



Република Србија  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Број: 06-638/2020-02/2-1

Датум: 31. март 2020. године

Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
НАРОДНА СКУПШТИНА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 31.03.2020

Орг. јед.	Број	Пилок	Вредност
03	02.500/20		

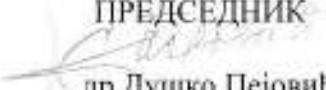
## НАРОДНА СКУПШТИНА

Београд

Трг Николе Пашића број 13

У прилогу овога акта, а у складу са чланом 45. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10 и 44/18-др. закон), Институција подноси Извештај о раду за 2019. годину.

ПРЕДСЕДНИК

  
др Душко Пејовић

На основу члана 14. став 1. тачка 7) Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон),

Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 31. марта 2020. године донео

### ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину је саставни део ове одлуке.

Извештај из става 1. ове одлуке доставити Народној скупштини.

### Образложење

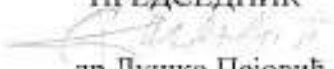
Чланом 43. став 1. тачка I. Закона о Државној ревизорској институцији прописано је да Институција извештава Народну скупштину подношењем годишњег извештаја о свом раду, а чланом 45. истог закона прописано је да је Институција дужна да до 31. марта текуће године поднесе Народној скупштини годишњи Извештај о раду за претходну годину.

Сагласно наведеном одлучено је као у диспозитиву.

Савет Државне ревизорске институције

Број 06-638/2020-02/2 од 31. марта 2020. године

ПРЕДСЕДНИК

  
др Душко Пејовић



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ  
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ***





# Садржај

УВОД.....	5
РЕЗИМЕ.....	7
Испити за стицање ревизорских звања.....	7
Међународна сарадња.....	7
Ефекти ревизије.....	7
Обезбеђена и утрошена средства за рад.....	7
Савет Државне ревизорске институције.....	7
<b>1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ</b> .....	<b>8</b>
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	9
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије.....	9
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје.....	14
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја.....	14
1.1.4. Преглед налаза.....	15
1.1.5. Препоруке.....	24
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	25
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије.....	25
1.2.2. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања.....	27
1.2.3. Преглед налаза.....	27
1.2.4. Препоруке.....	35
1.3. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	36
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије.....	36
1.3.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања.....	37
1.3.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.....	37
1.3.4. Преглед налаза.....	37
1.3.5. Препоруке.....	46
1.4. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	46
1.4.1. Предмет и субјекти ревизије.....	47
1.4.2. Закључци и налази.....	50
1.4.3. Препоруке.....	64
1.5. ПРИЈАВЕ.....	65
<b>2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ</b> .....	<b>66</b>
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2018. ГОДИНИ.....	66
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ.....	67
<b>3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА</b> .....	<b>68</b>
3.1. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ.....	68
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2019. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. ГОДИНИ.....	72
3.3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2019. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2019. ГОДИНИ.....	73
<b>4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА</b> .....	<b>75</b>



5. РАД САВЕТА.....	83
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА.....	85
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА.....	85
6.1.1. Финансијски извештај.....	85
6.1.2. Финансирање Програма ревизије.....	85
6.1.3. Расходи финансирани из других извора.....	91
6.1.4. Људски ресурси.....	91
6.1.5. Континуирано усавршавање запослених.....	92
6.1.6. Информатичка структура.....	92
6.1.7. Пословни простор.....	93
6.1.8. Возила.....	94
6.1.9. Јавне набавке.....	95
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА.....	96
6.2.1. Спровођење Стратешког плана.....	96
6.2.2. Сектор за методологију ревизије и развој.....	100
6.2.3. Интерна ревизија.....	100
7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА.....	103
7.1. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ.....	103
7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ИНСТИТУЦИЈАМА.....	104
7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА.....	104
7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА.....	105
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА.....	106
8.1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (ИНТОСАИ).....	106
8.1.1. 23. Конгрес ИНТОСАИ.....	106
8.1.1. Сарадња са Развојном иницијативом ИНТОСАИ (ИДИ).....	106
8.2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (ЕУРОСАИ).....	107
8.2.1. Трећа ЕУРОСАИ АСОСАИ заједничка конференција.....	107
8.2.2. Прва ЕУРОСАИ АФРОСАИ заједничка конференција.....	108
8.2.3. ЕУРОСАИ Радна група за информационе технологије (ИТ).....	108
8.2.4. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију и етику.....	110
8.2.5. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа.....	111
8.2.6. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина.....	112
8.2.7. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију животне средине.....	113
8.2.7.1. Седмнаести састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине.....	113
8.3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПСКОГ РЕВИЗОРСКОГ СУДА.....	116
8.3.1. Састанак Контакт комитета председника врховних ревизорских институција Европске уније.....	116
8.3.2. Састанак службеника за везу ВРИ Европске уније и ВРИ Мреже.....	117
8.3.3. Округли сто „Праксе извештавања у циљу јачања утицаја ревизије“.....	117
8.3.4. Четврта радионица о ревизији финансијских извештаја.....	118
8.3.5. Радионица о дигиталној ревизији.....	118
8.3.6. Програм стажирања у Европском ревизорском суду.....	119
8.4. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ КОМОРЕ РУСКЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ.....	119



8.5. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ГЛАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ	119
8.6. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ	120
8.7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ДРЖАВНОГ ЗАВОДА ЗА РЕВИЗИЈУ СЕВЕРНЕ МАКЕДОНИЈЕ	120
8.8. САРАДЊА СА ПРОГРАМОМ УЈЕДИЊЕНИХ НАЦИЈА ЗА РАЗВОЈ (УНДП)	121
8.8.1. Пројекат "Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама"	121
8.8.2. Пројекат „Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“	122
8.9. ПРОЈЕКАТ „УНАПРЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОДГОВОРНОСТИ ИНСТИТУЦИЈА КРОЗ ЕКСТЕРНУ РЕВИЗИЈУ“ ФОНДА ЗА ДОБРУ УПРАВУ ВЛАДЕ ВЕЛИКЕ БРИТАНИЈЕ (ГФ), ФАЗА 2	122
8.10. ПРОЈЕКАТ „ИНИЦИЈАТИВА ЗА ОДГОВОРНУ ВЛАСТ“ АМЕРИЧКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА МЕЂУНАРОДНИ РАЗВОЈ (УСАИД)	123
8.11. САРАДЊА СА НЕМАЧКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ЗА ТЕХНИЧКУ САРАДЊУ (ГИЗ)	123
8.12. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ	123
8.13. САРАДЊА СА МИСИЈОМ ОБЕС	124
8.14. САРАДЊА СА ОЕЦД/СИГМА	124
8.15. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА	125



## УВОД

Овај документ представља Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину. Подношењем овог Извештаја Народној скупштини, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) испуњава своју законску обавезу извештавања. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2019. 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 2019. године.

Полазећи од стандарда INTOSAI - P 12, очекивања од Институције су да јача одговорност, транспарентност и интегритет државних органа и ентитета из јавног сектора, да Народној скупштини, грађанима и другим заинтересованим странама указује на значај нашег постојања и да својим деловањем даје пример узорне организације.

Извештај о раду Државне ревизорске институције приказује како Институција испуњава своје надлежности и мисију. Представља и доказ посвећености и професионализма запослених у Институцији, у чију се стручност и напоран рад, грађани којима служе, могу увек поуздати.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2019. годину садржи осам делова. Овај извештај обухвата Пословником Државне ревизорске институције прописани садржај годишњег извештаја.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Институције за 2019. годину, и састоји се од четири дела: (1.1) Ревизије финансијских извештаја, (1.2) Ревизије правилности пословања, (1.3) Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања и (1.4) Ревизије сврсисходности пословања.

У другом делу дају се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Одвојено се посматрају подаци 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; мерама које су предузете у 2019. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2019. 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 су представљени 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.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**Стратешки план  
Државне  
ревизорске  
институције  
за период  
2019-2023.**

**ВИЗИЈА ДРИ**

ДРИ је независна архозна 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 вера

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: Спровести 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 2019. години одржао **23 седнице** на којима је донео акта, извештаје и одлуке. Међу бројним одлукама, донетим у 2019. години, по свом значају за даљи рад издвајају се следеће одлуке о усвајању:

- Акционог плана за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2019-2023. година;
- Одлуке о обележавању 175 година од установљавања Главне Контроле трошења јавних средстава.

### Испити за стицање ревизорских звања

У току 2019. године је организован испит за стицање ревизорског звања овлашћени државни ревизор и осам државних ревизора је положило испит и стекло звање овлашћени државни ревизор.

### Међународна сарадња

Пуноправна смо чланица ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру ЕУРОСАИ, чланови смо четири радне групе а у оквиру ИНТОСАИ у једној.

У току 2019. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу пет пројеката. Поред тога, наши представници учествовали су на 32 међународне конференције и обуке.

### Ефекти ревизије

У 2019. години поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Државне ревизорске институције: остварени су **финансијски ефекти у износу од 168,69 милиона динара** (36,1 милиона динара повећање прихода и 132,59 милиона динара смањење расхода), извршено је усклађивање пословања са прописима за преко 103 милиона динара и евидентирана је имовина од преко **510 милијарди динара**.

### Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2019. години Државна ревизорска Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 751,46 милиона динара. Реализовала је 92,93% односно 698,36 милиона динара.

### Ревизорски производи

Израдили смо **133** извештаја о ревизији финансијских извештаја, **60** извештаја о правилности пословања, **7** извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **12** извештаја о ревизији сврсисходности пословања, **29** извештаја о ревизији одазивних извештаја и **264** послеревизионих извештаја.

### 505 ревизорских производа

#### Грешке и неправилности

**451** милијарди динара грешке и неправилности

Грешке у финансијским извештајима **98%**  
441 милијарду динара

Неправилности у пословању **2%**  
10 милијарди динара

#### Систем финансијског управљања и контроле

Код 88 од 159 субјеката постоје недостаци у систему интерних контрола **55%**

Интерна ревизија није успостављена на одговарајући начин **57%**

#### Препоруке

**1.970** препорука смо дали

1.221 у ревизији финансијских извештаја, 420 у ревизији правилности пословања, 100 у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а 229 у ревизији сврсисходности пословања



# 1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2019. ГОДИНУ

Имајући у виду природу процеса ревизије, сваки ревизијски задатак представља другачији изазов за ревизорски тим, при чему не постоје два иста ревизијска задатка. На пример, не постоје два иста субјекта у погледу локације, величине, запослених, начина управљања, пословне филозофије и сложености пословних активности. Заједничко за сваки поступак ревизије су јасно дефинисани кораци:

- планирање (доноси се програм ревизије, идентификују се потенцијални ризици, област ревизије, као и обим и временска динамика);
- спровођење (прикупљање доказа на терену);
- извештавање (јасно и структурирано представљање главних налаза, доношење закључака и припрема препорука);
- праћење (праћење препорука).

