субјекат ревизије је у Извештају о извршењу буџета у колони 4 (износ одобрених апропријација) износе одобрених апропријација за поједине групе конта расхода и издатака исказао у мањем износу за 194,95 милиона динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину;
- остале неправилности у износу од 1,23 милиона динара код шест субјеката ревизије.

1.1.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 31,59 милијарди динара, и то:

- мање исказани приходи у износу од 15,96 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину и код шест субјеката ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 6,73 милијарде динара утврђена у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање, Завршном рачуну буџета Републике Србије и код седам субјеката ревизије;
- остваривање прихода без правног основа у износу од 6,12 милијарди динара утврђено код једног субјекта ревизије;
- више исказани приходи и примања у износу од 1,06 милијарди динара утврђени у Консолидованом извештају Републике Србије, Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање и код 13 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација и погрешна класификација рачуна у износу од 770,57 милиона динара утврђене у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање и код 22 субјекта ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 692,95 милиона динара утврђени код три субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање, управљање рачунима које није у складу са прописима итд.) у износу од 251,11 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Графикон 1. Погрешни искази код прихода и примања



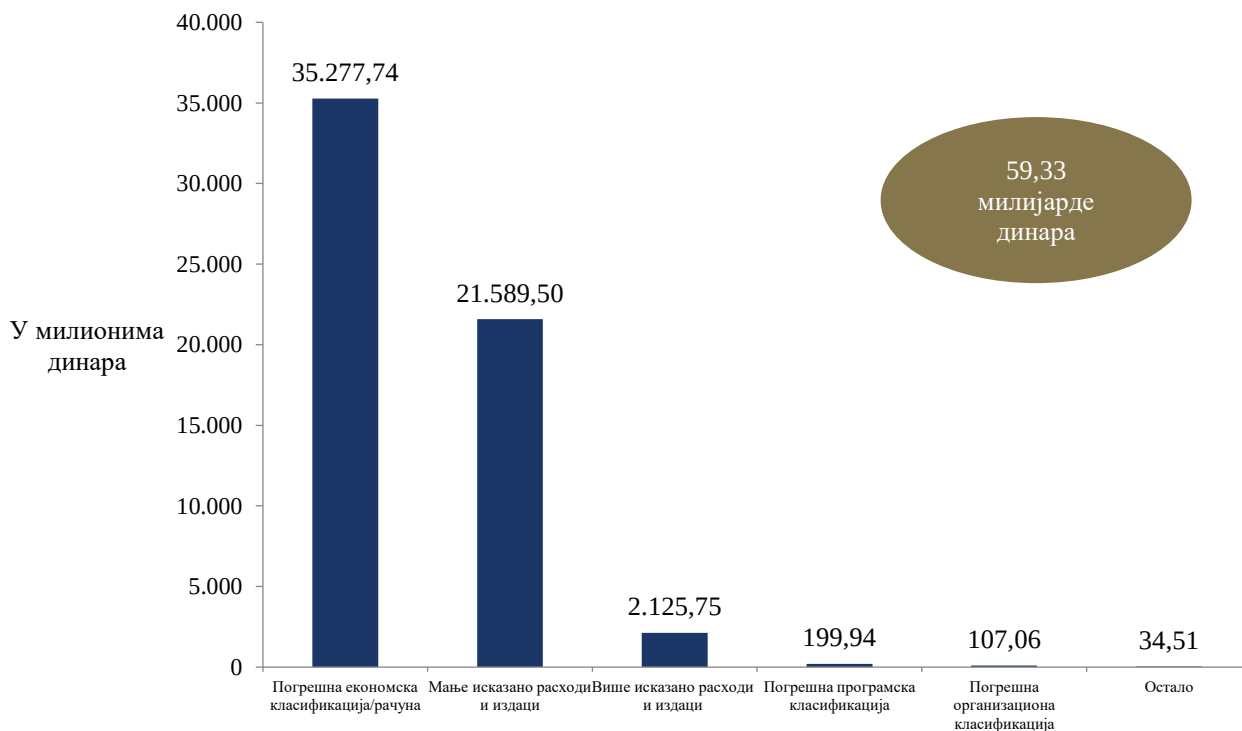


1.1.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 59,33 милијарде динара, који се односе на расходе и издатке и то:

- погрешна економска класификација у износу од 35,28 милијарди динара утврђена у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање и код 48 субјеката ревизије;
- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 21,59 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину и код још 13 субјеката ревизије;
- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у вишем износу за 2,13 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије за 2021. годину и код још 17 субјеката ревизије;
- погрешна програмска класификација у износу од 199,94 милиона динара утврђена код два субјекта ревизије;
- погрешна организациона класификација у износу од 107,06 милиона динара утврђена код 16 субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање; неправиан обрачун/није вршен обрачун; невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација; нису успостављене помоћне књиге и евиденције; правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законима и другим прописима; погрешна класификација по изворима финансирања итд.) у износу од 34,51 милион динара код 20 субјеката ревизије.

Графикон 2. Погрешни искази код расхода и издатака



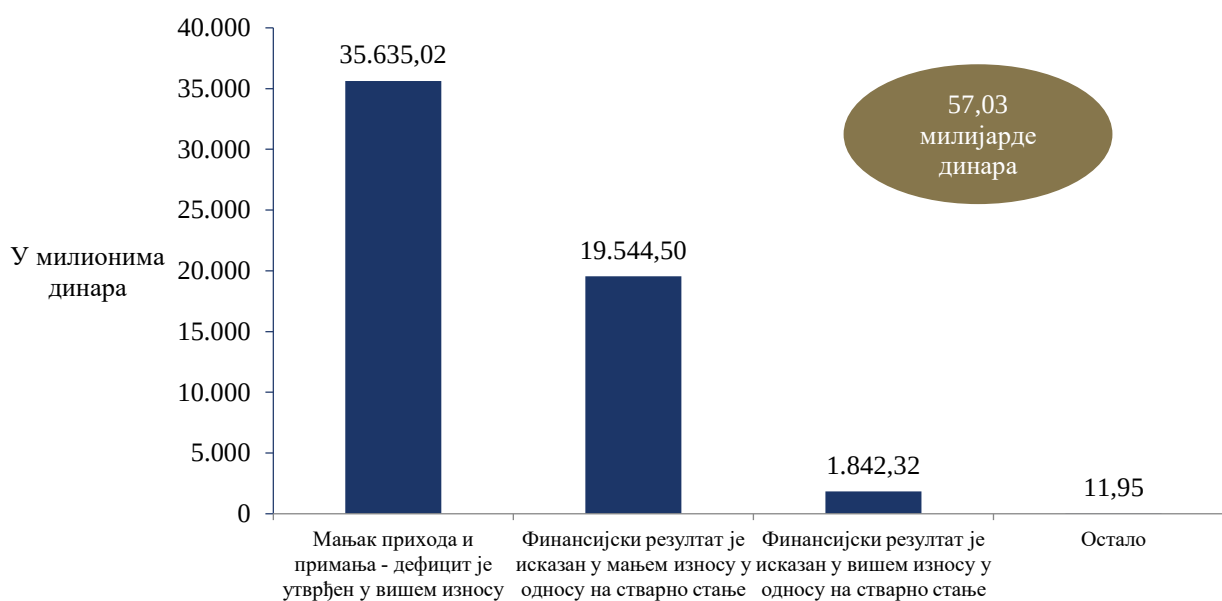


1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези са резултатом пословања износе укупно 57,03 милијарде динара и односе се на:

- мањак прихода и примања – дефицит утврђен је у вишем износу за 35,64 милијарде динара, што је утврђено у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање и код једног субјекта ревизије;
- финансијски резултат је исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 19,54 милијарде динара, што је утврђено у Консолидованом извештају РС за 2021. годину и код три субјекта ревизије;
- финансијски резултат је исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 1,84 милијарде динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину и код шест субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања резултата (вишак прихода и примања – суфицит опредељен је за пренос у наредну годину у вишем износу; вишак прихода и примања – суфицит опредељен је за пренос у наредну годину у мањем износу; у Обрасцу 4 на ознаци Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказан је већи износ итд.) у износу од 11,95 милиона динара код шест субјеката ревизије.

Графикон 3. Погрешна исказивања резултата пословања



1.1.4.6. 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 111,15 милијарди динара, од чега се 109,82 милијарде динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа док се 1,33 милијарде динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

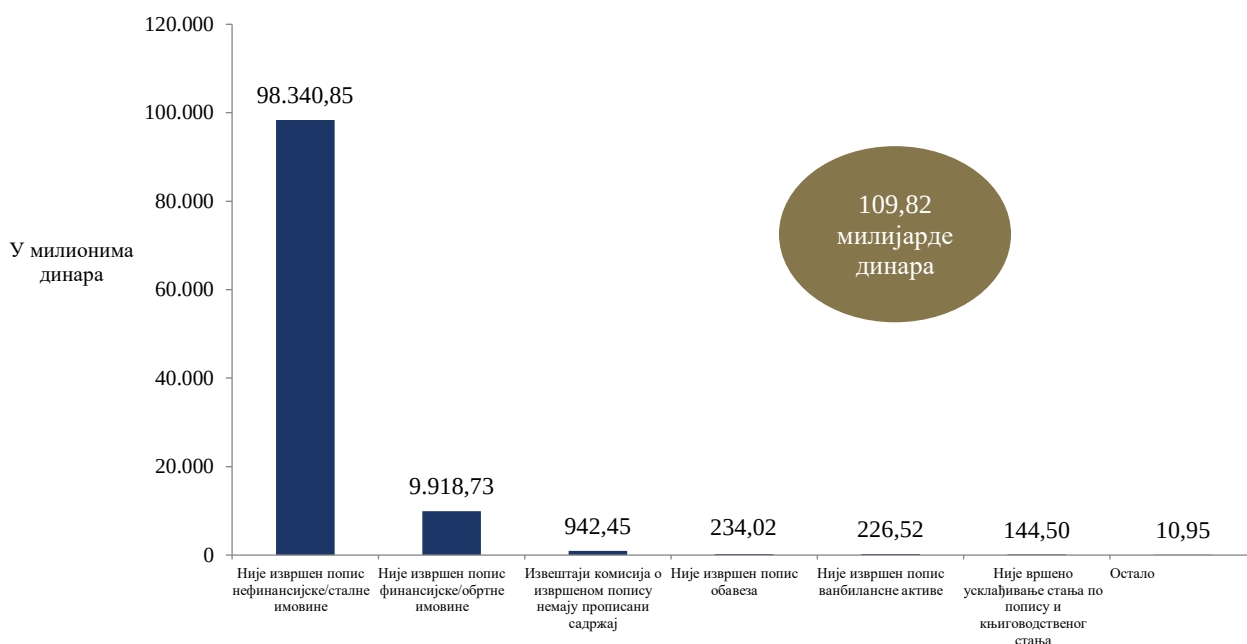


Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 109,82 милијарде динара, и то:

- није извршен попис нефинансијске, односно сталне имовине, у износу од 98,34 милијарде динара код 40 субјеката ревизије;
- није извршен попис финансијске, односно обртне имовине, у износу од 9,92 милијарде динара у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину и код 22 субјекта ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај у износу од 942,45 милиона динара код 24 субјекта ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 234,02 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- није извршен попис ванбилансне активе и пасиве у износу од 226,52 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 144,5 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- остале неправилности приликом вршења пописа (пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене; није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; није сачињен план рада по којем је извршен попис; извештај о извршеном попису није потписан од стране свих чланова пописне комисије; у комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; није донета одлука о усвајању извештаја о попису; нису успостављене помоћне књиге и евиденције итд.) у износу од 10,95 милиона динара код 36 субјеката ревизије.

Графикон 4. Погрешни искази код пописа имовине и обавеза





Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 1,33 милијарде динара и то:

- потраживања у износу од 1,16 милијарди динара код осам субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 166,9 милиона динара код 13 субјеката ревизије.

1.1.4.7. Биланс стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 552,19 милијарди динара.

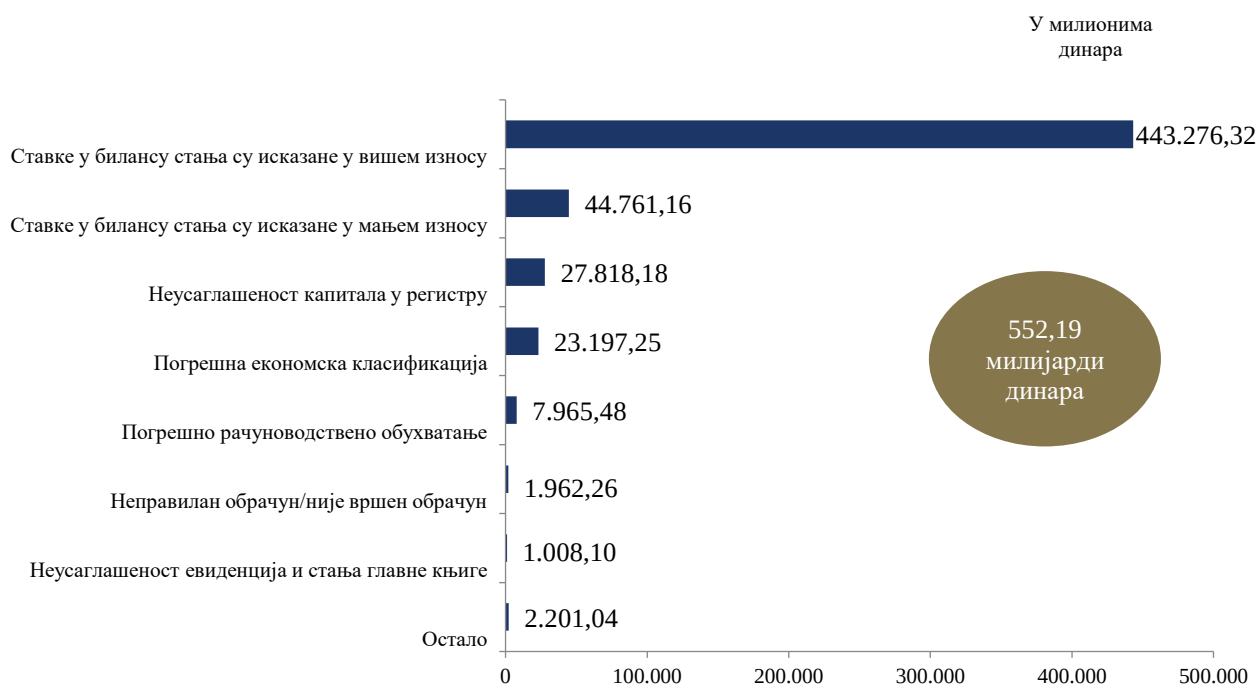
Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- ставке у билансу стања исказане у вишем износу за 443,28 милијарди динара утврђене су код 46 субјеката ревизије;
- ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 44,76 милијарди динара у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину и код 52 субјекта ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 27,82 милијарде динара код 21 субјекта ревизије;
- погрешна економска класификација и класификација рачуна ставки биланса стања у износу од 23,2 милијарде динара код 31 субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање у износу од 7,97 милијарди динара код 14 субјеката ревизије;
- неправилан обрачун/није вршен обрачун у износу од 1,96 милијарди динара код 17 субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 1,01 милијарде динара код девет субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (непостојање билансне равнотеже; нису успостављене помоћне књиге и евиденције; невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација; није/неправилно вршена процена (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност); није вршено преиспитивање корисног века; нису предузимане мере за наплату потраживања/потраживања нису пријављена; итд.) у износу од 2,2 милијарде динара утврђена у Завршном рачуну буџета РС и код 52 субјекта ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања утврдили смо код 25 субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 19,06 милијарди динара.



Графикон 5. Погрешни искази у билансу стања



Јавни дуг

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2021. године износи 57,14% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2021. годину објављеним 28. фебруара 2022. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему.

1.1.4.8. Остале неправилности у ревизији финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 23,68 милијарди динара, и то:

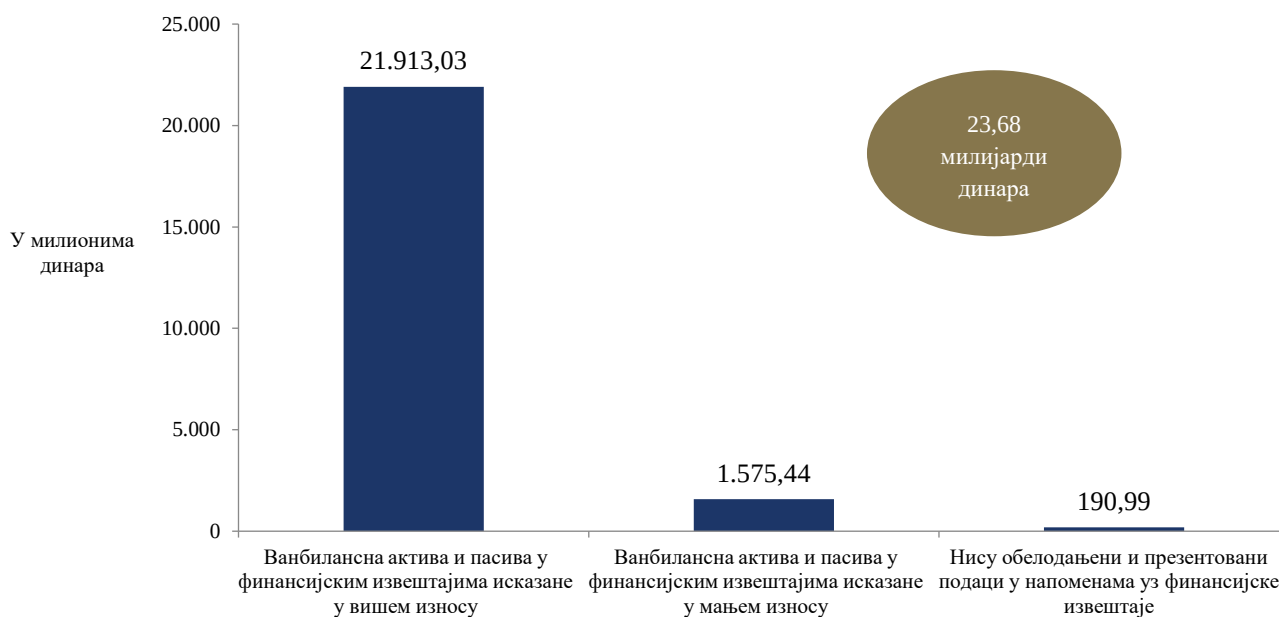
- ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у вишем износу за 21,91 милијарде динара, што је утврђено код осам субјеката ревизије;
- ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у мањем износу за 1,58 милијарди динара, што је утврђено код 17 субјеката ревизије;
- нису обелодањени и презентовани подаци у напоменама уз финансијске извештаје у износу од 190,99 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- остале неправилности (у Извештају о новчаним токовима стање готовине на почетку године разликује се у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања; консолидовани финансијски извештаји нису сачињени у складу са принципима консолидације; непостојање/непотпуна интерна акта; итд.) утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2021. годину, Консолидованом извештају Републике Србије и код девет субјеката ревизије.

Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника



буџета Републике Србије за 2021. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним извештајима.

Графикон 6. Неправилности непоменуте на другом месту



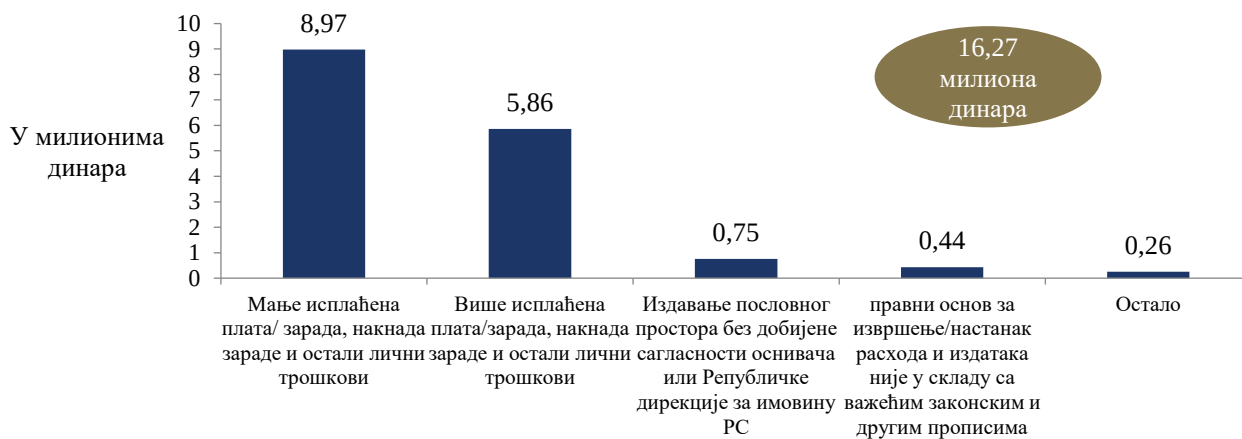
1.1.4.9. Случајни налази у ревизијама финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на неправилности у укупном износу од 16,27 милиона динара, и то:

- мање исплаћена плата/ зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 8,97 милиона динара нису у складу са важећим законима и другим прописима код два субјекта ревизије;
- више су исплаћене плате, односно зараде, накнаде зараде и остали лични трошкови у износу од 5,86 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или Републичке дирекције за имовину РС у износу од 751 хиљада динара код једног субјекта ревизије;
- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 436 хиљада динара код четири субјекта ревизије;
- остале неправилности (неправилно закључени уговори; остваривање прихода без правног основа; преузете су обавезе у износу већем од одобрене апропријације/извршење преко апропријације/финансијског плана; неправилно заснован радни однос/запошљавање лица које не испуњавају услове радног места; увођење прековременог рада без испуњења услова; итд.) у износу од 257 хиљада динара код 14 субјеката ревизије.



Графикон 7. Неправилности у случајним налазима



1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривена погрешна исказивања и евидентирања, ради отклањања грешака и унапређења система интерних контрола, у 2022. години дате су укупно 1.084 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области нефинансијске, односно сталне имовине, односно 24,08% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 8. Преглед датих препорука по областима





1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.2.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије је правилност пословања субјеката ревизије.

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) Остваривање и расподела прихода.

У Сектору број 2:

- (1) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину;
- (2) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходи за запослене за 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава;
- (3) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину;
- (4) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину, трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи за 2021. годину и коришћење средстава за посебне намене (донације, спонзорства, хуманитарне активности и сл) за 2020. и 2021. годину;
- (5) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови накнада по уговорима за рад ван радног односа и остали лични расходи за 2021. годину;
- (6) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и уговори за рад ван радног односа у 2021. години;
- (7) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2021. годину.

У Сектору број 3:

- (1) Набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходи за запослене у 2021. години;
- (2) Једнократна новчана помоћ у 2021. години и набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години.

У Сектору број 4:

- (1) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходи за запослене за 2021. годину;
- (2) Јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину;
- (3) Расходи за запослене и преузимање обавеза за 2021. годину;
- (4) Зараде и накнаде зарада и друга примања запослених за 2021. годину;
- (5) Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених и потраживања по основу издавања непокретности у закуп за 2021. годину;
- (6) Приходи од путарине и зараде и накнаде зарада за 2021. годину.



Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2022. годину планирано је да се спроведе 67 ревизија правилности пословања код 67 субјеката ревизије. Институција је у 2022. години спровела све планиране ревизије правилности пословања.

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

- (1) Фонд за иновациону делатност, Београд;
- (2) Фонд за науку Републике Србије, Београд;
- (3) Археолошки институт, Београд.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања код следећа 24 субјекта:

- (1) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије;
- (2) Аутономна Покрајина Војводина;
- (3) Град Београд;
- (4) Град Нови Сад;
- (5) Општина Баточина;
- (6) Општина Жабари;
- (7) Општина Коцељева;
- (8) Општина Сремски Карловци;
- (9) Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања;
- (10) Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд;
- (11) Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд;
- (12) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад;
- (13) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пећинци;
- (14) Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд;
- (15) Јавно комунално предузеће „Енергана“, Сомбор;
- (16) Јавно комунално предузеће „Ивањица“, Ивањица;
- (17) Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад;
- (18) Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја;
- (19) Јавно комунално предузеће „Стандард“, Ада;
- (20) Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац;
- (21) Јавно комунално стамбено предузеће „Сента“, Сента;
- (22) Јавно предузеће „Градска стамбена агенција“, Панчево;
- (23) Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј;
- (24) Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“, Лајковац.

Сектор број 3 спровео је ревизије правилности пословања код 23 субјекта ревизије, и

то:

- (1) Дом здравља Бор;
- (2) Дом здравља Бујановац;
- (3) Дом здравља Ваљево;
- (4) Дом здравља „Вељко Влаховић“, Врбас;



- (5) Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор;
 - (6) Дом здравља „Др Миленко Марин“, Лозница;
 - (7) Дом здравља „Др Сава Станојевић“, Трстеник;
 - (8) Дом здравља Нови Пазар;
 - (9) Дом здравља Обреновац;
 - (10) Дом здравља Панчево;
 - (11) Дом здравља Пирот;
 - (12) Дом здравља Пожаревац;
 - (13) Дом здравља Прешево;
 - (14) Дом здравља Прокупље;
 - (15) Дом здравља Смедеревска Паланка;
 - (16) Дом здравља Сремска Митровица;
 - (17) Дом здравља Тутин;
 - (18) Завод за јавно здравље Врање;
 - (19) Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања;
 - (20) Универзитетски клинички центар Крагујевац;
 - (21) Центар за социјални рад Града Зрењанина;
 - (22) Центар за социјални рад „Колубара“, Ваљево;
 - (23) Центар за социјални рад Пожаревац.
- Сектор број 4 спровео је ревизије правилности пословања код 17 субјеката ревизије и

то:

- (1) Министарство трговине, туризма и телекомуникација;
- (2) Агенција за безбедност саобраћаја, Београд;
- (3) Агенција за привредне регистре, Београд;
- (4) Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд;
- (5) Акредитационо тело Србије, Београд;
- (6) Институт за стандардизацију Србије, Београд;
- (7) Директорат цивилног ваздухопловства Републике Србије;
- (8) „Аеродроми Србије“, друштво са ограниченом одговорношћу, Ниш;
- (9) Акционарско друштво „Електромрежа Србије“, Београд;
- (10) „Државна лутрија Србије“ д. о. о., Београд;
- (11) Друштво за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д. о. о., Београд;
- (12) Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад;
- (13) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- (14) „Контрола летења Србије и Црне Горе SMATSA“ д. о. о., Београд;
- (15) „Научно-технолошки парк“ д. о. о., Београд;
- (16) Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ д. о. о., Обреновац, Ушће;
- (17) Привредно друштво „Просветни преглед“ д. о. о., Београд.

1.2.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 1.341 налаз, на основу којих је донела укупно 711 закључака о пословању субјеката ревизије.



1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања

Поред закључака и налаза у извештајима о ревизији правилности, скренута је пажња на одређена питања, и то: на прописе који нису донети, питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа и других аката и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.2.4. Преглед налаза

На основу спроведених ревизија правилности пословања ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали налазе и закључке о правилности пословања. У наставку су представљени налази по рачуноводственим областима.

1.2.4.1. 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 3. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	3	2	39	8	52
Управљање ризицима	2	13	15	4	34
Контролне активности	1	12	39	4	56
Информисање и комуникација	7	1	1	2	11
Праћење и процена система	1	3	3	-	7
Укупно	14	31	97	18	160

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

- непотпуна интерна акта или непостојање интерних аката код 35 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката 12 субјеката ревизије;
- неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге код 11 субјеката ревизије;
- нису обавештени надлежни органи у складу са прописима код десет субјеката ревизије;
- остали налази (документа у процесима јавних набавки нису објављивана у прописаном року; повреда начела јавних набавки; нису обавештени надлежни органи у складу са прописима; није извршена контрола документације; неверодостојна рачуноводствена документација; нису обелодањени и презентовани подаци; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа; међусобна неусклађеност интерних аката итд.) код 31 субјекта ревизије.



Интерна ревизија

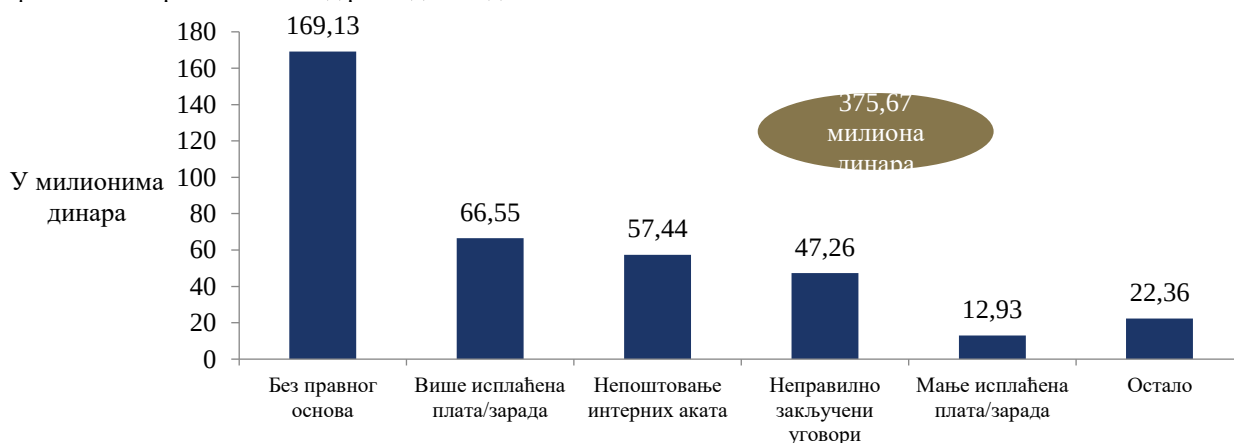
Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (67), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 22 субјекта ревизије (32,84% субјеката), код пет субјеката ревизије (7,46%) постоје проблеми у раду интерне ревизије док 40 субјеката ревизије (59,70%) није успоставило интерну ревизију.

1.2.4.2. Расходи и издаци

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 375,67 милиона динара и то:

- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 169,13 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код 25 субјеката ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (у највећој мери услед примене увећаних основица; увећаних коефицијената; додатака за повећан обим посла; услед погрешног обрачуна; услед доделе солидарне помоћи свим запосленима итд.) у износу од 66,55 милиона динара код 19 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката у износу од 57,44 милиона динара код два субјекта ревизије;
- девет субјеката ревизије извршило је расходе у износу од 47,26 милиона динара по основу неправилно закључених уговора (уговори о привременим и повременим пословима који трају дуже од 120 радних дана; уговори о делу из домена рада послодавца итд.);
- мање исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 12,93 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- остале неправилности (неправилно утврђено радно време; скраћено радно време без испуњења услова; извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава; неверодостојна рачуноводствена документација; извршена је исплата зараде без овере обрасца Обрачун средстава за исплату зарада запослених; увођење прековременог рада без испуњења услова, неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге итд.) у износу од 22,36 милиона динара код 34 субјекта ревизије.

Графикон 9. Неправилности код расхода и издатака





1.2.4.3. Јавне набавке

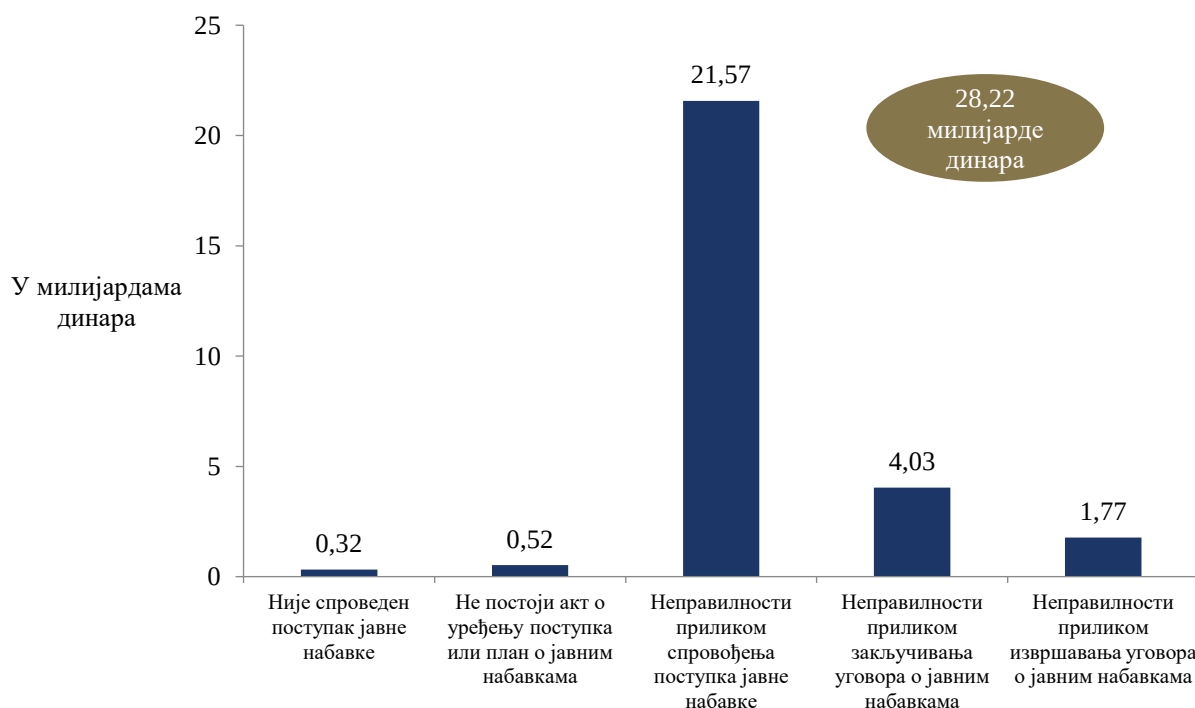
Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 147,32 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 56 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 504 случаја, у износу од 28,22 милијарде динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 19,15%.

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 у укупном износу од 319,86 милиона 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 укупном износу од 522,5 милиона динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 21,57 милијарди динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 4,03 милијарде динара;
- неправилности приликом извршавања уговора у укупном износу од 1,77 милијарди динара.

Графикон 10. Неправилности код јавних набавки



Није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 319,86 милиона динара код 35 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.



Није донет интерни акт о уређењу поступка јавних набавки или није донет план јавних набавки или наведена документа нису објављена

У овој фази уочене су неправилности у износу 522,5 милиона динара, и то:

- 20 субјеката ревизије није објавило план и измене плана набавки, податке о набавкама изузетим од примене Закона или акт о ближе уређењу поступка јавне набавке у укупном износу од 522,5 милиона динара;
- осам субјеката ревизије није донело или усвојило акте којима се ближе уређује планирање, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци;
- три субјекта ревизије нису усагласила интерни акт о ближе уређењу поступка јавне набавке са актима више правне снаге;
- спроведене су набавке добара, радова за које нису планирана и опредељена средства код два субјекта ревизије.

Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 21,57 милијарди динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

- за набавке у вредности од 8,35 милијарди динара процењена вредност није утврђена на прописани начин код 26 субјеката ревизије;
- 20 субјеката ревизије није на Порталу јавних набавки објавило или је објавило са закашњењем јавне позиве за подношење понуда, огласе о јавним набавкама и слично, у укупном износу од 4,74 милијарде динара;
- 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 од 1,93 милијарде динара код 20 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 15 субјеката ревизије, а након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 1,49 милијарди динара;
- неправилности у вези са члановима комисије за јавне набавке у вредности од 1,44 милијарде динара код девет субјеката ревизије;
- код пет поступака јавних набавки укупне процењене и уговорене вредности 970 милиона динара, један субјекат ревизије као наручилац ставља на располагање понуђачу одређена добра која су неопходна за извођење радова, а да притом у одлуци о покретању поступка предметне јавне набавке није посебно наведена вредност материјала и добара које наручилац сам обезбеђује, односно у конкурсној документацији није исказана вредност добара које Предузеће као наручилац сам набавља и ставља на располагање извођачу;
- један субјекат ревизије је одредио дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у делу финансијског и економског квалитета, по основу којих је спровео јавне набавке укупне вредности 532 милиона динара;
- један субјекат ревизије критеријумима за избор привредног субјекта није одредио достављање релевантних доказа који су примерени предмету јавне набавке укупне вредности 525 милиона динара;



- остале неправилности приликом спровођења поступка јавних набавки (повреда начела јавних набавки; наручилац није предмет јавне набавке обликовао у више партија иако је за то било објективне потребе; техничким спецификацијама нису одређене (оквирне) количине итд.) у укупном износу од 1,59 милијарди динара код 33 субјекта ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 4,03 милијарде динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- 24 субјекта ревизије нису на Порталу јавних набавки објавила, или су објавила са закашњењем, одлуке о додели уговора и обавештења о измени уговора укупне вредности 3,3 милијарде динара;
- пет субјеката ревизије није одбило понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке укупне вредности 406 милиона динара;
- један субјекат ревизије није образложио одлуку о избору неприхватљиве понуде у износу од 100 милиона динара;
- један субјекат ревизије закључио је уговоре у вредности од 95 милиона динара на износ процењене вредности уместо на износ понуђене цене изабраног понуђача;
- неправилно су закључени уговори вредности 83,9 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности приликом закључивања уговора (изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде и добро извршење посла; наручилац је одбио повољнију понуду у односу на изабрану, у којој није утврдио битне недостатке; није извршена контрола документације итд.) укупне вредности 41,32 милиона динара код осам субјеката ревизије.

Неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 1,77 милијарди динара приликом извршења уговора о јавним набавкама, и то:

- извршени су расходи и издаци у висини од 1,07 милијарди динара и настале су пословне промене које нису у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом код два субјекта ревизије;
- два субјекта ревизије нису евидентирала и документовала све радње и акте током извршења јавних набавки уговорене вредности у износу од 537,4 милиона динара и на тај начин нису водили евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке;
- извршена је измена уговорних услова током реализације без доношења одлуке о измени уговора код четири субјекта ревизије, а извршени су расходи и издаци у укупном износу од 157,77 милиона динара;
- остале неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци (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; обим и количина изведених радова значајно одступају у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом; настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката итд.) вредности 10,32 милиона динара код 12 субјеката ревизије.

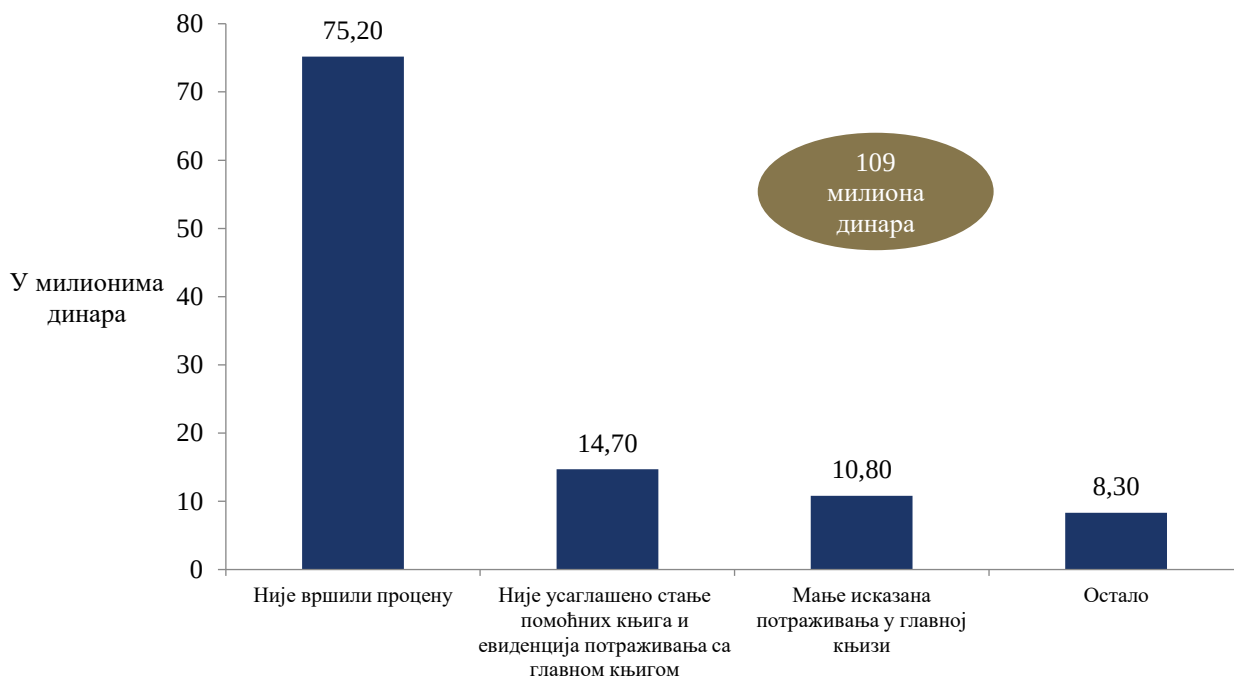


1.2.4.4. Обртна имовина

У поступку ревизије правилности пословања обртне имовине уочене су следеће неправилности у укупном износу од 109 милиона динара:

- четири субјекта ревизије нису вршила процену (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) у укупном износу од 75,16 милиона динара;
- три субјекта ревизије нису усагласила стање помоћних књига и евиденција потраживања са главном књигом у укупном износу од 14,7 милиона динара;
- два субјекта ревизије у главној књизи имају мање исказана потраживања у укупном износу од 10,83 милиона динара;
- остале неправилности (настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката; није извршена контрола документације; погрешно рачуноводствено обухватање; не постоји билансна равнотежа; невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација; није извршено усаглашавање потраживања итд.) у износу од 8,3 милиона динара код 11 субјеката ревизије.

Графикон 11. Неправилности код обртне имовине



1.2.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2022. години дато је укупно 680 препорука.

Највећи број препорука дат је у области јавних набавки, односно 50,29% од укупног броја препорука, као и у области финансијског управљања и контроле, 22,5% од укупног броја препорука и области расхода и издатака, 18,53% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.



Графикон 12. Преглед датих препорука по областима



1.3. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА

1.3.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије је правилност пословања спровођења мера исправљања по извештајима о ревизији из претходних година субјекта ревизије.

Ревизијом правилности пословања вршено је испитивање финансијских трансакција и одлука ради утврђивања одговора на питање о томе да ли су трансакције извршене у складу са прописима, овлашћењима и за планиране сврхе.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2022. годину планирано је да се спроведе 31 ревизија правилности пословања код 31 субјекта ревизије. Институција је у 2022. години спровела све планиране ревизије правилности пословања.

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

- (1) Министарство финансија – Пореска управа;
- (2) Министарство финансија – Управа царина;
- (3) Факултет техничких наука у Новом Саду;
- (4) Техничка школа ГСП, Београд;
- (5) Казнено-поправни завод у Сремској Митровици.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања код следећих 15 субјеката:

- (1) Општина Бољевац;



- (2) Општина Кнић;
- (3) Општина Лапово;
- (4) Општина Лучани;
- (5) Општина Мали Зворник;
- (6) Општина Осечина;
- (7) Општина Ражањ;
- (8) Општина Рековац;
- (9) Општина Сечањ;
- (10) Општина Сурдулица;
- (11) Општина Црна Трава;
- (12) Градска општина Врањска бања;
- (13) Градска општина Костолац;
- (14) Градска општина Севојно;
- (15) Градска општина Палилула – Град Ниш.

Сектор број 3 спровео је ревизије правилности пословања код пет субјеката ревизије, и

то:

- (1) Завод за ургентну медицину Београд;
- (2) Завод за ургентну медицину Крагујевац;
- (3) Институт за јавно здравље Ниш;
- (4) Општа болница Ваљево;
- (5) Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор.

Сектор број 4 спровео је ревизије правилности пословања код шест субјеката ревизије

и то:

- (1) „SP Resort“ д. о. о., Кална;
- (2) Водопривредно привредно друштво „Галовица“ д. о. о., Београд;
- (3) Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд;
- (4) Јавно предузеће „Емисиона техника и везе“, Београд;
- (5) Јавно предузеће „Завод за уџбенике“, Београд;
- (6) Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац.

1.3.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 829 налаза, на основу којих је донела укупно 172 закључка о пословању субјеката ревизије.

1.3.3. Отклањање претходно утврђених грешака и неправилности

Оцењујући поступање субјеката ревизије на отклањању грешака, погрешних исказивања и неправилности утврђених у извештајима о ревизији из ранијих година, утврђено је да је од укупног броја грешака и неправилности (841), у потпуности отклоњено 510. Овај број се односи на 225 отклоњених грешака и погрешних исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, док је отклоњено и 285 неправилности у пословању субјеката ревизије.



Такође је утврђено да је делимично отклоњено 68 грешака и погрешних исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, а делимично је отклоњено 126 неправилности у пословању субјеката ревизије. Утврђено је да нису отклоњене 64 грешке и погрешна исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, као и 23 неправилности у пословању субјеката ревизије.

Услед измена и допуна у прописима који уређују финансијско извештавање, као и пословање субјеката ревизије, укупно 50 препорука за отклањање грешака и неправилности није примењиво на дан издавања извештаја о ревизији. Од овог броја, 17 се односи на грешке и погрешна исказивања док се 33 односи на раније утврђене неправилности у пословању субјеката ревизије.

1.3.4. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања

Поред закључака и налаза у извештајима о ревизији правилности, скренута је пажња на одређена питања, и то: питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа и других аката и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.3.5. Преглед налаза

На основу спроведених ревизија правилности пословања мера исправљања по претходним извештајима о ревизији ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали налазе и закључке о предузетим мерама исправљања. У наставку су представљени налази по рачуноводственим областима.

1.3.5.1. 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

Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	2	22	4	5	33
Управљање ризицима	-	7	4	3	14
Контролне активности	1	36	8	1	46
Информисање и комуникација	1	14		1	16
Праћење и процена система	-	3	1	-	4
Укупно	4	82	17	10	113

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

- непотпуна интерна акта или непостојање интерних аката код 13 субјеката ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција код седам субјеката ревизије;
- међусобна неусклађеност интерних аката код шест субјеката ревизије;



- није извршена контрола документације код шест субјеката ревизије;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције код четири субјекта ревизије;
- неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге код четири субјекта ревизије;
- остали налази (нису обавештени надлежни органи у складу са прописима, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа, погрешна економска класификација, невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација, неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности итд.) код 23 субјекта ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (31), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 11 субјеката ревизије (35,48% субјеката), код осам субјеката ревизије (25,81%) постоје проблеми у раду интерне ревизије док 12 субјеката ревизије (38,71%) није успоставило интерну ревизију.

1.3.5.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код 12 субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана у износу од 227 хиљада динара. Те неправилности су:

- средства за редован рад политичких субјеката нису, Одлуком о буџету једног субјекта ревизије, планирана на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета, већ на нивоу од 0,063% пореских прихода, односно субјекат ревизије је планирао износ за 227 хиљада динара мање од законом прописаног износа;
- одлуке о буџету пет субјеката ревизије донете су уз закашњења, односно нису се поштовали рокови задати буџетским календаром;
- предлози финансијских планова не садрже све прописане елементе код три субјекта;
- упутство за припрему буџета не садржи све прописане елементе код два субјекта ревизије;
- остале грешке и неправилности приликом припреме и доношења одлуке о буџету (маса средстава за плате планирана је у вишем износу у односу на масу дефинисану Упутством, погрешна економска класификација, одлука о буџету није достављена Министарству финансија у утврђеном року, погрешна програмска класификација, погрешна функционална класификација итд.) код седам субјеката ревизије.

1.3.5.3. Приходи и примања

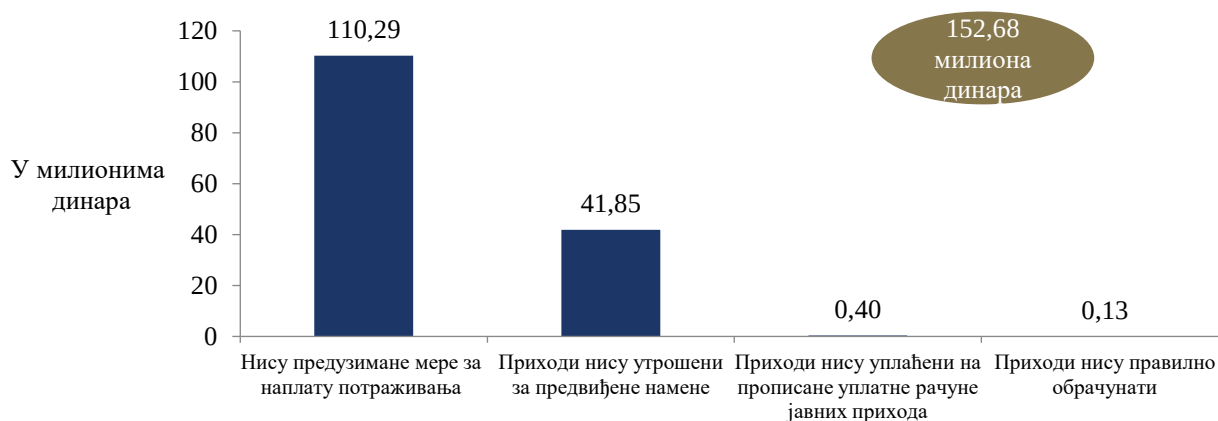
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 152,68 милиона динара и то:

- код три субјекта ревизије нису предузимане мере за наплату потраживања у укупном износу од 110,29 милиона динара;
- један субјект ревизије средства од закупа пољопривредног земљишта, у износу од 41,85 милиона динара, није утрошио за реализацију Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- код једног субјекта ревизије приходи у висини од 396 хиљада динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода;



- приходи у висини од 132 хиљаде динара нису правилно обрачунати код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности и грешке код остваривања прихода (невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација, није донет програм коришћења средстава од наплаћених прихода итд.) код девет субјеката ревизије.

Графикон 13. Неправилности и грешке код прихода и примања



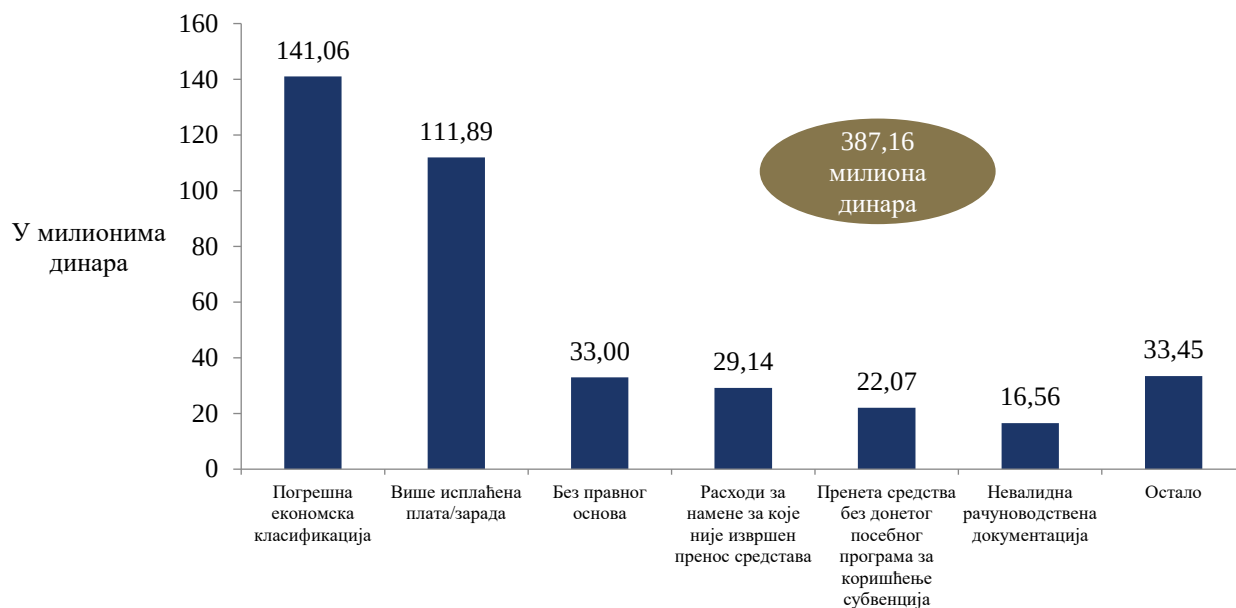
1.3.5.4. Расходи и издаци

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 387,16 милиона динара и то:

- погрешна економска класификација у износу од 141,06 милиона динара утврђена је код десет субјеката ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 111,89 милиона динара утврђени су код седам субјеката ревизије;
- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 33 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код шест субјеката ревизије;
- два субјекта ревизије извршила су расходе и издатке у висини од 29,14 милиона динара за намене за које није извршен пренос средстава;
- два субјекта ревизије пренела су средства у висини од 22,07 милиона динара јавним предузећима без донетог посебног програма за коришћење субвенција или без сагласности на донети посебан програм;
- седам субјеката ревизије извршило је расходе у висини од 16,56 милиона динара на основу невалидне, односно неверодостојне документације;
- остале неправилности (погрешна организациона класификација; неправилно утврђено радно време; пренета средства без јавног конкурса; више исказана средства у финансијским извештајима; неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге; непоштовање уговорних обавеза итд.) у износу од 33,45 милиона динара код 12 субјеката ревизије.



Графикон 14. Неправилности и грешке код расхода и издатака

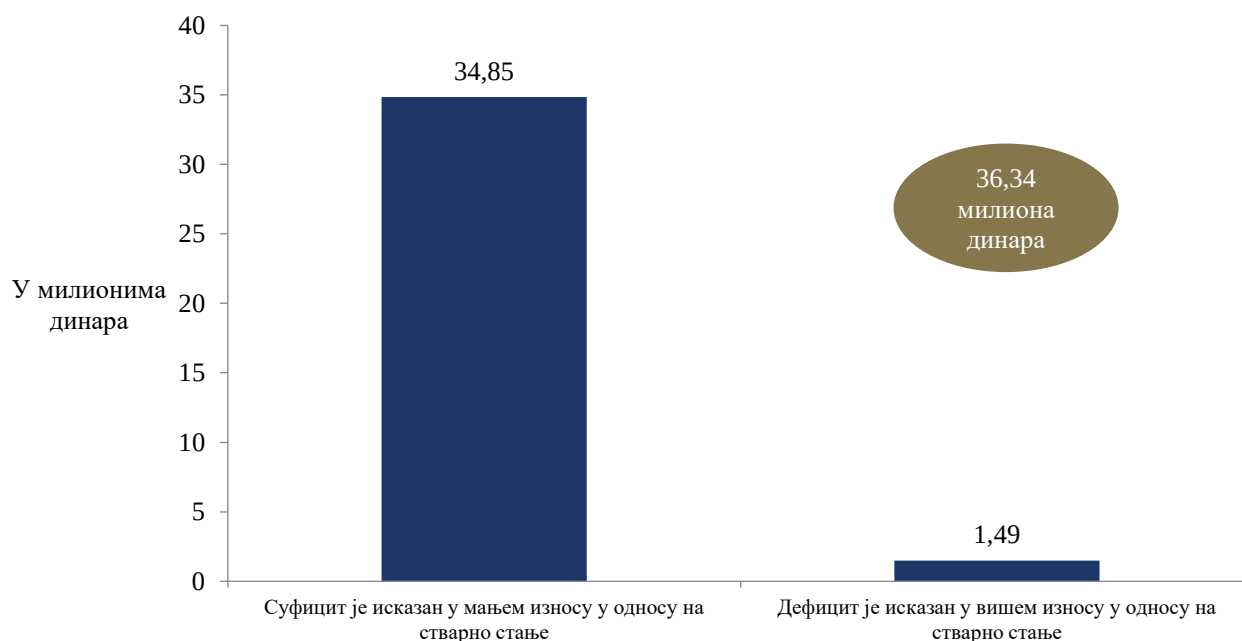


1.3.5.5. Резултат пословања

Грешке у вези са резултатима пословања износе укупно 36,34 милиона динара и односе се на:

- вишак прихода и примања – суфицит исказан је у мањем износу у односу на стварно стање за 34,85 милиона динара, што је утврђено код два субјекта ревизије;
- мањак прихода и примања – дефицит утврђен је у вишем износу за 1,49 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- у Одлуци о завршном рачуну буџета једног субјекта ревизије није утврђен укупни фискални суфицит (дефицит).

Графикон 15. Погрешна исказивања резултата пословања





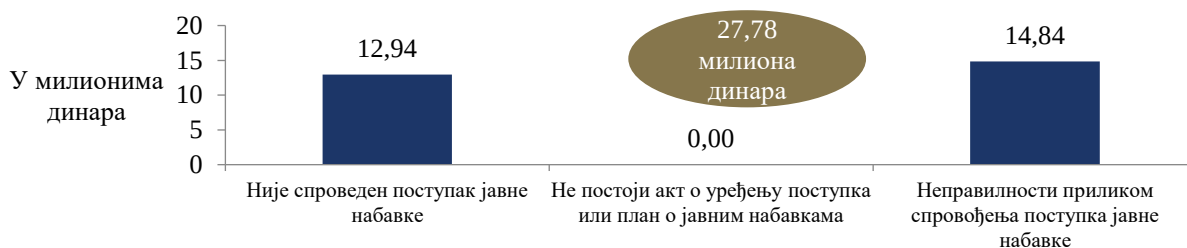
1.3.5.6. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 11 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 19 случајева, у износу од 27,78 милиона динара.

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, у укупном износу од 12,94 милиона 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;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 14,84 милиона динара.

Графикон 16. Неправилности код јавних набавки



Није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 12,94 милиона динара код четири субјекта ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Није донет интерни акт о уређењу поступка јавних набавки или није донет план јавних набавки или наведена документа нису објављена

У овој фази уочене су следеће неправилности:

- један субјект ревизије није примењивао Процедуру за праћење реализације уговора у области набавки;
- један субјект ревизије у Плану јавних набавки за 2021. годину, укључујући све измене овог плана, није навео које поступке јавних набавки спроводи централизовано преко Управе за извршење кривичних санкција;
- остале неправилности код четири субјекта ревизије.

Неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 14,84 милиона динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

- 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 два субјекта ревизије, а након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 13,42 милиона динара;



- приликом спровођења поступака јавних набавки код два субјекта ревизије, повређена су начела јавних набавки, након чега су закључени уговори у вредности од 1,42 милиона динара.

1.3.5.7. 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 688,09 милиона динара, од чега се 608,36 милиона динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа док се 79,74 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 608,36 милиона динара, и то:

- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 593,71 милион динара код седам субјеката ревизије;
- пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене у износу од 9,86 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- није извршен попис финансијске имовине у износу од 2,99 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 0,93 хиљада динара код три субјекта ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 0,87 хиљада динара код два субјекта ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код пет субјеката ревизије;
- није донет интерни акт о вршењу пописа код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности приликом вршења пописа (није сачињен план рада по којем је извршен попис; неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; није донета одлука о усвајању извештаја о попису) код седам субјеката ревизије.

Графикон 17. Погрешни искази код расхода и издатака





Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 79,74 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 79,74 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- обавеза код два субјекта ревизије.

1.3.5.8. Биланс стања

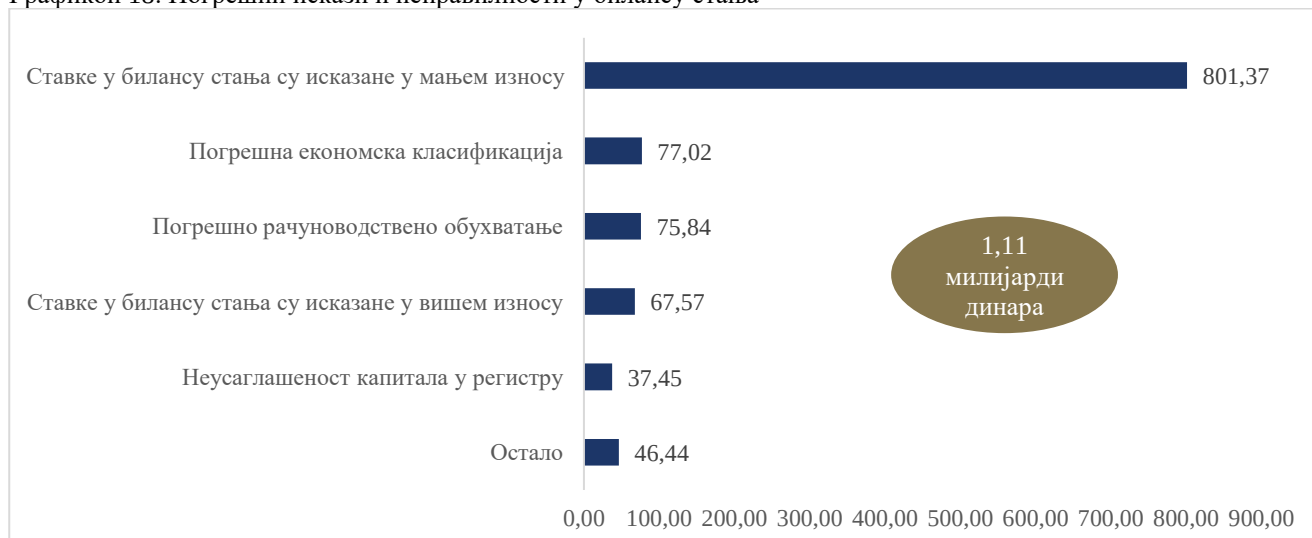
У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 1,11 милијарди динара.

Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- ставке у билансу стања исказане су у мањем износу за 801,37 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација ставки биланса стања у износу од 77,02 милиона динара код три субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање износа од 75,84 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- ставке у билансу стања исказане у вишем износу за 67,57 милиона динара утврђене су код шест субјеката ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 37,45 милиона динара код три субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања и неправилности (непостојање билансне равнотеже; погрешна организациона класификација; погрешна класификација рачуна; није извршена уплата/исплата, итд.) у износу од 46,44 милиона динара код 18 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања утврдили смо код пет субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 218,4 милиона динара.

Графикон 18. Погрешни искази и неправилности у билансу стања



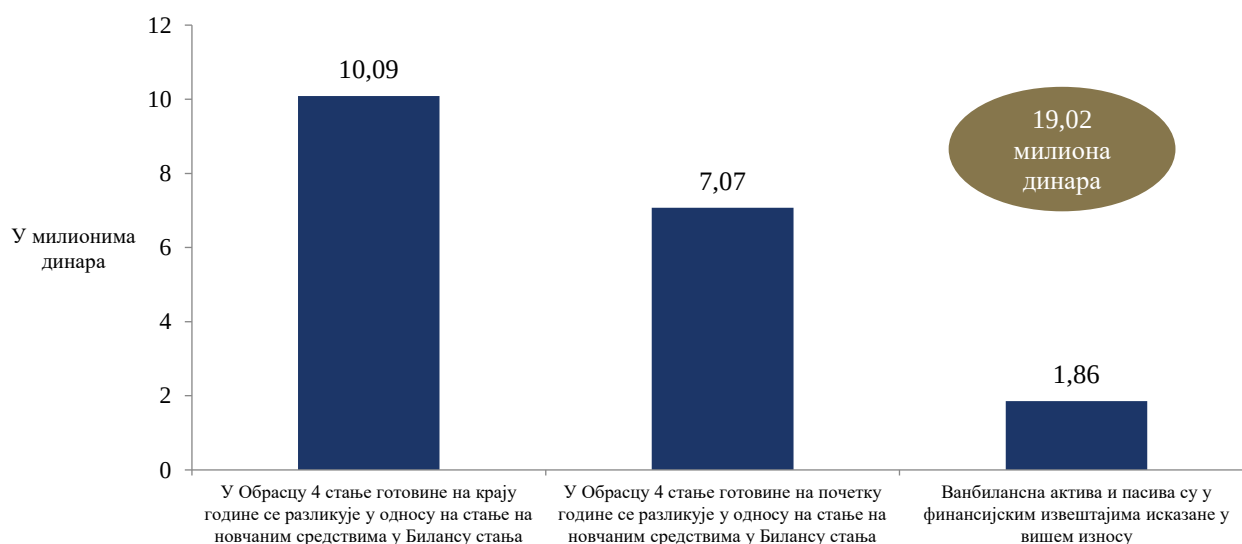


1.3.5.9. Остале неправилности

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 19,02 милиона динара, и то:

- у Извештају о новчаним токовима стање готовине на крају године код три субјекта ревизије разликује се у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања за укупан износ од 10,09 милиона динара;
- у Извештају о новчаним токовима стање готовине на почетку године код два субјекта ревизије разликује се у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања за укупан износ од 7,07 милиона динара;
- ванбилансна актива и пасива су у финансијским извештајима исказане у вишем износу за 1,86 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности (салдо готовине на почетку године се разликује у односу на салдо готовине исказан на крају претходне године; погрешна класификација по изворима финансирања; између одлуке о завршном рачуну буџета и биланса прихода и расхода није усаглашен износ утврђеног резултата итд.) утврђене код пет субјеката ревизије.

Графикон 19. Неправилности непоменуте на другом месту



1.3.6. Препоруке

Субјектима ревизије који нису по извештајима о ревизији из претходних година предузели мере исправљања, а такође нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2022. години дато је укупно 280 препорука.

Највећи број препорука дат је у области финансијског управљања и контроле, односно 23,92% од укупног броја препорука, затим у области нефинансијске, односно сталне имовине, 19,29% од укупног броја препорука, као и у области расхода и издатака, 18,21% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.



Графикон 20. Преглед датих препорука по областима



1.4. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.4.1. 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.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2022. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроведе код 24 субјекта ревизије. Ревизија је спроведена код сва 24 субјекта ревизије.

Сектор број 1 спровео је ревизије код следећих 13 субјеката ревизије:

- (1) Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог;
- (2) Фискални савет Републике Србије;
- (3) Републичко јавно тужилаштво;
- (4) Више јавно тужилаштво у Новом Саду;
- (5) Прво основно јавно тужилаштво у Београду;
- (6) Основно јавно тужилаштво у Суботици;
- (7) Правосудна академија, Београд;
- (8) Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац;
- (9) Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац;



- (10) Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац;
 - (11) Академија струковних студија, Београд;
 - (12) Академија струковних студија, Шабац;
 - (13) Академија техничко-васпитачко струковних студија, Ниш.
- Сектор број 4 спровео је ревизије код следећих 11 субјеката:
- (1) Алтернатива за промене – Alternativa për ndryshim, Прешево;
 - (2) Демократска партија – Partia demokratike, Бујановац;
 - (3) Покрет социјалиста, Београд;
 - (4) Савез војвођанских Мађара - Vajdasági Magyar Szövetség, Суботица;
 - (5) Водопривредно друштво „Западна Морава“ д. о. о., Краљево;
 - (6) Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д. о. о., Сомбор;
 - (7) Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д. о. о., Панчево;
 - (8) Пољопривредна стручна служба „Врбас“ д. о. о., Врбас;
 - (9) Пољопривредна стручна служба „Институт Тамиш“ д. о. о., Панчево;
 - (10) Пољопривредна стручна служба „Сомбор“ д. о. о., Сомбор;
 - (11) Пољопривредна стручна служба „Сремска Митровица“ д. о. о., Сремска Митровица.

1.4.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. Изражена су 24 мишљења о финансијским извештајима, што је приказано у табели испод.

Табела 5. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (4)	1	Министарство
	1	Тужилаштво
	2	Политичке партије
Са резервом (16)	2	Политичке партије
	3	Високошколске установе
	1	Независтан орган
	3	Тужилаштва
	7	Привредна друштва
Негативно (1)	1	Високошколска установа
Уздржавање од мишљења (3)	3	Високошколске установе

Такође, изражено је и 24 мишљења о правилности пословања, што је приказано у табели испод.



Табела 6. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (6)	1	Привредно друштво
	3	Тужилаштва
	2	Политичке партије
Са резервом (16)	1	Министарство
	1	Независтан орган
	1	Тужилаштво
	6	Привредна друштва
	2	Политичке партије
	5	Високошколске установе
Негативно (2)	2	Високошколске установе

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу број 1 овог Извештаја.

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

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ISSAI 1706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то на: неусаглашеност прописа и на друга питања.

Одређена питања на која је скренута пажња, не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.4.4. 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.

1.4.4.1. 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 7. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Елемент система			
Контролно окружење	12	8	20
Управљање ризицима	9	3	12
Контролне активности	9	7	16
Информисање и комуникација	17	1	18
Праћење и процена система	5	5	10
Укупно	52	24	76



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

- 19 субјеката ревизије није донело потребна интерна акта којим би ближе уредили своје пословање;
- код четири субјекта ревизије постоји неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге;
- код два субјекта ревизије настале су пословне промене уз непоштовање донетих интерних аката.
- остале неправилности код девет субјеката које се односе на неизвршену контролу документације, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа, итд.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (24), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило четири субјекта ревизије (16,67% субјеката), док 20 субјеката ревизије (83,33%) нису успоставило интерну ревизију.

1.4.4.2. Припрема и доношење финансијског плана

Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су у укупном износу од 4,19 милиона динара код шест субјеката ревизије и то:

- један субјект ревизије преузео је обавезе у износу већем од одобрене апропријације у укупном износу од 3,73 милиона динара;
- један субјекат ревизије није ускладио финансијски план, односно план извршења који је саставни део финансијског плана, са ближим наменама и активностима на нивоу синтетичких конта у износу од 461 хиљаде динара;
- остале неправилности приликом доношења финансијског плана код четири субјекта ревизије.

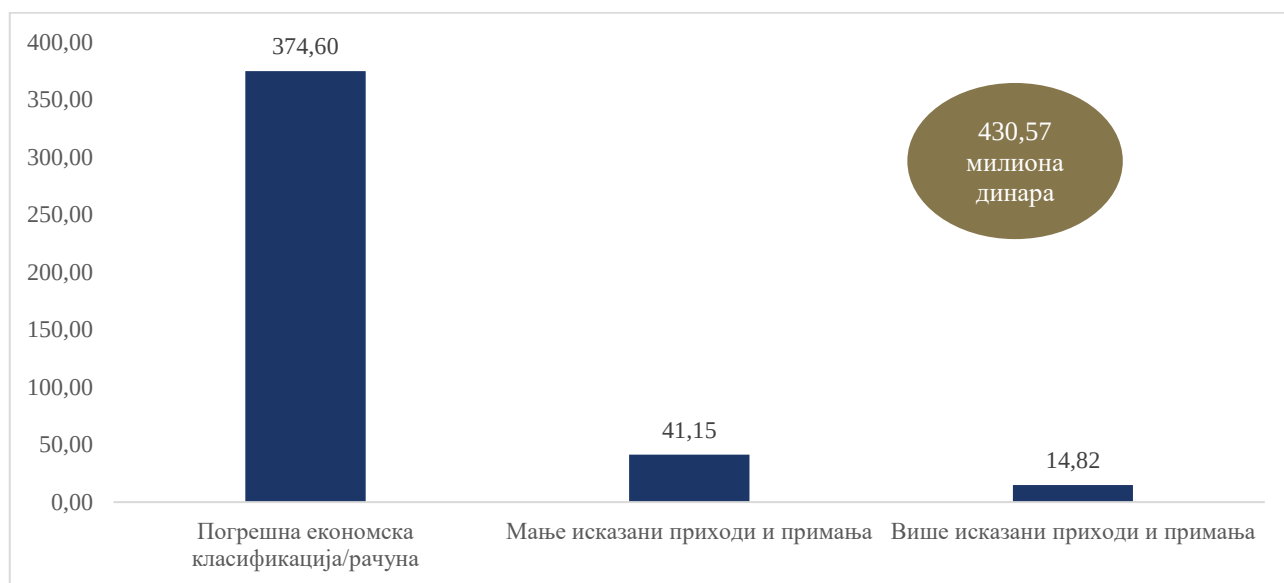
1.4.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 430,57 милиона динара, и то:

- погрешно евидентирање прихода у финансијским извештајима у износу од 374,6 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- мање исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 41,15 милиона динара код три субјекта ревизије;
- више исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 14,83 милиона динара код шест субјеката ревизије.



