

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2009. ГОДИНУ

Београд, 30. март 2010. године

ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Устав Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006), у члану 96. прописује да је Државна ревизорска институција највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, самостална је и подлеже надзору Народне скупштине, којој и одговара за свој рад, те да се о Државној ревизорској институцији доноси закон.

Законом о Државној ревизорској институцији¹ (у даљем тексту: Закон), у члану 43. став 1. тачка 1. прописано је да Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) извештава Народну скупштину подношењем годишњег извештаја о свом раду. Овај извештај доставља се Народној скупштини до 31. марта текуће године за претходну годину, сагласно члану 45. Закона.

Такође, Законом је прописано да се садржина извештаја уређује пословником. Пословником Државне ревизорске институције² утврђено је да годишњим извештајем Институција обавештава Народну скупштину о:

- 1) извршењу годишњег програма ревизије;
- 2) обезбеђеним и утрошеним средствима за рад и завршном рачуну Институције;
- 3) раду Савета;
- 4) успостављеној сарадњи са међународним струковним и финансијским организацијама;
- 5) избору консултаната за вршење обуке,
- 6) реализацији испита за стицање ревизорских звања;
- 7) програму образовања за стицање ревизорских звања и
- 8) другим питањима из своје надлежности.

ИЗВРШЕЊЕ ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ

Пословником Државне ревизорске институције у члану 45. став 2. тачка 1. прописано је да Институција, годишњим извештајем, који доставља Народној скупштини до 31. марта текуће године, за претходну годину, обавештава Народну скупштину о извршењу годишњег програма ревизије.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2009. годину донет је на седници Савета Државне ревизорске институције одржаној 30.12.2008. године. Програмом су утврђени основни правци и нивои извођења ревизије финансијских извештаја код корисника буџетских средстава у складу са одредбама Закона, Пословника Државне ревизорске институције и других аката Институције.

На основу тога Програмом ревизије планирано је да ће се вршити ревизија: 1) Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину; 2) пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и 3) завршних рачуна одређеног броја јавних предузећа и одређеног броја завршних рачуна буџета локалне самоуправе. Планирано је да се избор предузећа и буџета локалне власти одреди након пријема одговарајућих ревизорских кадрова у сектору за финансијску ревизију јавних предузећа и сектору за ревизију локалних самоуправа.

Планирано је и да се започне успостављање ревизије сврсисходности, односно испитивање трошења јавних средстава ради стицања доказа на основу којих се изражава

¹ "Службени гласник РС", бр. 101/2005 и 54/2007

² "Службени гласник РС", број 9/2009

мишљење о томе да ли су јавна средства употребљена у складу са начелима економије, ефикасности и ефективности и да ли су допринела остварењу планираних циљева.

Због неадекватних основних услова за рад и недостатка ревизорског кадра није се могло започети са ревизијом локалних самоуправа, јавних предузећа и ревизијом сврсисходности.

На основу Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2009. годину врховни државни ревизори за Сектор за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова и Сектор за ревизију финансијских извештаја НБС у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом корисника средстава и претприступних фондова Европске уније, субјеката који користе јавне резерве, донација и помоћ међународних организација и страних влада, политичких странака, невладиних организација и других субјеката ревизије, сачинили су планове ревизије за 2009. годину којима су прецизирали ревизорске активности.

Извештај о извршењу годишњег програма ревизије за 2009. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова

У периоду јануар - мај 2009. године врховни државни ревизор у Сектору за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова, припремао је извођење ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину. На основу прикупљених података утврђене су области високог ризика и то: рачуноводствени систем; функционисање система интерних контрола и интерне ревизије; евиденција нефинансијске имовине Републике Србије; евиденција о управљању девизним и динарским новчаним средствима; евидентирање краткорочних потраживања Републике Србије из ранијих година и мера предузетих за њихову наплату као и јавни дуг Републике Србије.

У истом периоду извршена је анализа података из извршења буџета за 2008. годину и утврђени су критеријуми за избор узорака одређених расхода и издатака буџета који ће бити ревидирани као и корисници буџетских средстава чији ће се расходи и издаци ревидирати.

Програмом ревизије за 2009. годину Институција се определила за извођење ревизије завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, па је председник Институције као генерални државни ревизор 04. маја 2009. године донео закључак о спровођењу ревизије.

Ради састављања извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину и извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2008. годину ревидираних субјеката, задатак овлашћених лица био је да изврше испитивање докумената, исправа, извештаја и других информација, ради прикупљања довољног, адекватног и поузданог доказа за изражавање мишљења да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прописима.

Дописом од 12. јуна 2009. године Министарство финансија Институцији је доставило Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину ради давања мишљења. У периоду од јуна до краја септембра вршена је ревизија завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, односно финансијских извештаја који су саставни делови завршног рачуна и то: Биланса стања - образац 1, Биланса прихода и расхода – образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – образац 3 и Извештаја о новчаним токовима – образац 4.

Ревизијом су обухваћени: функционисање рачуноводственог система, функционисање система интерне контроле и интерне ревизије код корисника буџетских средстава, нефинансијска имовине и капитал, текући приходи и расходи и утврђивање резултата пословања, капитални издаци и примања, новчани токови и извршење буџета.

Ревизија завршног рачуна буџета вршена је у Министарству финансија у Управи за трезор.

Текући расходи и издаци ревидирани су код одређеног броја субјеката ревизије и то увидом у документацију којом располаже Управа за трезор и увидом у документацију код субјеката ревизије.

Постојање ограничавајућих околности, пре свега у броју државних ревизора директно је утицало на обим испитивања и величину узорака који су проверавани да би се прикупили довољни докази о објективности и истинитости финансијских извештаја.

За избор узорака за тестирање одређених ризичних позиција Биланса прихода и расхода (економска класификација 400000) и Извештаја о капиталним издацима и примањима (економска класификација 500000) утврђени су и коришћени критеријуми:

1) Учешће расхода корисника у укупним расхода буџета веће од 3%; 2) Учешће расхода корисника у својим укупним расходима веће од 3% и 3) Апсолутни износи већи од 2 милиона динара.

Тестирање текућих расхода и издатака је вршено код укупно 18 субјеката ревизије и то: Министарства финансија, Министарства просвете, Министарства за Косово и Метохију, Министарства животне средине и просторног планирања, Министарства за рад и социјалну политику, Министарства културе, Министарства трговине и услуга, Министарства спољних послова, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства здравља, Министарства за науку и технолошки развој, Министарства за инфраструктуру, Министарства одбране, Министарства унутрашњих послова, Републичке дирекције за имовину, Управе за заједничке послове републичких органа, Пореске управе и Управе царина.