Институција спроводи ревизије на основу програма. 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 одговарајућих критеријума, који се утврђују посебно за сваки сектор.

Спровођење ревизија у 2019. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 26. децембра 2018. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2019. годину).

Програмом ревизије за 2019. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, спровођење ревизија финансијских извештаја, спровођење ревизија правилности пословања и спровођење ревизија сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2019. годину, сагласно члану 35. став 3, Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2018. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину, финансијски извештаји за 2018. годину за 12 корисника буџетских средстава, правилност пословања 15 корисника буџетских средстава, финансијски извештаји и правилност пословања једног корисника буџетских средстава и сврсисходност пословања на три теме код девет субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – ревизија финансијских извештаја једног корисника буџетских средстава, ревизија консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета за 2018. годину једне аутономне покрајине, ревизије консолидованих финансијских



извештаја завршних рачуна буџета за 2018. годину 23 града, финансијских извештаја за 2018. годину 14 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилности пословања 13 општина, правилности пословања осам јавних предузећа, финансијски извештаји и правилност пословања једног јавног комуналног предузећа и сврсисходност пословања на четири теме код 23 субјекта ревизије;

- у оквиру Сектора број 3 – ревизија консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, ревизија завршних рачуна за 2018. годину све четири организације за обавезно социјално осигурање, финансијских извештаја за 2018. Годину 17 здравствених установа, правилност пословања 11 здравствених установа и сврсисходност пословања на две теме код 11 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 4 – ревизије финансијских извештаја за 2018. годину 21 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилности пословања три министарства и правилност пословања пет корисника јавних средстава, финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије и пет политичких партија и сврсисходност пословања на три теме код девет субјеката ревизије.

Институција је у 2019. години спровела ревизије код свих планираних субјеката, сем код Друштва за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ доо Београд, за које је издато решење о обустављању поступка ревизије јер субјект ревизије није саставио финансијске извештаје за 2018. годину, док ће Извештај о ревизији Народне банке Србије бити објављен у току прве половине 2020. године.

## **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 завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја 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, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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 2019. годину планирано је да се спроведе 95 ревизија финансијских извештаја и завршних рачуна код 93 субјеката ревизије. Институција је у 2019. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја, осим ревизије Друштва за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ доо, Београд за коју је издато решење о обустављању поступка ревизије јер субјект ревизије није саставио финансијске извештаје. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 38 корисника јавних средстава.

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

- (1) Министарство финансија - Управа за трезор - Завршни рачун буџета Републике Србије, Београд;
- (2) Министарство финансија - Управа за трезор - Консолидовани извештај Републике Србије, Београд;
- (3) Министарство културе и информисања, Београд;
- (4) Министарство одбране, Београд;
- (5) Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Београд;
- (6) Министарство унутрашњих послова, Београд;
- (7) Министарство финансија, Београд;
- (8) Управа за јавни дуг, Београд;
- (9) Управа за трезор, Београд;
- (10) Пореска управа, Београд;
- (11) Републички секретаријат за јавне политике, Београд;
- (12) Служба за управљање кадровима, Београд;
- (13) Управа за извршење кривичних санкција, Београд и
- (14) Управа за јавне набавке, Београд.

Сектор број 2 спровео је ревизије финансијских извештаја једног министарства, консолидованих финансијских извештаја код једне аутономне покрајине и 23 града и њихових 38 директних и индиректних корисника, као и ревизије финансијских извештаја 14 јавно комуналних предузећа, и то:

- (1) Министарство државне управе и локалне самоуправе;
- (2) Аутономна покрајина Војводина;
- (3) *Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине, Нови Сад;*
- (4) *Управа за имовину АП Војводине, Нови Сад;*
- (5) *Српско народно позориште, Нови Сад;*
- (6) Град Београд;
- (7) Град Нови Сад;



- (8) Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада, Нови Сад;
- (9) Предшколска установа „Радосно детињство“, Нови Сад;
- (10) Град Ниш;
- (11) Јавна предшколска установа „Пчелица“, Ниш;
- (12) Град Крагујевац;
- (13) Градска управа за имовину града Крагујевац;
- (14) Град Панчево;
- (15) Културни центар Панчево;
- (16) Предшколска установа „Дечија радост“, Панчево;
- (17) Град Суботица;
- (18) Предшколска установа „Наша радост“, Суботица;
- (19) Град Зрењанин;
- (20) Народно позориште „Тоша Јовановић“, Зрењанин;
- (21) Град Лесковац;
- (22) Туристичка организација града Лесковца, Лесковац;
- (23) Установа за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар „Дубочица“ Лесковац;
- (24) Град Шабац;
- (25) Предшколска установа „Наше дете“, Шабац;
- (26) Град Крушевац;
- (27) Културни центар Крушевац;
- (28) Предшколска установа „Ната Вељковић“, Крушевац;
- (29) Град Пожаревац;
- (30) Центар за културу Пожаревац;
- (31) Предшколска установа „Љубица Вребацлов“, Пожаревац;
- (32) Град Краљево;
- (33) Завод за заштиту споменика културе Краљево;
- (34) Спортски центар „Ибар“, Краљево;
- (35) Град Чачак;
- (36) Предшколска установа „Моје детињство“, Чачак;
- (37) Предшколска установа „Радост“, Чачак;
- (38) Град Смедерево;
- (39) Центар за културу Смедерево;
- (40) Предшколска установа „Наша радост“, Смедерево;
- (41) Град Ваљево;
- (42) Предшколска установа „Милица Ножица“, Ваљево;
- (43) Град Ужице;
- (44) Историјски архив Ужице;
- (45) Народни музеј „Ужице“, Ужице;
- (46) Предшколска установа „Ужице“, Ужице;



- (47) Град Врање;
- (48) Јавна установа Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање;
- (49) Предшколска установа „Наше дете“, Врање;
- (50) Град Сомбор;
- (51) Народно позориште Сомбор;
- (52) Предшколска установа „Вера Гудуља“, Сомбор;
- (53) Град Сремска Митровица;
- (54) Предшколска установа „Пчелица“, Сремска Митровица;
- (55) Град Нови Пазар;
- (56) Јавна установа „Спортско – сајамска установа Пендик“, Нови Пазар;
- (57) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, Нови Пазар;
- (58) Град Јагодина;
- (59) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине;
- (60) Град Кикинда;
- (61) Предшколска установа „Драгољуб Удишки“, Кикинда;
- (62) Град Вршац;
- (63) Предшколска установа „Чаролија“, Вршац;
- (64) Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд;
- (65) Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд;
- (66) Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботица транс“, Суботица;
- (67) Јавно комунално предузеће „Други октобар“, Вршац;
- (68) Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево;
- (69) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек;
- (70) Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаца „Комуналац“, Чачак;
- (71) Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, Панчево;
- (72) Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево;
- (73) Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови Дом“, Врање;
- (74) Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац;
- (75) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Пожаревац, Пожаревац;
- (76) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“, Трстеник;
- (77) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Обреновац.

то:

- Сектор број 3 спровео је 22 ревизије финансијских извештаја код 21 субјекта ревизије, и
- (1) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Београд;
  - (2) Национална служба за запошљавање, Крагујевац;



- (3) Фонд за социјално осигурање војних осигураника, Београд;
- (4) Републички фонд за здравствено осигурање, Београд – Завршни рачун;
- (5) Републички фонд за здравствено осигурање, Београд – Консолидовани извештај;
- (6) Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица;
- (7) Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд;
- (8) Клинички центар Војводине;
- (9) Клинички центар Србије;
- (10) Клинички центар Крагујевац;
- (11) Клинички центар Ниш;
- (12) Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд;
- (13) Клиничко болнички центар Звездара
- (14) Општа болница „Др Лаза Лазаревић“, Шабац;
- (15) Општа болница „Ђорђе Јоановић“, Зрењанин;
- (16) Општа болница „Студеница“, Краљево;
- (17) Општа болница Крушевац;
- (18) Општа болница Панчево;
- (19) Општа болница Пожаревац;
- (20) Општа болница Сремска Митровица;
- (21) Општа болница Чачак;
- (22) Здравствени центар Ужице.

Сектор број 4 спровео је ревизије финансијских извештаја код 20 субјеката и то:

- (1) Акционарско друштво за управљање железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ ад, Београд;
- (2) Акционарско друштво „Метанолско-сирћетни комплекс“, Кикинда;
- (3) Акционарско друштво „Први партизан“, Ужице;
- (4) Грађевинско предузеће „Мостоградња“, акционарско друштво, Београд;
- (5) Друштво са ограниченом одговорношћу „Ковачки центар“, Ваљево;
- (6) Завод за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац;
- (7) Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд;
- (8) Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд;
- (9) Јавно предузеће „Југоимпорт-СДПР“, Београд;
- (10) „Југословенско речно бродарство“ ад, Београд - Савски венац;
- (11) Компанија „Слобода“ ад, Чачак;
- (12) Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад;
- (13) Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ доо, Лазаревац;
- (14) Предузеће за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ ад, Трстеник;
- (15) Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ ад, Београд.;
- (16) Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд;
- (17) Саобраћајни институт „ЦИП“ ад, Београд;



- (18) „Симпо“ акционарско друштво, Врање;  
 (19) Друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП „Петрохемија“ ад Панчево;  
 (20) Холдинг корпорације „Крушик“ а.д. Ваљево.

### 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. Изражено је 133 мишљења, што је приказано у табели број 1.

Табела број 6. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (32)	7	Корисник средстава буџета Републике Србије
	4	Корисник средстава буџета Аутономне Покрајине
	7	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	4	Организација за обавезно социјално осигурање
	3	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	7	Јавно предузеће/Привредно друштво
Са резервом (96)	1	Завршни рачун буџета Републике Србије
	1	Консолидовани извештај Републике Србије
	6	Корисник средстава буџета Републике Србије
	50	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање
	13	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	24	Јавно предузеће/Привредно друштво/Институт
Негативно (4)	1	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	2	Јавно предузеће
Удржавање од мишљења (1)	1	Покрајински фонд

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 1706, 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 и правилности пословања. У наставку су представљени налази по рачуноводственим областима.

#### 1.1.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

На основу испитивања функционисања интерних контрола код већине субјеката, није добијено уверавање да је систем финансијског управљања и контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са циљевима тог система.