Графикон 21. Погрешни искази код прихода и примања



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 12,41 милион динара и то:

- правни основ за остваривање прихода у износу од 11,66 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код једног субјекта ревизије;
- приходи у износу од 418 хиљада динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне код једног субјекта ревизије;
- приходи у износу од 328 хиљада динара нису потрошени за предвиђене намене код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности (управљање рачунима које није у складу са прописима; непостојање интерних аката итд.) код три субјекта ревизије.

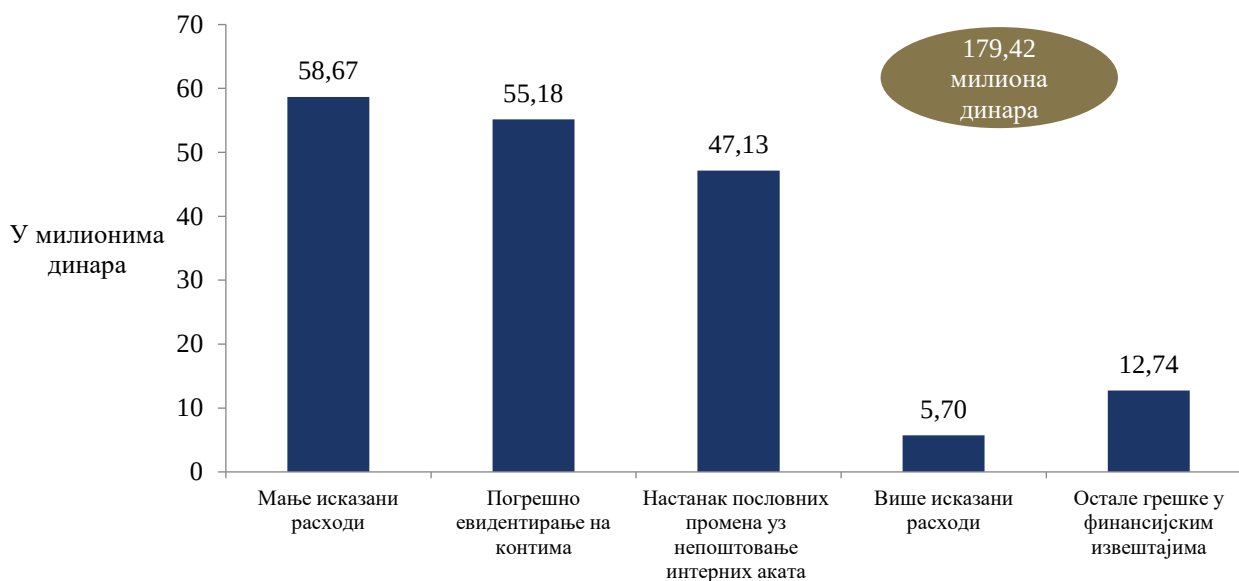
1.4.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 179,42 милиона динара, и то:

- мање исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 58,68 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање расхода у финансијским извештајима у износу од 55,18 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката у износу од 47,14 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- више исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 5,7 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- остале грешке у финансијским извештајима у износу од 12,74 милиона динара код осам субјеката ревизије (невалидна рачуноводствена документација, неправилан обрачун, погрешна класификација по изворима финансирања, итд.).



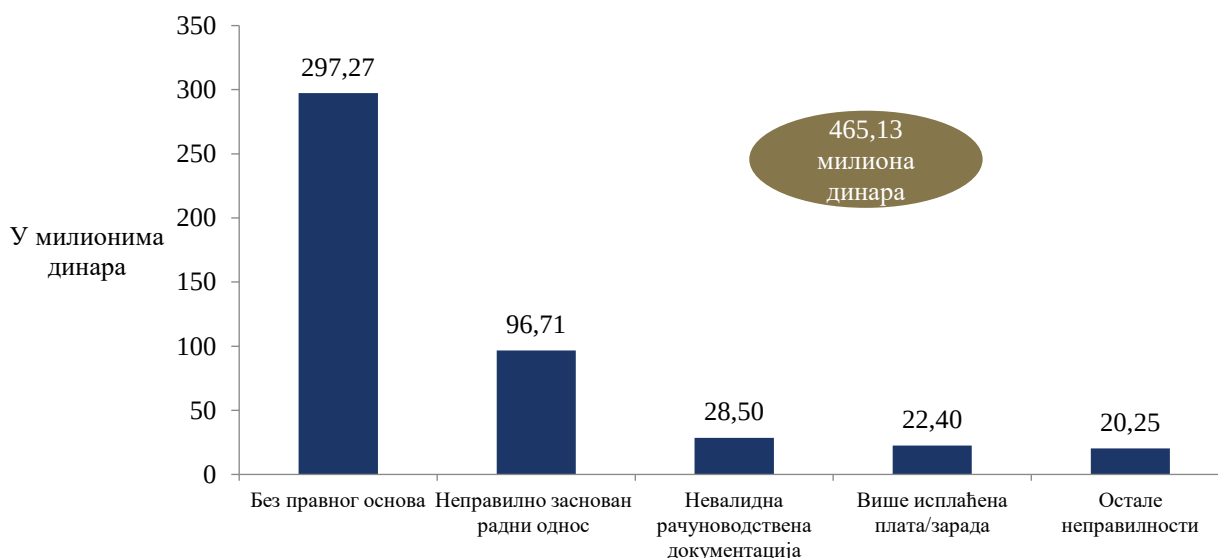
Графикон 22. Погрешни искази код расхода и издатака



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 465,13 милиона динара и то:

- правни основ за извршење, односно настанак расхода и издатака у износу од 297,27 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код десет субјеката ревизије;
- неправилност која се односи на неправилно заснован радни однос у износу од 96,71 милион динара код једног субјекта ревизије;
- неправилност која се односи невалидну рачуноводствену документацију у износу од 28,5 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 22,41 милион динара код осам субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 20,25 милиона динара код девет субјеката ревизије (извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава, непотпуна интерна акта, итд.).

Графикон 23. Неправилности код расхода и издатака





1.4.4.5. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 15,61 милион динара, и то:

- више исказан резултат пословања у финансијским извештајима у износу од 15,61 милион динара код два субјекта ревизије;
- није утврђен вишак прихода и примања – суфицит који је наменски опредељен за наредну годину за средства наплаћена у текућој години код једног субјекта ревизије.

1.4.4.6. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 11 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 39 случајева, у износу од 87,53 милиона динара.

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 у износу од 24,2 милиона динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у износу од 8,52 милиона динара;
- неправилности које се односе на закључивање уговора о јавним набавкама у износу од 3,26 милиона динара;
- неправилности приликом извршавања уговора у износу од 51,55 милиона динара.

Није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 24,2 милиона динара код седам 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.

Неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 8,52 милиона динара у самом поступку спровођења јавних набавки, и то:

- начин на који је један субјекат ревизије захтевао доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији, а на основу чега је спроведена јавна набавка вредности 3,29 милиона динара;
- код једног субјекта ревизије нису сви чланови комисије потписали изјаву о непостојању сукоба интереса, а учествовали су у спровођењу јавне набавке вредности 2,85 милиона динара;
- комисија за јавне набавке коју је формирао један субјекат ревизије објавила је јавни позив за подношење понуда у поступку набавке добара вредности 1,63 милиона динара и одредила рок за подношење понуда од девет дана, односно рок који је краћи од прописаног;
- два субјекта ревизије нису сачинила извештај о поступку јавне набавке вредности 747 хиљада динара;
- остале неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке (наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке; наручилац није у прописаном року од десет дана од истека рока за подношење захтева за



заштиту права, доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен итд.) код пет субјеката ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора

Уочене су неправилности где један субјект, наручилац није у прописаном року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен вредности 3,26 милиона динара.

Неправилности приликом извршавања уговора

Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 51,55 милиона динара код једног субјекта ревизије, а да је извршена измена уговорних услова током реализације без доношење одлуке о измени уговора и да обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом.

1.4.4.6. Попис и усаглашавање потраживања и обавеза

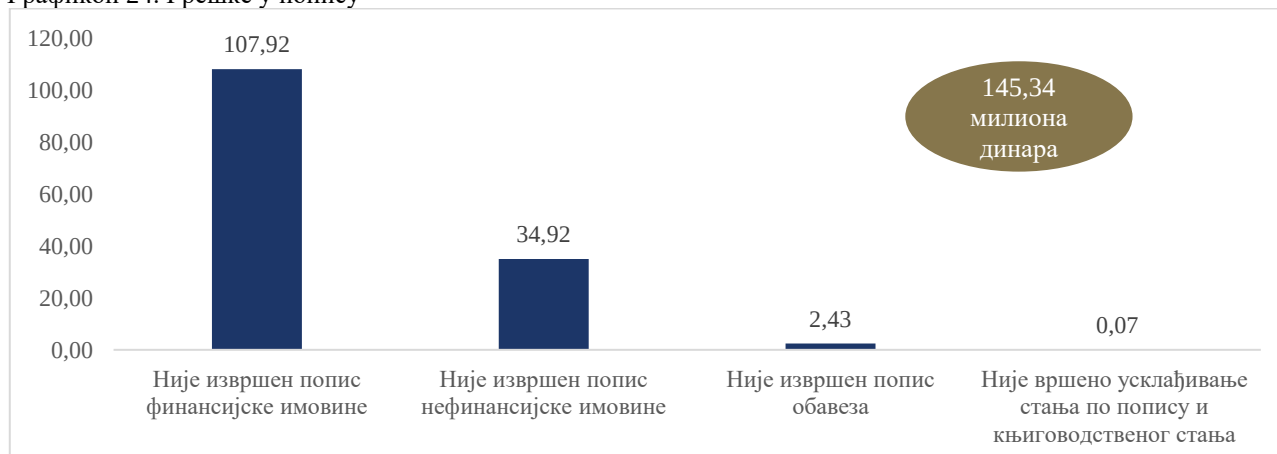
У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 145,34 милиона динара, од чега се 145,27 милиона динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза, док се 72 хиљаде динара односи на неусклађено стање између пописа и књиговодственог стања.

Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 145,34 милиона динара, и то:

- није извршен попис финансијске, односно обртне имовине у износу од 107,91 милион динара код четири субјекта ревизије;
- није извршен попис нефинансијске, односно сталне имовине у износу од 34,92 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 2,43 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 72 хиљаде динара код једног субјекта ревизије.

Графикон 24. Грешке у попису





1.4.4.7. Биланс стања

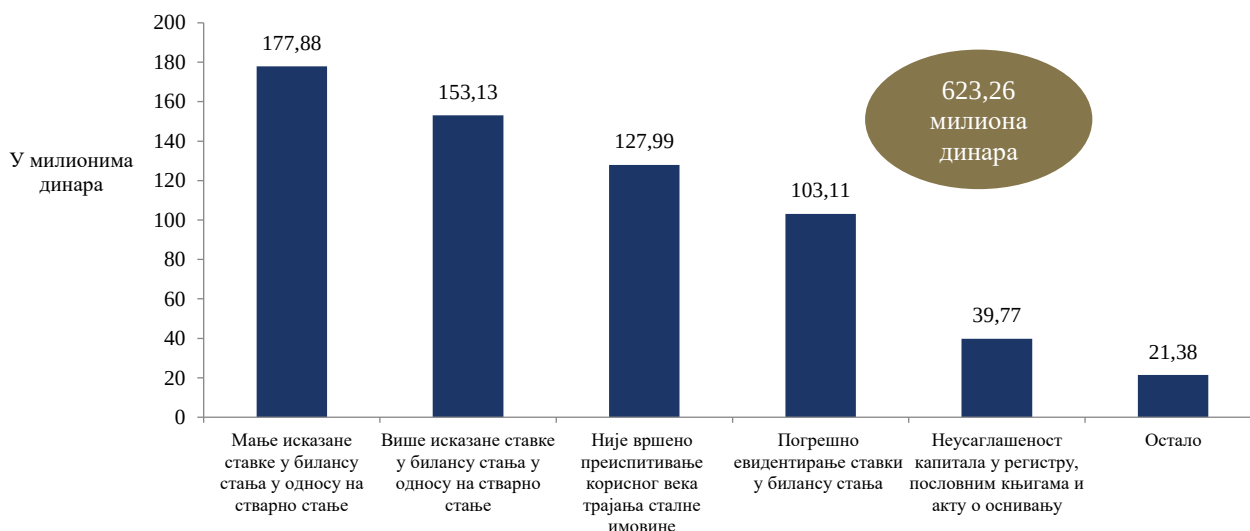
Погрешна исказивања у билансу стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, сталне и обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 623,26 милиона динара.

Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- ставке у билансу стања девет субјеката ревизије исказане су у мањем износу у односу на стварно стање за 177,88 милиона динара;
- ставке у билансу стања осам субјеката ревизије исказане су у вишем износу у односу на стварно стање за 153,13 милиона динара;
- није вршено преиспитивање корисног века трајања сталне имовине код пет субјеката ревизије за 127,99 милиона динара;
- погрешно евидентирање ставки у билансу стања код четири субјекта ревизије за износ од 103,11 милиона динара;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању код једног субјекта ревизије у износу од 39,77 милиона динара;
- остала погрешна исказивања (неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; погрешно рачуноводствено обухватање; итд.) у износу од 21,38 милиона динара код шест субјеката ревизије.

Графикон 25. Погрешни искази у билансу стања



Неправилности у вези са ставкама биланса стања

Приликом ревизије утврђене су неправилности у вези са ставкама у билансу стања у укупном износу од 24,04 милиона динара.

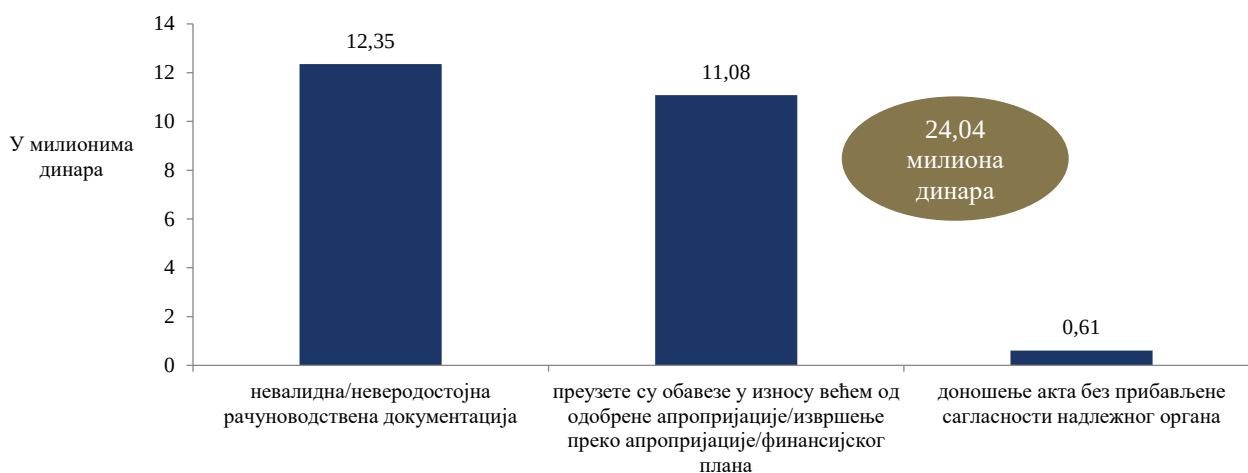
Неправилности се односе на:

- невалидну/неверодостојну рачуноводствену документацију код једног субјекта ревизије у износу од 12,35 милиона динара;



- преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације/извршење преко апропријације/финансијског плана код два субјекта ревизије у износу од 11,08 милиона динара;
- доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа код једног субјекта ревизије у износу од 606 хиљада динара;
- остале неправилности код два субјекта ревизије које се односе на неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању.

Графикон 26. Неправилности у вези са ставкама биланса стања



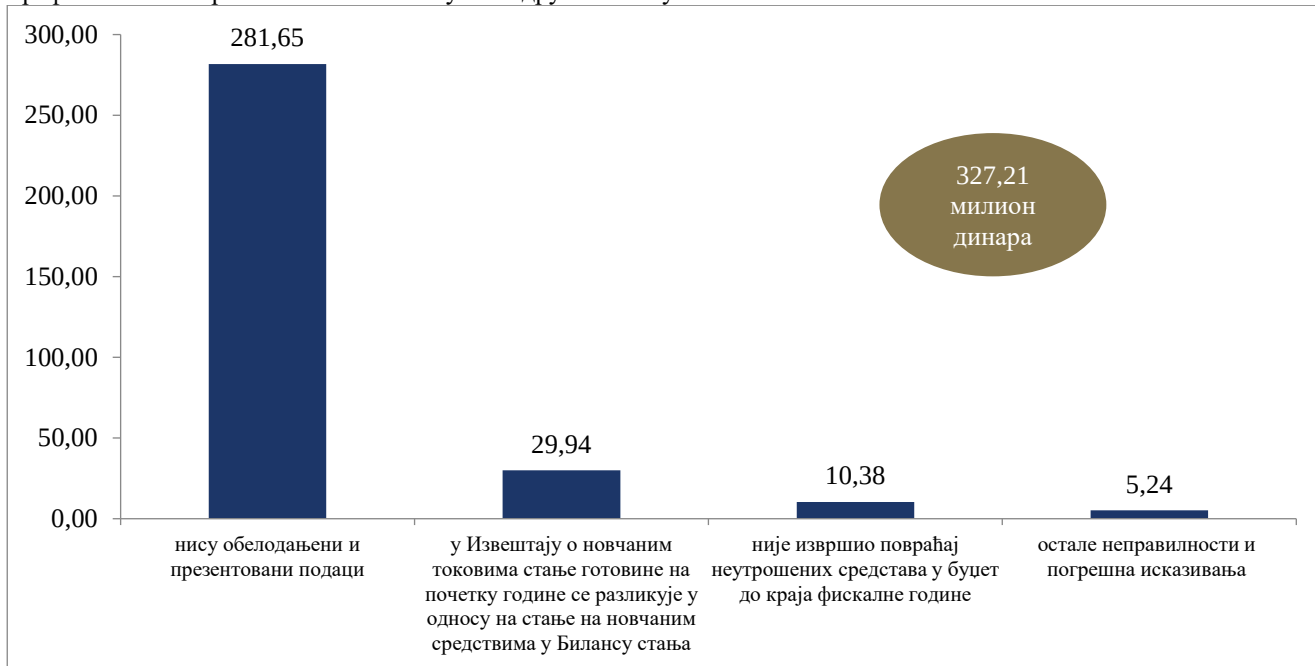
1.4.4.8. Остале грешке и неправилности

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су остале неправилности у износу од 327,21 милион динара и то:

- осам субјеката ревизије није обелоданило и презентовало податке у укупном износу од 281,65 милиона динара;
- код једног субјекта ревизије у Извештају о новчаним токовима стање готовине на почетку године разликује се у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања у износу од 29,94 милиона динара;
- један субјект ревизије није извршио повраћај неутрошених средстава у буџет до краја фискалне године у износу од 10,38 милиона динара;
- остале неправилности и погрешна исказивања (мање/више исказани подаци; погрешна економска класификација; итд) код осам субјеката ревизије у износу од 5,24 милиона динара.



Графикон 27. Неправилности непоменуте на другом месту



1.4.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности и грешке у извештавању ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола у 2022. години дато је укупно 260 препорука.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, 35% од укупног броја препорука, а затим у области финансијског управљања и контроле, 18,08% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 28. Преглед датих препорука по областима





1.5. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.5.1. 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 ревизијске теме за ревизије правилности и сврсисходности пословања и то:

У Сектору број 1 Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда.

У Сектору број 2 Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетских средстава.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2022. годину планирано је да се спроведу 24 ревизије правилности и сврсисходности пословања код 24 субјекта ревизије. Институција је у 2022. години спровела све планиране ревизије правилности и сврсисходности пословања.

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

- (1) Ученички центар Београд;
- (2) Дом ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд;
- (3) Дом ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин;
- (4) Дом ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад;
- (5) Дом ученика средњих школа Зајечар, Зајечар;
- (6) Дом ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац;
- (7) Дом ученика средњих школа Ниш, Ниш;
- (8) Дом ученика средњих школа Сомбор, Сомбор;
- (9) Дом ученика средњих школа Ужице, Ужице.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања код следећих 15 субјеката:

- (1) Општина Бела Паланка;
- (2) Општина Беочин;
- (3) Општина Блаце;
- (4) Општина Богатић;
- (5) Општина Врњачка Бања;
- (6) Општина Косјерић;
- (7) Општина Кучево;
- (8) Општина Љиг;



- (9) Општина Медвеђа;
- (10) Општина Мионица;
- (11) Општина Прешево;
- (12) Општина Темерин;
- (13) Општина Тител;
- (14) Општина Топола;
- (15) Градска општина Обреновац.

1.5.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности и сврсисходности пословања утврдила укупно 261 налаз, на основу којих је донела укупно 72 закључка о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда у девет појединачних извештаја утврђено је укупно 81 налаз, на основу којих је донето укупно 27 закључака о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетских средстава у 15 појединачних извештаја утврђено је укупно 180 налаза, на основу којих је донето укупно 45 закључака о пословању субјеката ревизије.

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

1.5.2.1. Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда

Задовољење потреба деце, која бораве у домовима ученика, могло би бити ефикасније уколико би се више пажње посветило планирању набавки и праћењу извршења уговора о јавним набавкама.

На основу анализе девет појединачних извештаја о ревизији правилности и ефикасности поступака јавних набавки у домовима ученика средњих школа, донети су следећи закључци:

Закључак 1.

Домови ученика су интерним актима уредили поступак планирања набавки, али у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке због изостанка контролних активности тима за планирање и недоследне примене интерног акта којим су ближе уредили поступак јавне набавке, што је могло имати утицај на ефикасност набавке.

Закључак 2.

Већина домових ученика је спровела поступке ЈН у складу са прописима, али су, због одсуства контролних активности запослених, изостале активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања техничких спецификација и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, док поједини домови ученика нису одређивали техничке спецификације сходно својим потребама, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

**Закључак 3.**

Већина домова ученика није на довољно ефикасан начин успоставила систем праћења извршења уговора о ЈН због одсуства контролних активности и устаљене праксе рада, што је за последицу имало набавке добара/услуга/радова у обиму већем од уговореног, набавку добара без спроведених поступака ЈН, непоштовање уговорених одредби и изостанак уговарања начина промене цене.

1.5.2.2. Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетских средстава

Јединице локалне власти пружају услуге које директно утичу на квалитет живота свих грађана Републике Србије. Да би ове услуге биле квалитетније потребно је повећати ефикасност у планирању јавних набавки кроз укључивање свих актера у реално и у складу са приоритетима утврђивање потреба, уз истраживање тржишта. Ово ће допринети адекватном управљању и располагању буџетским средствима у току године и правовременом задовољавању потреба.

Након појединачно спроведених ревизија, сачињено је 15 извештаја, којима је утврђено следеће:

Закључак 1.

Од укупног броја субјеката, 14 субјеката ревизије планове јавних набавки није сачињавало на основу претходно утврђених и исказаних стварних потреба у поступку и онако како је прописано интерним актима о јавним набавкама.

Закључак 2.

Од укупног броја субјеката, 14 субјеката ревизије у поступку планирања јавних набавки у претежном делу није користило све информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта јер наведене радње није спроводило на правилан и ефикасан начин, уз поштовање интерних аката, нити их је у потпуности евидентирало и документовало у писаној форми.

Закључак 3.

Субјекти ревизије нису реализовали планове ЈН благовремено и у планираном обиму, имајући у виду планирано оквирно време покретања поступака јавних набавки, планирани број поступака, као и процењену и уговорену вредност предмета набавки.

1.5.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања субјектима ревизије је ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности, у 2022. години дато укупно 198 препорука.

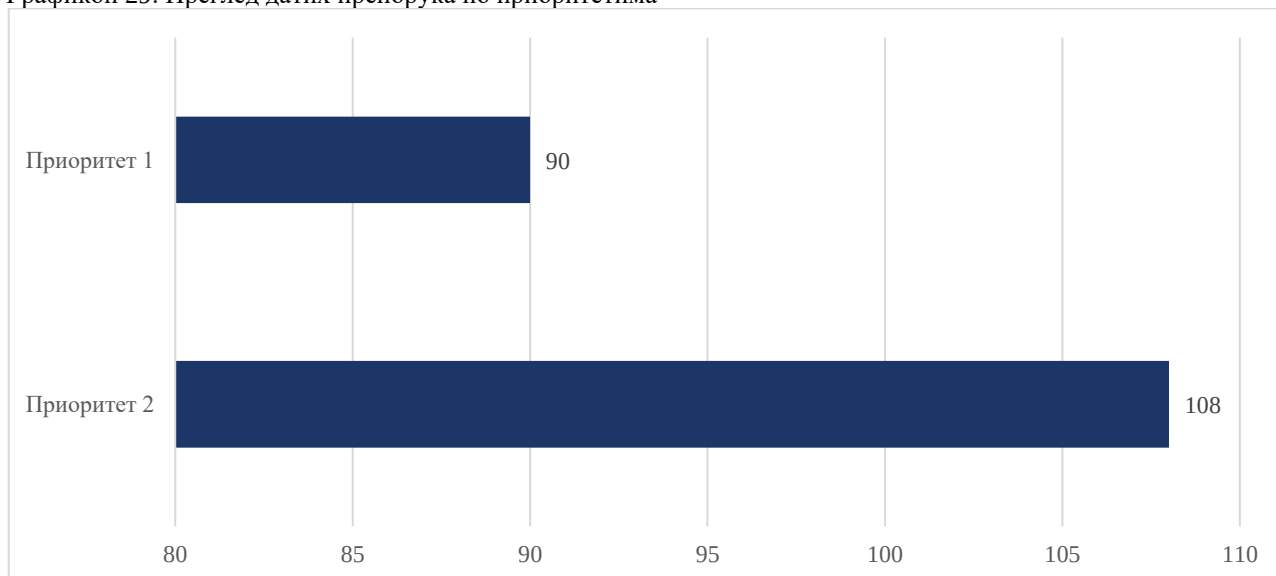
У оквиру теме Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда, у девет појединачних извештаја дата је укупно 71 препорука ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности, док је у оквиру теме Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетских средстава у 15 појединачних извештаја дато укупно 127 препорука ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности.

Највећи број датих препорука (108) је у приоритету 2, односно очекује се да буду спроведене у року од једне до три године. Затим, 90 препорука дато је у приоритету 1, односно



очекује се да буду спроведене у року до 90 дана. Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.

Графикон 29. Преглед датих препорука по приоритетима



1.6. 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 14 ревизија сврсисходности пословања у току 2022. 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 ревизијског извештаја;
- финализација ревизије;
- праћење реализације препорука.

1.6.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2022. годину спроведено је 14 ревизија сврсисходности пословања.

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

Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
1	1	1.9 Образовање	Стипендирање студената из буџета Републике Србије	Да оцени да ли постоји простор за унапређење процеса стипендирања студената из буџета Републике Србије, као и



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
				за развој критеријума за доделу стипендија студентима.
2	1	1.9 Образовање	Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама	Да испита ефикасност планирања и спровођења мера и активности на развијању ненасилног понашања ученика у одабраним школама, као и улога Министарства просвете у пружању помоћи школама у обезбеђивању заштите ученика од вршњачког насиља.
3	2	2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја	Да обезбеди основу за пружање независног уверавања и оцене ефикасности управљања инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја у складу са Законом о информационој безбедности.
4	1 2	1.3 Јавни ред и безбедност 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија (ИТ)	Информациони системи у правосуђу	Да оцени ефективност информационих система у правосуђу у Републици Србији.
5	1	1.5 Заштита животне средине	Управљање опасним отпадом	Да испита да ли су надлежни органи успоставили ефективно и ефикасно управљање опасним отпадом, укључујући правне, институционалне и техничке аспекте.
6	1	1.4 Економски послови	Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини	Да испита да ли се ефикасно користи пољопривредно земљиште у државној својини, и то доношењем планских докумената, свеобухватном и ажурном евиденцијом, давањем у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта.
7	1	1.4 Економски послови	Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији	Да утврди у којој мери су надлежни органи ефективно и ефикасно спроводили политику равномерног регионалног развоја у циљу смањења негативних демографских кретања у Републици Србији.
8	1 2	1.1 Опште јавне услуге 2.2 Унапредити финансијско планирање, управљање и евидентирање	Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава	Да оцени да ли се начином на који се спроводи поступак припреме и доношења одлуке о буџету обезбеђује ефикасно и ефективно коришћење средстава буџета јединица локалне самоуправе и да ли постоји простор за унапређење.
9	1	1.7 Здравство	Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи	Да испита у којој мери су одговорне стране ефикасне у извршавању својих обавеза у вези са накнадом за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, као и лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом.
10	1	1.0 Социјална заштита	Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити	Да испита да ли су надлежни органи предузели адекватне активности за ефикасну расподелу и коришћење наменских трансфера у циљу развоја услуга социјалне заштите.



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
11	1	1.5 Заштита животне средине	Управљање индустријским отпадним водама	Да утврди да ли се ефикасно управља индустријским отпадним водама у Републици Србији.
12	2	2.3 Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса	Да утврди да ли успостављени систем интерне финансијске контроле у изабраним ЈП на централном нивоу обезбеђује остваривање циљева предузећа у складу са прописима и принципима доброг финансијског управљања (правилно, економично, ефикасно и ефективно) и на који начин ЦЈХ обавља послове из своје надлежности.
13	1	1.4 Економски послови 1.5 Заштита животне средине	Управљање биомасом као обновљивим извором енергије	Да испита да ли су надлежни субјекти ефикасно планирали и спроводили мере за коришћење потенцијала биомасе као обновљивог извора енергије у циљу заштите животне средине и дугорочног смањења зависности од увоза енергената.
14	1	1.4 Економски послови	Унапређење бициклистичког саобраћаја	Да утврди да ли су субјекти ревизије предузели одговарајуће активности ради унапређења бициклистичког саобраћаја.

Наведеним ревизијама сврсисходности пословања обухваћено је 53 субјекта ревизије. Субјекти ревизије према темама ревизија сврсисходности приказани су у следећој табели:

Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
1	Стипендирање студената из буџета Републике Србије	Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд Министарство омладине и спорта, Београд
2	Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама	Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд Основна школа „Михаило Петровић Алас“, Београд, Медицинска школа из Београда, Основна школа „Свети Сава“, Горњи Милановац Економска школа, Чачак
3	Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја	Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд
4	Информациони системи у правосуђу	Министарство правде, Београд
5	Управљање опасним отпадом	Министарство заштите животне средине, Београд Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине АП Војводине, Нови Сад Агенција за заштиту животне средине, Београд Министарство рударства и енергетике, Београд Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај АП Војводине, Нови Сад Министарство здравља, Београд



Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
6	Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за пољопривредно земљиште, Београд Град Зрењанин Град Вршац
7	Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији	Министарство привреде, Београд Министарство за бригу о породици и демографију, Београд Покрајински секретаријат за регионални развој, међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу АП Врховине, Нови Сад Акредитована регионална развојна агенција „Златибор“ Ужице Град Ваљево Општина Бечеј Општина Житорађа
8	Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава	Министарство финансија Град Краљево Град Зајечар Општина Инђија
9	Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи	Министарство здравља, Београд Универзитетски клинички центар Србије, Београд Универзитетски клинички центар Војводине, Нови Сад Општа болница „Стефан Високи“, Смедеревска Паланка
10	Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд
11	Управљање индустријским отпадним водама	Министарство заштите животне средине, Београд Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд Агенција за заштиту животне средине, Београд ЈП „Електропривреда Србије“, Београд
12	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса	Министарство финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију, Београд Инфраструктура железнице Србије а. д, Београд Електродистрибуција Србије д. о. о. Београд Јавно предузеће Путеви Србије Београд
13	Управљање биомасом као обновљивим извором енергије	Министарство рударства и енергетике, Београд Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај АПВ, Нови Сад Град Бор Град Пирот Општина Рума Општина Бајина Башта
14	Унапређење бицикличког саобраћаја	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд ЈП Путеви Србије, Београд Град Београд Град Нови Сад



1.6.2 Закључци и налази

1.6.2.1 Стипендирање студената из буџета Републике Србије

Министарство просвете и Министарство омладине пропуштају прилику да стипендирају већи број студената из буџета Републике Србије јер постојећи начин доделе и праћења стипендија није довољно ефикасан.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Постојећи начин стипендирања није довољно ефикасан у спречавању појаве да студенти примају више од једне стипендије из републичког буџета за исту школску годину.

- ↓ **Налаз 1.1.** Након студентске стипендије, око 1.000 студената годишње примало је и стипендију за младе таленте у земљи иако није дозвољено примати више стипендија из буџета Републике Србије за исту школску годину.
- ↓ **Налаз 1.2.** Око 9% корисника стипендије за изузетно надарене студенте примало је и стипендију за младе таленте у земљи иако није дозвољено истовремено примати више стипендија из републичког буџета.

Закључак 2.

Осетљиве друштвене групе и приоритетне области за друштво нису у довољној мери препознате при додели појединих врста стипендија студентима.

- ↓ **Налаз 2.1.** Блажи услови и критеријуми за доделу студентских стипендија студентима из осетљивих друштвених група нису јасно дефинисани; притом, положај студената из материјално угрожених породица није ни узет у обзир.
- ↓ **Налаз 2.2.** Није успостављено радно тело за утврђивање приоритетних области за друштво иако је рок био до 2020. године, услед чега је изостала основа за усмеравање стипендија ка студентима који се образују у тим областима.

Закључак 3.

Нису у потпуности успостављени одговарајући механизми за праћење ефеката стипендирања изузетно надарених студената и младих талената.

- ↓ **Налаз 3.1.** Министарство просвете није предвидело механизам задржавања и праћења останка у земљи након завршених студија за кориснике стипендија за изузетно надарене студенте.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство омладине успоставило је механизам задржавања у земљи по завршетку студија за кориснике стипендија за младе таленте, али остатак стипендиста у земљи не прати у довољној мери.

1.6.2.2. Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама

У циљу даљег унапређења заштите ученика од вршњачког насиља, потребно је да програми заштите од насиља које школе доносе буду базирани на анализи стања и процени успешности предузетих мера и активности у овој области.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Без програма заштите од насиља који су прилагођени специфичностима школе и без праћења ефеката реализације овог програма отежано је планирање унапређења мера и активности у области заштите од вршњачког насиља.

- ↓ **Налаз 1.1.** Програми заштите ученика од насиља више су формални него што су прилагођени специфичностима школа – субјеката ревизије.



- ↓ **Налаз 1.2.** Школе – субјекти ревизије кроз годишње извештавање о превенцији и сузбијању вршњачког насиља не пружају информације о ефектима спроведених мера и активности.

Закључак 2.

Непостојање оперативних планова заштите и документованог праћења ефеката предузетих мера и активности отежава сагледавање потребе за пружањем додатне подршке ученицима.

- ↓ **Налаз 2.1.** Школе – субјекти ревизије нису у свим евидентираним случајевима вршњачког насиља процениле ниво насиља и сачиниле оперативне планове заштите за све учеснике насиља.
- ↓ **Налаз 2.2.** Школе – субјекти ревизије у већини случајева нису документовале ефекте предузетих мера и активности предложених оперативним плановима заштите за ученике.

Закључак 3.

Изостанком указивања на квалитет извештавања о остваривању програма заштите од насиља свим школама и примере добре праксе у спровођењу овог програма, пропушта се прилика да и на овај начин Министарство просвете пружи практичну помоћ школама да унапреде функционисање система заштите ученика од вршњачког насиља.