Тестирани су расходи за запослене - прековремени рад код четири субјекта ревизије, расходи за образовање деце запослених код два субјекта ревизије, расходи за услуге по уговору (административне, компјутерске, услуге информисања, стручне услуге, угоститељске услуге, репрезентација и поклони) код једанаест субјекта ревизије, расходи за специјализоване услуге код шест субјекта ревизије, издаци за гориво код пет субјекта ревизије и капитални издаци код осам субјекта ревизије.

О извршеној ревизији сачињен је Нацрт извештаја о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину који је достављен Министарству финансија дана 01. октобра 2009. године. Због ограничења са којима је пословала Државна ревизорска институција у 2009. години (недовољан број ревизора, неодговарући пословни простор и опрема, чињенице да није вршена ревизија финансијских извештаја за период од 2002. до 2007. године) није изражено мишљење о Нацрту закона о завршном рачуну буџета за 2008. годину, а што је у складу са међународним стандардом ревизије 700 (ISA 700).

У исто време сачињени су Нацрти Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2008. годину за све ревидиране субјекте са израженим мишљењем и то за 14 министарстава, 3 управе и 1 дирекција. Исти су достављени ревидираним субјектима дана 05. и 06. октобра 2009. године.

У складу са чланом 39. Закона и чланом 20. Пословника Државне ревизорске институције, ревидирани субјекти су уложили приговоре на Нацрт извештаја о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину и на нацрте извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја ревидираних субјеката за 2008. годину.

Након одржаног рашчишћавајућег састанка са представницима Министарства финансија и разматрања примедба из свих уложених приговора сачињен је Предлог извештаја о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину и предлози извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја ревидираних субјеката за 2008. годину. Исти су уручени субјектима ревизија дана 05. новембра 2009. године.

Савет је на седници одржаној 25. новембра 2009. године разматрао приговоре субјеката ревизије и одговорних лица на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2008. годину и у предлозима извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја ревидираних субјеката за 2008. годину, и о томе донео одговарајуће закључке.

Након седнице Савета свим субјектима ревизије достављени су одговори на приговор и извештаји о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2008. годину, а Министарству финансија достављен је Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, са мишљењем генералног државног ревизора.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину уручен је Народној скупштини Републике Србије 27. новембра 2009. године, и истог дана је одржана конференција за новинаре на којој је овај извештај представљен.

У поступку ревизије утврђене су неправилности у функционисању рачуноводственог система, нефинансијске имовине и капитала и текућих расхода и издатака и то:

- главна књига трезора не представља главну књигу двојног књиговодства у којој се евидентирају све промене на рачунима у складу са чланом 2. став 1. тачка 15. Закона о буџетском систему што је имало за последицу да подаци исказани у обрасцима завршног рачуна нису потпуни и не садрже приходе и издатке из осталих извора индиректних корисника средстава буџета;

- од укупно 24 министарства и 1 агенције систем интерне контроле успоставило је 4 министарства и 1 агенција, а од 20 министарства која немају успостављен систем интерне контроле код 3 министарства је успостављање било у току;

- од укупно 17 министарства и 1 агенције који имају обавезу успостављања интерне ревизије седам министарства успоставило је интерну ревизију, а 10 министарства и 1 агенције нису успоставили интерну ревизију, а код три министарства је успостављање било у току.

- промене на нефинансијској имовини настале у 2008. години нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да књиговодствена евиденција и завршни рачун за 2008. годину не одражавају стварно стање нефинансијске имовине;

- директни корисници средстава буџета који су исказали сопствене приходе нису исказали амортизацију у складу са чланом 12. Закона о буџету Републике Србије за 2008. годину што је имало за последицу нетачно утврђивање финансијског резултата;

- Републичка дирекција за имовину није успоставила потпуну и ажурну евиденцију о стању државне имовине што указује на непоштовање одредби Закона о министарствима, Закона о средствима у својини Републике Србије и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

- у извршавању текућих расхода утврђено је да нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама, односно да су корисници током године вршили набавку услуга без спровођења јавне набавке, или да је поступак јавне набавке спроведен супротно члану 20. Закона о јавним набавкама;

- у одређеним случајевима издатак из буџета није се заснивао на књиговодственој документацији што је супротно члану 38. Закона о буџетском систему, односно исплата је вршена на основу документације која не представља писани доказ о насталој промени, сходно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- уговори о делу закључивани су супротно члану 199. Закона о раду, за послове из надлежности министарства и не постоје извештаји да су уговорени послови извршени.

У току фебруара 2010. године поднето је 19 захтева за покретање прекршајних поступака против одговорних лица.

Извештај о извршењу годишњег програма ревизије за 2009. годину Сектора за ревизију финансијских извештаја НБС у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом корисника средстава и претприступних фондова Европске уније, субјеката који користе јавне резерве, донација и помоћ међународних организација и страних влада, политичких странака, невладиних организација и других субјеката ревизије

Овај сектор је учествовао у ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину у делу пословања државног буџета са Народном банком Србије, која се односе на управљање ликвидношћу и управљање обавезама буџета Републике (посебно управљање јавним дугом). Ревизијом су биле обухваћене позиције Биланса стања које се односе на финансијску имовину (дугорочна финансијска имовина; новчана средства девизна и динарска, краткорочна потраживања, активна временска разграничења), Ванбилансна актива, Обавезе (дугорочне обавезе - јавни дуг, краткорочне обавезе) и Ванбилансна пасива. Поред наведеног ревизијом су били обухваћена и 3 посебна извештаја, који су прописани саставни делови завршног рачуна буџета Републике и то: 1. извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова; 2. извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3. извештај о гаранцијама датим у току фискалне године. О ревизији наведених области сачињен је и интегрални део Извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину.

Паралелно је вршена ревизија делова финансијских извештаја Народне банке Србије за 2008. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом. На основу података и извештаја које је доставила Народна банка Србије вршена је провера и конфирмација исказаних података у главној књизи трезора, односно исказаних података у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, који саставља Министарство финансија - Управа за трезор.

Сектор је учествовао у даљим активностима које су обављане након уручивања Нацрта извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину, а у циљу израде Извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину.

Народна банка Србије је обавестила Институцију да нема примедби на достављени Нацрт извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Народне банке Србије за 2008. годину у делу који се односи на пословање државног буџета Републике Србије са Народном банком Србије.