Преглед по субјектима ревизије и броју случајева дат је у следећој табели:

Табела број 7. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти Елемент система	Корисници и средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправ е	ООСО / корисници и средстава РФЗО – а	Јавна предузећа / привредна друштва / установе	НБС / политичке странке / други корисници и јавних средстава	Укупно случајева
Контролно окружење	3	21	8	5	2	39
Управљање ризицима	2	8	10	8		28
Контролне активности		154	32	6		192
Информисање и комуникација	3	80	29	5	1	118
Праћење и процена система		2		11		13
<b>Укупно</b>	<b>8</b>	<b>265</b>	<b>79</b>	<b>35</b>	<b>3</b>	<b>390</b>

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

- непостојање или непотпуна интерна акта (57 налаза код 35 субјеката ревизије);
- непоуздана рачуноводствена евиденција (27 налаза код 12 субјеката ревизије);
- од стране субјеката ревизије нису спроведени контролни поступци над документацијом (26 налаза код 15 субјеката ревизије);
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције (15 налаза код девет субјеката ревизије);
- погрешна економска класификација (13 налаза код осам субјекта ревизије);
- нису предузимане мере за наплату потраживања / потраживања нису пријављена (10 налаза код четири субјекта ревизије).



## Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (92), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 42 субјекта ревизије (45,65% субјеката), 12 субјеката ревизије (13,04%) успоставило је делимично (формално успостављена, а не функционише), док 38 субјеката ревизије (41,31%) нису успоставили интерну ревизију.

### 1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код једног субјекта ревизије утврђена је неправилност у области припреме и доношења буџета/финансијског плана у износу од 22,36 милиона динара. Неправилност се односи на то да су у Финансијском плану за 2018. годину мање исказани планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

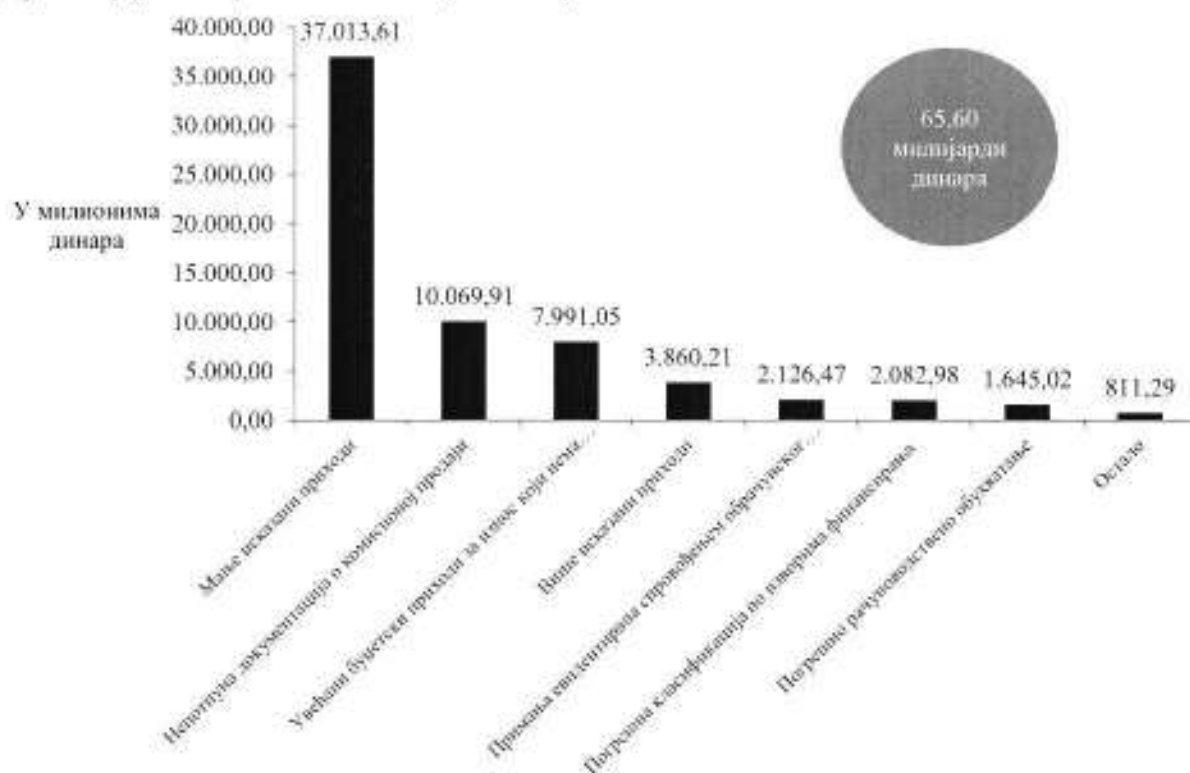
### 1.1.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 65,60 милијарди динара, и то:

- мање исказани приходи у износу од 37,01 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије, Консолидованом извештају РС и Консолидованом извештају РФЗО и код седам субјеката ревизије;
- у финансијским извештајима три субјекта ревизије исказани су приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту преко комисионара у износу од 10,07 милијарди динара на основу непотпуне документације о комисионој продаји;
- буџетски приходи су неосновано увећани за износ од 7,99 милијарди динара који немају карактер јавних прихода код једног субјекта ревизије;
- више исказани приходи и примања у износу од 3,86 милијарди динара утврђени у Консолидованом извештају Републике Србије и још код шест субјеката ревизије;
- примања од продаје робних резерви у корист буџета Републике Србије у укупном износу од 2,13 милијарде динара евидентирана су спровођењем обрачунског налога преко рачуна Извршења буџета Републике Србије, иако Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 49. Закона о буџетском систему није дато овлашћење за овакав начин наплате примања;
- погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 2,08 милијарди динара утврђена у Годишњем консолидованом извештају РФЗО за 2018. годину и код четири субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање прихода и примања у износу од 1,65 милијарди динара код седам субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања (погрешна економска класификација, нису успостављене помоћне књиге и евиденције, вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или Републичке дирекције за имовину РС, приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне, погрешна класификација рачуна, непоздана рачуноводствена евиденција итд.) у износу од 811,29 милиона динара код 35 субјеката ревизије.



Графикон број 1. Погрешни искази код прихода и примања



#### 1.1.4.4. Расходи и издаци

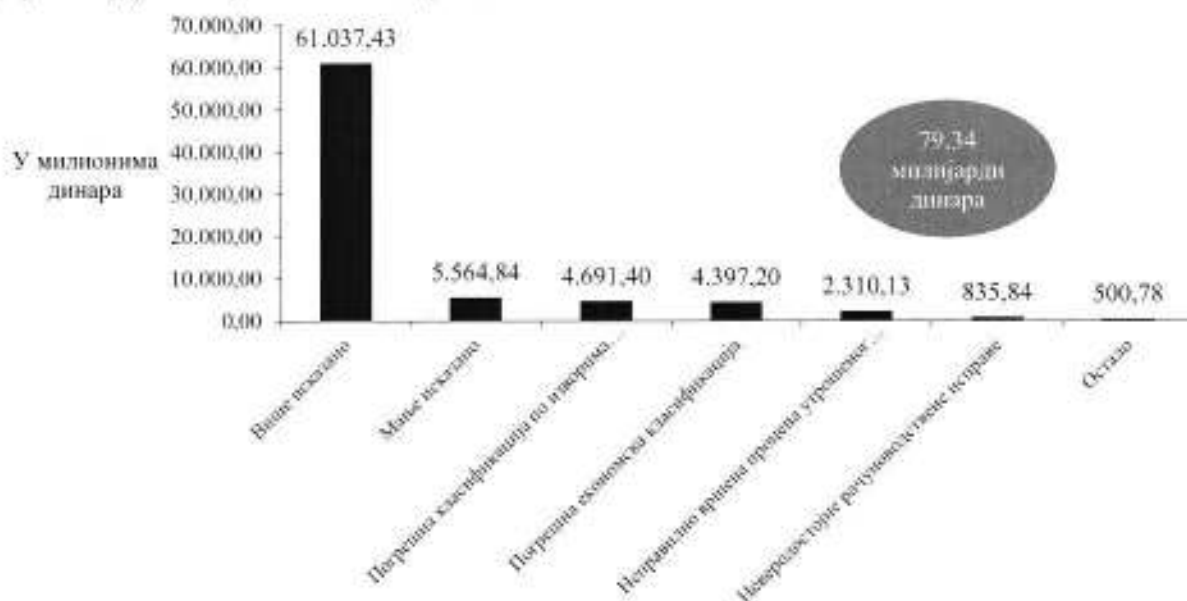
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 79,34 милијарди динара, који се односе на:

- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у вишем износу за 61,04 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину и код још 13 субјеката ревизије;
- расходи и издаци су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 5,56 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије и Консолидованом извештају Републике Србије за 2018. годину и код осам субјеката ревизије;
- погрешну класификацију по изворима финансирања у износу од 4,69 милијарди динара утврђену у Годишњем консолидованом извештају РФЗО за 2018. годину и још код два субјекта ревизије;
- погрешну економску класификацију у износу од 4,40 милијарди динара утврђену у Годишњем консолидованом извештају РФЗО за 2018. годину и код 44 субјеката ревизије;
- неправилно је вршена процена утрошеног материјала за ремонт железничке мреже у износу од 2,31 милијарде динара код једног субјекта ревизије;
- евидентирање расхода и издатака по основу неверодостојних рачуноводствених исправа у износу од 835,84 милиона динара код пет субјеката ревизије и
- остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање, погрешна организациона класификација, неправилан обрачун, погрешна класификација



рачуна, неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, погрешна функционална класификација, непоуздана рачуноводствена евиденција, погрешна програмска класификација итд.) у износу од 500,78 милиона динара код 35 субјеката ревизије.

Графикон број 2. Погрешни искази код расхода и издатака



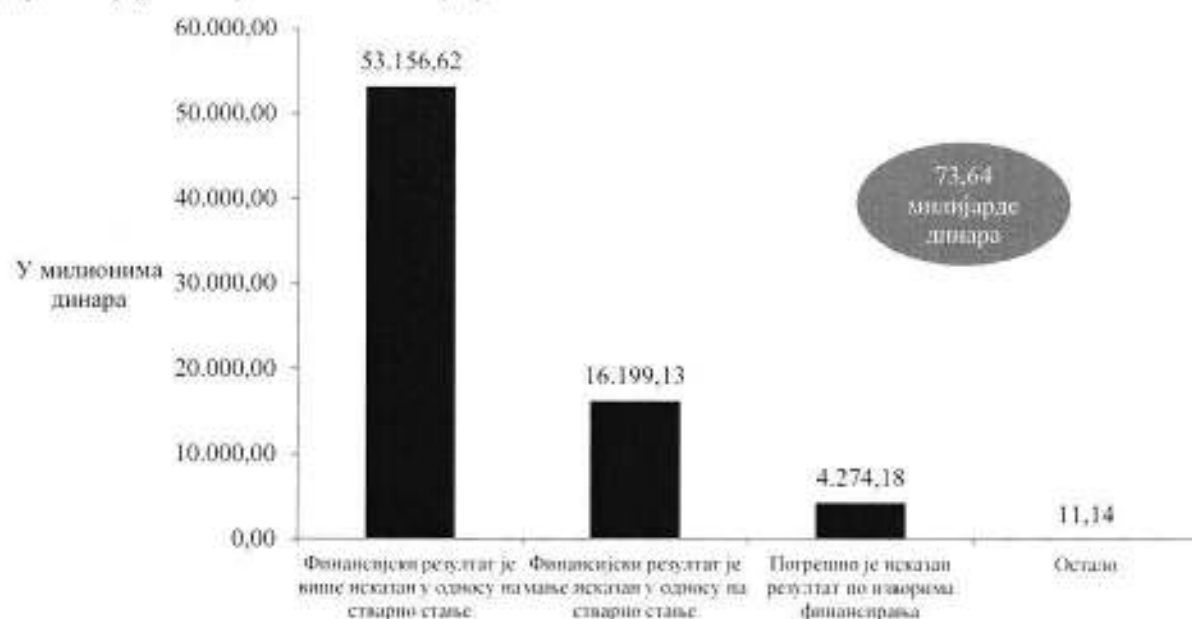
#### 1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези резултата пословања износе укупно 73,64 милијарде динара и односе се на:

- финансијски резултат је исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 53,16 милијарди динара, што је у највећој мери утврђено у Консолидованом извештају РС за 2018. годину и код осам субјеката ревизије;
- финансијски резултат је исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 16,20 милијарди динара, што је у највећој мери утврђено у Завршном рачуну буџета РС за 2018. годину и код осам субјеката ревизије;
- погрешно је исказан резултат по изворима финансирања у износу од 4,27 милијарди динара у Годишњем консолидованом извештају РФЗО;
- остала погрешна исказивања резултата (вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу, неправилан обрачун резултата, нису обелодањени и презентовани подаци) у износу од 11,14 милиона динара код девет субјеката ревизије.