- ↓ **Налаз 3.1.** Министарство просвете не пружа свим школама повратну информацију о квалитету извештаја о остваривању програма заштите од насиља.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство просвете није утврдило Листу школа које су својим активностима постале примери добре праксе у спровођењу програма заштите од насиља.

1.6.2.3. Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја

Услед недостатка адекватне размене информација о инцидентима слаби укупна информациона безбедност критичне инфраструктуре, посебно ИКТ система од посебног значаја, онемогућавајући јачање укупне сајбер безбедности што излаже информациону имовину ризику од оштећења и могућег трајног губитка.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Јачање сајбер отпорности и укупне информационе безбедности КИИ није могуће без утврђивања листе приоритета ИКТ СоПЗ, јачања свести о значају информационе безбедности у свим њеним аспектима и веће видљивости у јавном и интернет простору.

- ↓ **Налаз 1.1.** Без утврђивања листе приоритета ИКТ СоПЗ према степену критичности, није било могуће планирати ангажовање постојећих CERT тимова за умањење последица инцидената, као и успоставити ефикасан ток опоравка критичне информационе инфраструктуре.
- ↓ **Налаз 1.2.** Јачање свести о значају информационе безбедности без планирања које се заснива на стварним потребама за обукама, стручним усавршавањем, редовним информисањем, као и другим активностима, намењеним крајњим корисницима, запосленима на ИТ пословима и операторима које управљају КИИ, слаби отпорност целокупног друштва на будуће инциденте.
- ↓ **Налаз 1.3.** Недовољна видљивост важности CERT-ова у јавности и различити садржаји на интернет локацијама CERT-ова за пријављивање инцидената стварају конфузију код



лица који пријављују инцидент и доводе до неадекватног и неблаговременог реаговања учесника у систему заштите критичне информационе имовине.

Закључак 2.

Процес управљања инцидентима ИКТ СоПЗ не препознаје организациону сложеност, величину и критичност оператора за ефикасну имплементацију мера заштите, технолошка решења која користе оператори и потребу непосредног објављивања информација о инцидентима који су у току, што умањује постојеће позитивне ефекте на оснаживању сајбер отпорности.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Без извршене категоризације оператора ИКТ СоПЗ по величини и критичности, нису се могле дефинисати минималне/обавезне мере заштите према категоријама чиме се смањује ефикасност прописаних мера за умањење ИТ ризика.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Недовољно познавање технолошких решења која користе оператори онемогућило је благовремено обавештавање оператора са истим рањивостима и тиме је повећало могуће последице и утицај инцидента на ИТ ризике критичне информационе инфраструктуре.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Непостојање механизма непосредног објављивања аларма по пријави инцидента, док информација има значај за предузимање превентивних мера заштите у спречавању ескалирања претње по информациону имовину, повећало је рањивост система заштите критичне информационе инфраструктуре.

Закључак 3.

Постојећи контролни и инспекцијски механизам не обезбеђује адекватну надзорну функцију Министарства, стварајући ризик од тога да инциденти ескалирају и угрозе информациону имовину критичне инфраструктуре.

- ⬇ **Налаз 3.1.** МТТТ је израдило страницу на званичној интернет презентацији намењену упису, а то је било недовољно да оператори изврше прописану обавезу и што је онемогућило потпуно успостављање Евиденције оператора ИКТ СоПЗ.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Евиденција оператора ИКТ СоПЗ није обухватила податке о технолошким решењима који су неопходни за процену ИТ ризика, што онемогућава да се одреде значајни или критични оператори као надзирани субјекти у процесу инспекцијског надзора.
- ⬇ **Налаз 3.3.** МТТТ обавља инспекцијски надзор са једним инспектором над операторима ИКТ СоПЗ, што је недовољно у односу на потенцијални број надзираних субјеката, због чега могу претрпети финансијске, материјалне и друге последице по дигиталну имовину.

1.6.2.4. Информациони системи у правосуђу

Неопходно је да Министарство правде унапреди управљање, обезбеди виши ниво поузданости информационих система и омогући грађанима коришћење додатних електронских услуга.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Ефективно управљање информационим системима у правосуђу није у потпуности успостављено због недостатка финансијских средстава у буџету Министарства правде за финансирање информационих система (дакле не мисли се само на годишње одржавање софтвера, потребно је финансирати и обнављање опреме, других компоненти, набавку нових верзија софтвера, антивирусних пакета, обуку ИТ кадра итд.), зато што организација ИТ није



успостављена тако да су усвојена правила и процедуре у области ИТ и да је организациона структура таква да може да одговори захтевима који обухватају сложеност послова, континуитет пословања и контролу и зато што није омогућено равноправно коришћење електронских и папирних докумената.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Није обезбеђено стабилно финансирање информационих система у правосуђу.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Непостојање ИТ процедура и одговарајуће ИТ организационе структуре онемогућава контролу обављања послова, пренос знања на новозапослене и континуитет пословања у случају замене запослених.
- ⬇ **Налаз 1.3.** Није омогућено равноправно коришћење папирних и електронских докумената.

Закључак 2.

Министарство правде и судови нису успоставили управљање информационом безбедношћу информационих система у правосуђу на свеобухватан начин јер нису усвојене и примењене мере заштите које обухватају управљање ИТ ризицима, организациону ИТ структуру и усвајање и примену одговарајућих правила и процедура у области информационе безбедности и управљање процесом континуитета пословања, што је неопходно како би била осигурана поузданост система.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Није у потпуности успостављена организација ИТ безбедности у правосуђу.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Нису усвојени и имплементирани планови континуитета пословања у ванредним ситуацијама и у случају раскида уговора са пружаоцем услуга.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Управљање ИТ ризицима у правосуђу није успостављено.

Закључак 3.

Није успостављен ефективан механизам сарадње Министарства правде и судова са пружаоцима услуга, зато што нису усвојена и имплементирана правила и процедуре када је у питању ова област, пружаоци услуга имају приступ продукционим базама и процес обраде података о личности није уређен на начин прописан законом.

- ⬇ **Налаз 3.1.** Сарадња са пружаоцем услуга није уређена процедурама.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Министарство правде није успоставило сарадњу са пружаоцима услуга на начин који јасно разграничава улоге Министарства, судова и пружалаца услуга када је у питању обрада података о личности.

1.6.2.5. Управљање опасним отпадом

Надлежни органи су дужни да обрате више пажње на управљање опасним отпадом јер циљеви смањења генерисања опасног отпада, утврђивања тачних количина и унапређења третмана опасног отпада остају неостварени.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Систем управљања рударским отпадом у Републици Србији није ефективан јер оператери одлажу рударски отпад и управљају њиме без дозволе за управљање отпадом и није успостављена јединствена база података рударског отпада.

- ⬇ **Налаз 1.1.** У Републици Србији само један оператер одлаже и управља рударским отпадом на основу дозволе за рударски отпад и плана управљања рударским отпадом. Најмање 20 оператера одлаже и управља потенцијално опасним рударским отпадом (флотацијском јаловином) без издате дозволе за управљање отпадом.



- ⬇ **Налаз 1.2.** Није успостављен ефикасан систем доставе и контроле тачности података о произведеним количинама и карактеру рударског отпада.

Закључак 2.

Није у потпуности ефикасан систем управљања опасним отпадом са аспекта успостављања механизма за примену законских и подзаконских аката, утврђивања тачних количина и капацитета постројења за третман опасног отпада и координације инспекцијских органа.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Нису створени механизми за потпуну примену постојећих законских и подзаконских аката за управљање опасним отпадом.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Због одсуства ближег уређења поступка издавања дозвола за управљање опасним отпадом и некомплетног регистра издатих дозвола, није могуће утврдити укупне капацитете постројења за третман опасног отпада у Републици Србији.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Подаци о произведеној количини и третману опасног отпада нису поуздани.
- ⬇ **Налаз 2.4.** Евиденција произвођача медицинског отпада није свеобухватна, а постојећа инфраструктура за третман медицинског отпада није у потпуности функционална.
- ⬇ **Налаз 2.5** Већина здравствених установа нема сагласности на планове за управљање медицинским отпадом.
- ⬇ **Налаз 2.6** Није успостављена координација надлежних органа у циљу обухватнијег и делотворнијег надзора над управљањем медицинским отпадом.

1.6.2.6. Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини

Надлежни органи нису обезбедили ефикасно коришћење пољопривредног земљишта у државној својини, што је довело до тога да закупци улазе у посед и након отпочињања агроекономске године, а за пољопривреднике то значи немогућност избора културе коју ће сејати, док се пољопривредно земљиште у државној својини за то време не обрађује.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Основни предуслови за ефикасно издавање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини нису испуњени зато што пољопривредне основе, као обавезни плански документи, нису донете, а евиденција Управе за пољопривредно земљиште не приказује реално стање површине пољопривредног земљишта у државној својини.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није, ни након више од 16 година од дана доношења Закона о пољопривредном земљишту, предузело активности у циљу доношења Пољопривредне основе Републике Србије, као обавезног планског документа.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Евиденција Управе за пољопривредно земљиште не приказује у потпуности реално стање површине пољопривредног земљишта у државној својини.

Закључак 2.

Надлежни органи нису обезбедили ефикасно планирање и спровођење поступака давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини, што је довело до тога да закупци пољопривредног земљишта на годину дана не могу да сеју јесење културе, а земљиште не може адекватно да се припреми ни за пролећне културе.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Градови Вршац и Зрењанин нису ближе уредили поступак давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини, како би спровођење тих поступака било ефикасно.



- ⬇ **Налаз 2.2.** Градови Вршац и Зрењанин нису благовремено доносили Годишње програме, што је довело до кашњења у покретању и спровођењу поступака давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини, као и у остваривању прихода од закупа.
- ⬇ **Налаз 2.3** Опредељене су површине пољопривредног земљишта у државној својини за коришћење без плаћања накнаде без јасно прописаних критеријума.

Закључак 3.

Услед недовољно ефикасног надзора надлежних органа над спровођењем Закона о пољопривредном земљишту и над коришћењем пољопривредног земљишта, изостаје унапређење ефикасности коришћења пољопривредног земљишта у државној својини.

- ⬇ **Налаз 3.1.** Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није у довољној мери вршило надзор над спровођењем Закона о пољопривредном земљишту у делу доношења Годишњих програма, као и успостављања плодореда и вођења књиге поља.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Градови Вршац и Зрењанин нису вршили контролу и оверу књиге поља за биљну производњу, коју је дужан да води купац пољопривредног земљишта у државној својини.
- ⬇ **Налаз 3.3.** Град Зрењанин и Министарство нису доследно предузимали мере из своје надлежности у погледу коришћења пољопривредног земљишта у државној својини без правног основа (уговора о закупу), због чега је изостао приход од закупа за агроекономску годину 2021/2022. у износу од 462.801 евро, а постоји ризик од изостанка прихода и убудуће, имајући у виду да се наведено земљиште даје у закуп на 15 година.
- ⬇ **Налаз 3.4.** Градови Вршац и Зрењанин нису у потпуности предузимали адекватне мере у случају противзаконитог располагања утринама и пашњацима враћеним селима на коришћење.

1.6.2.7. Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији

Иако улагања у регионални развој у периоду од 2011. до 2021. године износе преко 3 хиљаде милијарди динара, односно на годишњем нивоу просечно преко 6% БДП-а, још увек су у Републици Србији присутне значајне разлике у степену развијености региона, као и изразито неповољна демографска кретања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Национални план регионалног развоја, као и регионалне стратегије недовољно развијених региона, ни после 13 година од усвајања Закона о регионалном развоју нису донети, док две трећине јединица локалне самоуправе није донело планове развоја.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Министарство надлежно за регионални развој није израдило Национални план регионалног развоја ни после 13 година од усвајања Закона о регионалном развоју.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Министарство привреде није израдило регионалне стратегије недовољно развијених региона.
- ⬇ **Налаз 1.3** Две трећине јединица локалне самоуправе, међу којима су Град Ваљево, Општина Житорађа и Општина Бечеј, није донело планове развоја.

Закључак 2.

Институционални оквир дефинисан Законом о регионалном развоју није успостављен ефективно на националном и регионалном нивоу, због чега изостаје обезбеђивање и унапређивање регионалног, али и локалног развоја.



- ↓ **Налаз 2.1.** Савети за регионални развој на националном и регионалном нивоу чија је улога да обезбеђују и унапређују развој региона, од оснивања нису били активни.
- ↓ **Налаз 2.2.** Регионалне развојне агенције обављају послове регионалног развоја за јединице локалне самоуправе у оквиру чланарине, али је дата је могућност и пружања услуга локалног економског развоја, што ствара ризик од преклапања одређених послова и неефикасне употребе јавних средстава.
- ↓ **Налаз 2.3.** Неопходно је да јединице локалне самоуправе обезбеде ефективно функционисање јединице за локални економски развој, као покретача регионалног развоја.

Закључак 3.

Финансијски ресурси намењени регионалном развоју нису у потпуности ефикасно усмерени ка смањењу регионалних и унутаррегионалних диспаритета зато што нису усмерени ка приоритетима развоја региона, а степен развијености региона и јединица локалне самоуправе као значајан критеријум за доделу подстицаја регионалног развоја не одговара реалном стању.

- ↓ **Налаз 3.1.** Финансијска средства намењена регионалном развоју нису адекватно усмерена ка развојним приоритетима региона зато што Министарство привреде није донело програме финансирања развоја региона.
- ↓ **Налаз 3.2.** Степен развијености региона и јединица локалне самоуправе као значајан критеријум за доделу подстицаја регионалног развоја није утврђен после 2014. године, иако је министарство у обавези да га утврђује једном годишње.

Закључак 4.

Последица непостојања адекватне базе података за праћење пројеката, као и методологије за вредновање мера и подстицаја регионалног развоја је недовољна транспарентност, као и немогућност оцене успешности развојних ефеката.

- ↓ **Налаз 4.1.** Министарство привреде није успоставило адекватну базу података, као основ за транспарентно праћење пројеката у области регионалног развоја
- ↓ **Налаз 4.2.** Вредновање реализација мера и подстицаја регионалног развоја није ефективно успостављено, због чега не постоји свеобухватна оцена успешности спроведених пројеката регионалног развоја.

Закључак 5.

Неопходна је ефикаснија координација, праћење и извештавање надлежних органа о утицају регионалног развоја на демографска кретања јер су последње анализе у области регионалног развоја, које су основа за ефективно планирање и доношење одлука на свим нивоима у области регионалног развоја, израђене пре седам година.

- ↓ **Налаз 5.1.** Министарство привреде је последње анализе у области регионалног развоја вршило пре седам година, након чега није извештавало о регионалном развоју Србије.
- ↓ **Налаз 5.2.** Министарство за бригу о породици и демографију у току спровођења ревизије израдило је извештај о демографској слици Србије.
- ↓ **Налаз 5.3.** Полазна основа у планирању развоја и доношењу развојних докумената ЈЛС јесу демографске анализе.

1.6.2.8. Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава

За ефикасније и ефективније коришћења средстава буџета јединица локалне самоуправе потребно је обезбедити благовремено спровођење поступака припреме



буџета, усклађеност планираног обима средстава и очекиваних учинака активности са стварним могућностима њихове реализације и унапредити праћење и извештавање о ефектима који су постигнути.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Успостављени ниво координације у поступку припреме одлуке о буџету не обезбеђује да се све активности реализују благовремено због чега се скраћује време расположиво за разматрање предлога и долази до кашњења приликом усвајања одлуке о буџету.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Није обезбеђено да се потпуни предлози финансијских планова директних корисника буџета достављају у року за све кориснике, због чега се део активности њихове припреме и усаглашавања преноси у наредни период.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Град Краљево и Општина Инђија нису обезбедили благовремену припрему плана капиталних издатака и достављање предлога одлуке о буџету, због чега је скраћено време расположиво за разматрање предлога и прекорачен рок за усвајање одлуке о буџету.

Закључак 2.

Реалност планираног буџета умањена је због планирања прихода и примања у износу који не одговара стварним могућностима за њихово остварење и изостанка или недовољног разматрања усаглашености планираног обима и очекиваних учинака активности са стварним могућностима њихове реализације.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Приликом планирања расхода и издатака предложене активности се недовољно разматрају у односу на расположиви обим средстава, циљеве које је потребно постићи и могућности за њихову реализацију у периоду на који се буџет односи.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Планирани приходи и примања буџета заснивају се и на претпоставкама и очекивањима која нису адекватно образложена и за које није извесно да ће се остварити.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Обим и квалитет програмских информација не приказују адекватно какве учинке треба постићи у односу на планирана средства и период на који се буџет односи.

Закључак 3.

Контрола и праћење које спроводи Министарство финансија успешно откривају одступања донетих одлука о буџету од смерница за њихову припрему, али је потребно предузети ефикасније мере за њихово отклањање како би се смањио ризик од њиховог понављања.

- ⬇ **Налаз 3.1.** Успостављени систем праћења и контроле ефикасан је у откривању неусаглашености донетих одлука о буџету, али мере које се предузимају обезбеђују делимично отклањање откривених неусаглашености, што увећава ризик од њиховог понављања.

Закључак 4.

Због тога што донете одлуке о буџету не садрже адекватне податке о очекиваним учинцима и није обезбеђено адекватно праћење и извештавање о учинцима буџета, ни извештаји о оствареном учинку не пружају адекватне информације о ефектима који су постигнути реализацијом буџета.

- ⬇ **Налаз 4.1.** Град Краљево и Општина Инђија нису обезбедили адекватно праћење и извештавање о учинцима због чега нису расположиви подаци о томе какви су резултати остварени реализацијом буџета.
- ⬇ **Налаз 4.2.** Извештаји о оствареном учинку не пружају адекватне информације о ефектима који су постигнути реализацијом буџета.



1.6.2.9. Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи

Ненаплаћене пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима су последица неадекватних интерних контрола Министарства здравља и здравствених установа (субјеката ревизије), као и недовољне транспарентности Упутства за испостављање фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Здравствене установе (субјекти ревизије) нису у потпуности наплатиле пружене услуге хитне медицинске помоћи од Министарства здравља или поступиле у складу са његовим Упутством, због неевидентирања потраживања и недостатака у интерним контролама.

- ↓ **Налаз 1.1.** Две од три здравствене установе (субјекти ревизије) нису редовно евидентирале и формирале потраживање за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, због неадекватних контролних механизма и претходних лоших искустава у наплати потраживања од Министарства здравља, због чега је део ових трошкова финансиран из сопствених средстава.
- ↓ **Налаз 1.2.** Здравствене установе (субјекти ревизије) су предузимале мере за усаглашавање стања потраживања, али нису наилазиле на сарадњу са надлежним органом, због чега постоји ризик од тога да исказана стања у финансијским извештајима нису потпуна и поуздана (тачна).
- ↓ **Налаз 1.3.** Приликом прикупљања потребне документације за утврђивање статуса пацијената, здравствене установе (субјекти ревизије) се суочавају са ограничењима, која се код једне здравствене установе, због изостанка адекватног контролног окружења, манифестују у наплати пружених услуга хитне медицинске помоћи од самих пацијената.
- ↓ **Налаз 1.4.** Здравствене установе (субјекти ревизије) предузимале су мере за наплату пружених услуга хитне медицинске помоћи од странаца, али само је једна здравствена установа (субјект ревизије) успоставила контролне активности за поступање у складу са Упутством Министарства здравља

Закључак 2.

Министарство здравља је уредило начин испостављања фактура за пружене услуге хитне медицинске помоћи, али није доставило Упутство свим здравственим установама, што је уз изостанак потпуне и ажурне евиденције обавеза и недостатак средстава за финансирање наведених услуга утицало на стварање ненаплаћених потраживања здравствених установа по том основу.

- ↓ **Налаз 2.1.** Министарство није успоставило потпуну и ажурну евиденцију обавеза за трансфере здравственим установама по основу пружених услуга хитне медицинске помоћи неосигураним лицима, због чега не може да планира потребна средства на одговарајући начин.
- ↓ **Налаз 2.2.** Министарство је донело Упутство којим је ближе уредило начин испостављања фактура здравствених установа за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима. Међутим, његова недовољна транспарентност и обим планираних средстава за финансирање пружених услуга хитне медицинске помоћи, довели су до тога да и даље постоје ненаплаћена потраживања здравствених установа и ризик од њиховог застаревања.

Закључак 3.

Због нејасно формулисаних одредби Закона и неуређених пословних процеса, Министарство здравља није предузимало потребне мере да у



корист буџета наплати исплаћене накнаде за пружену хитну медицинску помоћ.

- ↓ **Налаз 3.1.** Због нејасно формулисаних одредби Закона, Министарство здравља је делимично спроводило своје надлежности у вези са плаћањем пружених услуга хитне медицинске помоћи здравственим установама којима није оснивач и рефундацијом истих.
- ↓ **Налаз 3.2.** Министарство здравља није предузимало мере да у корист буџета Републике Србије наплати накнаде по основу исплаћених трошкова пружене хитне медицинске помоћи страним држављанима, јер ову надлежност није уредило својим пословним процесима.

1.6.2.10. Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити

Наменски трансфери у износу од 1,9 милијарди динара више би допринели развоју услуга социјалне заштите да су благовремено предузете активности на њиховој ефикасној расподели и вршењу надзора над коришћењем истих.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису предузете све потребне активности у циљу ефикасне расподеле средстава по основу наменских трансфера у социјалној заштити, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу.

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство за рад не располаже потпуним и поузданим подацима за примену прописаних критеријума за расподелу наменских трансфера у социјалној заштити.
- ↓ **Налаз 1.2.** Неблаговремено спровођење активности Министарства за рад у расподели наменских трансфера успорава јединице локалне самоуправе у доследном планирању и обезбеђивању услуга социјалне заштите.
- ↓ **Налаз 1.3.** Иновативне услуге у социјалној заштити нису дефинисане, што је за последицу имало изостанак њиховог развоја и финансирања.

Закључак 2.

Изостанак суштинске анализе података јединица локалне самоуправе и непостојање минималних стандарда појединих услуга отежава оцену доприноса наменских трансфера развоју услуга социјалне заштите.

- ↓ **Налаз 2.1.** Министарство за рад не врши суштинску анализу прикупљених података у вези са наменским трансферима како би оценило њихов утицај на развој услуга социјалне заштите.
- ↓ **Налаз 2.2.** Непостојање минималних стандарда за одређене услуге социјалне заштите и дужина трајања поступка лиценцирања утичу на квалитет пружања услуга социјалне заштите.
- ↓ **Налаз 2.3.** Међусобна права и обавезе Министарства за рад и јединица локалне самоуправе нису прецизно дефинисана, нити пружају основ за праћење извршења одредаба уговора.

Закључак 3.

Није успостављен ефикасан надзор у области наменских трансфера у социјалној заштити, што за последицу може имати њихово несврсисходно и ненаменско трошење.



- ✚ **Налаз 3.1.** Трошење средстава наменских трансфера у социјалној заштити је делимично праћено, због чега поједине јединице локалне самоуправе неутрошени износ наменских трансфера нису враћале у буџет РС.
- ✚ **Налаз 3.2.** Није вршен надзор над наменским трошењем средстава по основу наменских трансфера у социјалној заштити.

1.6.2.11. Управљање индустријским отпадним водама

Потребно унапредити систем управљања индустријским отпадним водама кроз ефикаснији надзор и контролу, као и предузимањем активности како би се отпадне воде испуштале након пречишћавања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису донета сва планска документа у области управљања водама, што указује на то да нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања управљања отпадним водама.

- ✚ **Налаз 1.1.** План управљања водама као ни План заштите вода од загађивања нису донети, односно нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања управљања водама у Републици Србији.
- ✚ **Налаз 1.2.** Савет за воде није основан, док Национална конференција за воде у ревидираном периоду није предузимала активности ради праћења реализације Стратегије управљања водама и није давала предлоге за побољшање учешћа јавности у процесу планирања, доношења одлука и контроле њиховог спровођења.
- ✚ **Налаз 1.3.** Републичка дирекција за воде није успоставила јединствен водни информациони систем ради класификовања вода, праћења и унапређења водног режима, планирања развоја водних система и управљања водама у Републици Србији.

Закључак 2.

Индустријским отпадним водама није се у довољној мери управљало на ефикасан начин јер привредни субјекти нису континуирано испитивали квалитет отпадних вода и њихов утицај на реципијент и у значајној мери нису изграђена постројења за третман отпадних вода па се највише непречишћених отпадних вода испусти у водотоке.

- ✚ **Налаз 2.1.** Електропривреда Србије није реализовало пројекат изградње постројења за пречишћавање отпадних вода ТЕНТ Б, што за последицу има да се отпадне воде испуштају без пречишћавања у реку Саву, што представља ризик по животну средину.
- ✚ **Налаз 2.2.** ЈП Електропривреда Србије – Тент А није извршило замену старе технологије хидрауличког транспорта „ретке“ суспензије пепела и воде, технологијом којом би се смањило загађење вода.
- ✚ **Налаз 2.3.** ЈП Електропривреда Србије – Тент А и Тент Б у ревидираном периоду није континуирано испитивало параметре квалитета отпадних вода и њихов утицај на реципијент.

Закључак 3.

Успостављени су надзор и контрола над посредним загађењем вода, док је над непосредним загађењем вода потребно унапређење истих, доношењем, изменом и спровођењем прописа, као и унапређење надзора над привредним субјектима који испуштају отпадне воде у реципијент без прибављене водне дозволе.

- ✚ **Налаз 3.1.** Министарство заштите животне средине је издавало решења обвезницима плаћања накнаде за посредно загађивање вода, док се издавање решења за непосредно загађивање вода не врши очекиваном динамиком, обвезници су подносили примедбе



на висину накнаде, услед чега је министарство поднело предлог за измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

- ✚ **Налаз 3.2.** Водна инспекција Републичке дирекције за воде није у довољној мери вршила надзор над управљањем отпадним водама јер постоје привредни субјекти који испуштају отпадне воде у реципијент без прибављене водне дозволе.

1.6.2.12. Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса

Потребно унапредити успостављену интерну финансијску контролу и додатно подићи свест и разумевање њеног значаја, како би се побољшало остваривање циљева и задатака пословања на економичан, ефикасан и ефективан начин.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности успоставили адекватан систем ФУК и ускладили његове елементе са међународним стандардима интерне контроле који укључују концепт „COSO“ оквира, због чега постоји ризик од тога да се циљеви и задаци пословања неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

- ✚ **Налаз 1.1.** ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности организационо успоставили адекватан систем ФУК, јер нису спровели све активности и нису донели/ажурирали основна документа за успостављање система, због чега је неопходно додатно подићи свест и разумевање о значају система финансијског управљања и контроле.
- ✚ **Налаз 1.2.** ИЖС, ЕДС и ЈППС нису у потпуности ускладили систем ФУК са принципима „COSO“ оквира којим се обезбеђује позитивно контролно окружење, добро управљање ризицима, контролне активности које ће ризике свести на прихватљив ниво, обезбедити неопходне информације и комуникације у области интерних контрола, као и праћење и процену система ФУК, због чега постоји ризик да се циљеви и задаци неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Закључак 2.

Делимична попуњеност јединица за интерну ревизију ИЖС, ЕДС и ЈППС и неспровођење препорука интерне ревизије ЈППС и ИЖС у периоду 2020–2022. године, отежали су остваривање функције интерне ревизије, као активности која доприноси унапређењу и остваривању циљева пословања

- ✚ **Налаз 2.1.** У периоду 2020–2022. године ИЖС, ЕДС и ЈППС делимично су кадровски попуњавали јединице за интерну ревизију, што је утицало на спровођење планираног броја ревизија и саветодавних услуга.
- ✚ **Налаз 2.2.** За око 85% препорука интерне ревизије ИЖС и ЈППС, датих у 2020. и 2021. години нису достављени докази да су спроведене у задатом року, због чега је пропуштена прилика да се препоруке интерне ревизије искористе за унапређење и остваривање циљева пословања.
- ✚ **Налаз 2.3.** Послови Одељења интерне ревизије ЈППС описани су у оквиру послова кабинета директора, док је Центар за интерну ревизију ИЖС организационо био успостављен у оквиру кабинета генералног директора до фебруара 2021. године, након чега је припао под надлежност менаџера за правне и корпоративне послове, што може утицати на независност интерне ревизије.



- ↓ **Налаз 2.4.** Координација између јединице за интерну ревизију и Комисије за ревизију ИЖС, ЕДС и ЈППС делимично је успостављена, што Комисији не обезбеђује да у потпуности оствари саветодавну улогу за питања интерне контроле и интерне ревизије.

Закључак 3.

ЦЈХ је обезбедила неопходне услове за успостављање и функционисање адекватног система ФУК и ИР код ЈП на централном нивоу, док је сагледавање квалитета успостављеног система ФУК код ЈП на централном нивоу вршила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС.

- ↓ **Налаз 3.1.** ЦЈХ је у периоду 2020–2022. године донела најзначајнији методолошки материјал (приручник, смернице, упутства, моделе) за успостављање и развој система ФУК који је пратила кроз Консолидовани годишњи извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, док квалитет успостављеног система код ЈП на централном нивоу није сагледала.
- ↓ **Налаз 3.2.** ЦЈХ је пружила стручну помоћ ЈП на централном нивоу у успостављању функције ИР кроз донета методолошка упутства и спроведене обуке, док је сагледавање квалитета рада интерне ревизије у периоду 2020–2022. године обавила код два ЈП на централном нивоу.

1.6.2.13. Управљање биомасом као обновљивим извором енергије

Ефикасније планирање, реализација и координација активности надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у циљу коришћења обновљивих извора енергије, довели би до веће употребе биомасе уз рационалније трошење буџетских средстава.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Планирање није било у довољној мери ефикасно јер нису припремљена и донета сва планска документа са дефинисаним мерама и активностима у циљу већег коришћења биомасе као обновљивог извора енергије у ревидираном периоду.

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство рударства и енергетике није у потпуности успоставило стратешки оквир за управљање биомасом као обновљивим извором енергије.
- ↓ **Налаз 1.2.** Покрајински секретаријат и ЈЛС – субјекти ревизије нису у довољној мери планирале активности у циљу коришћења биомасе као обновљивог извора енергије.

Закључак 2.

Реализација планираних активности за замену фосилних горива биомасом није остварена у довољној мери, што је довело до недовољне искоришћености потенцијала обновљивим извором енергије за производњу енергије.

- ↓ **Налаз 2.1.** Регулаторни оквир није у потпуности успостављен јер нису донета сва подзаконска акта и нису реализоване све активности из планских докумената у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије, услед недостатка координације између државних органа.
- ↓ **Налаз 2.2.** Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај и јединице локалне самоуправе – субјекти ревизије нису у довољној мери реализовали активности промоције коришћења биомасе, у циљу замене фосилних горива обновљивим изворима енергије и заштите животне средине.

Закључак 3.

Ефикаснија координација између надлежних државних органа, органа аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе у реализацији



пројекта повећања коришћења биомасе, довела би до рационалнијег трошења буџетских средстава.

- ↓ **Налаз 3.1.** Координација надлежних субјеката у реализацији пројекта преласка са фосилних горива на биомасу није у довољној мери била ефикасна, што је утицало на кашњење у реализацији пројекта и повећање буџетских расхода.
- ↓ **Налаз 3.2.** Пројекат који је суфинансирао Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај није приведен намени јер Уговором о додели средстава корисник није за то обавезан, нити је дефинисан рок за његову реализацију.

1.6.2.14. Унапређење бицикличког саобраћаја

Ефикаснијим планирањем и изградњом путне инфраструктуре која је у већој мери прилагођена потребама бициклиста, створиће се услови за безбедније коришћење бицикла и као начина превоза, а не само у сврху рекреације.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Надлежни субјекти нису у довољној мери вршили ефикасно планирање у области изградње и одржавања бицикличког саобраћаја.

- ↓ **Налаз 1.1.** Министарство, као ни градови Београд и Нови Сад, нису донели односно ускладили са Законом о путевима, све прописе од значаја за планирање изградње бицикличких стаза које чине саставни елемент јавних путева.
- ↓ **Налаз 1.2.** ЈП Путеви Србије није планирало изградњу бицикличких стаза на државним путевима у периоду 2019–2021. године, што за последицу може имати изостанак услова за побољшање безбедности бициклиста као учесника у саобраћају.

Закључак 2.

Предузете активности надлежних субјеката нису у довољној мери створиле услове за безбедно одвијање бицикличког саобраћаја и повећање његовог удела у укупном кретању.

- ↓ **Налаз 2.1.** Град Нови Сад није одредио управљача јавних путева на својој територији, а управљач јавних путева у Граду Београду је обављао само поједине послове из делатности управљања јавним путевима.
- ↓ **Налаз 2.2.** ЈП Путеви Србије као ни градови Београд и Нови Сад нису водили евиденцију о јавним путевима која садржи податке о бицикличким стазама, а не располажу ни ажурним подацима о уделу бицикличког саобраћаја у укупној расподели кретања у периоду 2019–2021. године.
- ↓ **Налаз 2.3.** Иако је изградња бицикличких стаза уз државни пут кроз насеље обавезујућа за јединице локалне самоуправе, до сада је на територији Републике Србије укупно изграђено 184 km, што износи око 6% дужине државних путева.
- ↓ **Налаз 2.4.** Градови Београд и Нови Сад изградили су приближно по 100 km бицикличке инфраструктуре, што је око трећина предвиђеног њиховим планским документима.

Закључак 3.

Ефикасан надзор и координација између надлежних субјеката у области бицикличког саобраћаја нису у потпуности успостављени.

- ↓ **Налаз 3.1.** Инспекцијски надзор није у довољној мери обезбедио поступање надзираних субјеката у складу са прописима у периоду 2019–2021. године.



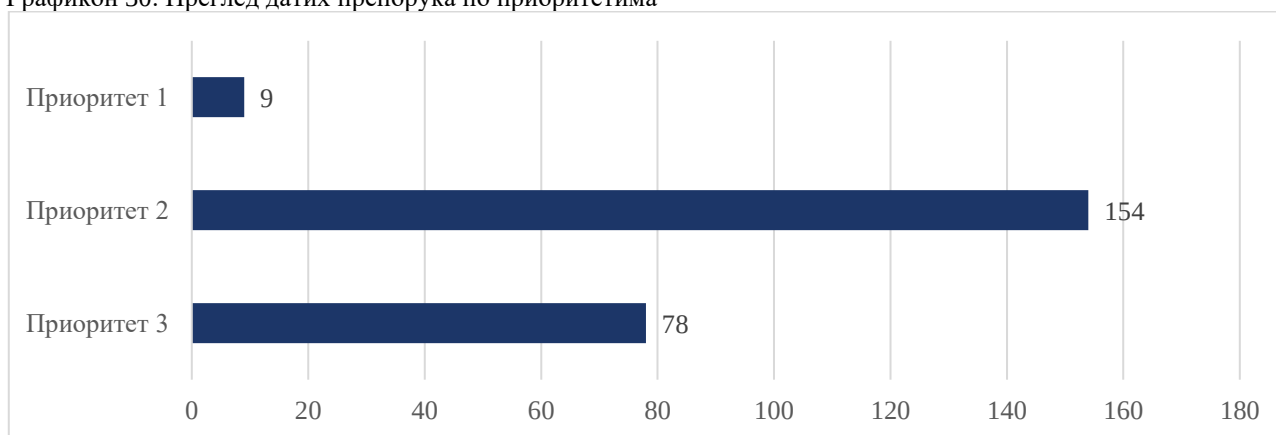
- ✚ **Налаз 3.2.** Није остварена одговарајућа координација између управљача јавних путева и надлежних субјеката у области бицикличког саобраћаја на државном и локалном нивоу.
- ✚ **Налаз 3.3.** Град Београд није формирао Радну групу за праћење имплементације Плана одрживе урбане мобилности, као ни Радну групу за имплементацију Плана, што може утицати на остваривање предвиђених циљева у погледу унапређења бицикличког саобраћаја.