С обзиром да су у поступку ревизије дела завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину у делу, који је обављао овај Сектор утврђене одређене неправилности, поднет је захтев за покретање прекршајног поступка против одговорног лица у Министарству финансија, Управи за трезор, а за остале неправилности је, кроз оцену веродостојности одазивног извештаја Министарства финансија, утврђено да су предузете могуће неопходне мере за отклањање неправилности описаних у Извештају, што ће бити обавезно предмет провере у ревизији током 2010. године.

ОБЕЗБЕЂЕНА И УТРОШЕНА СРЕДСТВА ЗА РАД И ЗАВРШНИ РАЧУН ИНСТИТУЦИЈЕ

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела, као што је то случај и са свим другим буџетским корисницима. Оно што је специфично када је у питању финансирање Институције су одредбе Закона, по којима Савет утврђује предлог финансијског плана за одређену

годину и доставља га на сагласност Одбору за финансије Скупштине. По добијеној сагласности од стране надлежног радног тела Народне скупштине, Институција доставља предлог финансијског плана министарству надлежном за послове буџета.

Овако Законом утврђена процедура за доношење финансијског плана, треба да допринесе успостављању независности Институције, као највишег државног органа ревизије јавних средстава, самосталног и независног у свом раду, који за обављање послова из своје надлежности одговара Народној скупштини и треба да обезбеди да се поступак за утврђивање висине финансијских средстава Институције разликује од поступка код других корисника буџетских средстава.

Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2009. годину Савет је усвојио на седници одржаној 21. августа 2008. године. Предлогом је утврђен износ 194.386. хиљ. динара за рад Институције у 2009. години. Предлог финансијског плана за 2009. годину достављен је Одбору за финансије Народне скупштине Републике Србије на сагласност. Одбор је на седници од 24. новембра 2008. године донео Одлуку о давању сагласности на предлог финансијског плана Институције за 2009. годину, па је овај предлог сходно одредби члана 51. став 3. Закона о Државној ревизорској институцији достављен Министарству финансија Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за рад Државне ревизорске институције опредељена су средства у висини од 193.030 хиљ. динара.

У току марта и априла 2009. године у складу са мерама Владе приступило се смањењу јавних расхода и издатака у 2009. години, како би се ублажиле последице светске кризе и рецесије. У том циљу Институција се у свему придржавала закључака које је Влада донела. Истовремено, на основу анализе извршења кадровског плана за 2009. годину и процене динамике пријема нових кадрова до краја 2009. године, процењено је да ће Институцији за рад бити потребно мање средстава од опредељених Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину. Одлуком о изменама и допунама финансијског плана Државне ревизорске институције за 2009. годину приходи Државне ревизорске институције су утврђени у укупном износу од 98.793 хиљ. динара, који износ је Законом изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину и опредељен за рад Државне ревизорске институције.

У 2009. години Институција је за свој рад утрошила средства у висини од 36.632 хиљ. динара или 37,34% у односу на средства планирана буџетом Републике. Подаци о висини средстава утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на план и структура расхода дају се у следећој табели:

(у хиљ. динара)

Екон. класиф.	О П И С	Средства утврђена Законом о буџету	Средства утврђена изменама и допунама Закона о буџету	Извршен о 31.12.	% извршења (5:4)	Структура расхода
1	2	3	4	5	6	7
411	Плате додаци и накнаде запослених (зараде)	89.187	32.789	20.254	61,77	55,29
412	Социјални доприноси на терет послодавца	19.445	5.878	3.603	61,30	9,84
413	Накнаде у натури	2.300	2.300	35	1,53	0,09
414	Социјална давања запосленима	245	245	41	16,80	0,11
415	Накнада трошкова за запослене	7.000	5.000	2.709	54,18	7,40

Екон. класиф.	О П И С	Средства утврђена Законом о буџету	Средства утврђена изменама и допунама Закона о буџету	Извршен о 31.12.	% извршења (5:4)	Структура расхода
416	Награде запосленима и остали посебни трошкови	1	1	0	0	0
417	Институционални додатак	21.000	10.000	0	0	0
421	Стални трошкови	6.450	13.800	813	5,88	2,22
422	Трошкови путовања	7.600	2.500	749	29,95	2,04
423	Услуге по уговору	12.300	6.700	2.793	41,69	7,62
424	Специјализоване услуге	500	500	88	17,60	0,24
425	Текуће поправке и одржавање	1	1.000	2	0,20	0,01
426	Материјал	10.800	5.200	3.458	66,49	9,44
482	Порези, обавезне таксе, казне	600	600	15	2,50	0,04
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1		0	0
512	Машине и опрема	10.600	6.600	1.824	27,64	4,98
513	Остале некретнине и опрема	1.000	1.000	0	0	0
515	Нематеријална имовина	4.000	4.000	248	6,20	0,68
	УКУПНО:	193.030	98.114	36.632	37,34	100

На основу података приказаних у табели може се закључити да:

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених исказани су у укупном износу од 20.254 хиљ. динара и учествују у укупним расходима Институције са 55,29%. Ови расходи односе се на исплате плата 8 функционера Институције и 14 државних службеника и намештеника.

Социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца исказани су у бруто износу од 3.603 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 9,84%. У оквиру ових расхода исказани су расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравство и допринос за случај незапослености, према стопама утврђеним Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Трошкови накнада у природи износе 35 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 0,09% и односе се на куповину новогодишњих поклона за децу запослених од по 5.879,00 динара по детету (неопорезиви износ).

Социјална давања запосленима на име помоћи у случају смрти члана породице износе 41 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 0,11%

Накнаде трошкова за запослене у износу од 2.709 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 7,40%, и обухватају:

- трошкове превоза функционера и запослених на посао и са посла у износу од 735 хиљ. динара, од чега су трошкови међуградског превоза 278 хиљ. динара, а трошкови градског превоза 457 хиљ. динара
- трошкове накнада за смештај у износу од 1.335 хиљ. динара за два члана Савета и једног врховног државног ревизора у висини коју је одредио Административни одбор Народне скупштине од по 35. хиљ. динара, месечно.
- Трошкове за одвојен живот од породице за једног члана Савета на основу одлуке Административног одбора Народне скупштине и једног врховног државног ревизора на основу одлуке Савета, у износу 75% просечне месечне зараде (брото) по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан исплате у укупном износу 639 хиљ. динара.