Графикон број 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 163,01 милијарди динара, од чега се 63,74 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 99,27 милијарди динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

##### *Попис имовине и обавеза*

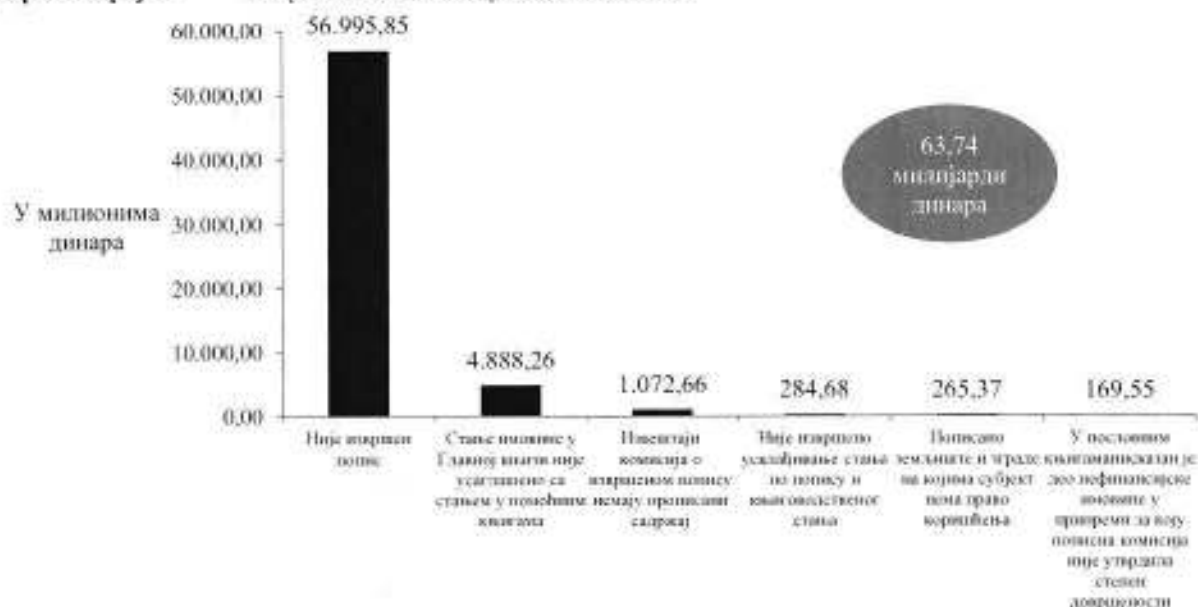
У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења у укупном износу од 63,74 милијарди динара, и то:

- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 47,32 милијарди динара код 33 субјекта ревизије;
- није извршен попис финансијске имовине у износу од 9,22 милијарди динара код 17 субјеката ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 256,25 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- није извршен попис ванбилансне активе и пасиве у износу од 199,85 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- стање дугорочне финансијске имовине евидентирано у Главној књизи није усаглашено на дан 31. децембар 2018. године са стањем евидентираним у помоћним књигама за износ од 4,89 милијарди динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета РС за 2018. годину и код још два субјекта ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код 22 субјеката ревизије, а у два извештаја о попису су утврђене неправилности у износу од 1,07 милијарди динара;



- није извршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 284,68 милиона динара код 19 субјеката ревизије;
- један субјект ревизије је пописао земљиште и зграде на којима нема право коришћења најмање у износу од 265,37 милиона динара;
- у пословним књигама једног субјекта ревизије исказан је део нефинансијске имовине у припреми у износу од 169,55 милиона динара за коју пописна комисија није утврдила степен довршености;
- није донет интерни акт о вршењу пописа код четири субјекта ревизије;
- није сачињен План рада по коме је извршен попис код пет субјеката ревизије;
- пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене код 13 субјеката ревизије;
- није донета Одлука о усвајању извештаја о попису код три субјеката ревизије;
- остале неправилности приликом вршења пописа имовине и обавеза код 21 субјекта ревизије.

Графикон број 4. 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 99,27 милијарди динара и то:

- потраживања у износу од 98,82 милијарде динара у Завршном рачуну буџета РС за 2018. годину и код 14 субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 444,92 милиона динара код 19 субјекта ревизије.



#### 1.1.4.7. Биланс стања

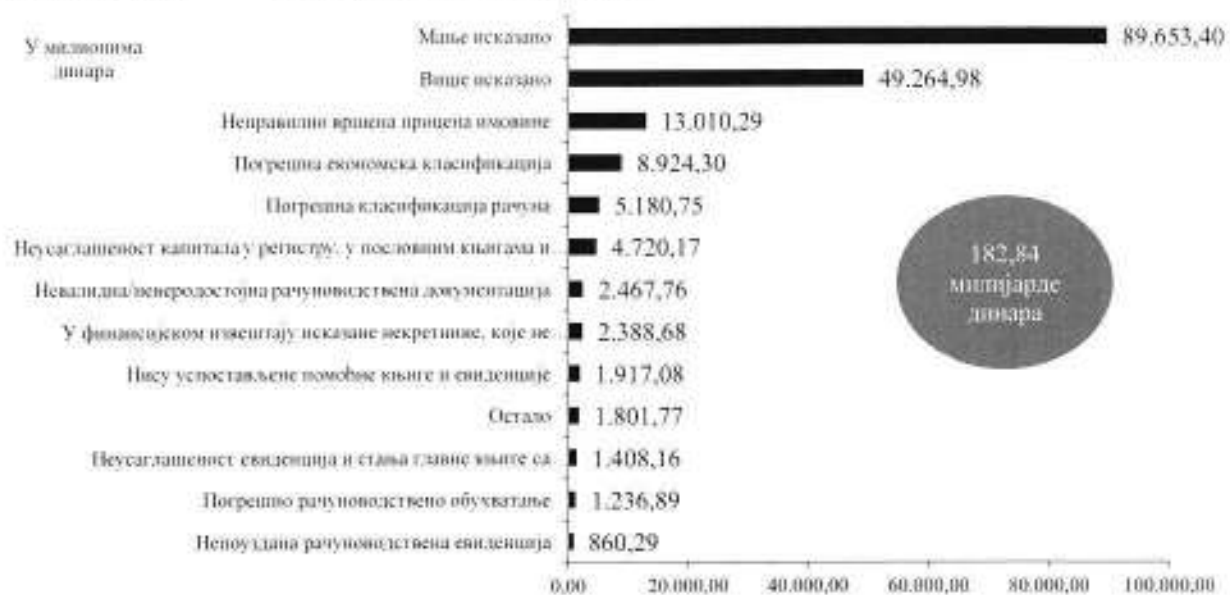
У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 182,84 милијарде динара.

Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 89,65 милијарди динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину и код 65 субјеката ревизије;
- ставке у билансу стања су исказане у вишем износу за 49,26 милијарди динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину и код 54 субјекта ревизије;
- примена рачуноводствених процена није извршена у складу са међународним рачуноводственим стандардима (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) у износу од 13,01 милијарди динара код 52 субјекта ревизије;
- погрешна економска класификација ставки биланса стања у износу од 8,93 милијарди динара код 18 субјеката ревизије;
- погрешна класификација рачуна у износу од 5,18 милијарди динара код седам субјеката ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 4,72 милијарди динара код 16 субјеката ревизије;
- ставке биланса стања су исказане у финансијским извештајима по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 2,47 милијарде динара код 10 субјеката ревизије;
- један субјект ревизије је у финансијским извештајима за 2018. годину исказао некретнине у вредности од 2,39 милијарде динара, за које није било могуће потврдити да испуњавају услове за признавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране субјекта. Иако су наведене некретнине Закључцима Владе РС, одузете субјекту као објекти јавне намене који нису у функцији обављања делатности, за њих још увек нису одређени нови носиоци права коришћења, односно корисници којима би субјект пренео те некретнине, а користи од коришћења дела тих некретнина су под контролом субјекта, јер посредно омогућавају субјекту остваривање економске користи;
- нису успостављене помоћне књиге и евиденције за имовину и обавезе у износу од 1,92 милијарде динара код 12 субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 1,41 милијарду динара код 17 субјеката ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање имовине, обавеза и капитала у износу од 1,24 милијарде динара код 24 субјекта ревизије;
- недовољно поуздана рачуноводствена евиденција за износ од 860,29 милиона динара код 18 субјеката ревизије и
- остала погрешна исказивања (непостојање билансне равнотеже, непостојање интерних аката итд.) у износу од 1,80 милијарди динара утврђена у Завршном рачуну буџета РС за 2018. годину и још код 46 субјеката ревизије.



Графикон број 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 2018. године износи 54,5% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2018. годину објављеним 1. марта 2019. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему.