1.6.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2022. години дата укупно 241 препорука.

Највећи број датих препорука је у приоритету 2 односно очекује се да буду спроведене у року од једне до три године. Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.

Графикон 30. Преглед датих препорука по приоритетима



1.7. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ

У складу са надлежностима Институција је у току 2022. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 145 пријава против 322 одговорна лица. Од поднетих пријава, 109 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 130 лица, 29 на пријаве за привредни преступ против 183 одговорна лица и седам на кривичне пријаве против девет лица. Такође, поднете су 22 информације надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање ради утврђивања да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела, девет информација надлежним правобранилаштвима, девет информација другим државним органима од којих три информације Агенцији за спречавање корупције, а остале информације су упућене једна Министарству финансија и једна Министарству финансија – Пореској управи, Управној инспекцији, Скупштини општине Ковин и две Инспекцији рада.

Институција је, сходно члану 40 став 11 тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији и члану 41 став 1 Пословника о раду Државне ревизорске институције, због постојања тешког кршења обавезе доброг пословања:

- Покрајинској влади Аутономне Покрајине Војводине,
- Институту економских наука Београд



упутила захтев за разрешење одговорног лица ревидираног субјекта и о томе обавестила Народну скупштину Републике Србије.

Покрајинска влада је на седници одржаној 9. јуна 2022. године, донела Решење о престанку дужности одговорног лица ревидираног субјекта. (захтев поднет 11. марта 2022. године за разрешење одговорног лица Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, јер је утврђено у поступку ревизије одазивног извештаја да Специјална болница није отклонила откривену неправилност, већ је и даље настављено са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге финансијског саветовања и незаконито трошење јавних средстава, за услуге за које су систематизована радна места и без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама).

Управни одбор Института економских наука у Београду није поступио по захтеву Државне ревизорске институције број 037-755/2022-03 од 17. марта 2022. године, образлажући у допису број 178/2020-17/1 од 6. априла 2022. године да сматрају да не постоје оправдани разлози за усвајањем наведеног захтева.

На основу члана 40 став 7 и став 11 тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији, Институција је упутила пет захтева због кршења обавезе доброг пословања ради предузимања мера (Савету Академије за Академију техничких струковних студија, Београд; Министарству одбране за Акционарско друштво за производњу и промет оружја „Застава оружје“, Крагујевац; Скупштини странке за Зелену странку – Зелена Страна Србска, Падина; Министарству привреде и Министарству рударства и енергетике за Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица; Скупштини странке за Партију за демократско деловање, Прешево).

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 2021. ГОДИНИ

У првом кварталу 2022. године, субјекти који су ревидирани током 2021. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2022. 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 није доставило 29 субјеката 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) Академије техничко-уметничких струковних студија, Београд;
- 2) Грађевинског факултета, Београд;
- 3) Института за ратарство и повртарство, Нови Сад;
- 4) Града Смедерева;
- 5) Градске општине Лазаревац;
- 6) Градске општине Медијана;
- 7) Јавног комуналног предузећа „Шумадија“, Крагујевац;
- 8) Јавног предузећа Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд;
- 9) Дома здравља Стари град;
- 10) Акционарског друштва за железнички превоз путника „Србија Воз“, Београд;
- 11) Акционарског друштва за железнички превоз робе „Србија Карго“, Београд;
- 12) Водопривредног друштва „Шајкашка“ д. о. о., Нови Сад;
- 13) Геолошког завода Србије, Београд;
- 14) Дирекције за водне путеве, Београд;
- 15) Дирекције за мере и драгоцене метале, Београд;
- 16) Друштва са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“, Крагујевац;
- 17) Друштва са ограниченом одговорношћу „Утва – Авио индустрија“, Панчево;
- 18) Завода за интелектуалну својину Републике Србије, Београд;
- 19) Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“, Београд;
- 20) Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд;
- 21) Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, Београд (Нови Београд);
- 22) Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица;
- 23) Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у АП Косово и Метохија „Мрежа-Мост“, Београд;
- 24) Јавног предузећа „Нуклеарни објекти Србије“, Винча;
- 25) Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд;
- 26) Јавног предузећа „Србијагас“, Нови Сад;
- 27) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- 28) Пољопривредне саветодавне и стручне службе Смедерево д. о. о., Колари и
- 29) Републичке дирекције за робне резерве.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину, извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2020. годину и Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2020. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да су наведени одазивни извештаји веродостојни.

Провером 29 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је свих 29 одазивних извештаја веродостојно. Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 175 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. За



четири субјекта ревизије утврђено је да нису исказали задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, односно кршили су обавезу доброг пословања, и то:

- 1) Град Смедерево;
- 2) Градска општина Медијана – Ниш;
- 3) Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања и
- 4) Водопривредно друштво „Шајкашка“ д. о. о., Нови Сад.

Један субјекат ревизије (Јавно предузеће Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд) није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности које по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност, односно, теже је кршио обавезу доброг пословања. Дана 29. децембра 2022. године Институција је поднела захтев за предузимање мера Скупштини Градске општине Стари град против субјекта ревизије ЈП Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд, због тешког кршења обавезе доброг пословања и тиме је обавезала да у року од 30 дана од дана пријема овог захтева поднесе извештај о предузетим мерама или да образложи зашто мере нису предузете. На основу члана 40 став 9 Закона о Државној ревизорској институцији, 29. децембра 2022. године Институција је Народној скупштини упутила обавештење о упућивању захтева за предузимање мера против ЈП Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“, Београд због тешког кршења обавезе доброг пословања. С обзиром на то да је одговорно лице субјекта ревизије, у време подношења одазивног извештаја, у међувремену поднело оставку на ову дужност, Институција није упутила захтев за разрешење одговорног лица. Дана 9. фебруара 2023. године Председник скупштине Градске општине Стари град доставио је извештај о предузетим мерама, број 400-639/2021-04/31 са образложењем о предузетим и непредузетим мерама.

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 број 1	23	3	3	-	26	-	-
Сектор број 2	60	5	5	-	61	3	1
Сектор број 3	28	1	1	-	29	-	-
Сектор број 4	35	20	20	-	54	1	-
Укупно	146	29	29	0	170	4	1

2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2022. ГОДИНИ

У последњем кварталу 2022. године, субјекти који су ревидирани током 2022. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.



Институција је извршила оцену веродостојности 75 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 два субјекта 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 следећих субјеката ревизије:

- 1) Општине Бач и
- 2) Општине Чока.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 75 послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије.

Један субјекат ревизије (Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања) није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, односно, кршио је обавезу доброг пословања.

Табела 9. 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	9	-	-	-	9	-	-
Сектор 2	32	2	2	-	33	1	-
Сектор 3	12	-	-	-	12	-	-
Сектор 4	20	-	-	-	20	-	-
Укупно	73	2	2	0	74	1	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 2020, 2021. и 2022. години, као и ефекте извештаја о ревизијама сврсисходности пословања спроведеним у 2019. години и ефекте Извештаја о ревизији правилности пословања Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Београд у делатностима високошколских установа које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години. У последњем делу овог поглавља приказани су и измењени/донети прописи на основу препорука Институције датих у извештајима о спроведеним ревизијама.

У периоду 2020–2022 године остварени су: финансијски ефекти, уштеде, односно повећања прихода у износу од 9,62 милијарде динара који се састоје од:

- уштеда у износу од 6,86 милијарди динара по основу спроведене централизоване набавке реагенаса,
- 1,95 милијарди динара враћених средстава од стране високошколских установа,
- 544,43 милиона динара смањења расхода (у 2020. години 42,52 милиона динара, у 2021. години 486.940 милиона динара и у 2022. години 14,97 милиона динара) и
- 148,51 милион динара повећања прихода (у 2020. години 1,67 милиона динара, у 2021. години 90,87 милиона динара и у 2022. години 55,97 милиона динара).

Када се то упореди са 897 милиона које је Институција извршила у 2022. години значи да је на сваки уложени динар у рад Институције, у буџет Републике Србије враћено 11 динара.

Осим тога, у 2022. години остварени су ефекти по основу усклађивања пословања са прописима за преко 18,95 милијарди динара (4,38 милијарди динара по основу ревизија спроведених у 2021. години и 14,57 милијарди динара по основу ревизија спроведених у 2022. години) и евидентирање имовине и обавеза од преко 255 милијарди динара (13,21 милијарда динара по основу ревизија спроведених у 2021. години и 241,67 милијарди динара по основу ревизија спроведених у 2022. години). Највећи део имовине и обавеза односи се на евидентиране обавезе директних и индиректних корисника буџета Републике Србије. Рад Институције је позитивно утицао и на оцену у међународном истраживању „Индекс отворености буџета“. Државна ревизорска институција је у погледу обухватности ревизија оцењена са оценом 83 од 100 што је утицало да оцена за Републику Србију у области надзора буде знатно изнад светског просека (54 од 100).

3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2022. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2020. ГОДИНИ

У току 2022. године субјекти ревизије су наставили да примењују препоруке дате у 2020. години. Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте смањење расхода и повећање прихода. Висину смањења трошкова, Институција процењује у односу на вредност



отклоњене неправилности, а повећање прихода мери у зависности од природе активности којима се остварују приходи. Повећање прихода уплатама пореза, доприноса, пореза на додату вредност и добити мери се у висини извршених уплата. Повећање прихода наплаћивањем прихода који до тада нису наплаћивани се процењује у висини ненаплаћених прихода из претходне године.

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 42,52 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 31,86 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- умањења других и осталих примања запослених у укупном износу од 6,30 милиона динара код три субјекта ревизије;
- умањења накнаде трошкова превоза од 2,95 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- умањења накнаде физичким лицима у износу од 1,42 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Такође, поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 1,67 милиона динара и то услед:

- повећања других прихода (наплата више исплаћених накнада и обављање услуга трећим лицима) у износу од 1,4 милиона динара код два субјекта ревизије;
- уплате добити у буџет у износу од 266 хиљада динара код два субјекта ревизије.

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

У току 2022. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2021. години. Од укупно дате 2.542 препоруке, субјекти ревизије су применили 1.892 препоруке. 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 10. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Није применљива	У току послерев. поступак	Укупно
Један	899	41	1	16		16	973
Два	936	221	20	83	10	15	1.285
Три	57	8	207		2	10	284
Укупно	1.892	270	228	99	12	41	2.542

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, односно од једне 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.

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 486,94 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 412,56 милиона динара код 21 субјекта ревизије;
- умањења других и осталих примања по основу уговора у укупном износу од 44,68 милиона динара код десет субјеката ревизије;
- умањења накнада физичким лицима по основу уговора у укупном износу од 26,30 милиона динара код два субјекта ревизије;
- умањења накнаде трошкова превоза од 751 хиљаде динара код једног субјекта ревизије.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 90,87 милиона динара и то услед:

- ефикасније наплате потраживања у износу од 45,45 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- уплате добити у буџет у износу од 16,71 милиона динара код два субјекта ревизије;
- уплате пореза на додату вредност у износу од 25,38 милиона динара код једног субјекта ревизије,
- уплате пореза и доприноса у укупном износу од 1,79 милиона динара код четири субјекта ревизије,
- осталим повећањима прихода у укупном износу од 1,53 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 13,21 милијарде динара су у финансијским извештајима 77 субјеката ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 109 субјеката ревизије у укупном износу од 4,38 милијарди динара.

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

У току 2022. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2022. години. Од укупно оцењене 1.072 препоруке, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 435 препорука. Препоруке чије је спровођење у току (617 препорука) 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 11. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Није применљива	Укупно
Један	352	16	40	1	1	410
Два	79	1	460			540
Три	4	1	117			122
Укупно	435	18	617	1	1	1.072

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз отклањање знатних неправилности у пословању и евидентирање имовине и обавеза у пословним књигама.

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 14,97 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 13,06 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- умањења других примања запослених у укупном износу од 1,45 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- умањења трошкова превоза у укупном износу од 465 хиљада динара код пет субјеката ревизије;

Такође, поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 55,97 милиона динара и то услед:

- повећања прихода од услуга у износу од 39,63 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- ефикасније наплате потраживања у износу од 8,67 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- уплати пореза и доприноса у укупном износу од 7,01 милион динара код једног субјекта ревизије;
- уплате добити у износу од 606 хиљада динара код једног субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од 241,67 милијарди динара су код 70 субјеката ревизије приказани на објективнији начин од чега у Завршном рачуну буџета Републике Србије 194,81 милијарду динара (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације, извршен попис имовине и обавеза итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 72 субјекта ревизије у укупном износу од 14,57 милијарди динара.

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.



3.4. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ

Почетком 2023. године спровели смо мерење ефеката 12 ревизија сврсисходности пословања спроведених у 2019. години.

Табела 12. Преглед ревизија за које су мерени ефекти

рб	Назив ревизије за коју су мерени ефекти
1	Превенција поплава у Републици Србији
2	Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки
3	Ефикасност информационог система за Регистар непокретности у јавној својини
4	Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе
5	Доступност и исправност воде за пиће
6	Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром
7	Материјална подршка као мера смањења сиромаштва
8	Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите
9	Ефективност подстицаја у сточарству
10	Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства
11	Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа
12	Управљање индустријским отпадом

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 одговора на упитник и прикупљених ревизорских доказа приступило се анализи ефеката.

У овом извештају приказујемо остварене финансијске ефекте, ефекте на промену политика и остале ефекте спроведених ревизија.

Финансијски ефекат

Поступањем субјеката ревизије по препорукама Институције настали су финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода најмање у износу од 6,97 милијарди динара и то:

- 6,86 милијарди динара остварене од стране РФЗО спровођењем централизоване набавке реагенаса и система директног плаћања и контроле и управљања залихама реагенаса здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите,
- 62 милиона динара вршењем инспекцијског надзора и издавањем решења од стране Министарства заштите животне средине у марту 2023. године којима су задужени обвезници плаћања накнаде,
- 60 милиона динара смањењем губитака воде од стране ЈКП „Београдски водовод и канализација“ са 32,7% у 2020. години, на 32,1% у 2021. години, тј. за 0,6%.



Ефекат на промену политика

Субјекти ревизије су, поступајући по препорукама Институције:

- Предложили измену три закона, од којих је до краја 2022. године усвојена једна (измењен је Закон о рударству и геолошким истраживањима а израђен је Нацрта закона о управљању привредним друштвима која су у власништву РС и у току је измена Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју),
- Предложили измену две уредбе, од којих је до краја 2022. године измењена једна и доношење једне уредбе (предложена је нова Уредбе о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу, измењена је Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и донета је Уредба о утврђивању вредности ископане минералне сировине или других геолошких ресурса без потребних одобрења),
- Донели девет правилника,
- Донели два стратешка плана инспекцијског надзора (Републичке геодетске и рударске инспекције и рударске инспекције Аутономне покрајине Војводине),
- Донели два програма (Програм управљања отпадом у Републици Србији за период 2022–2031. године, Програм и Акциони план за праћење, вредновање и редизајнирање мера активне политике запошљавања и профилисање незапослених према степену ризика од дугорочне незапослености за период 2020–2021. године),
- Донели два нацрта Националног програма (за пољопривреду и руралног развоја),
- Донели Акциони план за спровођење Програма Владе 2023–2026.
- Именовали 14 чланова Националне конференције за воде,
- Донели Протокол о сарадњи (између Републичке дирекција за воде, Покрајинског секретаријата за водопривреду, ЈВП Србијаводе и ЈВП Воде Војводине),
- Донели Интерну процедуру за обавештавање центра за социјални рад о промени статуса корисника новчане социјалне помоћи,
- Донели Директиву о поступању по непотпуним и нетачним пријавама правних лица који су обвезници плаћања накнаде за производе који након употребе постају посебни токови отпада, односно поступања у случају да обвезници плаћања накнаде за производе који после употребе постају посебни токови отпада нису поднели пријаве,
- Донели интерне процедуре за контролу достављања података и контролу достављених података Националног регистра извора загађивања (НРИЗ),
- Донели годишње програме пословања и дугорочни план стратегије и развоја предузећа.

Остали ефекти

Поступајући по препорука Институције, субјекти ревизије су:

- Успоставили по први пут јавно доступну јединствену електронску евиденцију привредних субјеката у којима Република Србија има власништво,
- Новелирали акарте угрожености од поплава за 30 значајних поплавних подручја и израдили карте угрожености од поплава за 54 значајна поплавна подручја,



- Новелирали карте ризика од поплава за 15 значајних поплавних подручја и израдили карте ризика за 69 значајних поплавних подручја,
- Донели Упутство центрима за социјални рад за примену Закона о социјалној заштити у поступку остваривања права на новчану социјалну помоћ и као резултат његове примене смањен је број поништених решења,
- Изменили организацију послова централизованих јавних набавки тако што су образовали одсек/одељење, у оквиру којих се обављају искључиво послови централизованих јавних набавки,
- Донели Стратешки вишегодишњи план инспекцијског надзора одељења Републичке геодетске и рударске инспекције за период од 2022. до 2026. године,
- Донели Стратешки (вишегодишњи) план инспекцијског надзора рударске инспекције Аутономне покрајине Војводине за период од 2023. до 2027. године,
- Спровели набавку реагенаса за све типове апарата који се користе у здравственим установама у Републици Србији (РФЗО),
- Израдили јединствени шифрарник лабораторијског материјала (РФЗО),
- Поднели око 350 кривичних пријава против предузећа због недостављања података, делимичног достављања података или достављања нетачних података збирно за 2016, 2017. и 2018. извештајну годину (Агенција за заштиту животне средине),
- Повећали проценат наплате закупнине (Град Београд и Град Нови Сад),
- Повећањем броја евидентираних непокретности створили извештајну основу за објективније извештавање о непокретностима у јавној својини која је у надлежности Министарства финансија Републике Србије,
- Унапредили квалитет услуга које се пружају грађанима кроз обезбеђење услова за континуирано снабдевање исправном водом за пиће, унапређење заштите изворишта и обезбеђење адекватне контроле исправности за пиће (Град Сомбор).

3.5. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МИНИСТАРСТВА ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА, БЕОГРАД У ДЕЛАТНОСТИМА ВИСОКОШКОЛСКИХ УСТАНОВА КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ У 2017. ГОДИНИ.

Институција је у 2018. години спровела ревизију правилности пословања Министарства просвете, науке и технолошког развоја у делатностима високошколских установа које се финансирају из буџета Републике Србије. У тој ревизији је утврђено да Министарство просвете, науке и технолошког развоја није:

- приликом планирања и распоређивања средстава за плате и материјалне трошкове високошколским установама примењивало Уредбу о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета,
- није контролисало како су факултети користили средства која су им додељена из средстава буџета Републике.

Министарству је препоручено да: планира и опредељују средства из буџета Републике високошколским установама према прописаним нормативима и стандардима рада; контролише да ли високошколске установе користе средства која су им додељена из буџета Републике у складу са прописима којима се уређује високо образовање и буџетски систем.



Почетком 2023. године, прикупили смо податке о финансијским ефектима спроведених препорука за период 2020–2022 година. Укупно враћена, више примљена средства, од стране високошколских установа износе 2,2 милијарде динара. Када од овог износа одузмемо 250 милиона динара које смо приказали као ефекте појединачних извештаја високошколских установа по основу повраћаја више примљених средстава можемо рећи да су поступањем по препорукама у периоду од 2020–2022 године остварене уштеде у износу 1,95 милијарди динара.

3.6. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2022. 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 измењени, односно донети.

Табела 13. Преглед измењених/донетих прописа

Пропис	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о буџетском систему	Министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор препоручено да уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, а који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање (препука дата у извештајима о ревизији завршних рачуна буџета РС у периоду од 2016. године до 2021. године)	Извршена измена и допуна Закона о буџетском систему којим је уређена динамика укључивања осталих индиректних корисника у систем извршења буџета и то: у 2023. години укључивање установа ученичког и студентског стандарда, у 2024. години укључивање средњих школа и научних института, а у 2025. години основних школа и установа високог образовања. („Службени гласник РС“, број 138/22).
Закон о буџету Републике Србије	Министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор препоручено је да у сарадњи са надлежним органима државне управе настави са започетим активностима у вези са планирањем примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова и реализацијом истих кроз систем извршења буџета, односно да настави са започетим активностима које подразумевају да се подаци о примљеним и реализованим средствима кредита које спроводе јавна предузећа и друга привредна друштва, односно други облици организовања, као ванбуџетски корисници, исказују у Завршном рачуну буџета Републике Србије у складу са Извештајем о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова (препука дата у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2016 годину).	Законом о изменама и допунама Закона о буџету РС за 2022. годину („Службени гласник РС“, број 125/22) планирана су, између осталог, средства зајма Немачке развојне банке (KfW) у оквиру раздела 22 – Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре и раздела 28 – Министарство рударства и енергетике.



Пропис	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке	Републичком фонду за здравствено осигурање препоручено је да предложи измену Уредбе којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа тако да се централизовани поступак јавне набавке лабораторијског материјала спроведе за потребе здравствених установа које обављају здравствену делатност на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту. Ревизијом сврсисходности пословања „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“ утврђено је да здравствене установе нису оствариле могуће уштеде у поступцима појединачних јавних набавки лабораторијског материјала, јер нису у потпуности спровеле истраживање тржишта, што је имало за последицу значајне разлике у набавним ценама реагенаса.	У „Службеном гласнику РС“, број 51/22 од 29. априла 2022. године објављена је измена Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке којом је, између осталог, у надлежност РФЗО стављено спровођење централизованог поступка јавне набавке реагенаса, изузев за трансфузију и за потребе здравствених установа примарног нивоа здравствене заштите, чиме је у потпуности поступљено у складу са препоруком.
ДРУГА АКТА		
Стратегија заштите ваздуха	Препоручено је да се донесе Стратегија заштите ваздуха имајући у виду да је рок за израду био две године од дана ступања на снагу Закона о заштити ваздуха, односно до 2011. године. Због кашњења у припреми Стратегије заштите ваздуха јавља се проблем прекорачења граничних вредности загађујућих материја, јер планови квалитета ваздуха које доносе локалне самоуправе не могу бити ефикасни без одговарајућих мера на националном нивоу.	Влада Републике Србије је 8. децембра 2022. године усвојила Програм заштите ваздуха у Републици Србији за период од 2022. до 2030. године са Акционим планом, којим су дефинисане мере и активности које ће се спроводити у наредном периоду у циљу побољшања квалитета ваздуха.



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 2022. године, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела 14. Преглед препорука за измену/доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1.	Закон о Фонду за науку Републике Србије	Да се уреди питање рачуноводствене основе коју ће Фонд за науку Републике Србије примењивати у свом пословању У поступку ревизије правилности пословања Фонда за науку Републике Србије уочено је да овај фонд у свом пословању примењује рачуноводствену основу прописану Законом о рачуноводству, иако није обвезник примене овог закона на основу члана 2. тач. 1) и 2) и члана 4. тог закона и иако се готово у целости финансира из буџета Републике Србије. Законом о Фонду за науку Републике Србије није уређено коју рачуноводствену основу примењује овај фонд у свом пословању, због чега је потребно уредити наведено питање
2.	Закон о иновационој делатности	Да се уреди питање рачуноводствене основе коју ће Фонд за иновациону делатност примењивати у свом пословању. У поступку ревизије правилности пословања Фонда за иновациону делатност уочено је да овај фонд у свом пословању примењује рачуноводствену основу прописану Законом о рачуноводству, иако није обвезник примене овог закона на основу члана 2. тач. 1) и 2) и члана 4. тог закона и иако се готово у целости финансира из буџета Републике Србије. Законом о иновационој делатности није уређено коју рачуноводствену основу примењује овај фонд у свом пословању, због чега је потребно уредити наведено питање.
3.	Закон о Фонду за науку Републике Србије или други пропис	Да се Законом о Фонду за науку Републике Србије пропишу елементи за обрачун плата запослених у Фонду. У поступку ревизије правилности пословања Фонда за науку Републике Србије уочено је да Законом о Фонду за науку Републике Србије, нити другим прописом, нису прописани елементи за обрачун плата запослених у Фонду, нити овај закон упућује на сходну примену другог закона у погледу елемената за обрачун плата запослених у Фонду, због чега је Фонд интерним актима утврдио наведене елементе.
4.	Закон о министарствима и Закон о јавним набавкама	Да се усагласи Закон о министарствима којим је уређена надлежност органа државне управе за управљање јавним улагањима и Закон о јавним набавкама у делу који се односи на уређење координације поступака јавних набавки за изградњу објеката у својини јединица локалних самоуправа и извршења уговорних обавеза и плаћања по том основу. У поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије уочена је неусаглашености прописа којим је уређена надлежност органа државне управе за управљање јавним улагањима и Закона о јавним набавкама у делу који се односи на уређење координације поступака јавних набавки за



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		изградњу објеката у својини јединица локалних самоуправа, извршења уговорних обавеза и плаћања по том основу, јер је наведеним прописом поред осталог прописано да орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима, обавља и те послове, иако одредбама Закона о јавним набавкама није прописана могућност координације од стране другог корисника јавних средстава у поступку јавне набавке коју спроводи наручилац (у конкретном случају јединица локалне самоуправе), као ни могућност координације у активностима које следе након закључења уговора о јавној набавци. Јединице локалне самоуправе су спроводиле поступке јавних набавки уз координацију органа државне управе надлежног за управљање јавним улагањима и након спроведеног поступка јавне набавке, са извођачима радова закључивале су уговоре, преузимајући обавезе за које нису имале обезбеђена средства у свом буџету, већ су иста била планирана у буџету Републике Србије, односно на другом нивоу власти. Орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима је у оквиру послова координације, поред осталог, извршавала издатке (директна плаћања извођачима радова) на име улагања у објекте који су у јавној својини јединица локалне самоуправе из средстава одобрених у оквиру економске класификације 511 - Зграде и грађевински објекти, уместо трансфера другом нивоу власти, јер се настали издаци за зграде и грађевинске објекте односе на имовину другог нивоа власти.
5.	Закон о Правосудној академији	Да се усагласе одредбе члана 9. став 1. алинеја 15. Закона о Правосудној академији и Статут Правосудне академије са чланом 20. став 1. истог закона. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије уочено је питање неусаглашености члана 9. став 1. алинеја 15. Закона о Правосудној академији и Статут Правосудне академије са чланом 20. став 1. истог закона, јер је чланом 20. став 1. Закона о Правосудној академији прописано да ментори на програму почетне обуке и ментори на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника имају право на накнаду за менторски рад у износу од 10% своје основне плате, а чланом 9. став 1. алинеја 15. прописано је да Управни одбор одлучује о висини накнаде за рад ментора и предавача. Статутом Правосудне академије је предвиђено да се ментор ослобађа и 10% радних обавеза, осим што му припада накнада за менторски рад. Истим чланом предвиђена је и накнада менторима на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника у висини од 15% своје основне плате у зависности од броја лица којима је ментор, иако ова врста накнаде није предвиђена законом
6.	Закон о буџетском систему / Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Да се уреди консолидација података имовине и обавеза индиректних корисника са подацима о имовини и обавезама директног корисника у чијој су надлежности, а који се исказују у Билансу стања директног корисника буџетских средстава. У поступку ревизије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2021. годину утврђено је да у Билансу стања - Образац 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године које је сачинило Министарство садржи стање имовине и обавеза Министарства, без података о имовини и обавезама индиректних корисника који су у његовој надлежности. Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређена консолидација података који се односе на имовину и обавезе индиректних корисника са подацима о имовини и обавезама директног корисника у чијој су



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		надлежности, а који се исказују у Билансу стања директног корисника буџетских средстава.
7.	Закон о запосленима у јавним службама	Да се изврши допуна одредби члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама ради прецизирања у вези са којом врстом радног односа се исказује број извршилаца у актима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. У актима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у здравственим установама сусрећемо се са праксом да се број извршилаца исказује тако што се поред броја извршилаца са којима се радни однос заснива на неодређено време исказује и број извршилаца са којима се радни однос заснива на одређено време. Имајући у виду ову праксу, као и одредбу члана 37 став 1 Закона о раду којом се уређује могућност заснивања радног односа на одређено време, потребно је у одредби члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама прецизирати у вези са којом врстом радног односа се исказује број извршилаца у актима о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. (Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања)
8.	Закон о систему плата запослених у јавном сектору Закон о запосленима у јавним службама Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама	Да надлежни органи преиспитају: - примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, или - могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреди критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа. Имајући у виду одредбе чланова 5, 6 став 1 и 9 став 3 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и одредбе чланова 105 ст. 1 и 4 и 112 Закона о запосленима у јавним службама које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да после вишегодишњег постојања у правном систему нису имплементирале одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, потребно је да надлежни органи преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите и могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреди критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа. Специјална болница за лечење и рехабилитацију "Меркур", Врњачка Бања
9.	Закон о здравственој заштити	Препоручено је Министарству здравља да покрене иницијативу за измену Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број 25/19), тако



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		да се прецизирају и ускладе одредбе члана 17 тачка 9) и члана 147 Закона о здравственој заштити. Ревизијом сврсисходности пословања „Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи” утврђено је да су у примени одредбе члана 17 тачка 9 ст. 1 и 2. и члана 147 створиле недоумице у погледу тога ко је надлежан да финансира потраживања здравствених установа за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, као и лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на други начин у складу са законом. Чланом 17 став 1 тачка 9) Закона о здравственој заштити прописано је да општи интерес у здравственој заштити у Републици Србији обухвата хитну медицинску помоћ особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у складу са законом. Чланом 17 став 2 прописано је да се средства за остваривање општег интереса за пружање хитне медицинске помоћи наведеној категорији лица обезбеђују у буџету Републике Србије. Чланом 147 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да накнаду за пружену хитну медицинску помоћ плаћа оснивач здравствене установе у јавној својини, ако здравствена установа ову услугу није наплатила од организације обавезног здравственог осигурања у року од 90 дана од дана испостављања фактуре. Дакле, није јасно на која лица се примењују одредбе члана 147 Закона о здравственој заштити.
10.	Закон о накнадама за коришћење јавних добара и подзаконски акти	У извршавању Закона о накнадама за коришћење јавних добара није донет подзаконски акт којим се ближе уређује начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст на плаћање путарине, како је предвиђено чланом 199 став 6 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.
11.	Закон о јавним набавкама	Да надлежни органи изменама и допунама Закона о јавним набавкама искључе суспензивно дејство захтева за заштиту права у случају када је исти поднет неблаговремено или је непотпун услед недостатка доказа о плаћеној такси за њихово подношење. У поступку ревизије у утврђено да је одређен број захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки поднето неблаговремено или су исти непотпуни услед недостатка доказа о плаћеној такси за њихово подношење. С обзиром на суспензивно дејство захтева за заштиту права, потребно је измени и допунити Закон о јавним набавкама како би се избегло подношење захтева за заштиту права ради остварења неког другог циља, а не оног због ког је то право признато и тиме избегла злоупотреба у вези са коришћењем овог правног средства.
12.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Законом о високом образовању	Да се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уреде коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија и да се називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више и универзитетско образовање, усагласе са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Законом о високом образовању. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања високошколских установа струковних студија уочено је да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.
13.	Уредба о утврђивању елемената годишњег програма пословања, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса	Да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу уређења овог питања. Чланом 60 Закона о јавним предузећима прописан је садржај програма пословања, као и обавеза Владе да за сваку календарску годину, на предлог министарства, ближе утврђује елементе годишњег, односно трогодишњег програма пословања. Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године која је саставни део Уредбе коју доноси Влада предвиђено је да се приликом планирања позиција расхода по наменама средства која су планирана на позицијама које се исказују у прегледу трошкова запослених (Прилог 5) могу планирати највише до нивоa планираних средстава за 2020. годину, уз претходно сагледавања могућности за њихову рационализацију. Овим прегледом обухваћени су и трошкови отпремнина, јубиларних награда и помоћ радницима и породици радника које је потребно планирати сходно броју радника који стичу наведена права у складу са важећим прописима, који није у вези са бројем радника који су та права стекли у претходној пословној години, због чега и планирани износ не може бити ограничен износом планираних средстава из претходних година.
14.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Да се измени и допуни Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу утврђивања одговарајућих коефицијената за радно место медицинског техничара у заводима за хитну медицинску помоћ. У поступку ревизије Завода хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђено је да су примењивани виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате у односу на прописане за запослене медицинске техничаре. Републички фонд за здравствено осигурање је током 2021. године преносио средства за плате ових запослених и потписао Коначни обрачун у оквиру кога и Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама. С обзиром на чињенице да су у Заводу више година у примени виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате у односу на прописане, да Републички фонд сваке године врши признавање тих коефицијената преношењем средстава, као и специфичност посла запослених (медицинских техничара) у Заводу, потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.
15.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Да надлежни органи изврше измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама прописана Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. У поступку ревизије 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, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања, услед чега у овој области долази до примене аналогије у пракси рада ових здравствених установа.
16.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату	Да надлежни органи изврше измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу увећања плата по основу руковођења за сва руководећа места у здравственим



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	плата запослених у јавним службама	установама највишег нивоа здравствене заштите, како би се избегла примена аналогије у пракси рада ових здравствених установа. У поступку ревизије је утврђено да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није уређено увећање коефицијената по основу руковођења за сва руководећа радна места у организационим деловима клиничких центара (универзитетских клиничких центара), што у овим здравственим установама ствара услове за примену аналогије приликом увећавања плате по основу руковођења.
17.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем уреди економске класификације у оквиру којих ће се евидентирати накнада трошкова употребе сопствених аутомобила посланика који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије и накнада посланичког додатка посланицима који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије. У поступку ревизије финансијских извештаја Народне скупштине уочена је непотпуна уређеност економских класификација у оквиру којих се евидентира накнада трошкова употребе сопствених аутомобила посланика који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије и накнада посланичког додатка посланицима који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије, због чега се наведене накнаде евидентирају у оквиру економских класификација које нису прописане за ту врсту расхода.
18.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди које врсте расхода и за које намене се евидентирају у оквиру групе економске класификације 465000 - Остале дотације и трансфери и да се пропише економска класификација за евидентирање преноса средстава од стране Републике Србије државама учесницама по основу учешћа у реализацији заједничких пројеката. У поступку ревизије финансијских извештаја Генералног секретаријата Владе и Министарства за европске интеграције уочено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није ближе дефинисано које врсте расхода и за које намене се евидентирају у оквиру групе економске класификације 465000 - Остале дотације и трансфери и није прописана економска класификација за евидентирање преноса средстава од стране Републике Србије државама учесницама по основу учешћа у реализацији пројеката прекограничне сарадње у оквиру инструмената за претприступну помоћ, због чега су у оквиру наведене економске класификације евидентирани донације и трансфери, односно учешћа у заједничким пројектима са другим државама.
19.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање расхода по основу дотација које се исплаћују установама чији су оснивачи национални савети националних мањина. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, уочено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан субаналитички konto за евидентирање расхода по основу дотација које се исплаћују установама чији су оснивачи национални савети националних мањина. Министарство је исплату наведених дотација евидентирало на групи економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, иако се извршени расходи не односе на пружене услуге.