Стални трошкови у износу од 813 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 2,22% односе се на трошкове коришћења услуга мобилних телефона и осталих услуга комуникације у износу 458 хиљ. динара, трошкове банкарских и поштанских услуга од 88 хиљ. динара. Коришћење мобилних телефона, вршено је сходно правилнику који је донео Савет. Правилником је утврђено која лица и у ком износу имају право на употребу мобилног телефона. Трошкови у износу 112 хиљ. динара односе се на закуп простора и опреме за одржавање конференције за новинаре поводом представљања Извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину. Трошкови у износу 67 хиљ. динара односе се на трошак за енергетске и комуналне услуге који Институција има на основу коришћења пословног простора у улици Макензијева 41 у Београду. Трошкови осигурања за запослене износе 88 хиљ. динара.

Трошкови путовања износе 749 хиљ. динара, и у укупним расходима учествују са 2,04%, а односе се на трошкове исплате дневница и смештаја током путовања у земљи, као и трошкове смештаја на службеном путу у иностранству. Највећи део ових трошкова односи се на трошкове дневница за службено путовање у иностранство у износу 345 хиљ. динара, трошкове смештаја на сл. путу у иностранству у износу 191 хиљ. динара, трошкове превоза 94 хиљ. динара, а износ од 119 хиљ. динара односи се на остале трошкове настале на службеним путовањима у иностранству. Ови трошкови настали су највећим делом услед обавезе да представници Институције присуствују годишњим конференцијама ИНТОСАИ и ЕУРОСИ чија је чланица Институција постала, током 2008. односно 2009. године.

Услуге по уговору од 2.793 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 7,62% и највећим делом односе се на расходе за објављивање јавних огласа за пријем кадрова и аката Институције у Службеном гласнику и дневним новинама, у износу од 743 хиљ. динара. Трошкови услуга по уговору који се односе на усавршавање енглеског језика за функционере и запослене, као и трошкови превоза материјала и извештаја за потребе Канцеларије главног ревизора Норвешке покривени су из прихода донације Канцеларије. У оквиру услуга по уговору обухваћени су трошкови рада Жалбене комисија и чланова конкурсних комисија у износу од 357 хиљ. динара, рад лектора у износу 133 хиљ. динара, трошкови угоститељских услуга приликом одржавања конференције за новинаре 27. новембра 2009. године у износу од 70 хиљ. динара, трошкови репрезентације и поклона настали током посете страних делегација у износу од 216 хиљ. динара, трошкови штампања службених легитимација и визит карти 193 хиљ. динара, израда печата и штампбиља у износу од 21 хиљ. динара.

Специјализоване услуге - У оквиру ових услуга трошкови у износу 88 хиљ. динара односе се на систематски преглед функционера и запослених у Институцији, и чине 0,24% укупних расхода.

Текуће поправке и одржавања су исказана у износу од 2 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 0,01% а односе се на столарске радове за потребе Институције.

Трошкови материјала су исказани у износу 3.458 хиљ. динара и у укупним трошковима учествују са 9,44%. Наведени трошкови односе се на набавку канцеларијског материјала у износу од 2.293 хиљ. динара, набавку стручне литературе за редован рад и усавршавање запослених у износу од 874 хиљ. динара, набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 180 хиљ. динара, трошкове бензина 30 хиљ. динара, набавку ситног инвентара 80 хиљ. динара.

Порези обавезне таксе и казне су исказане у износу од 15 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 0,04%, а односе на трошкове: накнаде за издавање службених пасоша за чланове Савета у износу од 11.118,00 динара и накнаде за доплатне карте за прекорачено време паркирања службеног возила у износу 3.870,00 динара.

Трошкови опреме у износу од 1.824 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 4,98%, а односе се на трошкове набавке административне опреме у оквиру које је набављена рачунарска опрема у износу од 1.568 хиљ. динара, комуникациона опрема у вредности од 68 хиљ. динара, електронска опрема у износу 127 хиљ. динара и опрема за образовање у износу 61 хиљ. динара.

Нематеријална имовина, односи се на трошкове набавке софтвера за рачуноводствене послове у износу 248 хиљ. динара и у укупним расходима учествују са 0,68%.

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему³, Уредбе о буџетском рачуноводству,⁴ Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵ и одредбама Правилника о припреми, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶.

Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о припреми, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања завршни рачун Институције је састављен на прописаним обрасцима: Образац 1. - Биланс стања и Образац 5. - Извештај о извршењу буџета који ће бити достављени Управи за трезор у року из члана 64. Закона о буџетском систему, односно најкасније до 31.3.2010. године, како је то прописано за све буџетске кориснике, а не завршни рачун, како је то прописано Законом.

³ „Службени гласник РС“ бр. 54/09

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 20/07, 37/07, 50/07, 63/07, 25/08 и 50/08 и 14/2008

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 51/2007 и 14/2008

РАД САВЕТА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Народна скупштина Републике Србије донела је 14. новембра 2005. године Закон о Државној ревизорској институцији. Избор председника, потпредседника и чланова Савета извршен је 24. септембра 2007. године доношењем Одлуке о избору Савета Државне ревизорске институције. Чланови Савета су заклетву пред Народном скупштином положили 26. септембра 2007. године и дужност преузели 27. септембра 2007. године.

Према Закону, Савет је колегијални орган и највиши орган Институције. Савет има пет чланова, и то: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено председник Институције. Савет одлучује на седницама.

У оквиру своје законом одређене надлежности, Савет је у 2009. години одржао шеснаест седница и донео следећа општа акта, одлуке и извештаје:

- Пословник Државне ревизорске институције;
- Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2008. годину;
- Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2008. годину;
- Одлука о изменама и допунама финансијског плана Државне ревизорске институције за 2009. годину;
- Етички кодекс државних ревизора и других запослених у Државној ревизорској институцији;
- Правилник о обрасцу службене легитимације лица овлашћених за вршење ревизије пословања корисника јавних средстава;
- Правилник о измени Правилника о попуњавању извршилачких радних места у Државној ревизорској институцији;
- Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2010. годину;
- Одлуке о приговорима субјеката ревизије на Предлог извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину;
- Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Пословник Државне ревизорске институције Савет је донео на седници одржаној 30. јануара 2009. године након претходно добијене сагласности Народне скупштине. Пословник објављен је у Службеном гласнику Републике Србије број 9 од 6. фебруара 2009. године, а ступио је на снагу 14. фебруара 2009. године. Овим пословником ближе је уређен начин и поступак по коме Институција врши своју надлежност ревизије, саветовања корисницима јавних средстава, начин извештавања Народне скупштине, организација и састав Институције, начин обезбеђивања јавности рада, начин одлучивања и друга питања од значаја за рад Институције.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2008. годину донет је и достављен Народној скупштини сагласно обавезама утврђеним Законом.