#### 1.1.4.8. Остале неправилности у ревизији финансијских извештаја

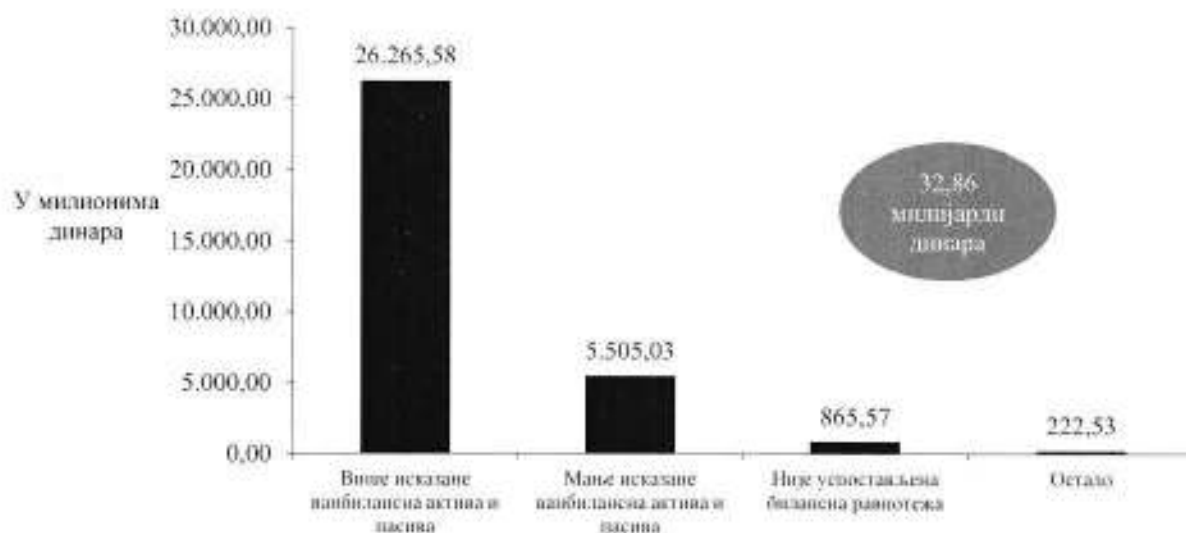
Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 32,86 милијарди динара, и то:

- ванбилансна актива и пасива су у финансијским извештајима исказане у вишем износу за 26,27 милијарди динара што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину и код шест субјеката ревизије;
- није исказана ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима у износу од 5,51 милијарди динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2018. годину и код 18 субјеката ревизије;
- није успостављена билансна равнотежа између износа средстава у активи и извора тих средстава у пасиви биланса стања у износу од 865,57 милиона динара код осам субјеката ревизије и
- остале неправилности у износу од 222,53 милиона динара код 37 субјеката ревизије.





Графикон број 6. Неправилности непоменуте на другом месту



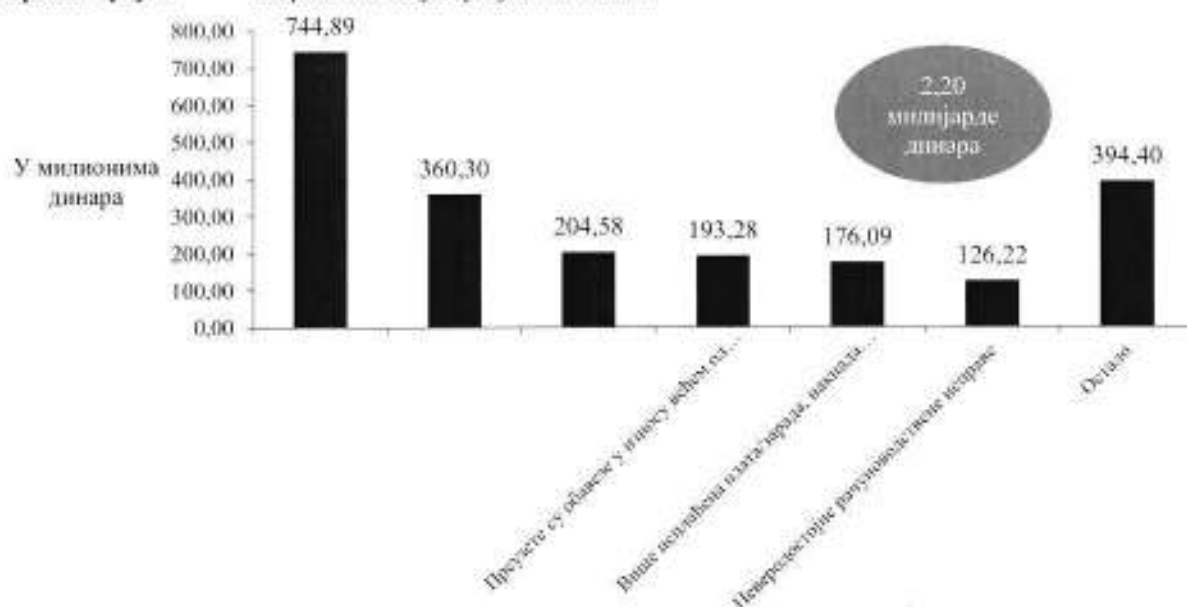
#### 1.1.4.9. Случајни налази у ревизијама финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на неправилности у укупном износу од 2,20 милијарди динара, који се односе на:

- јавна предузећа чији је оснивач један субјект ревизије нису уплатила део добити у буџет оснивача у укупном износу од 744,89 милиона динара;
- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 360,30 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код 15 субјеката ревизије;
- три јавна предузећа су предузимала радње без писане сагласности оснивача и извршила расходе у износу од 204,58 милиона динара;
- три субјекта ревизије су преузела обавезе у износу од 193,28 милиона динара већем од износа одобрене апропријације;
- више су исплаћене плате, односно зараде, накнаде зараде и остали лични трошкови у износу од 176,09 милиона динара код 16 субјеката ревизије;
- извршени су расходи и издаци по основу невалидне, односно неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 126,22 милиона динара код шест субјеката ревизије и
- остале неправилности (настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката, није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, непоштовање уговорних обавеза, пренета су средства јавним предузећима без донетог посебног програма за коришћење субвенција или без сагласности ЈЛС на донети посебан програм итд.) у износу од 394,40 милиона динара код 57 субјеката ревизије.



Графикон број 7. Неправилности у случајним налазима

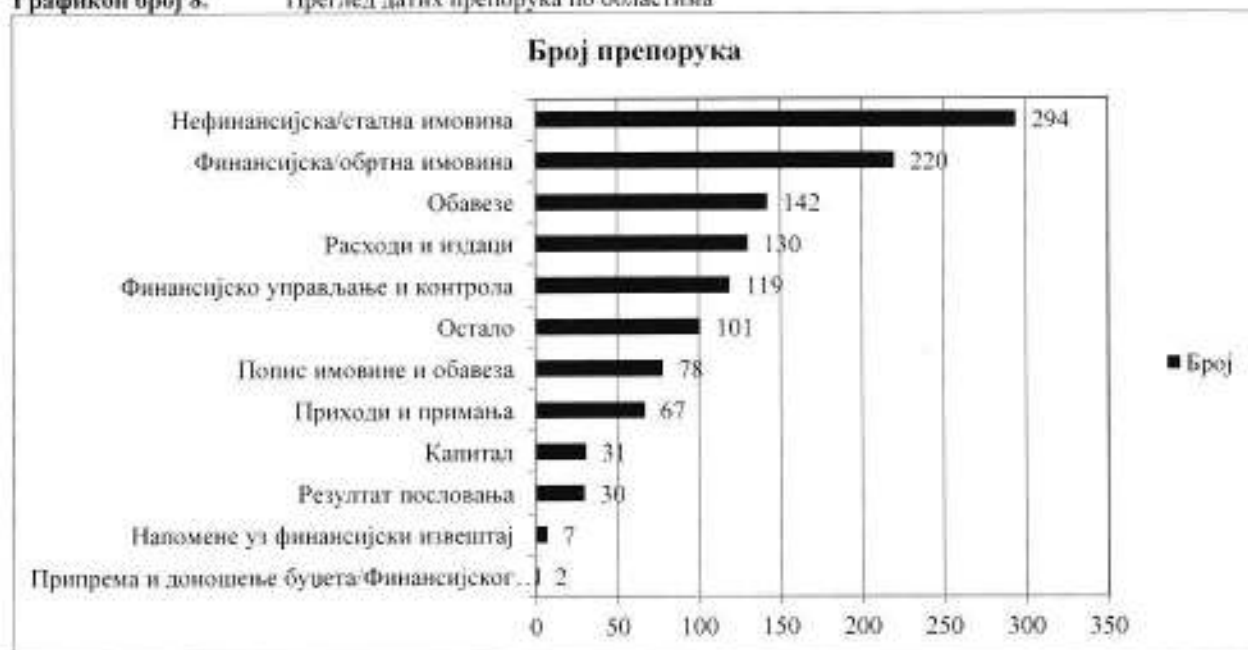


### 1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривена погрешна исказивања и евидентирања, је ради отклањања грешака и унапређења система интерних контрола, у 2019. години дато укупно 1.221 препорука.

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 број 8.

Графикон број 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 да ли су трансакције извршене у складу са прописима, овлашћењима и за планиране сврхе.

#### Субјекти ревизије

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, јавна предузећа, корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и други корисници јавних средстава.

Програмом ревизије за 2019. годину планирано је да се спроведе 55 ревизија правилности пословања код 55 субјеката ревизије. Институција је у 2019. години спровела све планиране ревизије правилности пословања. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је још пет корисника јавних средстава.

Сектор број 1 спровео је ревизије правилности пословања; код следећих 15 субјеката:

- (1) Министарство финансија - Управа царина, Београд;
- (2) Војнограђевинска установа „Београд“, Београд;
- (3) Војна установа „Дедиње“, Београд;
- (4) Војна установа „Тара“, Бајина Башта;
- (5) Студентски центар „Крагујевац“, Крагујевац;
- (6) Студентски центар „Ниш“, Ниш;
- (7) Студентски центар „Бор“, Бор;
- (8) Казнено поправни завод у Нишу;
- (9) Окружни затвор у Новом Саду;
- (10) Музеј на отвореном „Старо село“, Сирогојно;
- (11) Природњачки музеј, Београд;
- (12) Архив Србије, Београд;
- (13) Дом ученика средњих школа Суботица;
- (14) Дом ученика средњих школа Лесковац;
- (15) Дом ученика средњих школа Краљево.

Сектор број 2 спровео је ревизије правилности пословања 13 општина и њихових пет индиректних корисника, као и ревизије правилности пословања осам јавно комуналних предузећа, и то:

- (1) Општина Алексинац;
- (2) Општина Власотинце;



- (3) Општина Врбас;
- (4) Општина Горњи Милановац;
- (5) *Предшколска установа „Сунце“, Горњи Милановац;*
- (6) Општина Инђија;
- (7) Општина Кула;
- (8) Општина Лебане;
- (9) *Дом културе „Радаи“, Лебане;*
- (10) *Предшколска установа дечји вртић „Дечја радост“, Лебане;*
- (11) Општина Параћин;
- (12) Општина Рума;
- (13) Општина Стара Пазова;
- (14) Општина Ћуприја;
- (15) Општина Чајетина;
- (16) Општина Шид;
- (17) *Културно образовни центар Шид;*
- (18) *Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид;*
- (19) Јавно комунално предузеће „3. октобар“, Бор;
- (20) Јавно комунално предузеће „Букуља“, Аранђеловац;
- (21) Јавно комунално предузеће „Водовод“, Смедерево;
- (22) Јавно комунално предузеће „Водовод-Шабац“, Шабац;
- (23) Јавно комунално предузеће „Топловод“, Обреновац;
- (24) Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“, Лазаревац;
- (25) Јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса за град Београд „Сава Центар“ Београд;
- (26) Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију воде и топлоте „Јединство“, Кладово.

