

РЕЗИМЕ
Извештај о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за управљање
јавним улагањима, Београд за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ
са резервом

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ	Издаци у износу од најмање 28.796 хиљада динара и извори новчаних девизних средстава у износу од 6.715.030 хиљада динара исказани су на неодговарајућој економској класификацији.
	Нефинансијска имовина у припреми више је исказана за износ од најмање 8.020.670 хиљада динара, који се односи на улагања која су окончана.
	Канцеларија је мање исказала новчана средства за износ од најмање 26.744 хиљаде динара и дате авансе за износ од 4.887 хиљада динара.
	Попис имовине и обавеза није спроведен по прописаној процедури, а Извештај Централне пописне комисије није достављен у прописаном року. Пописна комисија није извршила попис имовине чија исказана вредност у Билансу стања износи 172.523 хиљаде динара.
	Ванбилансна актива и пасива у висини од 806.547 хиљада динара нису исказане у Билансу стања.
	Подаци о примањима од задуживања нису усаглашени са износом наведеног примања у Главној књизи трезора за износ од најмање 687.531 хиљаде динара.
	Канцеларија није активности у вези са пописом спровела по прописаној процедури и није извршила попис: (1) нефинансијске имовине у износу од 55.575.341 хиљаду динара; (2) финансијске имовине у износу од 7.185.345 хиљада динара и (3) Обавеза у износу од 157.129 хиљада динара.
Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и није успоставила интерну ревизију.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Уредбом о оснивању Канцеларије за управљање јавним улагањима прописано је да Канцеларија за потребе Владе обавља стручне, административне и оперативне послове који се односе на координацију реализације пројеката обнове и унапређења објеката јавне намене у надлежности Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе. Програмом обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства, социјалне заштите и спорта је, између осталог, дефинисано да Канцеларија може пренети средства на наменски рачун јединице локалне самоуправе, као носиоца реализације програма или може извршити директно плаћање извођачу радова у зависности од природе и предмета јавне набавке.

У поступку предузимања активности по наведеном Програму Канцеларија је, поред осталог, извршавала издатке на име улагања у објекте који су у јавној својини јединица локалне самоуправе. Како је чланом 2. став 1. тачка 21) Закона о планирању и изградњи прописано је да је инвеститор лице за чије потребе се гради објекат и на чије име гласи грађевинска дозвола, поступке јавних набавки спроводиле су јединице локалне самоуправе уз координацију Канцеларије, иако одредбама Закона о јавним набавкама није прописана могућност координације и надзора од стране другог правног лица (у конкретном случају Канцеларије) у поступку јавне набавке које спроводи наручилац (у конкретном случају јединица локалне самоуправе), као ни у активностима које следе након закључења уговора о јавној набавци. Јединице локалне самоуправе су, након спроведеног поступка јавне набавке, са извођачима радова закључивале 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.

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину којим се између осталог уређују расходи и издаци буџета Републике Србије за 2021. годину, њихово извршавање и коришћење пројектних зајмова, у оквиру II Посебан део за Главу 3.20 Канцеларија за управљање јавним улагањима, за економску класификацију 511 Зграде и грађевински објекти, одобрена су укупна средства у износу од 19.493.511 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем је прописана Категорија 460000 - Донације, дотације и трансфери која садржи групе конта на којима се евидентирају: Трансфери осталим нивоима власти; Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање и Остале дотације и трансфери.

Канцеларија је вршила директна плаћања извођачима радова, из средства одобрених у оквиру економске класификације 511 - Зграде и грађевински објекти. Настали издаци за зграде и грађевинске објекте се, поред осталог, односе и на имовину другог нивоа власти, те их је сходно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем било потребно планирати на одговарајућој економској класификацији у оквиру категорије 460000 – Донације, дотације и трансфери и пренос средстава ради измирења обавеза према добављачима вршити уз употребу одговарајуће економске класификације категорије 460000.

Уредбом о оснивању Канцеларије за управљање јавним улагањима није прецизније регулисан начин планирања и реализовања набавки нефинансијске имовине за потребе других корисника буџетских средстава, као ни начин њеног евидентирања и преноса након окончаности улагања. Напред наведено има за последицу да је у Билансу стања Канцеларије 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 је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

13