Одлука о изменама и допунама финансијског плана Државне ревизорске институције за 2009. годину

Законом о буџету Републике Србије за 2009. годину за рад Државне ревизорске институције опредељена су средства у висини од 193.030.000 динара. Одлуком о изменама и допунама финансијског плана Државне ревизорске институције за 2009. годину приходи Институције су утврђени у укупном износу од 98.793.000 динара, на основу процене да ће се до краја године запослити 43 нова запослена. Законом изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2009. годину за рад Институције опредељена су средства у износу од 98.793.000 динара.

Етички кодекс државних ревизора и других запослених у Државној ревизорској институцији Савет је донео на седници одржаној 30. априла 2009. године. Етички кодекс објављен је у Службеном гласнику Републике Србије број 44 од 9. јуна 2009. године, а ступио је на снагу 17. јуна 2009. године. Етичким кодексом ближе су уређена етичка начела, општеприхваћена правила понашања и професионални стандарди којих су дужни да се придржавају функционери, државни ревизори, други запослени у Институцији и спољни стручњаци ангажовани у Институцији у вршењу послова из њене надлежности.

Правилник о обрасцу службене легитимације лица овлашћених за вршење ревизије пословања корисника јавних средстава Савет је донео на седници одржаној 16. јуна 2009. Овај правилник објављен је у Службеном гласнику Републике Србије број 61 од 4. августа 2009. године, а ступио је на снагу 12. августа 2009. године. Овим правилником прописана је садржина и облик легитимација лица овлашћених за вршење ревизије пословања корисника јавних средстава и начин издавања и вођења евиденције о издатим легитимацијама.

Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2010. годину Савет је усвојио на седници одржаној 26. августа 2009. године. Предлог је сачињен у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета Републике Србије за 2010. годину. Овим упутством Министарство финансија је за Институцију дефинисало лимит дозвољених средстава у висини од 134.800.000 динара. Средства дата у Предлогу финансијског плана за 2010. годину износе 155.619.000 динара, односно већа су од средстава које је Упутством дефинисало Министарство финансија за 20.819.000 динара. Разлика између дефинисаног лимита дозвољених средстава и потреба Институције потиче из захтева за повећањем износа средстава за плате јер се планирало да Институција до краја 2010. године има укупно 80 запослених. Предлог финансијског плана за 2010. годину достављен је Одбору за финансије Народне скупштине Републике Србије на сагласност. Одбор је на седници од 17. септембра 2009. године донео Одлуку о давању сагласности на предлог финансијског плана Институције за 2010. годину, па је овај предлог сходно одредби члана 51. став 3. Закона достављен Министарству финансија. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину за рад Институције су опредељена средства у висини која је утврђена одлуком Савета у Предлогу финансијског плана Државне ревизорске институције за 2010. годину.

Одлуке о приговорима субјеката ревизије на Предлог извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину (18 Одлуке) Савет је донео на седници одржаној 25. новембра 2009. године у оквиру своје Законом одређене надлежности да одлучује о приговору субјеката ревизије на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији. Сходно Закону Савет спорни налаз може изоставити из извештаја о ревизији или га оставити као саставни део извештаја о ревизији у неизмењеном облику или га укључити у извештај о ревизији садржином коју му утврди. Савет је одлучивао о приговорима Министарства унутрашњих послова, Министарства финансија, Министарства трговине и услуга, Министарства одбране, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства рада и социјалне политике, Министарства финансија, др Саше Драгина, пређашњег одговорног лица министарства животне средине и просторног планирања и др Зорана Лончара, пређашњег одговорног лица министарства просвете.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2010. годину донет је на седници Савета 28. децембра 2009. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона и истим су утврђени основни правци и нивои извођења финансијске ревизије код корисника буџетских средстава. Од субјеката ревизије прописаних наведеном одредбом при извади програма ревизије Савет се определио за ревизију завршног рачуна буџета Републике Србије за 2009. годину и пословања Народне банке са државним буџетом у 2009. години имајући у виду расположив ревизорски кадар. На основу Закона и Пословника Државне ревизорске институције уколико се за то створе неопходни услови извршиће се измена и допуна Програма ревизије и одредити ревизија других субјеката.

У оквиру праћења активности појединих ревизорских служби и учествовања у процесу рада ревизорских служби, Савет је разматрао извештаје врховних државних ревизора за месец јануар 2009. године и за период јануар – април 2009. године, а у месецу августу, октобру и децембру 2009. године од председника Савета је информисан о ревизорским активностима на изради извештаја о ревизији.

Савет је обављао и друге послове из своје надлежности као што је доношење одлука о избору најповољније понуде у поступку јавне набавке мале вредности, доношење одлуке о извршеном попису, разматрање извештаја о извршењу финансијског плана за период јануар – јуни и за период јануар – септембар 2009. године, извештаја о утрошку средстава у периоду јануар – април 2009. године, извештаја са службених путовања у иностранству и другим пословима значајним за рад Институције.

Након оставке једног члана Савета 23. септембра 2008. године Савет је радио у некомплетном саставу, све до 12. маја 2009. године када је на дужност, после положене заклетве пред Народном скупштином, ступио новоизабрани члан Савета.

САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ СТРУКОВНИМ И ФИНАНСИЈСКИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

Током 2009. године Институција се укључила у израду оквирног плана активности за Национални програм за интеграцију Републике Србије у Европску унију. У оквиру ове активности одржан је велики број састанака са међународним институцијама, у циљу размене искустава у погледу надлежности, организације, одређивања методологије и стандарда у вршењу ревизије и разматрања других аспеката пружања међународне помоћи и упознавања са процедурама које треба испоштовати ради коришћења средства предприступних фондова ЕУ.

У извештајном периоду обухваћена је сарадња са следећим струковним и финансијским организацијама:

Канцеларија генералног ревизора Норвешке – Пројекат изградње институционалних капацитета Државне ревизорске институције

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, успостављена је сарадња са Канцеларијом генералног ревизора Норвешке (ОАГН). Изјава о сарадњи потписана је 28. маја 2008. године и планирано је да траје до 31. децембра 2013. године, уз могућност продужења. Сарадња има за циљ успостављање и институционално јачање капацитета Институције ради сталног унапређења финансијског управљања јавног сектора Србије. Целокупан пројекат сарадње финансира ОАГН.

Током 2009. године сарадња у оквиру овог пројекта се одвијала у неколико праваца. Пројектним активностима су биле покривене следеће области: финансијска ревизија, стратешки план Институције, Етички кодекс Државне ревизорске институције,

односи са јавношћу и медијима и иницирање сарадње између Народне скупштине Републике Србије и норвешког Парламента (Стортинга) са посебним фокусом на подршку и праћење извештаја које подноси Институција.