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
20.	Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова	Да надлежни органи анализирају стање у овој области и предузму мере у циљу прецизнијег уређења назива извештаја како би јасно указивао на обвезнике његове израде и садржај извештаја. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова је прописана обавеза састављања Извештаја о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије. Ова обавеза односи се и на јединице локалне самоуправе и остале обвезнике састављања извештаја.
21.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем нису предвиђена субаналитичка конта за евидентирање појединих прихода и расхода буџета локалне власти, а за чијим одређивањем је уочена потреба, и то: - расхода по основу накнаде за одводњавање; - прихода остварених од уплата ради суфинансирања по основу закључених уговора о заједничкој реализацији пројеката између више локалних самоуправа.
22.	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 евидентирање прихода од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу. Ревизијом Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање 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).
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 пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама. Ревизијом Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.
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 класификација за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама. У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизије финансијских извештаја 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 Фонда СОВО у



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		корист здравствених установа по основу пружених услуга лечења и рехабилитације војним осигураницима.
25.	Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Да се Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем имени и допуни тако да се истим ближе дефинише које врсте расхода и за које намене се евидентирају на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге.
26.	Подзаконски акт	Да се подзаконским актом уреди планирање и реализација набавке нефинансијске имовине коју спроводи орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима за потребе других корисника буџетских средстава, начин евидентирања исте и пренос имовине крајњем кориснику на коришћење након окончаности улагања. У поступку ревизије финансијских извештаја Канцеларије за јавна улагања уочена је непотпуна уређеност планирања и реализације набавке нефинансијске имовине коју спроводи орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима за потребе других корисника буџетских средстава, као и питање непотпуног уређења начина евидентирања исте и преноса након окончаности улагања, што има за последицу да је у Билансу стања органа државне управе надлежног за управљање јавним улагањима исказана имовина у припреми чија је вредност кумулирана у претходним годинама, тако да је на имовини у припреми исказана и вредност имовине за коју су улагања окончана и која се налази у употреби код крајњих корисника годинама, тако да је на имовини у припреми исказана и вредност имовине за коју су улагања окончана и која се налази у употреби код крајњих корисника.
27.	Подзаконски акт	Потребно је да надлежни органи донесу акт којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, а у складу са чланом 125 став. 4 и чланом 261 став 4. Закона о здравственој заштити. У поступку ревизије здравствених установа утврђено је да се интерни акти о организацији здравствених установа, донети по раније важећим прописима, примењују и после истека рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.
28.	Подзаконски акт	Да министарство надлежно за област 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.
29.	Подзаконски акт	Да министарство надлежно за област финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Војводине пренета средства од Аутономне Покрајине евидентирао на економској класификацији 733000 - Трансфери од других нивоa власти. Здравствене установе су остварене приходе од Института за јавно здравље Војводине евидентирале на економској класификацији 733100 - Текући трансфери од других нивоa власти и 791000 - Приходи из буџета, док су



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		расходе који су финансирани из ових прихода евидентирале на субаналитичким контима категорије 410000 и 420000. Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.
30.	Подзаконски акт	Да завод за медицину рада чији је оснивач Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама. У поступку ревизије утврђено је различито поступање здравствених установа приликом утврђивања радних места са повећаним ризиком, а као последица непостојања јединствене методологије за утврђивање радних места са повећаним ризиком.
31.	Подзаконски акт	Потребно је да надлежни органи донесу акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, у складу са чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 93/12). У поступку ревизије здравствених установа уочена је различитост поступања и недовољна транспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.
32.	Подзаконски акт	Потребно је да надлежне институције уреде услове и начин коришћења кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. У поступку ревизије Завода за ургентну медицину утврђено је да су слободне екипе Завода у редовно радно време повремено пружале услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (превоза пацијената на лични захтев) и по том основу оствариле сопствене приходе. Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању који су били на снази до 19. априла 2019. године, али ни важећи законима, као ни подзаконским актима из ове области, нису јасно уређени услови и начини коришћења и финансирања кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања.
33.	Подзаконски акт	Да надлежни органи уреде евидентирање преноса средстава са једног рачуна на други рачун и поступка евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна, а који се воде код Министарства финансија - Управа за трезор. Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.2.3.2 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 у којој је описано да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на рачунима из групе 721 - Други рачуни органа Републике Србије, отвореним код Министарства финансија - Управе за трезор, има исказано стање средстава на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.677 хиљада динара. Ова средства су трансферисана (пренета) са рачуна извршења буџета и у Систему извршења буџета (ИСИБ) евидентирана као расход у ранијем периоду (пре 2021. године), што је последица неуређености поступка евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и поступка евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.
34.	Подзаконски акт	Да министарство надлежно за област здравља донесе акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника,



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи, сагласно члану 60. став. 11 и члану 261 став 4. Закона о здравственој заштити. У поступку ревизије је утврђена примена Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси, а који је донет у складу са Законом о здравственој заштити који је престао да важи почев од 11. априла 2019. године.
35.	Подзаконски акт	Да скупштине јединица локалне самоуправе, у складу са одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити, општим актом којим се уређује област социјалне заштите, у потпуности одреде уреду социјално-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ, као и право на увећање износа једнократне новчане помоћи, посебно у делу врсте прихода који се узимају у обзир приликом утврђивања стања социјалне потребе, као и поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ. У поступку ревизије центара за социјални рад утврђено је да: 1. нису у потпуности ближе уређени социјално-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и увећану једнократну помоћ у делу врсте прихода који се узимају у обзир и прихода који се не узимају у обзир приликом утврђивања стања социјалне потребе. 2. није у потпуности ближе уређен поступак за остваривање права, с обзиром на то да није прописан образац захтева за остваривање права као и налаза и мишљења стручног радника који се користи у поступку остваривања права на једнократну новчану помоћ. 3. надлежност и поступак за остваривање права и друга питања од значаја за обезбеђивање права 4. није јасно прописана правна природа права на увећање износа једнократне новчане помоћи, у том смислу да ли се то право прописује као самостално право независно од тога да ли су испуњени социјално-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ или се прописује као право које се остварује уз претходно испуњење социјално-економских услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ у случајевима као што су елементарна непогода, пожар, тежа болест и сл. 5. није ближе уређен начин исплате средстава по основу оствареног права на једнократну новчану помоћ, што за последицу има праксу да се исплата по основу овог личног материјалног (имовинског) права врши на благајни и водитељима случаја.
36.	Споразум	Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника, као и списак наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити. У поступку ревизије је утврђено да ангажованим наставницима и сарадницима Универзитета у Београду/Нишу који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавана и исплаћивана плата по основу уговора о раду, уместо по основу уговора о радном ангажовању, што је



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		последица чињенице да нису закључени споразуми између здравствених установа, Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитета у Београду/Нишу, а којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између УКЦС и Универзитета у Београду Медицинског факултета којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ

Институција је на основу извршених ревизија током претходних година дала препоруке за измене или доношење многих прописа, а које још увек нису реализоване и то: 20 закона, шест уредби и осам правилника и подзаконских аката Закона о буџетском систему.

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. Народна скупштина изабрала је председника, потпредседника и чланове Савета на седници одржаној 19. априла 2018. године. Мандат члана Савета траје пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2022. години Савет је одржао 19 седница 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.

Током године, у Програму ревизије за 2022. годину, на основу процена ризика прецизирани су називи тема и одређивани субјекти ревизија сврсисходности пословања, додате друге теме ревизија правилности пословања и вршене друге измене у складу са проценама ризика и Законом о Државној ревизорској институцији. Савет је донео Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину у децембру 2022. године.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем на дан 31. 12. 2021. године и Финансијски извештај за 2021. 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 2021. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Дана 4. октобра, Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 4. седници је разматрао Извештај о раду Институције за 2021. годину. Чланови Одбора усвојили су поднети Извештај о раду Институције за 2021. годину, са Предлогом закључака, које су упутили Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

У току године Савет је донео једну Одлуку о измени Финансијског плана Институције за 2023. годину, којом је вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама. Укупно су донете две измене Финансијског плана Институције за 2022. годину.

У складу са Законом о Државној ревизорској институцији утврђен је и Предлог финансијског плана Институције за 2023. годину, Измена Предлога финансијског плана



Институције, односно коначан Предлог и исти је достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

У складу са буџетским календаром, а у оквиру припреме буџета, Савет је донео и Одлуку о предлогу за утврђивање приоритетних области финансирања за период од 2023. до 2025. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

У току године, Савет је донео пет Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији.

У оквиру спровођења Стратешког плана Институције за период 2019–2023. годину, Савет је донео Одлуку о усвајању Стратегије управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2023–2027. године.

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 2022. години поднето је укупно 20 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији и то: Сектор број 1 – десет приговора, Сектор број 2 – шест приговора, Сектор број 3 – није било приговора и Сектор број 4 – четири приговора, од којих је један неблагоприятен.

Структура закључака Савета о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији

Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Сектор 1	22	1	8	-	31
Сектор 2	16	4	2	-	22
Сектор 3	-	-	-	-	-
Сектор 4	10	2	3	-	15
Укупно	48	7	13	-	68

У оквиру своје надлежности Савет је одлучивао и о другим питањима.

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

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.



6.1.2. Финансирање Програма ревизије

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину („Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22), 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 918.978.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 30. децембра 2022. године донео Финансијски план Државне ревизорске институције за 2022. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Финансијски план Институције је током 2022. године умањен у износу од 19.022.000 динара из средстава буџета Републике Србије. Укупно опредељена средства након овог умањења износе 918.978.000 динара.

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 роковима како је прописано. Поред тога, годишњи финансијски извештај садржи и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани обрасци.

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.

Приказ показатеља учинка циљева програма – Ревизија јавних средстава:

Циљ 1: Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2022. години	Остварена вредност у 2022. години
% поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи Програм Институције	%	2015.	100	100	100

Циљ 2: Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о увођењу родно одговорног буџетирања

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2022. години	Остварена вредност у 2022. години
% обављене ревизије увођења родно одговорног буџетирања код буџетских	%	2017.	0	100	100



Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2022. години	Остварена вредност у 2022. години
корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције					

Образложење:

Ревизијом родно одговорног буџетирања обухваћени су сви корисници наведени у Програму ревизије Институције за 2022. годину. Од 13 директних корисника буџета РС који су били у обавези да уведу родно одговорне циљеве, односно родне показатеље којима се приказују и прате планирани доприноси програма, програмских активности или пројеката о остваривању родне равноправности, 11 корисника буџета РС су увели РОБ у складу са Планом и прописима, док код два корисника буџета РС су утврђене неправилности.

У 2022. години Институција је у оквиру програма 2304 – Ревизија јавних средстава, програмске активности 0001 – Спровођење поступака ревизије, за свој рад, из извора финансирања 01 – општи приходи и примања буџета, утрошила средства у износу од 896.920 хиљаде динара, односно 97,60% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, што је приказано у следећој табели по структури расхода и издатака. На појединим позицијама извршени су расходи и издаци у мањем износу услед околности делимично изазваних пандемијом вируса COVID-19.

Табела 15. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2022. годину, Програм 2304 – Ревизија јавних средстава, Програмска активност 0001 – Спровођење поступака ревизије, извор финансирања 01

износи у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
1	2	3	4	5	6(5/4*100)	7
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	735.129	735.129	726.952	98,89	81,05
412	Социјални доприноси на терет послодавца	118.676	118.676	117.279	98,82	13,08
413	Накнаде у натури	1	1	0	0,00	0,00
414	Социјална давања запосленима	6.201	6.201	5.799	93,52	0,65
415	Накнаде трошкова за запослене	11.939	11.939	11.595	97,12	1,29
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.200	5.200	3.999	76,91	0,44
421	Стални трошкови	15.350	15.350	12.645	82,38	1,41
422	Трошкови путовања	3.610	3.610	2.115	58,59	0,24
423	Услуге по уговору	4.030	4.030	2.744	68,08	0,31
424	Специјализоване услуге	974	974	592	60,75	0,07
425	Текуће поправке и одржавање	2.600	2.600	1.887	72,59	0,21
426	Материјал	7.227	7.227	6.045	83,65	0,67
462	Дотације међународним организацијама	150	150	116	77,04	0,01
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.010	1.010	639	63,25	0,07
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	150	0	0,00	0,00



Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
485	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1	1	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	6.730	6.730	4.513	95,42	0,50
515	Нематеријална имовина	2.000	2.000	0	0,00	0,00
	Укупно из буџета:	918.978	918.978	896.920	97,60	100,00

На дан 31. 12. 2022. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 240.732 хиљаде динара и пасива у износу од 240.732 хиљаде динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 2.305 хиљада динара и ванбилансна пасива у износу од 2.305 хиљада динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела 16. Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године

износи у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
000000	Нефинансијска имовина	42.595	281.691	118.644	163.047
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	35.431	274.381	116.753	157.628
020000	Нефинансијска имовина у залихама	7.164	7.310	1.891	5.419
100000	Финансијска имовина	72.773	77.685	-	77.685
120000	Новчана средства и потраживања	2.436	2.319	-	2.319
130000	Активна временска разграничења	70.337	75.366	-	75.366
	Укупна актива	115.368	359.376	118.644	240.732
351000	Ванбилансна актива	2.491	2.305	-	2.305
konto	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4		
	ПАСИВА				
200000	Обавезе		72.773	77.685	
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		68.829	74.017	
250000	Обавезе из пословања		1.508	1.349	
290000	Пасивна временска разграничења		2.436	2.319	
300000	Капитал		42.595	163.047	
	Укупна пасива		115.368	240.732	
352000	Ванбилансна пасива		2.491	2.305	

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.

Највиши орган Институције је Савет. Савет је колегијални орган и има пет чланова: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено и председник Институције. Председник Институције је и генерални државни ревизор.



Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у пет сектора.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Сектора подршке ревизији.

Служба за интерну ревизију је организована као посебна унутрашња јединица.

С обзиром на структуру и опис послова утврђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, пријем кадрова у Институцији подразумева високо образовање углавном економске и правне струке. Попуњавање радних места у Институцији, због високог степена одговорности у систему државних органа, захтева адекватне процене потребних компетенција, било да се упражњена радна места попуњавају путем јавног конкурса или преузимањем из других државних органа.

Попуњавање радних места врши се сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника. Сprovedено је четири јавна конкурса и радни однос је заснован са 13 лица.

На дан 31. децембар 2022. године у Институцији је било укупно 329 запослених, од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 291, у пратећим службама 32 запослена и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 308 лица на радним местима за која је предвиђено стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету; једно лице са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању од три године; 19 запослених са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

Континуирана анализа потребних мера за унапређење вредновања радне успешности државних службеника и унапређење знања и вештина запослених у Служби ради обезбеђивања контроле квалитета вредновања радне успешности значајно су допринели унапређењу начина, мерила и критеријума вредновања радне успешности државних службеника у Институцији.

6.1.4. Континуирано усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2019–2023. године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, који је утврђен Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, 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. У току 2022. године организован је испит за стицање ревизорског звања овлашћени државни ревизор и 17 државних ревизора је положило испит и стекло звање овлашћени државни ревизор.

Стручно усавршавање запослених спроводи се по унапред утврђеној динамици присуствовања на обукама код Националне академије за јавну управу, континуирано током 2022. године.



Табела 17. Евиденција о обукама реализованим током 2022. године

Организатор / назив обуке	Број запослени х	Број обука
Државни архив Србије	1	1
Управљање документарним материјалом и архивско пословање	1	1
Државна ревизорска институција и UN Women	25	1
Обука о родно одговорном буџетирању	25	1
Државна ревизорска институција	320	5
Безбедност и здравље на раду	33	2
Заштита од пожара	269	2
Оспособљавање запослених за пружање прве помоћи	18	1
Министарство финансија	8	2
Обука за рад у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (СПИРИ)	2	1
Унапређење рачуноводства у јавном сектору	6	1
ВРИ Шведске	5	2
Тренинг програм – Регионална обука из ревизије сврсисходности пословања у пројекту Западни Балкан и Турска	5	2
Национална академија за јавну управу (НАЈУ)	315	101
Powerpoint презентације	5	2
Агилно претраживање интернета	14	2
Акциони план за спровођење програма владе – процес израде, спровођења и извештавања	2	1
Алати интерне контроле и управљање ризицима	2	1
Анализа и попис административних захтева	1	1
Аналитички сервис – основни алат за употребу података на нивоу ЈЛС	2	1
Безбедност и здравље на раду	2	1
Вештине комуникације	3	2
Вредновање радне успешности	2	1
Дискриминација пред органима јавне власти	2	1
Електронски документ, електронска идентификација и услуге од поверења у електронском пословању	1	1
Етика и интегритет	5	3
Е-фактура – Примена система електронских фактура	6	1
Заштита од дискриминације	6	1
Идентификовање ресурса неопходних за управљање јавним политикама – costing	1	1
Израда, одржавање и видљивост веб презентације органа	1	1
Инструмент за претприступну помоћ европске уније	2	1
Информациона безбедност – ИКТ системи од посебног значаја	2	1
ИТ сигурност	7	2
Јавне набавке – израда плана	3	1
Јавне набавке – спровођење поступка	1	1
Јавне набавке иновација – партнерство за иновације	2	1
Јавни наступ	4	1
Јавни наступ у онлајн окружењу	15	2
Како да асертивно комуницирамо	13	4



Организатор / назив обуке	Број запослених	Број обука
Како да користите пивот табеле у Екселу?	39	12
Како изгледа будућност и кад пре је већ стигла? Четврта индустријска револуција нове технологије	3	1
Коришћење јединственог информационог система за планирање, праћење спровођења, координацију јавних политика и извештавање	2	2
Кохезиона политика ЕУ – планирање и програмирање	4	1
Кохезиона политика ЕУ – увод	2	1
Мобинг – спречавање и заштита од злостављања на раду	5	2
Моћ повратне информације	1	1
Напредна обрада текста	6	1
Напредне Powerpoint презентације	1	1
Напредне табеларне калкулације	11	2
Неправилности у IPA контексту	3	1
Односи са јавношћу	3	1
Ослобађање од ПДВ-а и царине у дељеном управљању	3	1
Ослобађање од ПДВ-а и царине у децентрализованом/индиректном управљању	1	1
Основе HTML-а	1	1
Основе SQL-а	1	1
Основе јавних набавки – Коришћење критеријума економски најповољније понде у сектору набавке софтвера	1	1
Основе јавних набавки – Коришћење критеријума економски најповољније понуде у области саветодовних и консултантских услуга	8	1
Отварање и визуелизација података	1	1
Планирање личног развоја и каријере	2	1
Планирање средстава ипа и националног учешћа у контексту индиректног система управљања и контроле	1	1
Право на приступ информацијама од јавног значаја	8	2
Примена ЗУП-а у пракси	11	3
Примена напредног аналитичко извештајног система јлс у доношењу одлука заснованих на чињеницама	1	1
Примена споразума о стабилизацији и придруживању (ССП)	1	1
Радни односи у државним органима – примена у пракси	1	1
Развој вештине приповедања (storytelling)	9	1
Ревизија јавног сектора	6	1
Родна равноправност	6	2
Сарађујте у тимовима уз MS teams	4	1
Спровођење интерне ревизије у контексту ипа	3	1
Средњорочно планирање	1	1
Табеларне калкулације	10	2
Тимови и тимски рад	1	1
Увод у ЕУ	2	1
Увод у управљање квалитетом	3	1
Уговори о грантовима у оквиру програма територијалне сарадње	1	1
Уговори о извођењу радова (ПРАГ)	2	1
Уговори о извођењу радова (ПРАГ) – припрема и уговарање	1	1



Организатор / назив обуке	Број запослени х	Број обука
Уговори о извођењу радова (ПРАГ) – спровођење уговора	6	1
Уговори о набавци робе (ПРАГ)	3	1
Управљање временом и вођење састанака	1	1
Управљање конфликтима	24	2
Учењем ка променама – буди промена!	2	1
Финансијско управљање у IPARD контексту	1	1
Финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења	4	1
Развојна иницијатива INTOSAI (IDI)	5	1
Програм међународне сертификације у оквиру пилот пројекта Професионалне едукације за ревизоре ВРИ	5	1

6.1.5. Информатичка структура

Служба за информационе технологије обавља послове планирања, изградње, одржавања и унапређивања информатичке инфраструктуре Државне ревизорске институције, а такође пружа подршку запосленима у коришћењу информационих технологија, у просторијама Институције, као и ван просторија Институције.

Поред тога, учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података. Учествује и у процесу трансформације, анализе, конверзије у читљив електронски формат за наставак обраде од стране ревизора – уз одређене аналитичке поступке и уз посебне софтвере, када је реч о великим количинама података, по налогу ревизорских тимова.

Обучавањем запослених за коришћење информатичких ресурса, као и унапређивањем њихових вештина у примени савремених информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикаснији, ефективнији и економичнији рад ревизорских тимова, захваљујући чему се повећава број и квалитет обављених ревизија.

Током 2022. године одржан је постојећи информациони систем, реализован на платформи MS SharePoint, са ажурирањем постојећих и додавањем нових сервиса за потребе прикупљања и управљања подацима. Подаци се складиште и у посебан сториџ систем за складиштење података, у оквиру постојећег информационог система Институције. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима – уз одговарајућу заштиту и примењују се и развијају безбедносне процедуре.

Одржавају се и унапређују постојећи системи за кадровску евиденцију, за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије, за праћење ревизија, за финансијско управљање, за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, као и за писарницу. Користи се систем за пружање подршке на даљину, као и систем за евидентирање приступа, измене и брисања докумената на систему за складиштење података. Константно се одржава и унапређује кориснички софтвер, који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми, управља се лиценцама, и пружа подршка запосленим у коришћењу истог. Прати се и коришћење хардверске опреме у оквиру Институције и предлаже се и спроводи унапређивање.

Извршена је надоградња домен контролера и доменске мреже, са Windows server 2008 на Windows server 2012, што је побољшало функционалност и безбедност информационог система Државне ревизорске институције. Имплементаран је софтвер Commvault за прављење резервних копија (backup), за backup АМС-а и радних станица. Урађена је надоградња виртуализације, са Windows server 2008 R2 на Windows server 2019, и на овај начин подигнута безбедност виртуелног окружења и компатибилност са новим АМС информационим системом. Такође, Служба за информационе технологије активно је учествовала у развоју и



имплементацији новог сајта www.dri.rs, као и иницијалном повезивању сајта са информационом системом АМС.

Настављено је унапређивање мрежне и серверске инфраструктуре на локацијама у Макензијевој 41 и Булевару краља Александра 84 у Београду, у Крагујевцу на адреси Краља Петра I 28, и у Новом Саду на адреси Булевар Ослобођења 5. У Нишу је локација пребачена на адресу Трг 14. октобра 6, а на новој локацији реализована је мрежна и серверска инфраструктура. Јединствена рачунарска мрежа којом су повезане све локације се прати и одржава. На свим локацијама води евиденција присуства запослених на раду уз помоћ савременог информационог система, уз систем за видео надзор, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике.

Служба за ИТ константно прати ажурност постојећих и иницира развој нових процедура и правила у вези са информационом технологијама.

Након реализације нове интернет презентације Институције, Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку у процесу управљања истом, брине о њеној сигурности предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног безбедног и исправног функционисања. Такође, Служба за информационе технологије одржава мејл сервер Институције и прати безбедност.

Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, врши се ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2022. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.

Институцији је у 2022. години поднето 15 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели шест захтева, медији седам захтева, удружења један захтев и други тражиоци један захтев. Институција је за по 14 захтева омогућила приступ информацијама од јавног значаја, док је један захтев одбијен, а након жалбе тражиоца информација, поступила по решењу Повереника за информације од јавног значаја и заштити података о личности и тражиоцу информација упутила одговор у складу са налозима.

6.1.6. Пословни простор

Обезбеђење адекватног пословног простора битан је предуслов за обављање послова Институције.

На крају 2022 године, Институција користи осам (8) непокретности на четири (4) локације (Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац), укупне површине 4.542,27м², од чега:

- 90%, односно 4.100,95 м², чини канцеларијски простор и
- 10%, односно 441,32 м², чини архивски простор.

Табела 18. Непокретности које користи Институција

Подаци о непокретностима (исказано у м ²) са стањем на дан 31. 12. 2021. године				
рб	Место/локација	Канцеларијски простор 91%	Архива 9%	Укупно
	БЕОГРАД	2.749,1	441,32	3.190,42
1	Макензијева 41	367,22	-	367,22
2	Булевар краља Александра 84	2.381,88	-	2.381,88
3	Пожаревачка 2С-1	-	144,82	144,82
4	Милешевска 34	-	159,65	159,65
5	Милешевска 38	-	136,85	136,85
	НИШ	549,00	-	549,00



Подаци о непокретностима (исказано у м ²) са стањем на дан 31. 12. 2021. године				
6	Трг 14. октобра број 6	549,00	-	549,00
	НОВИ САД	508,44	-	508,44
7	Булевар ослобођења број 5, IV спрат	508,44	-	508,44
	КРАГУЈЕВАЦ	294,41	-	294,41
8	Краља Петра I 28	294,41	-	294,41
	СВЕГА:	4.100,95	441,32	4.542,27

Наведени пословни простор користи се:

- 70% по основу закључака Владе о преносу права коришћења дела пословног простора у Београду, Новом Саду и Крагујевцу, укупне површине 3.184,73 м²,
- 8% по основу споразума са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора у Београду, укупне површине 367,22 м²,
- 12% по основу закључка Владе о одређивању Институције за корисника непокретности у Нишу, укупне површине 549 м²,
- 10% по основу уговора о коришћењу склоништа без накнаде у Београду, укупне површине 441,32 м².

Табела 19. Основи коришћења непокретности

рб	Основ коришћења	Београд	Ниш	Нови Сад	Крагујевац	Укупно
1	Закључи Владе о преносу права коришћења дела пословног простора (67%)	2.381,88	-	508,44	294,41	3.184,73
2	Споразуми са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора (12,5%)	367,22	-	-	-	367,22
3	Закључак Владе о одређивању Институције за корисника непокретности (11,5%)	-	549,00	-	-	549,00
4	Уговори о коришћењу склоништа без накнаде (9%)	441,32	-	-	-	441,32
	СВЕГА:	3.190,42	549,00	508,44	294,41	4542,27

Питање пословног простора Институције није решено на одговарајући, адекватан и трајан начин, с обзиром на то:

- Да се пословни простор у Београду налази на две локације, што отежава управљање и руковођење пословним процесима. Простор у Макензијевој се користи на основу споразума са Народном банком Србије (НБС), четири спрата у пословној згради „Лола“ користе се на основу закључака Владе, док шест спратова користе корисници јавних средства – субјекти ревизије, а један је приватно власништво;
- Да се пословни простор у Новом Саду привремено користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Србијагас“, Нови Сад, субјекта ревизије;
- Да се пословни простор у Крагујевцу привремено користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Пошта Србије“, Београд, такође субјекта ревизије.
- Да је у току 2022. године трајно решено питање пословног простора за запослене са местом рада у Нишу, адаптацијом пословног простора који је дат на коришћење Државној ревизорској институцији.

Активности које су у вези са адекватним и трајним решавањем питања пословног простора су у току.



6.1.7. Возила

У току 2022. године Институција је, сагласно закључцима Владе РС – Комисије за одобравање употребе службених возила, користила 24 службена возила и то 20 возила прибављених од стране Институције у претходном периоду и четири возила уступљена на привремено коришћење без накнаде од стране Управе за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: Управа). За 20 службених возила, прибављених од стране Институције, сервис, регистрацију, одржавање, гориво и опрему обезбедила је Институција, а за четири возила која су уступљена Институцији на привремено коришћење без накнаде, трошкове сервиса, одржавања, регистрације обезбедила је Управа, а Институција обезбеђује гориво.

Укупни трошкови горива за службена возила у 2022. години износе 2.692.880,74 динара са ПДВ-ом, од чега су 2.032.464,55 динара са ПДВ-ом трошкови бензина Euro Premium BMW 95, а 660.416,19 динара са ПДВ-ом су трошкови за дизел.

Институција је у току 2022. године, у складу са Уредбом о начину коришћења службених возила („Сл. гласник РС“ бр. 49/14 и 15/15), благовремено достављала Комисији за одобравање употребе службених возила извештаје о коришћењу и трошковима службених возила на месечном нивоу.

6.1.8. Јавне набавке

За потребе прибављања добара и услуга у 2022. години, планирано је укупно 76 набавки, и то: пет јавних набавки, 48 набавки на које се не примењује ЗЈН и 23 набавке по основу оквирних споразума закључених по спроведеним Централизованим јавним набавкама (ЦЈН) у 2020. и 2021. години од стране Управе за заједничке послове републичких органа.

Табела 20. Планови набавки из 2022. године

рб	Плански документи из 2022. године	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ
1	План јавних набавки	2	3.820.000,00	3	3.700.000,00	5	7.520.000,00
2	План набавки на које се не примењује ЗЈН	17	3.969.000,00	31	6.207.000,00	48	10.176.000,00
	СВЕГА:	19	7.789.000,00	34	9.907.00,00	53	17.696.000,00

План набавки на основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2020. и 2021. години (које се спровела УЗЗПРО)

Табела 21. Плански документи из претходног периода

рб	Плански документи из 2020. и 2021. године	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ	Број набавки	Планирана средства без ПДВ
1	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2020. и 2021. години (које се спровела УЗЗПРО)	11	3.969.935,33	12	5.980.000,00	23	9.449.935,00
	СВЕГА:	11	3.969.935,33	12	5.980.000,00	23	9.449.935,00



У складу са планом јавних набавки, као и оквирних споразума закључених по спроведеним ЦЈН у 2020. и 2021. години од стране Управе за заједничке послове републичких органа, у посматраном извештајном периоду закључено је укупно 26 уговора, укупне уговорене вредности са ПДВ-ом у износу од 15.663.191,45 динара, од чега се на набавку добара односи 44,27% односно 6.935.074,90 динара (12 уговора) и на набавку услуга 55,72% односно 8.728.116,55 динара (14 уговора).

Табела 22. Извршење јавних набавки

рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ
1	План јавних набавки	1	3.098.880,00	2	2.690.878,05	3	5.789.758,05
2	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН које је спровела УЗПРО у 2020. и 2021. години	11	3.836.194,90	12	6.037.238,50	23	9.873.433,40
	СВЕГА:	12	6.935.074,90	14	8.728.116,55	26	15.663.191,45

У складу са планом набавки на које се не примењује закон, у посматраном извештајном периоду укупно су закључена 53 уговора или су издате наруџбенице за набавке добара и услуга, укупне набавне вредности са ПДВ-ом у износу од 7.442.052,74 динара, од чега се на набавку добара односи 37,60%, односно 2.797.864,60 динара (20 набавки) и на набавку услуга 62,40%, односно 4.644.188,74 динара (33 набавке).

Табела 23. Извршење набавке на које се не примењује ЗЈН

рб	Закључени уговори и наруџбенице	Добра		Услуге		Σ	
		Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ
1	План набавки на које се не примењује ЗЈН	20	2.797.864,60	33	4.644.188,74	53	7.442.052,74

Институција је у 2022. години доставила Канцеларији за јавне набавке тромесечне извештаје о набавкама у прописаним роковима, као и годишњи извештај о набавкама. Извештаји о реализацији уговора јавних набавки се објављују на месечном нивоу на инернет страници Институције.

6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју. Током 2018. године уз подршку пројекта USAID-а „Иницијатива за одговорну власт“ израђен је и усвојен Стратешки план за период 2019–2023. године.

Стратешки план за период 2019–2023. године организован је око три кључна циља, од којих су два екстерно, а један интерно оријентисани, а сви заједно дају опште стратешко усмерење за Институцију. Ово стратешко усмерење користе ревизорске службе приликом предлагања ревизија у поступку годишњег планирања.



6.2.1. Спровођење Стратешког плана

У циљу успешне реализације Стратешког плана, у 2019. години Институција је донела Акциони план за спровођење Стратешког плана за период 2019–2023. године који је ажуриран у децембру 2021. године. У следећој табели приказано је остварење прва два циља:

Табела 24. Спровођење Стратешког плана

Циљ 1: Одговорити на тренутне и хитне изазове у раду корисника јавних средстава	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама сврсисходности пословања
Циљна вредност	7
Остварена вредност	7
Индикатор	Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције
Циљна вредност	55%
Остварена вредност	63%
Циљ 2: Утврдити проблеме и предложити решења за међусекторске проблеме на свим нивоима ради унапређивања одговорности и транспарентности	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама пословања
Циљна вредност	5
Остварена вредност	5
Индикатор	% позитивних мишљења у односу на укупан број мишљења датих у обавезним ¹ ревизијама и значајним ² компонентама обавезних ревизија
Циљна вредност	30%
Остварена вредност	30,43%

У оквиру циља 3, који је интерно оријентисан, током 2022. године предузели смо велики број активности за реализацију потциљева. У даљем тексту су приказани потциљеви и активности које смо предузели:

Потциљ 3.2. – Спровоодити квалитетне и благовремене ревизије: За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2022. години спроведене следеће:

- *Спровоодити поступак ажурирања приручника – смерница за ревизију, уз даљи развој ревизије сврсисходности и оспособљавање за спровођење других врста ревизија*

У току 2022. године Институција је извршила ажурирање:

- Методолошких правила и смерница за ревизију финансијских извештаја;
- Методолошких правила и смерница за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања;
- Методолошких правила и смерница за ревизију правилности пословања;

¹ Члан 43 Закона о Државној ревизорској институцији

² Значајне компоненте у складу са Смерницама за годишње планирање ревизија су оне компоненте чији расходи и издаци прелазе висину материјалности за консолидовани извештај Републике Србије претходне године (1 %)



- Методолошких правила и смерница за ревизију сврсисходности пословања;

Осим ажурирања методолошких правила и смерница за спровођење све три врсте ревизија, у току 2022. године донето је Упутство о спровођењу поступка након обављене ревизије којим је замењено претходно.

- *Развијати систем контроле квалитета*

- Топли прегледи*

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „топле“ прегледе 14 ревизија, односно преглед контроле квалитета пре достављања нацрта ревизорског извештаја.

- Хладни прегледи*

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „хладне“ прегледе 15 ревизија, односно прегледе ради уверавања у квалитет који се реализују после објављивања ревизорског извештаја.

Потциљ 3.3. – Унапредити организационе капацитете: За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2022. години спроведене следеће:

- *Израдити и применити Стратегију управљања људским ресурсима*

У току 2022. године Савет је донео Стратегију управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2023–2027. године. Ова Стратегија управљања људским ресурсима подржава спровођење Стратешког плана ДРИ кроз активности као што су – планирање људских ресурса, привлачење и запошљавање, награђивање и признање, управљање учинком, обука и развој, задржавање, као и добробит запослених.

- *Подићи ниво свести о значају поштовања стандарда интегритета и етичког кодекса*

У току 2022. године у примени је нови Етички кодекс Институције, донет крајем 2021. године у складу са новим ISSAI 130 стандардом. Запослени Институције (5) учествовали су на три обуке о етици и интегритету.

Потциљ 3.4. – Очувати углед и ојачати утицај Институције кроз партнерске односе са кључним заинтересованим странама

За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности од којих су у 2022. години спроведене следеће:

- *Повећати видљивост Институције и њених производа континуирано:*

У току 2022. године у оквиру сарадње са Међународном организацијом Врховних ревизорских институција, представници Институције су учествовали у:

- активностима Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ), у оквиру Програма за стратегију, мерење учинка и извештавање (СПМР), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Представници ДРИ учествовали су на радионици одржаној 13–17. јуна у Ослу и одржали три презентације – „Оквир за мерење учинка врховних ревизорских институција (ВРИ) и употреба резултата на примеру ДРИ Републике Србије“, „Оперативно планирање и надзор и извештавање на примеру ДРИ“, као и „Постигнути резултати, изазови и могућа решења у будућности за ДРИ“. Највише руководство ДРИ учествовало је 4. августа у Београду на радионици посвећеној стратешком планирању – у оквиру припрема за израду новог Стратешког плана ДРИ за период 2024–2028. године, која је одржана у оквиру овог Програма;



- активностима Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) у оквиру пилот пројекта Професионалне едукације за ревизоре ВРИ (ПЕСА-П), иницијативе за професионалну едукацију ревизора ВРИ, засноване на Оквиру компетенција ИНТОСАИ.