Сектор број 3 спровео је ревизије правилности пословања код 11 субјекта ревизије, и то:

- (1) Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад;
- (2) Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд;
- (3) Општа болница „Др Алекса Савић“, Прокупље;
- (4) Општа болница „Свети Лука“, Смедерево;
- (5) Општа болница Јагодина;
- (6) Општа болница Лозница;
- (7) Општа болница Ћуприја;
- (8) Општа болница Врбас;
- (9) Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић“, Вршац;
- (10) Специјална болница за психијатријске болести Ковин;
- (11) Здравствени центар Зајечар;

Сектор број 4 спровео је ревизије правилности пословања код осам субјеката ревизије и

то:

- (1) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд;



- (2) Министарства рударства и енергетике, Београд;
- (3) Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Београд;
- (4) Водопривредно друштво „Бачка“ доо, Врбас;
- (5) Водопривредно Друштво „Хидросрем“, Сремска Митровица;
- (6) Јавно предузеће национални парк „Тара“, Бајина Башта;
- (7) Јавно предузеће национални парк „Кopaоник“, Рашка;
- (8) Јавна медијска установа „Радио телевизија Србије“ Београд.

### 1.2.2 Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији 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: 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 и правилности пословања, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

### 1.2.3. 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.

#### 1.2.3.1. 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 на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са циљевима тог система.

Преглед по субјектима ревизије и броју случајева дат је у следећој табели:

Табела број 8. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти Елемент система	Корисници средстава буџета РС	Корисници средстава буџета локалне самоуправе	Корисници средстава РФЗО – а	Јавна предузећа / привредна друштва / установе	Укупно случајева
Контролно окружење	2	6	5	-	13
Управљање ризицима	-	-	10	-	10
Контролне активности	-	4	27	1	32
<b>Укупно</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>1</b>	<b>55</b>

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

- неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге (17 налаза код осам субјеката ревизије);



- међусобна неусклађеност интерних аката (10 налаза код шест субјеката ревизије);
- непостојање интерних аката (пет налаза код четири субјекта ревизије).

### Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (55), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 21 субјеката ревизије (38.18% субјеката), пет субјеката ревизије (9,09%) успоставило је делимично (формално успостављена, а не функционише), док 29 субјеката ревизије (52,73%) нису успоставили интерну ревизију.

#### 1.2.3.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код три субјекта ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана у висини од 9,22 милиона динара. Те неправилности су:

- маса средстава за плате је планирана у вишем износу у односу на масу дефинисану упутством у износу од 6,57 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- субјект ревизије је планирао мања средства финансијским планом за 2018. годину-други и трећи ребаланс у износу од 2,65 милиона динара у оквиру партиципативног буџетирања;
- програм пословања за 2018. годину једног субјекта ревизије није донет у законом предвиђеном року.

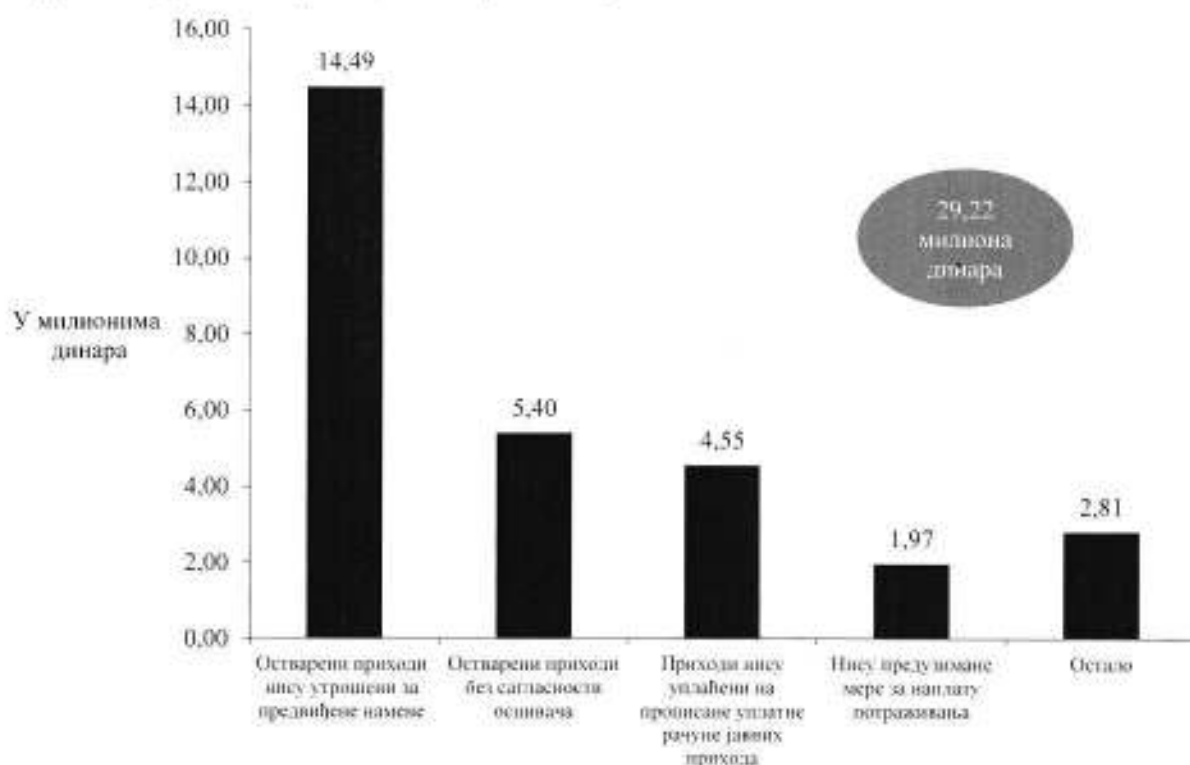
#### 1.2.3.3. Приходи и примања

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 29,22 милиона динара и то:

- остварени приходи у износу од 14,49 милиона динара нису утрошени за предвиђене намене код три субјекта ревизије;
- два субјекта ревизије су давала у закуп пословни простор без добијене сагласности дирекције за имовину и остварила приходе у износу од 5,40 милиона динара;
- приходи у износу од 4,55 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне код једног субјекта ревизије;
- нису предузимане мере за наплату потраживања у износу од 1,97 милиона динара код једног субјекта ревизије.
- Остале неправилности (управљање рачунима који није у складу са прописима, остваривање прихода без правног основа, остваривање прихода без дозволе за обављање делатности итд.) у износу од 2,81 милиона динара код 10 субјеката ревизије.



Графикон број 9. Неправилности код прихода и примања



#### 1.2.3.4. Расходи и издаци

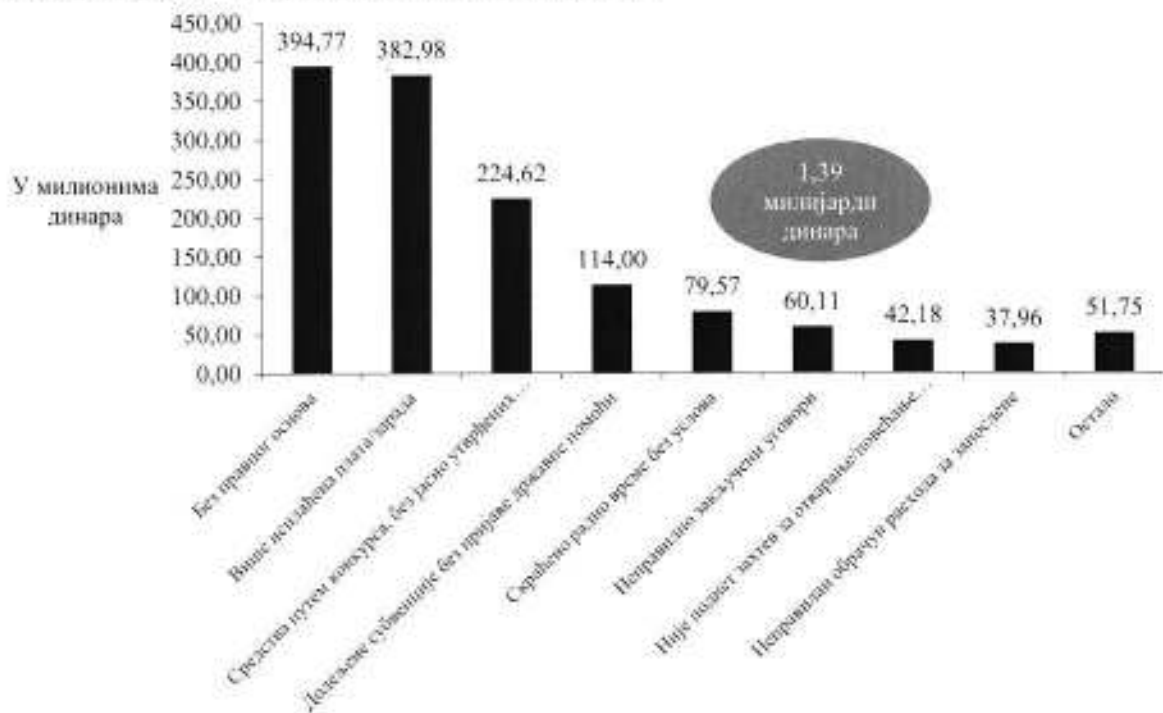
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 1,39 милијарди динара и то:

- правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 394,77 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код 13 субјеката ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 382,98 милиона динара код 28 субјеката ревизије;
- средства у износу од 224,62 милиона динара пренета су путем конкурса, а да нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава код једног субјекта ревизије;
- један субјект ревизије је доделио субвенције у укупном износу од 114,00 милиона динара у складу са Уредбом о стимулативним мерама у циљу унапређења комбинованог транспорта и Уредбом о правилима за доделу државне помоћи, али није поднео Комисији за контролу државне помоћи пријаву државне помоћи пре доделе, већ након доделе;
- расходи су извршени у вишем износу за 79,57 милиона динара услед неправилно утврђеног радног времена/скраћеног радног времена без испуњења услова код 10 субјеката ревизије;
- расходи и издаци у износу од 60,11 милиона динара извршени су на основу неправилно закључених уговора код седам субјеката ревизије;
- није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, а извршени су расходи и издаци у износу од 42,18 милиона динара код осам субјеката ревизије;



- неправилно је извршен обрачун расхода за запослене, услед чега су исти исплаћени у већем износу за 37,96 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- остале неправилности (неправилно заснован радни однос, запошљавање лица које не испуњавају услове радног места, неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге, невалидна, односно неверодостојна рачуноводствена документација, увођење прековременог рада без испуњења услова, мање исплаћена плата, односно зарада, накнада зараде и остали лични трошкови итд.) у износу од 51,75 милиона динара код 36 субјекта ревизије.