Приоритетна активност у 2009. години односила се на обуку ревизорског кадра на радном месту и давање упутстава за извођење и извештавање о финансијској ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину. Циљеви ове активности су: обука ревизора за извођење ревизије завршног рачуна у складу са ИНТОСАИ стандардима и помоћ у изради образаца радних папира који се користе у поступцима ревизије.

У оквиру ове активности, ОАГН (Одељење за финансијску ревизију и Одељење за међународне односе) је извршила 11 посета Институцији.

У оквиру активности на изради стратешког плана Институције одржан је семинар о стратешком планирању за чланове Савета и запослене у ревизорским и пратећим службама, како би се обучили за израду стратешког плана који ће обухватити све надлежности Институције. Након одржаног семинара, израђен је документ о резултатима семинара о стратешком планирању, како би исти могао да се користи као основ за даљи рад на изради стратешког плана Институције. Крајњи циљ активности је израда Стратешког плана Институције, што је предвиђено за 2010. годину.

У оквиру активности на изради Етичког кодекса, уз консултације са ОАГН, израђен је овај документ и остварен циљ активности. Савет Државне ревизорске институције на седници одржаној 30. априла 2009. године, донео је Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији.

Чланови Савета и секретар Институције су учествовали на радионици за односе са јавношћу и медијима одржаној у Ослу. Програм је обухватао презентације принципа које се тичу односа врховних ревизорских институција са јавношћу и новинарима. Делегација Институције је присуствовала презентацији коју је организовала ОАГН поводом подношења свог извештаја о ревизији учинка Сталном одбору за надзор и уставна питања Стортинга, као и на конференцији за новинаре која је одржана поводом тог извештаја.

Активности на односима са јавношћу и медијима, Одељење за информисање ОАГН је наставило у Београду, у склопу припрема конференције за новинаре коју је Институција организовала поводом представљања Извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину. Успешном конференцијом за новинаре је остварен циљ ове активности.

На основу иницијативе генералног ревизора Норвешке и председника Парламента Норвешке, остварен је први корак у започињању сарадње између српског и норвешког Парламента. Делегација Парламента Норвешке боравила је у посети Републици Србији од 2. до 5. марта 2009. године. Један од циљева посете је био почетак сарадње Стортинга и Народне скупштине ради јачања ревизије јавног сектора.

Генерални ревизор Норвешке на предлог УНДП одржао је предавање у Народној Скупштини на којем је истакао значај сарадње врховне ревизорске институције и парламента.

Сарадња са Амбасадом Краљевине Норвешке у Београду

Између Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду и Државне ревизорске институције Републике Србије закључен је Споразум којим је предвиђена подршка од стране Амбасаде Државној ревизорској институцији. Ова подршка се огледала у обезбеђивању средстава намењених за усавршавање енглеског језика за запослене.

Сарадња са УНДП

УНДП је Државну ревизорску институцију позвао да буде један од партнера на пројекту „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ заједно са Управом за јавне набавке и Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности. Сврха пројекта је успостављање ефективних и одрживих механизма одговорности у Републици Србији у домену јавне потрошње. Циљ је да се повећају превентивни и истражитељски аспекти циклуса јавне потрошње кроз активности изградње капацитета у ове три институције.

У оквиру пројекта „Јачање одговорности Народне скупштине Републике Србије“ чији су циљеви, између осталог, унапређење и развијање механизма сарадње између регулаторних тела и Народне скупштине Републике Србије, организована су студијска путовања у Канаду и Велику Британију и конференција на тему „Народна скупштина Републике Србије и независна тела“. УНДП је позвао Државну ревизорску институцију на учешће у овим активностима имајући у виду чињеницу да је Институција једно од приоритетних регулаторних тела које може да допринесе унапређивању и утврђивању сарадње са Народном скупштином Републике Србије.

Сарадња са ЕУРОСАИ и ИНТОСАИ

На основу члана 3. Статута Европске организације врховних ревизорских институција (ЕУРОСАИ), предвиђа се да право пуноправног чланства у ЕУРОСАИ имају врховне ревизорске институције које су чланице Међународне организације врховних ревизорских институција (ИНТОСАИ) и које су прихватиле актуелни Статут ЕУРОСАИ. Државна ревизорска институција је пуноправна чланица ИНТОСАИ од новембра 2008. године. У складу са тим Институција је предузела активности за пријем у пуноправно чланство у ЕУРОСАИ.

На XXXV састанку Управног одбора ЕУРОСАИ у Кијеву, Државна ревизорска институција је прихваћена као 50. чланица ЕУРОСАИ.

Институција је учествовала на 20. УН/ИНТОСАИ Симпозијуму, одржаном у Бечу, на тему „ИНТОСАИ – Активан партнер у међународној антикорупционој мрежи; обезбеђивање транспарентности у циљу промовисања социјалне сигурности и смањења сиромаштва“. УН/ИНТОСАИ семинари обезбеђују изградњу капацитета за врховне ревизорске институције. Кроз размену искустава и информација специфичних за теме у свим релевантним областима ревизије јавног сектора, УН/ИНТОСАИ семинари доприносе развоју истраживања и методологије у овим областима. Семинаре организује Генерални секретаријат ИНТОСАИ. Технички програм конципира Генерални секретаријат у сарадњи са Уједињеним нацијама.

Институција је учествовала на семинару „Подизање свести о Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ)“, одржаном у Варшави. Семинар је представљао заједнички пројекат врховне ревизорске институције Пољске као председника Управног одбора ЕУРОСАИ и врховне ревизорске институције Данске као председника ИНТОСАИ Комитета за професионалне стандарде.

Циљ семинара је био подизање свести о Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ) и ИНТОСАИ Смерницама о добром управљању (ИНТОСАИ ГОВ) међу врховним ревизорским институцијама, чланицама ЕУРОСАИ, као и разматрање општих питања примене који се односе на главне области ревизије; финансијску ревизију, ревизију учинка и ревизију усклађености, као и ревизију у циљу заштите животне средине.

Сарадња са Европском комисијом

Делегација Европске комисије у Републици Србији је тражила од Министарства финансија да координира састанке представника ЕК са представницима одређених државних органа на тему директне буџетске подршке коју Република Србија треба да добије од ЕУ. Представник Генералног директората за проширење и Генералног директората за економска и финансијска питања су имали састанак са Институцијом у вези са условима за директну буџетску подршку Влади Републике Србије (100 милиона евра) и том приликом Институцији је предочено да је услов за добијање буџетске подршке Влади Републике Србије да се, до 31. децембра 2009. године Народној Скупштини поднесе Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину.