У оквиру сарадње са Европском организацијом Врховних ревизорских институција (EUROSAI) представници Институције учествовали су у одржавању:

- 15. састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаног 6–7. септембра у хибридном формату, у Букурешту, у организацији ВРИ Естоније и ВРИ Румуније;
- Е-семинара ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаног онлајн 12. априла под називом „Вода иза бране – изазови за ВРИ у погледу протока података“ у организацији ВРИ Естоније;
- Шестог састанка ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина и семинару „Дигитализација пружања јавних услуга и администрације у општинама“, одржаног у хибридном формату 10–20. октобра, у Виљнусу, у организацији ВРИ Литваније;
- Пролећног вебинара ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине, одржаног онлајн 10–11. маја, у организацији ВРИ Пољске, на тему „Климатске промене и питања воде: водоснабдевање/суше, претње од поплава“.
- *Учествовати у спровођењу паралелних/координираних ревизија за ВРИ других земаља.*

На основу потписаног Споразума о сарадњи, Институција је са Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније спровела паралелну ревизије сврсисходности пословања на тему регионалног развоја.

- *Са Народном скупштином сарађивати у поступању након добијања извештаја Институције ради унапређења праћења спровођења препорука Институције*

Током 2022. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором. Извештај о раду Институције за 2021. годину разматран је на пленарној седници Народне скупштине одржаној 24–27. фебруара 2023. године. Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину представљен је у оквиру јавног слушања 4. децембра 2022. године у организацији Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на тему: Представљање Предлога закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и Предлога закона о Завршном рачуну буџета за 2021. годину, као и 4. октобра 2022. године, на Четвртој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Током 27. и 28. децембра, ДРИ је учествовала на 13. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Сомбору, на којој су представљени Извештај о ревизији Града Сомбора за 2019. годину и ревизији других субјеката ревизије из Града Сомбора. Разматрани су секторски извештаји – Сектор број 1 и Сектор број 2 Државне ревизорске институције, као и препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих се дошло у поступку обављања ревизије у Сектору број 1 и Сектору број 2 Државне ревизорске институције.

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 интерне ревизије за 2022. годину остварен је у потпуности. Обављено је пет (5) ревизија.

Извршено је праћење спровођења препорука по извештајима из 2021. године, чија је реализација била предвиђена у 2022. години (укупно две препоруке).

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.

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2023–2025. година, као и Годишњи план за 2023. годину.

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

7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

7.1. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Однос ДРИ и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине уређен је на добрим основама и у складу са међународном добром праксом и препорукама. Током 2022. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором.

Извештај о раду ДРИ за 2021. годину разматран је на пленарној седници Народне скупштине одржаној 24–27. фебруара 2023. године. Као резултат тога, Народна скупштина је већином гласова усвојила закључак, који је поднео Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, а којим се констатује да је ДРИ у свом Извештају о раду за 2021. годину целовито представила активности у извршавању уставних и законских надлежности које има у ревизији јавних средстава у Републици Србији. Полазећи од препорука ДРИ, Народна скупштина препоручила је Влади да предузме мере из своје надлежности којима ће обезбедити спровођење препорука ДРИ.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину представљен је у оквиру јавног слушања 4. децембра 2022. године у организацији Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на тему: Представљање



Предлога закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и Предлога закона о Завршном рачуну буџета за 2021. годину, као и 4. октобра 2022. године, на Четвртој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Такође, у току 2022. године, одржана је једна дводневна седница Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава ван седишта, и то:

27–28. децембар 2022.	Сомбор	13. седница Одбора
-----------------------	--------	--------------------

Током 27. и 28. децембра, ДРИ је учествовала на 13. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Сомбору, на којој су представљени Извештај о ревизији Града Сомбора за 2019. годину и ревизији других субјеката ревизије из Града Сомбора. Разматрани су секторски извештаји – Сектор број 1 и Сектор број 2 Државне ревизорске институције, као и препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих се дошло у поступку обављања ревизије у Сектору број 1 и Сектору број 2 Државне ревизорске институције.

Јачање сарадње са Народном скупштином наставиће се кроз пружање стручне подршке за поступање након добијања извештаја ДРИ и кроз обезбеђивање постојања ефикасног система за праћење спровођења препорука. У светлу повећања броја ревизија сврсисходности пословања, као и Агенде 2030, биће интензивирана сарадња и са другим одборима Народне скупштине, као и са Фокус групом Народне скупштине за развој механизма контроле процеса имплементације Циљева одрживог развоја, а у вези са темама обрађеним у ревизијама сврсисходности пословања.

7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

У циљу ефикасног спровођења ревизија, ДРИ је са корисницима јавних средстава – субјектима ревизије, током 2022. године, активно сарађивала, пре свега са министарствима, јединицама локалних самоуправа, здравственим установама, као и осталим субјектима ревизије. Током 2022. године, ДРИ је наставила активности на интензивирању сарадње и са академском заједницом.

Током 2022. године, у оквиру редовног пословања, настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за спречавање корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности и Заштитником грађана.

7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Институција је током 2022. године сарађивала са средствима јавног информисања путем саопштења, давања изјава, слањем одговора на новинарска питања. Циљ сарадње са медијима је транспарентно обавештавање јавности на који начин буџетски корисници троше јавна средства, као и промовисање делокруга рада ДРИ и подизања њеног угледа и утицаја у јавности.

На веб-сајту Институције, током 2022. године, објављиване су информације у вези са Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2021. годину, отпочињањем ревизија из Програма ревизије за 2022. годину, објављивању регистра препорука. Такође, на интернет презентацији Институције налазе се и објаве поводом састанака председника са домаћим и страним званичницима, учешћа представника Институције на научним и стручним скуповима, обукама, радионицама, конференцијама и осталим догађајима унутар и изван земље. У вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2022. године објављена су 54 саопштења.



У циљу ефикасније и лакше комуникације са медијима, Институција је и током 2022. године, упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на веб-сајту, новинарима слала обавештења о објављеним извештајима, као и резимее извештаја са најважнијим налазима и препорукама.

У 2022. години, у вези са радом Државне ревизорске институције, у штампаним и електронским медијима, објављено је 1740 текстова.

Са циљем да се свим заинтересованим странама омогући бржи и свеобухватнији увид у рад Институције, уз одговарајући приказ извештаја и других производа рада, Државна ревизорска институција покренула је нови веб-сајт у децембру 2022. године. Модеран дизајн новог сајта постигнут је употребом савремених технологија, што омогућава поуздан приступ заинтересованим посетиоцима сајта, на свим интернет претраживачима. Нови сајт нуди бољи преглед садржаја, а омогућена је једноставнија претрага производа рада Институције по годинама, субјектима, врстама ревизије, као и по кључним речима.

Број посетилаца званичној интернет презентацији ДРИ (www.dri.rs) током 2022. године износио је 62.534, број посета 129.728 док је број укупно прегледаних страница износио 437.511.

7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА

Институција добија информације/пријаве у којима грађани упозоравају на начин на који буџетски корисници троше средства пореских обвезника. Зависно од тога о ком буџетском кориснику је реч, информације се упућују надлежном сектору и разматрају се приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.

7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА

Током 2022. године, у оквиру редовног пословања, настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за спречавање корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности и Заштитником грађана.

8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

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

У оквиру **ИНТОСАИ**, током 2022. године, представници Институције учествовали су у:

- *активностима Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ)*, у оквиру Програма за стратегију, мерење учинка и извештавање (СПМР), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Програм



помаже ВРИ у холистичкој оцени учинка кроз Оквир за мерење учинка ВРИ у успостављању квалитетних стратешких и оперативно-планских процеса, као и у успостављању интегрисаних механизма за праћење и извештавање о учинку. Поред активног учешћа у Програму, представници Институције пружају подршку другим ВРИ у започињању наведених процеса.

Представници ДРИ учествовали су на радионици одржаној 13–17. јуна у Ослу и одржали три презентације – „Оквир за мерење учинка врховних ревизорских институција (ВРИ) и употреба резултата на примеру ДРИ Републике Србије“, „Оперативно планирање и надзор и извештавање на примеру ДРИ“, као и „Постигнути резултати, изазови и могућа решења у будућности за ДРИ“.

Највише руководство ДРИ учествовало је 4. августа у Београду на радионици посвећеној стратешком планирању – у оквиру припрема за израду новог Стратешког плана ДРИ за период 2024–2028. године, која је одржана у оквиру овог Програма.

- *активностима Развојне иницијативе ИНТОСАИ (ИДИ) у оквиру пилот пројекта Професионалне едукације за ревизоре ВРИ (ПЕСА-П), иницијативе за професионалну едукацију ревизора ВРИ, засноване на Оквиру компетенција ИНТОСАИ. Током 2022. године, пет ревизора ДРИ је сертификовано кроз овај програм едукације.*

У оквиру **ЕУРОСАИ**, током 2022. године, представници Институције учествовали су:

- на *15. састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ*, одржаном 6–7. септембра у хибридном формату, у Букурешту, у организацији ВРИ Естоније и ВРИ Румуније. Током првог дана састанка одржан је семинар „ИТ стандарди и смернице – каква је будућност ИТ ревизије“ на коме је представљен значај ИТ ревизије и правци њеног развоја, као и панел дискусија на тему интеграције елемената ИТ ревизије у свим доменима ревизије. Други дан био је посвећен пословном састанку Радне групе за ИТ на коме је разматрана перспектива развоја ове радне групе. ВРИ су на радионицама имале прилику да поделе информације о ревизијама које су у току и разговарале о могућим новим облицима сарадње;
- на *e-семинару ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ*, одржаном онлајн 12. априла под називом „Вода иза бране – изазови за ВРИ у погледу протока података“ у организацији ВРИ Естоније. Током семинара разматране су теме у вези са разменом и заштитом података, као и практичним изазовима у области ревизије. Бити у току са најновијим развојем и најбољом праксом у ревизији, како је закључено на скупу, представља успех модерне врховне ревизорске институције (ВРИ);
- на *шестом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина и семинару „Дигитализација пружања јавних услуга и администрације у општинама“*, одржаном у хибридном формату 10–20. октобра, у Виљнусу, у организацији ВРИ Литваније. Шести годишњи састанак био је посвећен спровођењу стратешких циљева ове радне групе, као и будућим плановима и активностима. На семинару су размењена знања и искуства о напретку дигитализације општинских јавних услуга. Учесници скупа дискутовали су о кључним питањима која утичу на убрзање процеса дигитализације на локалном нивоу, као и о резултатима ревизија спроведених у овој области;
- на *пролећном вебинару ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине*, одржаном онлајн 10–11. маја, у организацији ВРИ Пољске, на тему „Климатске промене и питања воде: водоснабдевање/суше, претње од поплава“. Представници ВРИ и релевантних невладиних организација разменили су искуства о успостављању и управљању мерама у вези са заштитом животне средине. Током дводневног скупа представљене су, између осталих, теме које се односе на водне ресурсе широм Европе, значај процеса десалинизације у сушној земљи, одрживо коришћење воде у пољопривреди, управљање ризиком од поплава, водоснабдевање и управљање отпадним водама.



Током 2022. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру **Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда**:

- *Састанку председника врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији*, одржаном 16. марта у хибридном формату у Паризу, у организацији СИГМА (заједничке иницијативе ОЕЦД и ЕУ). На састанку су разматране будуће активности које би требало да се укључе у План рада Мреже за наредни период. Размењене су информације о поукама које су извучене из последњих активности Мреже, пандемије вируса COVID-19, изазовима са којима се ВРИ тренутно суочавају, као и о стратешким приоритетима Мреже. Председници ВРИ и генерални државни ревизори су изнели очекивања која имају од Мреже у остваривању конкретних циљева и приоритета у наредне три године. Представници СИГМА-е су презентовали резултате најновије оцене принципа јавне управе за 2021. годину код свих учесника састанка, са посебним освртом на екстерну ревизију. Србија, са оценом 4.5 у односу на највишу оценоу која износи 5.0, далеко је испред регионалног просека у наведеној области који износи око 3.3, истиче се у СИГМА Извештају;
- *серији радионица о ревизији сврсисходности пословања*, које се спроводе у онлајн формату, као активност Заједничке радне групе за ревизијске активности (JWGAA) која пружа подршку Мрежи. Радионице су посвећене конципирању, спровођењу ревизија сврсисходности пословања, писању ревизорског извештаја и финализирању извештаја о ревизији. На првом систематизованом програму обуке за ревизију сврсисходности пословања у региону, шест представника ДРИ ће стекло је вештине за ову врсту ревизије у складу са најбољом праксом и међународним стандардима ревизије. Представници ДРИ учествовали су и на финалној радионици о ревизији сврсисходности пословања одржаној 5–9. септембра у Стокхолму и том приликом су им додељени сертификати.

Током 2022. године, Институција је интензивирала **билатералну сарадњу** са:

- *Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске* у оквиру спровођења активности на основу потписаног Споразума о сарадњи;
- *Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније*, са којим је потписан Споразум о сарадњи, а одржана су и четири билатерална састанка у вези са спровођењем паралелне ревизије сврсисходности пословања (24–25. фебруара у Скопљу, 16. јуна у Нишу, 21–23. септембра у Охриду и 14–15. децембра у Београду);
- *Врховном ревизорском институцијом Румуније*. Делегација ДРИ учествовала је 8. септембра у Букурешту на међународној конференцији организованој поводом обележавања 30. годишњице од поновног успостављања Румунског рачунског суда под називом „Рачунски суд Румуније – 30 година напретка ка дигитализацији ревизије“. На маргинама овог скупа, председници две ВРИ су одржали радни састанак на ком су размењене иницијативе за будућу сарадњу.

8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА

Државна ревизорска институција је у току 2022. године, са партнерским организацијама, учествовала у спровођењу три пројекта:

- „Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“ чија је реализација започела јуна 2019. године, а завршена је септембра 2022. године. Пројекат су заједнички спроводили Државна ревизорска институција, Министарство финансија/Пореска управа, Управа за јавне набавке, Стална конференција градова и



општина (СКГО) и Програм Уједињених нација за развој (УНДП). Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (СИДА). Циљ пројекта, у делу који се односи на Институцију, јесте аутоматизација и унапређење управљања целокупним поступком ревизије. Крајњи резултат пројекта је да Институција повећава број и квалитет извештаја о ревизији унапређењем управљања ревизијским пословним процесима кроз Систем за управљање ревизијом (АМС). У оквиру активности током 2022. године, настављене су активности на доради софтвера, уношењу базе података и отклањању уочених недостатака. Пројекат је подржао израду новог веб-сајта ДРИ, са циљем да се свим заинтересованим странама омогући бржи и свеобухватнији увид у рад Институције, уз одговарајући приказ извештаја и других производа рада. Нови веб-сајт је у функцији од децембра 2022. године. Поред тога, пројекат је подржао и набавку докинг станица и монитора за лаптоп рачунаре, као и набавку ваучера за полагање испита у оквиру Професионалне едукације ревизора (ПЕСА).

- „Иницијатива за одговорну власт“ чија је реализација започела фебруара 2018. године, а завршила се фебруара 2022. године. Пројекат финансира Америчка агенција за међународни развој (УСАИД), а главни корисници су Државна ревизорска институција, Агенција за спречавање корупције, локалне власти и организације цивилног друштва. Општи циљ пројекта је да ојача капацитете и повезаност кључних заинтересованих страна у Републици Србији за повећање одговорности власти на националном и локалном нивоу. У оквиру активности током 2022. године, пројекат је пружио подршку Институцији у опремању центра за обуку ДРИ. Настављене су активности на унапређењу методологије за мерење учинка и израчунавања финансијских и нефинансијских користи у ревизијама сврсисходности пословања. Започето је са активностима на обједињеном извештавању.
- „Реформа јавних финансија – Финансирање агенде 2030“ чију је реализацију Немачка организација за техничку сарадњу (ГИЗ) проширила на Министарство финансија и Државну ревизорску институцију, нарочито приликом израде Програма реформи управљања јавним финансијама, уз пружање подршке у координацији политика за имплементацију глобалних циљева одрживог развоја из Агенде 2030. У оквиру активности са Институцијом током 2022. године, пружена је подршка у изради Стратегије управљања људским ресурсима Државне ревизорске институције за период 2023–2027. године и сродних докумената из области управљања људским ресурсима.

8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА

Институција је и током 2022. године наставила успешну сарадњу у области европских интеграција са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Министарством за европске интеграције Владе Републике Србије.

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 остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај о напретку Републике Србије који израђује Европска комисија (ЕК).

У оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању, Институција је доставила писани прилог за састанак Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију у јануару 2022. године, док је састанак одржан 16. марта 2022. године у онлајн формату путем видео-конференције.



Институција је доставила писани прилог, а председник Институције излагао је на састанку Пододбора за економска и финансијска питања и статистику, који је одржан 5. децембра 2022. године у онлајн формату путем видео-конференције.

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.

Савет Државне ревизорске институције

Број: 06-748/2023-02 од 28. марта 2023. године.

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

др Душко Пејовић



ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама

Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја

Субјекти ревизије Сектора број 1 – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 12 мишљења на финансијске извештаје

Табела 25. 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 Републике Србије		X		
2	Консолидовани извештај Републике Србије (код Министарства финансија - Управе за трезор)		X		
3	Генерални секретаријат Владе		X		
4	Канцеларија за управљање јавним улагањима		X		
5	Министарство за европске интеграције		X		
6	Министарство одбране		X		
7	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Глава 26.1 Основно образовање		X		
8	Министарство унутрашњих послова		X		
9	Министарство финансија	X			
10	Народна скупштина Републике Србије		X		
11	Републичка дирекција за имовину Републике Србије		X		
12	Републички завод за статистику		X		



Субјекти ревизије Сектора број 2 – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије изражено је 40 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 26. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Аутономна Покрајина Војводина	X			
2	Град Београд		X		
3	Град Нови Сад		X		
4	Друштво са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим комуналним отпадом „Регионална депонија“, Суботица		X		
5	Завод за изградњу града Београда д.о.о.				X
6	Јавно комунално предузеће „Видрак“, Ваљево		X		
7	Јавно комунално предузеће „Врела“, Сјеница			X	
8	Јавно комунално предузеће „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд		X		
9	Јавно комунално предузеће „Комуналац ЈП“, Инђија		X		
10	Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице		X		
11	Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот		X		
12	Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“, Ниш		X		
13	Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Параћин“, Параћин		X		
14	Јавно предузеће за изградњу Лазареваца, Лазаревац		X		
15	Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац		X		
16	Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин		X		
17	Јавно предузеће „Топлана“, Кикинда	X			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
18	Комунално јавно предузеће „Златибор“, Чајетина	X			
19	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за аграрна плаћања			X	
20	Општина Ада		X		
21	Општина Бач		X		
22	Општина Бела Црква		X		
23	Општина Варварин		X		
24	Општина Владичин Хан		X		
25	Општина Голубац		X		
26	Општина Димитровград		X		
27	Општина Жабалъ		X		
28	Општина Кањижа		X		
29	Општина Крупањ		X		
30	Општина Љубовија		X		
31	Општина Нова Варош		X		
32	Општина Опово		X		
33	Општина Оџаци		X		
34	Општина Пландиште			X	
35	Општина Рашка		X		
36	Општина Сента		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
37	Општина Србобран		X		
38	Општина Уб		X		
39	Општина Чока		X		
40	Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ д.о.о. у мешовитој својини		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 20 мишљења на финансијске извештаје

Табела 27. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X			
2	Министарство здравља		X		
3	Републички фонд за здравствено осигурање - завршни рачун	X			
4	Републички фонд за здравствено осигурање - консолидовани извештај		X		
5	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			
6	Национална служба за запошљавање	X			
7	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X			
8	Дом здравља Бечеј		X		
9	Дом здравља Кикинда		X		
10	Институт за онкологију Војводине, Сремска Каменица	X			



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
11	Универзитетски клинички центар Војводине	X			
12	Универзитетски клинички центар Крагујевац		X		
13	Универзитетски клинички центар Ниш	X			
14	Универзитетски клинички центар Србије		X		
15	Центар за социјални рад Града Суботице		X		
16	Центар за социјални рад Града Чачка		X		
17	Центар за социјални рад Јагодина		X		
18	Центар за социјални рад Ковин		X		
19	Центар за социјални рад Краљево		X		
20	Центар за социјални рад Општине Рума		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 21 мишљење на финансијске извештаје

Табела 28. 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 рударства и енергетике		X		
4	Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј		X		
5	Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“, Голубац		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
6	Друштво са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд		X		
7	Друштво са ограниченом одговорношћу „Резерват Увац“, Нова Варош		X		
8	Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица			X	
9	Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац		X		
10	Јавно предузеће „Југоимпорт-СДПР“, Београд		X		
11	Јавно предузеће „Национални парк Копаник“ са потпуном одговорношћу	X			
12	Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта		X		
13	„Коридори Србије“ д.о.о, Београд		X		
14	Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд	X			
15	Привредно друштво за геолошка истраживања и пројектовање „Георад“ д.о.о, Дрмно		X		
16	Привредно друштво за одржавање и заштиту објеката и угоститељство „Одржавање и услуге“ д.о.о, Нови Сад			X	
17	Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката „Костолац-Услуге“ д.о.о, Костолац		X		
18	Привредно друштво за трговину и угоститељство „Колубара-угоститељство“ д.о.о, Вреоци		X		
19	Предузеће за производњу гумарских и хемијских производа „Трауал корпорација“ а.д. Крушевац		X		
20	„Славија хотел“ д.о.о. за хотелске услуге, Београд		X		
21	Холдинг компанија „Памучни комбинат Умсо“ а.д, Врање		X		



Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Субјект Сектора број 1 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 1 изражено је 13 мишљења на финансијске извештаје и 13 мишљења на правилност пословања

Табела 29. 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	Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог	X					X		
2	Фискални савет Републике Србије		X				X		
3	Републичко јавно тужилаштво		X			X			
4	Више јавно тужилаштво у Новом Саду	X				X			
5	Прво основно јавно тужилаштво у Београду		X				X		
6	Основно јавно тужилаштво у Суботици		X			X			
7	Правосудна академија, Београд		X				X		
8	Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац		X				X		
9	Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац		X				X		
10	Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац				X		X		
11	Академија струковних студија, 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
12	Академија струковних студија, Шабац				X		X		
13	Академија техничко-васпитачко струковних студија, Ниш				X			X	

Субјекти Сектора број 4 – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је 11 мишљења на финансијске извештаје и 11 мишљења на правилност пословања

Табела 30. 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	Алтернатива за промене -Alternativa për ndryshim, Прешево		X				X		
2	Демократска партија – Partia demokratike, Бујановац	X				X			
3	Покрет социјалиста, Београд		X				X		
4	Савез војвођанских Мађара - Vajdasági Magyar Szövetség, Суботица	X				X			
5	Водопривредно друштво „Западна Морава“ д.о.о, Краљево		X				X		
6	Водопривредно друштво „Западна Бачка“ д.о.о, Сомбор		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
7	Водопривредно друштво „Тамиш Дунав“ д.о.о, Панчево		X				X		
8	Пољопривредна стручна служба Врбас д.о.о		X				X		
9	Пољопривредна стручна служба „Институт Тамиш“ д.о.о, Панчево		X				X		
10	Пољопривредна стручна служба Сомбор д.о.о		X				X		
11	Пољопривредна стручна служба Сремска Митровица д.о.о		X				X		

**ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције****Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја**

Табела 31. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
Скренута је пажња на чињеницу да акт из члана 47(с3) Закона о буџетском систему није донет и да није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему у члану 47. прописани су приходи који задржавају карактер сопствених прихода, корисници буџетских средстава који могу да остваре и користе сопствене приходе и дато је овлашћење да се ближе уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника. Наведени акт није донет, а истовремено прописима за буџетски систем није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Неуређена област остваривања и коришћења сопствених прихода корисника буџета може да има за последицу неконтролисано остваривање и коришћење сопствених прихода. <i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i>
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА
Скренута је пажња на питање да Законом о буџетском систему у члану 2. тачка 52) није дефинисано да се у Закону о завршном рачуну буџета Републике Србије исказује имовина и обавезе Републике Србије и није дефинисано да наведени закон обухвата финансијске извештаје у којима се утврђује буџетски дефицит или суфицит и исказује имовина и обавезе. <i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i>
Скренута је пажња на питање уређења рачуноводственог система. Указано је да рачуноводствени систем није уређен једнообразно, да није уређена садржина Главне књиге и помоћних књига, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, а због чега се део рачуноводствених евиденција води дупло, односно кроз Систем извршења буџета (ИСИБ) и кроз сопствени систем корисника буџета и што има за последицу неусаглашеност трансакција евидентираних у Главној књизи и помоћним књигама корисника буџета. <i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i>
Скренута је пажња на питање уређења начина евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија; Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, јер није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна. <i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i>
Скренута је пажња на проблем непостојања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, јер у оквиру рачуноводственог система Републике Србије није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије, у којој би се у складу са рачуноводственим правилима (ажурно и хронолошки) водила јединствена евиденција о стању и променама на непокретној и покретној имовини Републике Србије. Непостојање помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, проузроковало је да нефинансијска имовина Републике Србије (завршени објекти) која је изграђена по основу инвестиционих улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије у вредности од више стотина милијарди динара, није евидентирана као имовина у употреби, што указује на потребу уређења и успостављања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије. <i>(Завршни рачун буџета Републике Србије)</i>
Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 78. Закона о буџетском систему са одредбама чл. 79. и 92. истог закона, јер чланом 78. наведеног закона у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршног рачуна буџета Републике Србије, није прописан рок када Министарство финансија



ОПИС

доставља Државној ревизорској институцији преднарт завршног рачуна буџета Републике Србије ради спровођења поступка ревизије и издавања мишљења о финансијским извештајима који чине завршни рачун, иако је чланом 79. прописано да завршни рачун буџета Републике Србије садржи и извештај екстерне ревизије, коју у складу са овлашћењима из Устава Републике Србије и одредбама Закона о државној ревизорској институцији врши Државна ревизорска институција.

(Завршни рачун буџета Републике Србије)

Скренута је пажња на недовољну уређеност накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у делу документовања наведених трошкова, односно аката на основу којих се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, јер Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, нити другим подзаконским актом, није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка.

(Министарство унутрашњих послова; Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања; Републичка дирекција за имовину Републике Србије)

Скренута је пажња на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем нису прецизније уређене економске класификације у оквиру којих ће се евидентирати накнада трошкова употребе сопствених аутомобила посланика који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије и накнада посланичког додатка посланицима који нису на сталном раду Народне скупштине Републике Србије.

(Народна скупштина Републике Србије)

Скренута је пажња на питање непотпуног уређења планирања и реализације набавке нефинансијске имовине коју спроводи орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима за потребе других корисника буџетских средстава, као и питање непотпуног уређења начина евидентирања исте и преноса након окончаности улагања, што има за последицу да је у Билансу стања органа државне управе надлежног за управљање јавним улагањима исказана имовина у припреми чија је вредност кумулирана у претходним годинама, тако да је на имовини у припреми исказана и вредност имовине за коју су улагања окончана и која се налази у употреби код крајњих корисника.

(Канцеларија за управљање јавним улагањима)

Скренута је пажња на питање непотпуног уређења евидентирања расхода и издатака, односно на чињеницу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није ближе дефинисано које врсте расхода и за које намене се евидентирају у оквиру групе економске класификације 465000 - Остале дотације и трансфери и није прописана економска класификација за евидентирање преноса средстава од стране Републике Србије државама учесницама по основу учешћа у реализацији пројеката прекограничне сарадње у оквиру инструмената за претприступну помоћ.

(Генерални секретаријат Владе Републике Србије)

Скренута је пажња да прописима није ближе уређен начин и поступак сачињавања консолидованог извештаја који сачињава директни корисник буџетских средстава Републике Србије, а који у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава.

(Министарство просвете, науке и технолошког развоја)

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем нису прописана субаналитичка конта за евидентирање расхода по основу накнаде за одводњавање и прихода остварених од уплата ради суфинансирања по основу закључених уговора између општинама.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

(Општина Пландиште)

Правилником о пореском рачуноводству је прописано да се годишњи порески рачуноводствени извештај саставља до 31. марта текуће године за претходну годину, али није прописано коме се годишњи извештај доставља.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

(Општина Љубовија)



ОПИС

Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова је прописана обавеза састављања Извештаја о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије. Ова обавеза односи се и на јединице локалне самоуправе.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

(Општина Пландиште; Општина Крупањ)

Скренута је пажња да је потребно да министарство надлежно за област финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање уз примену система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, у циљу стварања услова 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.

(Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да је потребно да министарство надлежно за област финансија, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, како не би долазило до двоструког исказивања расхода у Консолидованом извештају Републике Србије.

(Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња на неуређеност поступка евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и поступка евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна, услед чега Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања трансферисана (пренета) средства са рачуна извршења буџета исказује као стање на рачунима из групе - Други рачуни органа Републике Србије, отвореним код Министарства финансија - Управе за трезор, док се иста у Систему извршења буџета (ИСИБ) евидентирају као расход у ранијем периоду.

(Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)

Скренута је пажња да је питање преноса средстава између подрачуна истог корисника јавних средстава потребно уредити одговарајућим актом, с обзиром да се наведени пренос средстава евидентира као приход и расход, иако не представља промене у готовини.

(Фонд за осигурање војних осигураника)

Скренута је пажња да Контним планом није прописана економска класификација за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економску класификацију за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама.

(Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња 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 Фонда СОВО у корист здравствених установа и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање; Дом здравља Бечеј)

Скренута је пажња да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), а које осигурана лица уплаћују здравственим установама и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну



ОПИС

Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.

(Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање; Дом здравља Бечеј)

Скренута је пажња да Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређена консолидација података који се односе на имовину и обавезе индиректних корисника са подацима о имовини и обавезама директног корисника у чијој су надлежности, а који се исказују у Билансу стања - Образац 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године које је сачинило Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања садржи стање имовине и обавеза, без података о имовини и обавезама индиректних корисника који су у његовој надлежности.

(Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања)

НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, са чланом 8. истог закона и чланом 178. Закона о полицији и Правилником донетог на основу наведеног члана, а у вези са исплатама награде за посебне резултате рада запосленима, јер су права (исплата награда) из члана 178. Закона о полицији забрањена чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, иако су чланом 8. истог закона одобрена средства за ове намене.

(Министарство унутрашњих послова)

Скренута је пажња на неусаглашеност Закона о буџетском систему и Закона о донацијама и хуманитарној помоћи у погледу дефинисања донације и на питање недовољног уређења области донација, непостојање процедура о једнообразном поступању корисника јавних средстава, непостојању довољне и потпуне регулативе у вези са начином уговарања, начином и роком достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из прихода остварених од донација.

(Завршни рачун буџета Републике Србије)

Скренута је пажња на питање неусаглашености прописа којим је уређена надлежност органа државне управе за управљање јавним улагањима и Закона о јавним набавкама у делу који се односи на уређење координације поступака јавних набавки за изградњу објеката у својини јединица локалних самоуправа и извршења уговорних обавеза и плаћања по том основу, јер је наведеним прописом поред осталог прописано да орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима, обавља и те послове, иако одредбама Закона о јавним набавкама није прописана могућност координације од стране другог корисника јавних средстава у поступку јавне набавке коју спроводи наручилац (у конкретном случају јединица локалне самоуправе), као ни могућност координације у активностима које следе након закључења уговора о јавној набавци. Јединице локалне самоуправе су спроводиле поступке јавних набавки уз координацију органа државне управе надлежног за управљање јавним улагањима и након спроведеног поступка јавне набавке, са извођачима радова закључивале су уговоре, преузимајући обавезе за које нису имале обезбеђена средства у свом буџету, већ су иста била планирана у буџету Републике Србије, односно на другом нивоу власти. Орган државне управе надлежан за управљање јавним улагањима је у оквиру послова координације, поред осталог, извршавала издатке (директна плаћања извођачима радова) на име улагања у објекте који су у јавној својини јединица локалне самоуправе из средстава одобрених у оквиру економске класификације 511 - Зграде и грађевински објекти, уместо трансфера другом нивоу власти, јер се настали издаци за зграде и грађевинске објекте односе на имовину другог нивоа власти.

(Канцеларија за управљање јавним улагањима)

Скренута је пажња на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије.

(Консолидовани извештај Републике Србије)

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су у Списку корисника јавних средстава као директни и као индиректни корисници буџета Републике Србије утврђени корисници чији оснивач није Република Србија, већ локална самоуправа, као и



ОПИС
корисници који су у саставу одређеног директног корисника буџета Републике Србије или се отварају само као евиденциони конто (буџетски фондови). (Завршни рачун буџета Републике Србије; Консолидовани извештај Републике Србије)
Скренута је пажња на питање неусаглашености образаца на којима се утврђује резултат пословања са Законом о буџетском систему. (Завршни рачун буџета Републике Србије)
Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у делу који се односи на евидентирање и исказивање нефинансијске имовине. Наведени подзаконски акти су на различит начин уредили евидентирање нефинансијске имовине, што доводи до различитог поступања корисника буџета, због чега је исте потребно усагласити и на јединствен начин уредити ову област. На наведено питање указано је и у Извештају о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за информационе технологије и електронску управу, за 2020. годину. (Завршни рачун буџета Републике Србије)
Скренута је пажња да је одредбама члана 70 став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији дато право да деци запослених до 12 година старости припада право на пригодан поклон за Нову годину, док је одредбама члана 119 став 2 Закона о раду уређено је да деци запослених старости до 15 година живота послодавац може обезбедити поклон за Божић и Нову годину. Одредбама члана 8 Закона о раду прописано је да се Колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду запосленима се не могу дати мања права или се утврдити неповољнији услови рада од права и услова која су дата законом. (Центар за социјални рад општине Рума)
Скренута је пажња да је чланом 4 став 3 Одлуке о социјалној заштити у општини Рума прописано да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од износа просечне зараде по запосленом у Општини Рума, познате у моменту одлучивања о праву, док је чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописано да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. (Центар за социјални рад општине Рума)
Скренута је пажња да је у Статуту Града Чачка прописано да градоначелник Града Чачка даје сагласност на структуру и број запослених у установама које се финансирају из буџета града и да је градоначелник Града Чачка дао Центру за социјални рад Града Чачка сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, док је одредбама члана 12 став 1 Закона о социјалној заштити прописано да на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите, сагласност даје оснивач (Скупштина Града Чачка), те да одредбе члана 120 став 1 тачка 5 Статута града Чачка нису у складу са одредбама Закона о социјалној заштити. (Центар за социјални рад Чачак)
ДРУГА ПИТАЊА
Скренута је пажња на чињеницу да Министарство одбране није у потпуности спровело задатак оснивања војног катастра, решило имовинско правне односе и није извршило процену вредности непокретности. (Министарство одбране)
Скренута је пажња на питање евидентирања промена и трансакција које се односе на период извештавања 01.01. - 31.12.2021. године, јер је као последица непотпуне уређености ове области, у помоћним књигама корисника буџета и у Главној књизи трезора, вршено и након истека извештајног периода. (Завршни рачун буџета Републике Србије)
Скренута је пажња на чињеницу да Завршни рачун буџета Републике Србије за 2021. годину садржи 57 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што указује на проблем предлагања и планирања пројеката и пројектних активности од стране корисника буџета. (Завршни рачун буџета Републике Србије)



ОПИС

Скренута је пажња на чињеницу да је Народна скупштина изменила годишње финансијске извештаје 8. априла 2022. године, на захтев Управе за трезор, иако Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Законом о буџетском систему није утврђена могућност накнадне измене годишњих финансијских извештаја.

(Народна скупштина Републике Србије)

Скренута је пажња на чињеницу да се против основних школа води велики број радно правних спорова, који се у највећем броју случајева односе на потраживања запослених по основу топлог obroка и регреса за коришћење годишњег одмора, као и на накнаду штете у корист наставника у редовним школама који имају једног до два ученика у одељењима који образовно-васпитни рад остварују по индивидуалном образовном плану.

(Министарство просвете, науке и технолошког развоја)

Скренута је пажња на проблем основних школа чији се рачуни налазе у блокади, у највећем делу по основу радно правних пресуда и неплаћених рачуна за сталне трошкове.