Графикон број 10. Неправилности код расхода и издатака



### 1.2.3.5. Резултат пословања

Неправилности у вези резултата пословања односе се на то да један субјект ревизије није извршио уплату у буџет Републике Србије најмање 50% добити по завршном рачуну за 2017. годину у износу од 1,54 милиона динара, нити је прибавио сагласност Владе да из добити покрије губитак у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину.

### 1.2.3.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 19,66 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 52 ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 515 случајева, у износу од 2,35 милијарде динара.

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 11,94%.

Највећи износ неправилности односи се на:

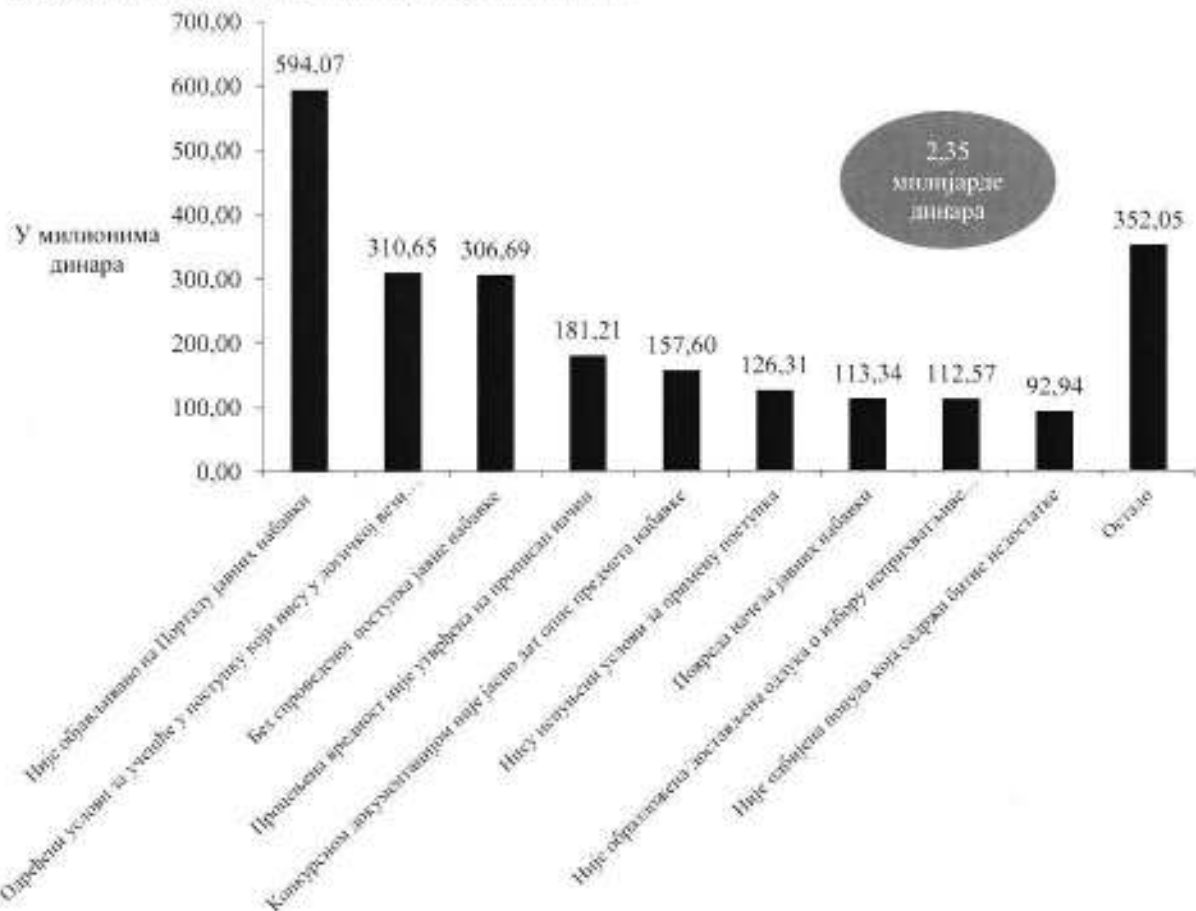




- закључене уговоре за које позиви за подношење понуда и обавештења о закључењу уговора нису објављивана на Порталу јавних набавки у прописаном року или нису објављени уопште у износу од 594,07 милиона динара код 25 субјеката ревизије;
- закључене уговоре где су у конкурсној документацији одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке у износу од 310,65 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- закључене уговоре и извршене расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама у износу од 306,69 милиона динара код 41 субјекта ревизије;
- набавке у којима процењена вредност није утврђена на прописан начин у износу од 181,21 милиона динара код 18 субјеката ревизије;
- закључене уговоре у поступцима у којима 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 у износу од 157,60 милиона динара код 12 субјеката ревизије;
- набавке за које нису испуњени услови за примену поступка у износу од 126,31 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- закључене уговоре у којима је извршена повреда/нарушавање начела јавних набавки у износу од 113,34 милиона динара код 16 субјеката ревизије;
- набавке за које није образложена, односно није достављена одлука о избору неприхватљиве понуде у износу од 112,57 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- закључене уговоре код којих наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке у износу од 92,94 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- остале неправилности (није достављен прописан извештај, спроведене су набавке за која нису планирана и опредељена средства итд.) у износу од 352,05 милиона динара код 36 субјеката ревизије.



Графикон број 11. Неправилности код јавних набавки



### 1.2.3.7. 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 171,52 милиона динара, од чега се 137,84 милиона динара односи на неправилности приликом спровођења пописа, док се 33,69 милиона динара односе на неусаглашавање потраживања.

#### Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 137,84 милиона динара и то:

- један субјект није усагласио евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама пре годишњег пописа у износу од најмање 137,84 милиона динара;
- није извршен попис финансијске имовине код једног субјекта ревизије;
- извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код једног субјекта ревизије;
- није извршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања код једног субјекта ревизије.



## Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања у износу од 33,69 милиона динара код једног субјекта ревизије.

### 1.2.3.8. Биланс стања

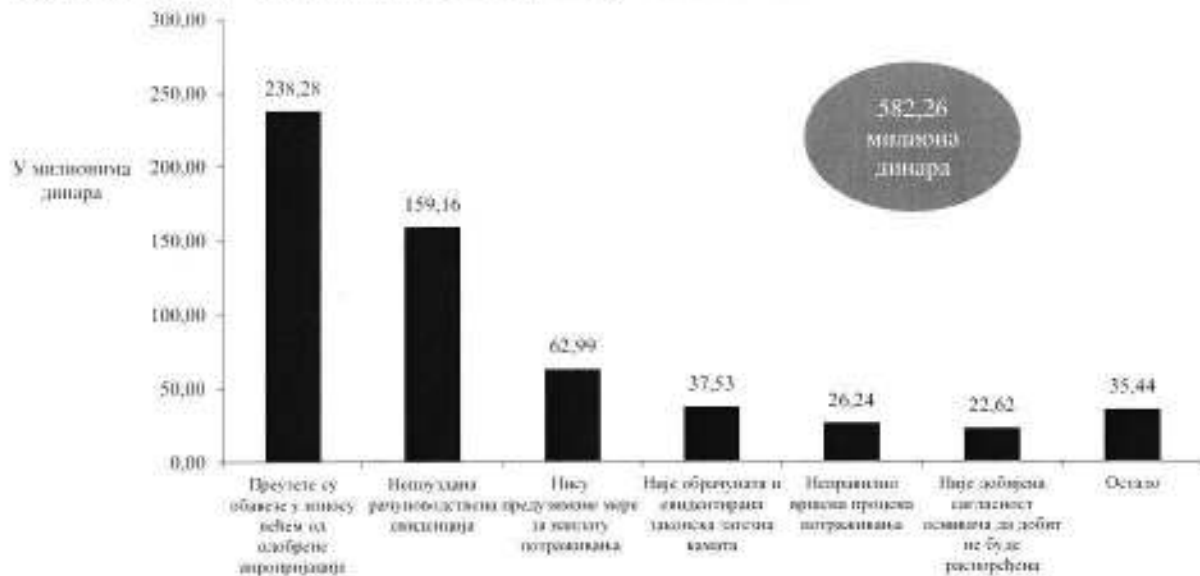
Код субјеката ревизије су уочене неправилности, које се рефлектују на ставке у билансу стања датих субјеката у укупном износу од 582,26 милиона динара.

Неправилности се односе на:

- преузете су обавезе у износу већем од износа одобрене апропријације у укупном износу од 238,28 милиона динара код 16 субјеката ревизије;
- није успостављена поуздана аналитичка и рачуноводствена евиденција код три субјекта ревизије, што је проузроковало неправилност у износу од 159,16 милиона динара;
- нису предузимане мере за наплату потраживања у износу од 62,99 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- два субјекта ревизије нису обрачунала и евидентирала законску затезну камату у износу од 37,53 милиона динара за све дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе;
- три субјекта ревизије су неправилно извршила процену вредности потраживања за износ од 26,24 милиона динара;
- један субјект ревизије је донео одлуке да остварена добит по завршним рачунима за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 22,62 милиона динара, остаје нераспоређена, а на поменуте одлуке није добијена сагласност оснивача Владе Републике Србије;
- остале неправилности (фактурисање ради наплате прихода није извршено у складу са уговором/ценовником, погрешна класификација рачуна, неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом итд.) у износу од 35,44 милиона динара код осам субјеката ревизије.