У организацији Генералног директората за буџет Европске комисије у Бриселу је одржана конференција „Оцена интерне финансијске контроле у јавном сектору“. Конференције је била усредсређена на искуства стечена након увођења и имплементације интерне финансијске контроле у јавном сектору, уз оцену адекватности политика Генералног директората за буџет, а у вези са интерном финансијском контролом у јавном сектору. На конференцији су разматрана и питања реформи државне управе; одговорности руководства; искустава централних јединица за хармонизацију Мађарске, Словеније и Литваније; мишљења врховних ревизорских институција о интерној финансијској контроли у јавном сектору; ставу Европског рачунског суда.

Сарадња са Рачунским судом Словеније и Државном ревизорском институцијом Црне Горе

Ради размене искустава у циљу израде Програма сертификације и имплементације примера добре праксе, представници Институције су обавили радне посете Рачунском суду Словеније и Државној ревизорској институцији Црне Горе, које већ имају имплементирани програме сертификације.

У сарадњи са ОЕБС, Рачунски суд Словеније одржао је у децембру 2009. године дводневни семинар за ревизорски кадар, на тему „Примена Закона о јавним набавкама и улога Државне ревизорске институције у контроли примене закона“

АКТИВНОСТИ НА ДОНОШЕЊУ ПРОГРАМА ОБРАЗОВАЊА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА

Законом у члану 61. прописано је да је Институција дужна да донесе испитни програм образовања за стицање звања овлашћени државни ревизор и државни ревизор и да именује испитну комисију како је то предвиђено чланом 28. и 29. Закона. Испитни програм треба да буде у складу са међународним стандардима, смерницама и документима за образовање државних ревизора. По положеном испиту стиче се сертификат за ревизорско звање државни ревизор, односно овлашћени државни ревизор. Ови сертификати су јавни документи и лица која су стекла ово звање уписују се у регистар звања који води Институција.

Имајући у виду ову законску обавезу, Институција је у периоду август - септембар 2009. године интензивирала активности на изградњи стручних и професионалних капацитета Институције ради стицања потребних професионалних звања, као и стварањем других основа за адекватну обуку кадра.

Потреба за сертификацијом која обухвата доношење програма за стицање ревизорских звања, извођење програма образовања за стицање ревизорских звања и

полагање испита за стицање ревизорских звања, представља један од базичних предуслова за ревизију јавног сектора. Сложеност процеса ревизије захтева специјалну обученост и компетентност вршиоца ревизије што се постиже комбинацијом теоретског и практичног тренинга и обуке.

Процедура поступка сертификације није установљена од стране државе нити у земљи постоји правно препознат програм и обука који имају за циљ да образују адекватне кадрове из области државне ревизије. Са оваквим предусловом, намећу се следеће фазе процеса чије су основне карактеристике: двостепеност у стицању ревизорских звања, временска компонента, комбинација теоретског и практичног рада и менторски рад.

Искуства Рачунског суда Словеније и Државне ревизорске институције Црне Горе су била драгоцене за израду квалитетног програма сертификације сходно међународној пракси едукације ревизора.

Чланови Савета разматрали су радни материјал прикупљен ради израде овог програма, исти је оцењен као квалитетна почетна основа за израду програма и одлучено је да се програм донесе током 2010 године.

Програм реализације предвиђених активности у 2010. години, сем наведеног обухватиће и активности везане за имплементацију члана 28. Закона о Државној ревизорској институцији, при чему ће Савет Институције прописати ближе услове за стицање и одузимање ревизорских звања.

ИЗВЕШТАЈ О ПРИЈЕМУ КАДРОВА

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији, донео је Савет Институције на седници одржаној 31. марта 2008. године. Правилником је ближе уређена унутрашња организација и систематизација радних места у Институцији, са 117 извршилаца и 12 функционера. Од наведеног броја извршилачких радних места за 79,49% предвиђена је висока школска спрема, а од тога 64,10% се налази у ревизорским службама.

Институција има Савет, председника Савета који је истовремено генерални државни ревизор и руководилац Институције, потпредседника Савета и Институције, кабинет Савета и генералног државног ревизора, врховне државне ревизоре, секретара Институције, ревизорске и пратеће службе.

Према Закону и овом правилнику Савет, колегијални орган Државне ревизорске институције, има пет чланова, и највиши је орган Институције. Чланови Савета су функционери Институције.

Чланови Савета, осим што учествују у раду и одлучивању Савета, прате активности појединих ревизорских јединица у Институцији, учествују у процесу рада ревизорских служби и обављају друге послове које им повери председник Савета.

Према Закону о Државној ревизорској институцији функционери у Институцији су, осим чланова Савета, и врховни државни ревизори и секретар Институције.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у шест сектора, у којима су систематизована радна места за наведени број извршилаца и то:

- Сектор за ревизију финансијских извештаја буџета Републике Србије и буџетских фондова – 24 извршиоца;

- Сектор за ревизију финансијских извештаја територијалних аутономија и локалних самоуправа – 14 извршилаца;
- Сектор за ревизију финансијских извештаја организација обавезног социјалног осигурања – 10 извршилаца;
- Сектор за ревизију финансијских извештаја јавних предузећа и других правних лица од јавног интереса које је ангажовао директни и индиректни корисник јавних средстава – 20 извршилаца;
- Сектор за ревизију финансијских извештаја НБС у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом корисника средстава и претприступних фондова Европске уније, субјеката који користе јавне резерве, донација и помоћ међународних организација и страних влада, политичких странака, невладиних организација и других субјеката ревизије – 11 извршилаца;
- Сектор за ревизију сврсисходности пословања – 4 извршиоца;

Прелазним и завршним одредбама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији предвиђено је да, врховни државни ревизор, начелници одељења за ревизију, овлашћени државни ревизор и државни ревизор, у року од 18 месеци од дана доношења испитног програма и именовања испитне комисије морају да положи испит за државног ревизора, а уколико у овом року не положи испит за овлашћеног државног ревизора односно државног ревизора, престаће им функција, односно радни однос на радном месту за које се захтева ревизорско звање.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције организоване су у Сектору за подршку ревизије и то су Одељење за опште, кадровске и правне послове, Одсек финансијско рачуноводствене послове и Одсек информационих технологија. У овом сектору систематизована су радна места за 22 извршиоца.

Активности везане за пријем кадрова

По јавном конкурсном раду попуњавања 24 извршилачких радних места, оглашеном у „Службеном гласнику Републике Србије“ 96/08 и дневном листу „Политика“ 23. октобра 2008. године, на који се пријавило 224 кандидата који су поднели 685 пријава, током 2009. године извршен је пријем укупно 11 лица.