(Министарство просвете, науке и технолошког развоја)

Скренута је пажња на питање правилног одређивања економске класификације у поступку доношења Закључака Владе Републике Србије, односно да се економске класификације одређују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Генерални секретаријат Владе Републике Србије)

Скренута је пажња на потенцијалне обавезе и друге околности које могу неповољно да утичу на финансијски резултат у наредном периоду. На основу презентованих података и информација у поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна за 2021. годину аутономне покрајине и финансијских извештаја пет привредних друштава и јавних предузећа, утврђено је да су спорови у којима су субјекти ревизије тужена страна значајни како по броју тако и по вредности. Вредност наведених судских спорова може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду. Такође утврђени су и значајни износи застарелих и ненаплативих потраживања, губитак изнад висине капитала или дуготрајна блокада рачуна.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће се ограничити могући неповољан утицај на финансијски резултат у наредном периоду.

(Аутономна покрајина Војводина; Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ д.о.о. у мешовитој својини, Лозница; Јавно предузеће за комунално стамбено делатност „Ковински комуналац“, Ковин; Јавно комунално предузеће „Врела“, Сјеница; Јавно комунално предузеће „Градско саобраћајно предузеће Београд“; Завод за изградњу града Београда д.о.о, Београд; Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Ниша“; Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Параћин“)

Скренута је пажња на недовољну уређеност правног основа у коришћењу мрежа у јавној својини што утиче на исказивање капитала јавних предузећа чији су оснивачи јединице локалне самоуправе. У финансијским извештајима ревидираних јавних комуналних предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе ПД за дистрибуцију гаса Лозница-гас д.о.о. у мешовитој својини и ЈП Топлана, Кикинда исказане су као некретнине, постројења и опрема топловодне и вреловодне мреже, односно гасоводне мреже евидентирани у пословним књигама јавних предузећа, а које према Закону о јавној својини могу бити само јавна својина. Међусобна права и обавезе по основу коришћења вреловодне мреже у складу са Законом о јавној својини. Код појединих предузећа вредност ових мрежа исказана је и у оквиру основног капитала што није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини којим је прописано да не улазе у капитал предузећа.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити адекватно исказивање непокретности у јавној својини над којим јавна предузећа чији су оснивач имају право коришћења.

(Привредно друштво за дистрибуцију гаса „Лозница-гас“ д.о.о. у мешовитој својини; Јавно предузеће „Топлана“, Кикинда)

Скренута је пажња на неусаглашен износ уписаног основног капитала. У већем броју случајева утврђено је да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима ревидираних јавних предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту јавног предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу успостављања контроле над подацима о основном капиталу јавних предузећа чији су оснивачи.



ОПИС

(Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Ниша“; Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Параћин“; Јавно комунално предузеће „Сопот“; Јавно комунално предузеће „Нискоградња“, Ужице; Јавно комунално предузеће „Врела“, Сјеница; Јавно предузеће за комунално стамбену делатност „Ковински комуналац“, Ковин; Јавно комунално предузеће „Видрак“, Ваљево; Јавно предузеће за изградњу Обреновца, Обреновац)

Скренута је пажња на чињеницу у вези са именовањем в.д. директора. Код ревидираних предузећа ЈКП Комуналац, Инђија и ЈП Топлана, Кикинда чији је оснивач јединица локалне самоуправе в.д. директор обавља ту дужност дуже од годину дана и/или је исто лице два пута именовано за в.д. директора. Чланом 52. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа, да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу именовања лица у складу са јавних предузећа чији су оснивачи.

(Јавно комунално предузеће „Комуналац“, Инђија; Јавно предузеће „Топлана“, Кикинда)

Скренута је пажња на чињеницу у вези са утврђивањем права на солидарну помоћ. У поступку ревизије пет општина уочено је неуједначено тумачење и примена Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину у погледу остваривања права на солидарну помоћ. Код пет општина је утврђено да је извршена исплата социјалних давања запосленима за случај побољшања здравственог стања у случају избијања епидемије и пандемије. Чланом 45. ст. 5. и 6. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину прописано је да се у буџетској 2021. години неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити уједначено поступање општина у погледу примене Закона о буџету Републике Србије приликом утврђивања права на солидарну помоћ.

(Општина Варварин; Општина Нова Варош; Општина Бела Црква; Општина Владичин Хан; Општина Голубац)

Скренута је пажња да организације за обавезно социјално осигурање нису усагласиле трансфере у својим Завршним рачунима за износ од 55,11 милиона динара.

(Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да у Управном одбору и Надзорном одбору Републичког фонда за здравствено осигурање није именован прописан број чланова. Законом о здравственом осигурању прописано је да Управни одбор има седам чланова, и то четири на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених, осигураника пензионера и осигураника пољопривредника, а да Надзорни одбор има пет чланова и то три на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених и осигураника пензионера. Управни одбор током 2021. године није имао једног члана којег предлаже министар здравља и једног представника осигураника пензионера.

(Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да је, у складу са Инструкцијом коју је донео Републички фонд за здравствено осигурање, обавеза здравствених установа да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5, уз доставу доказа о извршеном усаглашавању, а да здравствене установе нису, или су делимично поступиле по наведеној инструкцији.

(Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање)

Скренута је пажња да Центар за социјални рад општине Рума и новооснована Установа за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“, Рума нису склопили уговор о пословно-техничкој сарадњи, иако је одредбом члана 22 Одлуке о оснивању Установе за пружање услуга социјалне заштите „Солидарност“, Рума прописано да ће наведена установа и Центар за социјални рад општине Рума закључити Уговор о пословно-техничкој којим ће се утврдити начин преузимања броја запослених, дела опреме и средстава за потребе рада наведене установе, уз сагласност Општине Рума.

(Центар за социјални рад Општине Рума)



ОПИС

Скренута је пажња да Управни одбор Центра за социјални рад Рума није расписао конкурс за директора центра за социјални рад 30 дана пре истека мандата раније именованом директору, као и да је Скупштина општине Рума је три пута за редом именovala исто лице за вршиоца дужности директора Центра за социјални рад Рума у укупном трајању од годину и по дана, док је одредбама члана 125 став 3 Закона о социјалној заштити прописано да управни одбор центра за социјални рад расписује конкурс за директора центра за социјални рад најкасније 30 дана пре истека мандата раније именованом директору, као и да вршилац дужности директора центра за социјални рад може обављати ту дужност најдуже једну годину.

(Центар за социјални рад Општине Рума)

Скренута је пажња да је одредбом члана 117 Закона о здравственој заштити прописано да оснивач може именовати вршиоца дужности директора, на период не дужи од 6 месеци, који може имати само један мандат, као и да је одредбом члана 116 став 2 прописано да се јавни конкурс за избор директора здравствене установе расписује 90 дана пре истека мандата директора, док у појединим здравственим установама именовани вршиоци дужности директора обављају дужност директора у периоду дужем од шест месеци, или је именованом директору истекао мандат. Управни одбори наведених здравствених установа до дана издавања извештаја о ревизији нису расписали конкурсе за именовање директора, односно, нису поступали у складу са њиховим надлежностима прописаним одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, а у вези чл.116 и 117 наведеног закона.

(Универзитетски клинички центар Србије; Универзитетски клинички центар Војводине; Универзитетски клинички центар Крагујевац; Универзитетски клинички центар Ниш; Институт за онкологију Војводине)

Скренута је пажња да су у току поступка ревизије управни и надзорни одбори појединих здравствених установа и организација обавезног социјалног осигурања имали именоване чланове чији је мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити, односно да Влада Републике Србије није именovala чланове управног одбора организације за обавезно социјално осигурање након истека мандата, који је прописан чланом 12 Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености.

(Универзитетски клинички центар Србије; Универзитетски клинички центар Крагујевац; Универзитетски клинички центар Ниш; Национална служба за запошљавање Крагујевац)

Скренута је пажња да је Техничко - економски центар Универзитетског клиничког центра Србије установа која, у складу са Статутом, обавља делатност остваривања општег интереса и циљева, за коју права и дужности оснивача у складу са Законом о јавним службама врши Универзитетски клинички центар Србије и да основни капитал установе који чини државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 4,58 милиона динара, није уписан код Привредног суда у Београду. Редован годишњи финансијски извештај за период од 1.1.2021. до 31.12.2021. године Техничко - економски центар је доставио Агенцији за привредне регистре.

(Универзитетски клинички центар Србије)

Скренута је пажња да нису закључени споразуми између здравствених установа које обављају образовну и научноистраживачку делатност, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, којим би се уредила њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, као ни споразуми којима се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, те да је потребно да наведене установе предузму мере за закључивање споразума у складу са одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити, којим ће се уредити радноправни статус здравствених радника, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама, у складу са одредбама члана 158 Закона о здравственој заштити.

(Универзитетски клинички центар Србије; Универзитетски клинички центар Војводине; Универзитетски клинички центар Ниш; Институт за онкологију Војводине)

Скренута је пажња да су у 2021. години здравствене установе које обављају здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите обрачунавале плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али нису примењивале корективни коефицијент и утврђивале део плате по основу радног учинка. Према упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2020. и 2021. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2020. и 2021. годину, на основу којих надлежне филијале Републичког фонда за здравствено



ОПИС

осигурање дају оцену извршења плана, нису садржале квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен) с обзиром на пандемију вирусом SARS-CoV-2. Без оцене о извршењу плана рада наведене филијале нису биле у могућности да дају оцену извршења плана на основу које би здравствене установе утврдиле део плате по основу радног учинка. С обзиром да је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, потребно је примењивати све прописане елементе када престану околности под којим су дата наведена упутства Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

(Универзитетски клинички центар Србије; Универзитетски клинички центар Војводине; Универзитетски клинички центар Ниш; Институт за онкологију Војводине)

Скренута је пажња да је Универзитетски клинички центар Крагујевац дана 24. децембра 2021. године поднео захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за давање сагласности о давању у закуп пословног простора и да до дана израде ревизорског извештаја није добијена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац)

Скренута је пажња да се Универзитетски клинички центар Крагујевац у 2022. години обратио дописима Министарству здравља са молбом за попуњавање слободних радних места у складу са одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и да није добио одговор, односно није добијена сагласност Кадровске комисије Министарства здравља Републике Србије за пријем у радни однос интерног ревизора до дана израде ревизорског извештаја.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац)

Скренута је пажња да је Универзитетски клинички центар Ниш у пословним књигама исказао спорна потраживања у износу од 1,97 милијарди динара, која представљају неусаглашена стања између Републичког фонда за здравствено осигурање и Универзитетског клиничког центра Ниш, према коначном обрачуна накнада за 2016. годину и да је потребно да Универзитетски клинички центар Ниш и Републички фонд за здравствено осигурање, преиспитају оправданост и наплативост исказаних спорних потраживања, како би стање у пословним књигама Универзитетског клиничког центра Ниш било објективно и истинито исказано.

(Универзитетски клинички центар Ниш)

Скренута је пажња на системски проблем код Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд који се односи на инвестициона улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије, јер нефинансијска имовина Републике Србије која је изграђена по том основу није евидентирана у Главној књизи трезора и није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије.

Део изграђене нефинансијске имовине је евидентиран у помоћним књигама у органима државне управе на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, а није евидентирана као имовина Републике Србије у употреби. Капитална улагања, планирана и извршена преносом средстава јавним предузећима и привредним друштвима, са економске класификације 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, након завршетка изградње нису евидентирана као имовина Републике Србије, јер није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине.

На овај начин евидентирана инвестициона улагања која су у складу са Законом о јавној својини искључиво у својини Републике Србије, имају за последицу непотпуну и нетачно исказану нефинансијску имовину Републике Србије.

Скрећемо пажњу да по наведеном системском проблему надлежни државни органи покрену иницијативу у циљу успостављања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије.

(Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре)

Скренута је пажња на неусаглашеност основног капитала у јавним и пословним књигама осам привредних друштава и јавних предузећа. Износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и износ у оснивачком акту Друштва и у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.



ОПИС

(Друштво са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“ д.о.о, Голубац; Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј; Јавно предузеће Национални парк „Копаоник“, Рашка; Јавно предузеће „Национални парк Тара“, Бајина Башта; Друштво са ограниченом одговорношћу Резерват „Увац“, Нова Варош; Привредно друштво за трговину и угоститељство „Колубара-угоститељство“ д.о.о, Вреоци; Јавно предузеће за изградњу Лазареваца; Комунално јавно предузеће „Златибор“, Чајетина)

Скренута је пажња на чињеницу да је именованим лицима надзорног одбора и вршиоцу дужности директора истекао мандат према Закону о јавним предузећима. Члан надзорног одбора и вршилац дужности директора у Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица наставили су да врше дужност члана надзорног одбора и вршиоца дужности директора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

(Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља „Ресавица“, Ресавица)

Скренута је пажња на чињеницу да је именованим лицима надзорног одбора истекао мандат према Закону о јавним предузећима. Председник и три члана надзорног одбора Јавног предузећа Национални парк „Копаоник“, Рашка којима је мандат престао током 2017. године наставили су да врше дужност надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу са Законом о јавним предузећима. Директора Предузећа именовала је Влада Републике Србије Решењем 05 број 119-5383/2008-1 од 6. децембра 2008. године. Именовано лице функцију директора обавља непрекидно од дана именовања, што није у складу са Законом о јавним предузећима.

(Јавно предузеће Национални парк „Копаоник“, Рашка)

Скренута је пажња на чињеницу да већина дистрибутивно гасних мрежа (ДГМ) на подручју општине Бечеј, Друштва са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса Гас, Бечеј у дужини од 198.197 метара, вредности од 144.928 хиљада динара, нису укњижене код Републичког геодетског завода.

(Друштво са ограниченом одговорношћу за дистрибуцију природног гаса „Гас“, Бечеј)

Скренута је пажња на недовољну уређеност евидентирања расхода и издатака код Министарства рударства и енергетике, Београд, односно да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није ближе дефинисано које врсте расхода и за које намене се евидентирају у оквиру синтетичког конта 424900 Остале специјализоване услуге.

(Министарство рударства и енергетике)



Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања

Табела 32. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
Скренута је пажња да министарство надлежно за област здравља, у складу са чланом 60 став 11 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Службени гласник РС”, број 108/08) изван прописаног рока. (Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања; Дом здравља Сремска Митровица)
Скренута је пажња да Завод за медицину рада чији је оснивач Република Србија (уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе) није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама како је то прописано одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком. (Завод за јавно здравље Врање; Дом здравља Ваљево; Дом здравља Тутин; Дом здравља Обреновац; Дом здравља Прокупље; Дом здравља Бујановац; Дом здравља Пожаревац; Дом здравља Смедеревска Паланка; Дом здравља Панчево; Дом здравља Нови Пазар; Дом здравља „Др Миленко Марин“, Лозница; Дом здравља „Др Сава Станојевић“, Трстеник)
Скренута је пажња да није донет акт у складу са чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Ова околност има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 43/06 и 126/14) изван прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити. (Универзитетски клинички центар Крагујевац; Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања; Дом здравља Сремска Митровица)
Скренута је пажња да није донет подзаконски акт којим се ближе уређује право на попуст на плаћање путарине. У ревизији Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд скренута је пажња да је Законом о накнадама за коришћење јавних добара у члану 199 став 6 дефинисано да се начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст ближе уређују подзаконским актом који доноси министар у чијој су надлежности послови саобраћаја. До дана вршења ове ревизије надлежни министар није донео подзаконски акт којим се ближе уређује начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст на плаћање путарине, како је предвиђено чланом 199 став 6 Закона о накнадама за коришћење јавних добара. (Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд)
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА
Скренута је пажња на питање неусаглашености Статута Фонда за науку Републике Србије са Законом о Фонду за науку Републике Србије, у делу који се односи на утврђивање права на накнаду за рад чланова Управног одбора и Надзорног одбора, јер је Статутом овог фонда уређено да висину нето накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора утврђује Управни одбор, иако то право није прописано Законом о Фонду за науку Републике Србије. (Фонд за науку Републике Србије)
Скренута је пажња на питање неусаглашености Статута Фонда за иновационе делатности са Законом о иновационој делатности, у делу који се односи на утврђивање права на накнаду за рад чланова Управног одбора и Надзорног одбора, јер је Статутом овог фонда уређено да висину нето накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора утврђује Управни одбор, иако то право није прописано Законом о иновационој делатности. (Фонд за иновационе делатности)



ОПИС

Скренута је пажња да је Одредбама чл. 6 и 51 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Града Зрењанина уређено је да предлог правилника којим ће бити дефинисани критеријуми за остваривање права на мере материјалне подршке, надлежност и поступак за остваривање права и друга питања од значаја за обезбеђивање права израђује надлежно одељење Градске управе уз сагласност Градског већа, што није у складу са одредбама члана 66 став 3 Закона о локалној самоуправи, а у вези са чланом 32 став 1 тачка 6) којим је прописано да скупштина града доноси прописе и друге опште акте.

(*Центар за социјални рад Зрењанин*)

Скренута је пажња 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, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања. Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама.

(*Универзитетски клинички центар Крагујевац*)

НЕУСАГЛАШЕНОСТ ДРУГИХ АКТА

Смернице за израду годишњег програма пословања јавних предузећа нису у складу са колективним уговором. Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2021. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2021-2023. године предвиђено је да се позиције отпремнина, јубиларних награда и помоћ радницима и породици радника могу планирати највише до нивоа планираних средстава за 2020. годину, уз претходно сагледавања могућности за њихову рационализацију. Програмом пословања ЈП Београдске електране ове позиције планиране су сходно броју радника који стичу наведена права у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа, који није у вези са бројем радника који су та права стекли у претходној пословној години, због чега су планиране у износу који је виши од износа планираних средстава за 2020. годину.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за адекватно уређење овог питања.

(*Јавно предузеће „Београдске електране“, Београд*)

ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА

Скренута је пажња на питање да прописима није уређено коју рачуноводствену основу примењују Фонд за науку Републике Србије и Фонд за иновациону делатност, односно није уређена примена прописа из области буџетског система, нити је Законом о Фонду за науку Републике Србије и Законом о иновационој делатности (на основу којих су и основани наведени фондови), уређено да примењују Закон о рачуноводству и Закон о ревизији.

(*Фонд за науку Републике Србије; Фонд за иновациону делатност*)

Скренута је пажња на питање да Законом о Фонду за науку Републике Србије нису прописани елементи за обрачун плата запослених у Фонду, нити овај закон упућује на сходну примену другог закона у погледу елемената за обрачун плата запослених у Фонду и да је Фонд интерним актима утврдио елементе за обрачун плата запослених.

(*Фонд за науку Републике Србије*)

Скренута је пажња да начин коришћења сопствених прихода није ближе уређен од стране надлежних институција, као и да министар надлежан за финансије, у складу са својим овлашћењем из члана 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, није ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода. Ова околност има за последицу различито поступање и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама. Потребно је да министар надлежан за финансије ближе уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода како би се спречило различито поступање и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.

(*Универзитетски клинички центар Крагујевац; Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања; Дом здравља Сремска Митровица*)

Скренута је пажња да је потребно да скупштине јединица локалне самоуправе ближе уреде социјално-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ, посебно у делу врсте прихода који се узимају у обзир и прихода који се не узимају у обзир приликом утврђивања стања социјалне потребе, поступка остваривања права на једнократну новчану помоћ, прописивања образаца захтева за остваривање права и налаза и мишљења



ОПИС

стручног радника, као и начина исплате по основу оствареног права на једнократну новчану помоћ као личног материјалног (имовинског) права.

(Центар за социјални рад Зрењанин; Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево; Центар за социјални рад Града Пожаревца)

Скренута је пажња да сагласно члану 6 став 2 Одлуке о социјалној заштити у граду Ваљеву једнократна помоћ може бити новчана или у натури. Одредбама члана 7 наведене одлуке прописано је у којим случајевима се признаје једнократна помоћ, при чему није јасно дефинисано да ли се ради о једнократној новчаној помоћи или једнократној помоћи у натури, као и у којим случајевима се признаје један, а у којима други вид једнократне помоћи. Потребно је да надлежни орган града Ваљева јасно пропише у којим случајевима се признаје једнократна новчана помоћ, а у којим једнократна помоћи у натури.

(Центар за социјални рад „Колубара“ Ваљево)

Скренута је пажња да је чланом 37 Закона о платама државних службеника и намештеника, поред осталог, прописано да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују прописују Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Наведеном Уредбом, нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених.

Указујемо да је пресудама Врховног касационог суда, број: Рев2 311/2019 од 19. јуна 2019. године и Рев2 3309/2019 од 30. октобра 2019. године, одлучено је, да је право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада засновано непосредно на закону и подзаконском акту, као и да право на исплату трошкова превоза није условљено ни подношењем захтева, нити доказивањем да је запослени стварно сносио ове трошкове (достављање карата), те да питање на који ће начин послодавац у административном смислу решити питање подношења захтева и одлучивати о њему, није од утицаја на обавезу накнаде трошкова превоза

(Завод за јавно здравље Врање)

ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на јавне набавке у којима је уговор закључен на основу само једне достављене понуде.

У поступку ревизије код девет јавних предузећа је у 68% случајева уговор о јавној набавци закључен на основу приспеле понуде само једног понуђача. Посматрано на нивоу субјеката ревизије ова заступљеност износи између 39% и 78%.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за унапређење стања у овој области.

(Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“, Лајковац; Јавно комунално предузеће „Ивањица“; Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пећинци, Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“, Београд; Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ Београд; Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад; Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад; Јавно комунално предузеће „Енергана“, Сомбор; Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд)

Скренута је пажња на чињеницу да ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац не поседује лиценцу за обављање делатности.

Одредбама члана 112 ст. 1 и 2 Закона о водама прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу обављање послова снабдевања водом за пиће системом јавног водовода за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за унапређење стања у овој области.

(Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“, Лајковац)

Скренута је пажња на чињеницу у погледу неусаглашених потраживања. ЈП за обављање комуналне делатности Градска чистоћа, Лајковац ЈП је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, исказало потраживања од општине као оснивача. Потраживања се односе на извршене услуге ручног прања улица и тротоара за време ванредног стања, проглашеног због пандемије вирусом COVID-19, на основу закључака команданта штаба за ванредне ситуације општине.



ОПИС

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за унапређење стања у овој области.

(Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“, Лајковац)

Скренута је пажња да до окончања поступка ревизије Министарство здравља није дало сагласност на предлоге статута појединих домова здравља, које су, управни одбори домова здравља, донели ради усклађивања са Законом о здравственој заштити, донели и доставили оснивачу на разматрање.

(Дом здравља Ваљево; Дом здравља Пожаревац)

Скренута је пажња да је, у циљу успостављања интерне ревизије организовањем посебно функционално независне јединице за интерну ревизију код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених, потребно да надлежни органи приликом утврђивања кадровског плана или приликом давања сагласности за додатно запошљавање омогуће да се изврши попуњавање радних места у овим организационим ентитетима.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац)

Скренута је пажња да поједине здравствене установе, имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, нису обезбедиле задовољавајући ниво конкуренције

(Универзитетски клинички центар Крагујевац; Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“ Врњачка Бања)

Скренута је пажња да је потребно да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ благовремено доноси стручно-методолошко упутство за израду плана потреба и исто доставља здравственим установама најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину, у циљу усвајања планова потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке од управних одбора здравствених установа и достављања истих Републичком фонду за здравствено осигурање у прописаном року до 20. јула текуће године за наредну буџетску годину.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац; Дом здравља Сремска Митровица)

Скренута је пажња да је потребно да надлежни органи преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, као и да преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац; Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања)

Скренута је пажња да је одредбом члана 117 Закона о здравственој заштити прописано да оснивач може именовати вршиоца дужности директора, на период не дужи од 6 месеци, који може имати само један мандат, као и да је одредбом члана 116 став 2 прописано да се јавни конкурс за избор директора здравствене установе, расписује 90 дана, пре истека мандата директора, док у појединим здравственим установама именовани вршиоци дужности директора обављају дужност директора у периоду дужем од шест месеци, или је именованом директору истекао мандат. Управни одбори наведених здравствених установа до дана издавања извештаја о ревизији нису расписали конкурсе за именовање директора, односно, нису поступали у складу са њиховим надлежностима прописаним одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, а у вези чл.116 и 117 наведеног закона.

(Универзитетски клинички центар Крагујевац; Завод за јавно здравље Врање; Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања; Дом здравља Тужин; Дом здравља Бујановац; Дом здравља Прокупље; Дом здравља „Вељко Влаховић“, Врбас; Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор; Дом здравља Сремска Митровица; Дом здравља Нови Пазар; Дом здравља „Др Сава Станојевић“, Трстеник)

Скренута је пажња да су у току поступка ревизије управни и надзорни одбори појединих здравствених установа имали именоване чланове чији је мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, што није у складу са чл. 113 и 262 Закона о здравственој заштити.

(Дом здравља Пирот; Дом здравља Смедеревска Паланка; Дом здравља Панчево; Дом здравља „Вељко Влаховић“, Врбас; Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор)



ОПИС

Скренута је пажња да Република Србија као оснивач Дома здравља није именovala органе управљања до дана вршења ревизије, већ ове функције, на основу Одлуке о преузимању оснивачких права над домовима здравља од 5. марта 2020. године врше лица именована 2017. и 2018. године

(Дом здравља Прешево)

Скренута је пажња да је Покрајинска влада разрешила дужности директора Дома здравља „Вељка Влаховић“ Врбас, пре истека мандата и именovala вршиоца дужности директора, с тим да у решењу Покрајинске владе, којим се разрешава директор пре истека мандата, нису наведене основе за разрешење директора пре истека мандата, што није у складу са одредбама члана 118 став 2 Закона о здравственој заштити.

(Дом здравља „Вељко Влаховић“, Врбас)

Скренута је пажња да је одређен број захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки неблаговремено поднет или су исти непотпуни и да је потребно изменама и допунама Закона о јавним набавкама искључити суспензивно дејство захтева за заштиту права у случају када је исти очигледно поднет неблаговремено или је исти непотпун, како би се избегло подношење захтева за заштиту права ради остварења неког другог циља а не оног због ког је то право признато и тиме избегла злоупотреба у вези са коришћењем овог правног средства.

(Специјална болница за лечење и рехабилитацију „Меркур“, Врњачка Бања)

Скрећемо пажњу на непримерено кратак рок за подношење захтева за обилазак локације или рок који је знатно краћи од рока за подношење понуде. У ревизији Електромреже Србије а.д, Београд скренута је пажња на налаз везано за Јавне набавке, који се односи на могућност обилазак локације. Законом о јавним набавкама дата је могућност обилазак локације, међутим није уређен Захтев за обилазак локације, начин подношења овог Захтева, нити рок у коме заинтересовани привредни субјекти могу поднети Захтев за обилазак локације, што представља ризик да наручилац одреди непримерено кратак рок за подношење Захтева за обилазак локације или рок који је знатно краћи од рока за подношење понуде. Услед наведеног заинтересованим привредним субјектима који би за објаву јавног позива сазнали по истеку рока за подношење Захтева за обилазак локације, је онемогућено да обиђу локацију и дођу до потребних информација о предмету набавке на основу којих би припремили понуду.

(Акционарско друштво „Електромрежа Србије“, Београд)

Скрећемо пажњу на чињеницу у погледу одређивања коефицијената за обрачун зарада који су већи од распоне коефицијената утврђених колективним уговором. У ревизији Државне лутрије Србије д.о.о, Београд скренута је пажња на чињеницу да је Друштво запосленима на радном месту продавац одредило коефицијенте који су већи од распона коефицијената утврђених чланом 18 Колективног уговора.

Законом о раду, у члану 3 прописано је да се колективним уговором код послодавца, у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и међусобни односи учесника колективног уговора. Истим чланом Закона утврђени су случајеви када се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују правилником о раду и прописано је и да правилник о раду престаје да важи даном ступања на снагу колективног уговора.

Законом о раду у члану 107 став 3 прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. У ставу 4 истог члана дата је могућност да се уговором о раду може утврдити основна зарада у већем износу од основне зараде утврђене на основу елемената из општег акта. С обзиром да законом није прописана обавеза послодавца да у општем акту утврди критеријуме за утврђивање веће основне зараде, како у односу на круг лица којима се таква зарада може исплатити, тако и у односу на висину те зараде, дата могућност послодавцу да без икаквих ограничења самостално уговара висину зараде са запосленим, може да доведе до тога да се елементи за утврђивање зараде који су уговорени колективним уговором или одређени правилником о раду уопште ни не примењују.

(„Државна лутрија Србије“ д.о.о, Београд)

Скрећемо пажњу на чињеницу да је именованом лицу вршиоца дужности директора истекао мандат према Закону о јавним предузећима. У ревизији Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд скренута је да је решењем Владе Републике Србије 24 број 119-10188/2013-1 од 28. новембра 2013. године, именован вршилац дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду на одређено време – до истека мандата, који се примењује од 29. новембра 2013. године. На дан 31. децембра 2021. године и даље, исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“.

(Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд)



Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања по извештајима о ревизији из ранијих година

Табела 33. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања мера исправљања по извештајима о ревизији из ранијих година

ОПИС
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА
Скренута је пажња 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, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања. Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама. (Завод за ургентну медицину Београд)
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ДРУГИХ АКТА
Актами које су донели град Врање и градска општина није јасно регулисано коме је поверено управљање јавним путевима. Законом о путевима прописано да управљање јавним путевима обухвата, између осталог и уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању, реконструкцији и стручном надзору јавног пута. Одлуком о оснивању ЈП Урбанизам и изградња Града Врања поверено је управљање јавног пута, а Статутом Града Врања и Статутом Градске општине Врањска Бања прописано је да Градска општина преко својих органа организује послове на уступању радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева на подручју Градске општине. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за адекватно уређење овог питања. (Градска општина Врањска бања)
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА
Скренута је пажња да важећим законима, као ни подзаконским актима, нису јасно уређени услови и начини коришћења и финансирања кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања и да је потребно да надлежне институције уреде услове и начин коришћења кадровских и осталих капацитета који планом рада, у оквиру пуног радног времена нису ангажовани за пружање услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. (Завод за ургентну медицину Београд)
ДРУГА ПИТАЊА
Скренута је пажња да је потребно да надлежни органи преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, као и да преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама, додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите. (Институт за јавно здравље Ниш)
Скренута је пажња да је одредбом члана 117 Закона о здравственој заштити прописано да оснивач може именовати вршиоца дужности директора, на период не дужи од 6 месеци, који може имати само један мандат, као и да је одредбом члана 116 став 2 прописано да се јавни конкурс за избор директора здравствене установе, расписује 90 дана, пре истека мандата директора, док у појединим здравственим установама именовани вршиоци дужности директора обављају дужност директора у периоду дужем од шест месеци, или је именованом директору истекао мандат. Управни одбори наведених здравствених установа до дана издавања извештаја о ревизији нису расписали конкурсе за именовање директора, односно, нису поступали у складу са њиховим надлежностима прописаним одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, а у вези чл.116 и 117 наведеног закона. (Институт за јавно здравље Ниш; Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор)



ОПИС

Скренута је пажња да су у току поступка ревизије управни и надзорни одбори појединих здравствених установа имали именоване чланове чији је мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, што није у складу са чл. 113 и 262 Закона о здравственој заштити.

(Институт за јавно здравље Ниш)

Скренута је пажња да су у заводима за ургентну медицину више година у примени виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате за медицинске техничаре у односу на прописане, да Републички фонд сваке године врши признавање тих коефицијената преношењем средстава, као и да је, с обзиром на специфичност посла наведених запослених, потребно да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

(Завод за ургентну медицину Београд, Завод за ургентну медицину Крагујевац)

Скренута је пажња да су Правилником о систематизацији послова у Заводу у ургентну медицину, у оквиру немедицинске службе систематизовани послови ресторана и радна места сервирки за потребе запослених која су обухваћена и кадровским планом који доноси министар надлежан за послове здравља, и чије плате се финансирају из средстава обавезног з здравственог осигурања. С обзиром да послови припреме и сервирања хране за запослене у наведеној здравственој установи нису непосредно везани за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, потребно је да надлежни органи преиспитају начин финансирања плата запослених у ресторану.

(Завод за ургентну медицину Београд)

Скренута је пажња да нису закључени споразуми између здравствених установа које обављају образовну и научноистраживачку делатност, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, којим би се уредила њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, као ни споразуми којима се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као и да је потребно да наведене установе предузму мере за закључивање споразума у складу са одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити, и да уреди радноправни статус здравствених радника, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама, у складу са одредбама члана 158 Закона о здравственој заштити.

(Институт за јавно здравље Ниш)



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

Табела 34. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ОПИС
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА
Скрећемо пажњу да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности. <i>(Правосудна академија, Београд; Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац; Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац; Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац; Академија струковних студија, Београд; Академија струковних студија, Шабац; Академија техничко-васпитачко струковних студија, Ниш)</i>
Скренута је пажња на недовољну уређеност накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у делу документовања наведених трошкова, односно аката на основу којих се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, јер је Законом о раду прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а Посебним колективним уговором за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди наведену накнаду трошкова. Наведеним прописом, нити подзаконским актом није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка. <i>(Академија струковних студија, Шабац)</i>
Скренута је пажња на питање да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан субаналитички konto за евидентирање расхода по основу дотација које се исплаћују установама чији су оснивачи национални савети националних мањина. <i>(Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог)</i>
Скренута је пажња на питање неусаглашености члана 9. став 1. алинеја 15. Закона о Правосудној академији и Статут Правосудне академије са чланом 20. став 1. истог закона, јер је чланом 20. став 1. Закона о Правосудној академији прописано да ментори на програму почетне обуке и ментори на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника имају право на накнаду за менторски рад у износу од 10% своје основне плате, а чланом 9. став 1. алинеја 15. прописано је да Управни одбор одлучује о висини накнаде за рад ментора и предавача. Статутом Правосудне академије је предвиђено да се ментор ослобађа и 10% радних обавеза, осим што му припада накнада за менторски рад. Истим чланом предвиђена је и накнада менторима на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника у висини од 15% своје основне плате у зависности од броја лица којима је ментор, иако ова врста накнаде није предвиђена законом. <i>(Правосудна академија, Београд)</i>
ДРУГА ПИТАЊА
Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања. <i>(Академија васпитачко-медицинских струковних студија, Крушевац; Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац; Академија струковних студија Шумадија, Крагујевац; Академија струковних студија, Београд; Академија струковних студија, Шабац; Академија техничко-васпитачко струковних студија, Ниш)</i>



ОПИС

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Правосудној академији додељен статус директног корисника буџетских средстава Републике, иако је иста основана као установа. Чланом 2. став 1. тачка 7) Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије.

(Правосудна академија, Београд)

Скрећемо пажњу на питање расподеле и одобравања средстава ревидираним јавним тужилаштвима за обављање њихове основне делатности, узимајући у обзир увећане трошкове рада, односно обавезе по основу обављања тужилачких истрага у пограничним подручјима, као и обавезе према браниоцима окривљених којима је поступак обустављен, према браниоцима по службеној дужности, према пуномоћницима малолетних оштећених, према вештацима и стручним саветницима и другим лицима ангажованим у обављању тужилачке делатности, због чега су обавезе веће у односу на одобрена средства ревидираним тужилаштвима, иако су у појединачним захтевима упућеним Државном већу тужилаца и предлозима њихових финансијских планова, потребна средства планирана тако да одговарају износу преузетих обавеза. Због тога је потребно да наведена тужилаштва са Државним већем тужилаца преиспитају досадашњи модел финансирања расхода по основу обављања своје основне делатности.

(Више јавно тужилаштво у Новом Саду; Прво основно јавно тужилаштво у Београду; Основно јавно тужилаштво у Суботици)

Скрећемо пажњу на питање да ревидирана јавна тужилаштва као индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије нису успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, нити је јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава обавила интерну ревизију у наведеним тужилаштвима, па је стога изостала независна и систематична процена и вредновање управљања ризицима, контроле и управљања тужилашвом, као корисником јавних средстава, чија је сврха да се допринесе унапређењу његовог пословања и помогне му се да оствари своје циљеве.

(Прво основно јавно тужилаштво у Београду)