С обзиром, да по наведеном конкурсном раду није извршена попуна свих оглашених извршилачких радних места за обављање послова ревизије, поново су оглашени јавни конкурси у „Службеном гласнику Републике Србије“, број 50/09 од 10. јула 2009. године и 62/09 од 5. августа 2009. године. Конкурси су расписани за попуна 19 радних места са укупно 33 извршилаца. На конкурс се пријавило 157 кандидата који су поднели 477 пријава.

У спровођењу конкурсног поступка у погледу процедуре и начина избора кандидата, Институција, иако самосталан орган, дужна је да поступа у складу са Законом о државним службеницима и Уредбом о спровођењу интерног и јавног конкурса за попуњавање радних места у државним органима.

Поступајући у складу са прописаном процедуром, од укупно 477 поднетих пријава, закључцима конкурсних комисија одбачено је 361 пријава или 76 %, из разлога што су пријаве биле неблаговремене, непотпуне или уз њих нису приложени сви потребни докази којима се доказује испуњеност тражених услова из конкурса.

Од укупног броја поднетих пријава, 116 пријава или 24% конкурсне комисије су оцилиле као потпуне, а 25 кандидата који су их поднели, позвани су на проверу стручне оспособљености, знања, вештина и разговор за радна места у Сектору за буџет и Сектору за НБС, док ће се за радна места у Сектору за локалну самоуправу и Сектору за јавна

предузећа разговор са кандидатима који су испунили услове за попуну радних места обавити након именованја врховних државних ревизора у овим секторима.

Од 25 кандидата који су испунили услове да учествује у изборном поступку за секторе који имају врховне ревизоре, 64% кандидата долази из државних органа са различитим звањима, 20% кандидата долази изван државних органа (привредна друштва, банке, јавне установе), а 16% кандидата је незапослено.

Након спроведеног изборног поступка у којем је учествовало 25 кандидата, само 12%, односно 3 кандидата је испунило мерила за попуну радних места, који су, након што су решења о пријему у радни однос постала коначна, ступили на рад у Институцију у фебруару, односно марту 2010. године.

За радна места у звању вишег и самосталног саветника конкурисали су кандидати са одговарајућом високом школском спремом. Околност због које већина ових кандидата није учествовала у изборном поступку, је заснована на чињеници да су ти кандидати до сада обављали послове који нису у довољној мери компатибилни са пословима радних места за која су конкурисали, односно нису обављали послове повезане са надлежностима Институције.

Такође већина кандидата није поседовала никаква знања из области ревизије, и то не само на практичном плану, већ ни на елементарном теоријском нивоу (похађана обука, учествовање у самом процесу ревизије итд.). Ово је чињеница која се не би смела занемарити, јер да би се овлашћени државни ревизори и државни ревизори оспособили за самостално и квалитетно извођење ревизије, потребно је најмање три године интезивне обуке.

Објашњење за овако мали одзив одговарајућег ревизорског кадра је у чињеници да плата ревизора, која је у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника одређена за радна места овлашћеног државног ревизора и државног ревизора, није конкурентна платама које се за обављање сличних послова могу добити у предузећима са сличном делатношћу, него је значајно мања. Све док се та диспропорција не отклони, за обављање послова у ревизорским службама Институције се неће моћи обезбедити, односно привући квалификован кадар, што подразумева поседовање одговарајуће оспособљености, вештине и знања.

На дан 31. децембар 2009. године у Институцији је запослено 22 лица, и то 8 функционера, 8 лица у ревизорским и 6 лица у пратећим службама.

ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

Активности у вези обезбеђења пословног простора

Посебне активности Институције, од самог избора али и у извештајном периоду, односиле су се на обезбеђивање одговарајућег пословног простора, средстава и других услова за рад Институције. Законом о ДРИ утврђено је да пословни простор, опрему и средства неопходних за рад Институције обезбеђује Влада.

Пословни простор Институција је обезбедила Споразумом о уступању права коришћења дела пословног простора, који је закључен са Народном банком Србије број 361-642/2009-1 од 06.08.2009. године, у Улици Макензијева бр. 41, од 235,76 м², а Републичка дирекција за имовину Републике Србије је актом број 04-464-715/09 од 12.08.2009. године дала сагласност на коришћење пословног простора који је предмет поменутог споразума.

Управа за заједничке послове републичких органа је реновирала и опремила канцеларијским намештајем и комуникационом опремом поменути простор, и оспособила интернет мрежу на коју је повезала све рачунаре.

Институција је почетком октобра 2009. године почела да користи уступљени простор, који је већ сада недовољан за постојећи број запослених.

Захтеви јединица локалне самоуправе за сагласност за екстерну ревизију

У 2009. години Институцији су упућена четири захтева јединица локалне самоуправе за ангажовање екстерне ревизије завршног рачуна за 2009. годину, од стране лица овлашћених за вршење ревизије. Сва четири су сагласно члану 92. Закона о буџетском систему добила сагласност Институције. При давању сагласности Институција је од тих субјеката тражила да по извршеној ревизији доставе извештај о извршеној ревизији, како би имала увид у начин на који је вршена ревизија локалне власти.

Поступање по притужбама и представкама

У 2009. години приспело је укупно 16 притужби и представки.

Притужбе и представке за које су надлежни други органи уступљене су тим органима на даљу надлежност, а оне које по којима је надлежна да поступа Институција биће разматране у поступку ревизије субјеката на које се односе.

ЈАВНОСТ РАДА ИНСТИТУЦИЈЕ

Сагласно Закону о доступности информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду Државне ревизорске институције и одређено овлашћено лице за поступање по захтевима за слободан приступ информацијама од јавног значаја. Такође, сагласно овом закону Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај о радњама предузетим у циљу примене закона

Јавност у раду Институција је обезбедила кроз сарадњу са председника Институције са представницима средстава јавног информисања која се одвијала кроз давање различитих обавештења и саопштења, најчешће новинарима Политике, Блица, Бизниса, Бете, као и у неким информативним ТВ емисијама.

На тај начин јавност је информисна о условима рада Институције, активностима на обезбеђењу пословног простора, осталим условима неопходним за рад Институције, планираним програмима рада и активностима, надлежностима у вршењу ревизије, организационој структури Институције, динамици запошљавања у ревизорским и пратећим службама, као и другим значајним питањима.

Први Извештај Државне ревизорске институције о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2008. годину представљен је конференција за новинаре одржаној у Сава центру 27. новембра 2009. године.

Државна ревизорска институција
број 021-275/2010-01 од 30. марта 2010. године