Графикон број 12. Неправилности које се одражавају на билансе стања



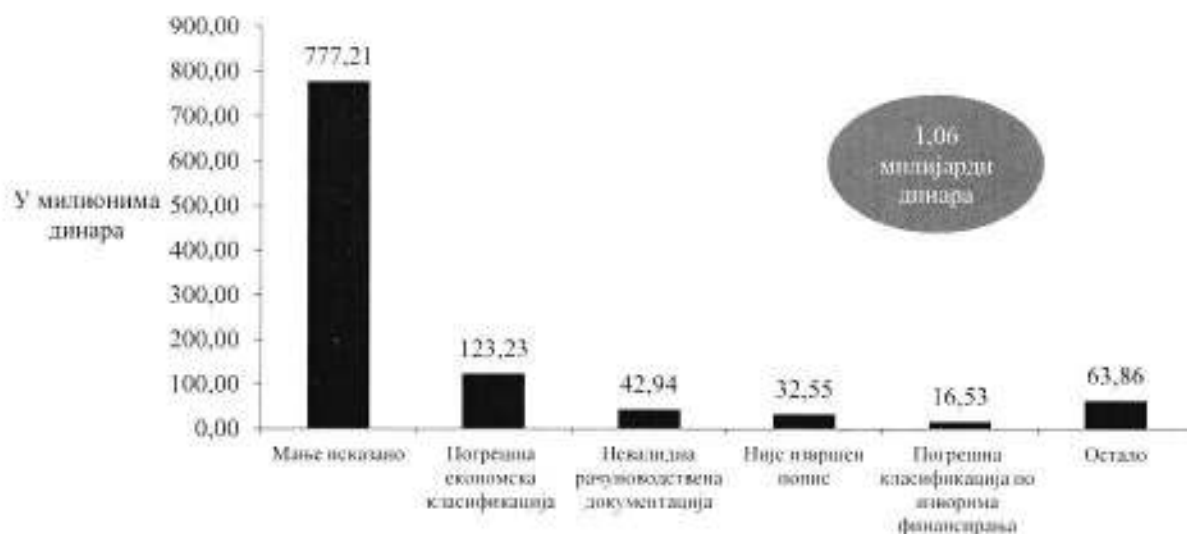
### 1.2.3.9. Случајни налази у ревизијама правилности пословања

Ревизијом правилности пословања дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на погрешна исказивања у финансијским извештајима и остале неправилности у укупном износу од 1,06 милијарди динара, који се односе на:

- ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 777,21 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација ставки у финансијским извештајима у износу од 123,23 милиона динара код 21 субјекта ревизије;
- расходи и издаци у износу од 42,94 милиона динара су извршени по основу невалидне рачуноводствене документације код два субјекта ревизије;
- није извршен попис нефинансијске имовине вредности 32,55 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- погрешна класификација по изворима финансирања расхода и издатака у износу од 16,53 милиона динара код три субјекта ревизије;
- остале неправилности и погрешни искази у износу од 63,86 милиона динара код 24 субјекта ревизије.



Графикон број 13. Погрешни искази и неправилности у случајним налазима

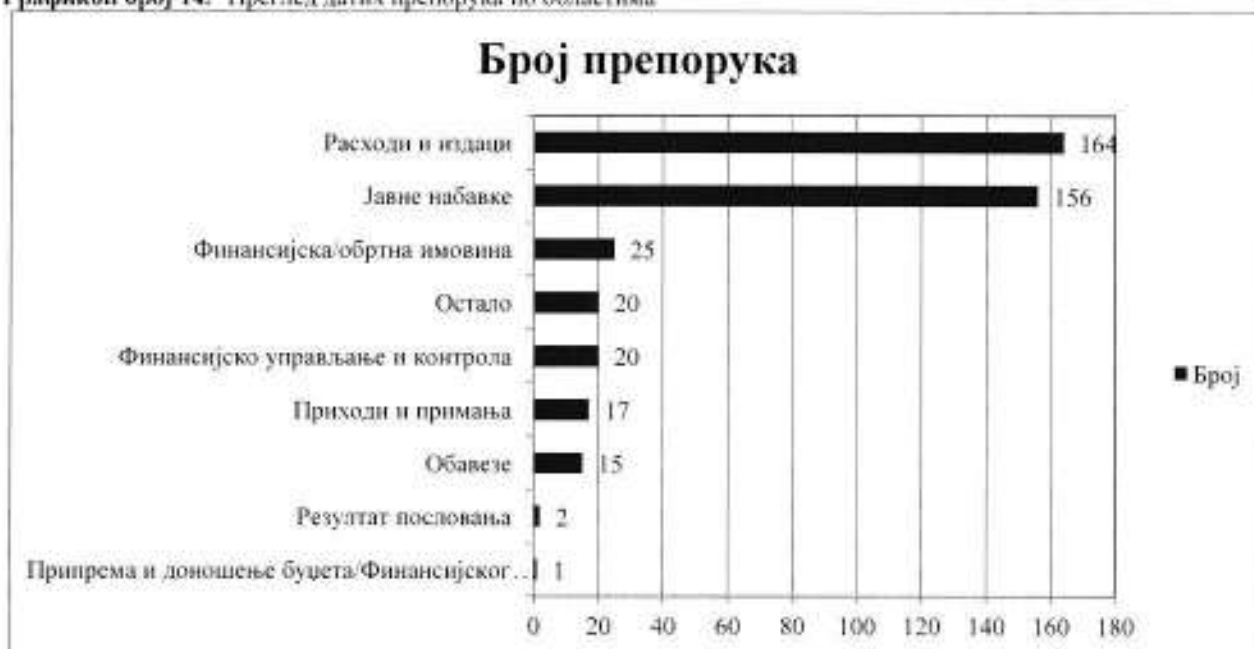


### 1.2.4. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2019. години дато укупно 420 препорука.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, односно 39,05% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон број 14. Преглед датих препорука по областима





## **1.3. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

### **1.3.1. Предмет и субјекти ревизије**

#### **Предмет ревизије**

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања.

Ревизијом завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја 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, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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.

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

#### **Субјекти ревизије**

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, јавна предузећа, Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и други корисници јавних средстава.

Програмом ревизије за 2019. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроводи код осам субјеката ревизије. Док је код седам субјеката ревизија већ спроведена и објављени су Извештаји о ревизији, Извештај о ревизији Народне банке Србије ће бити објављен у току прве половине 2020. године.

Сектор број 1 спровео је ревизију финансијских извештаја и правилности пословања за 2018. годину код Министарства омладине и спорта.

Сектор број 2 спровео је ревизију финансијских извештаја и правилности пословања код Јавног комуналног предузећа Градског саобраћајног предузећа Београд.

Сектор број 4 спровео је ревизије код следећих субјеката:

- (1) Политичка странка „Странка правде и помирења“ Нови Пазар;



- (2) Политичка странка „Заједно за Србију“ Београд;
- (3) Политичка странка „Зелена странка“ Београд;
- (4) Политичка странка „Демократски савез Хрвата у Војводини“ Суботица;
- (5) Политичка странка „Нова странка“ Београд.

### **1.3.2. 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. Изражено је седам мишљења на финансијске извештаје, што је приказано у Табели број 1.

Табела број 9. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	1	Политичка странка
Са резервом	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Јавно комунално предузеће
	4	Политичке странке

Такође, изражено је и седам мишљења о правилности пословања, што је приказано у Табели број 2.

Табела број 10. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Са резервом	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Јавно комунално предузеће
	5	Политичке странке

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу број 2 овог Извештаја.

### **1.3.3. 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 ИССАИ 1706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то на: неусаглашеност основног капитала у пословним књигама са основним капиталом у оснивачком акту и надлежном регистру привредних субјеката, неусклађеност основног капитала са прописима (Закон о јавној својини), дошњу у измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, сталност пословања и на друга питања.

### **1.3.4. 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.



### 1.3.4.1. 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 на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са циљевима тог система.

Преглед по субјектима ревизије и броју случајева дат је у следећој табели:

Табела број 11. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти	Корисници средстава буџета РС	Јавна комунална предузећа	Политичке странке	Укупно случајева
Контролно окружење		-	-	12	12
Управљање ризицима		1	-	-	1
Контролне активности		1	-	6	7
Информисање и комуникација		-	-	7	7
Праћење и процена система		-	-	1	1
<b>Укупно</b>		<b>2</b>	<b>-</b>	<b>26</b>	<b>28</b>

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

- статутом политичке странке није одређен надлежни орган одлучивања за усвајање годишњег финансијског извештаја странке, што није у складу са одредбама члана 32 став 1 Закона о рачуноводству (три налаза код три субјекта ревизије);
- политичка странка није имала Правилник о рачуноводству нити је другим општим актом уредила организацију рачуноводства, уредила интерне рачуноводствене контролне поступке, утврдила и уредила рачуноводствене политике и друго у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правна лица (три налаза код три субјекта ревизије);
- политичка странка није успоставила адекватан систем интерне контроле и уредила организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о рачуноводству (четири налаза код четири субјекта ревизије);
- неуређеност интерним актима анализе и контроле извештаја о реализацији програма (један налаз код једног субјекта ревизије);
- делимично уређени процеси управљања ризицима интерним актима (један налаз код једног субјекта ревизије).

#### Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (два), који имају обавезу





успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставио један субјекат ревизије (50% субјеката), док један субјекат ревизије (50%) није успоставио интерну ревизију.

#### 1.3.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

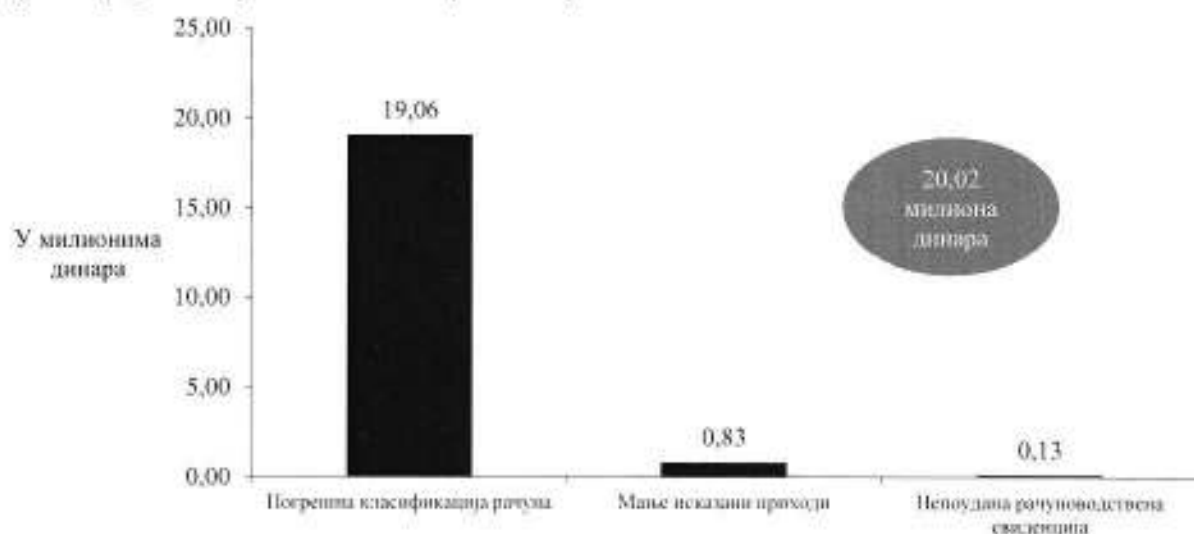
Код два субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана и односе се на то да два субјекта нису донела финансијски план за 2018. годину.

#### 1.3.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 20,02 милиона динара, и то:

- погрешна класификација рачуна у износу од 19,06 милиона динара утврђена код четири субјекта ревизије;
- мање исказани приходи у износу од 0,83 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција у износу од 0,13 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Графикон број 15. Погрешни искази код прихода и примања

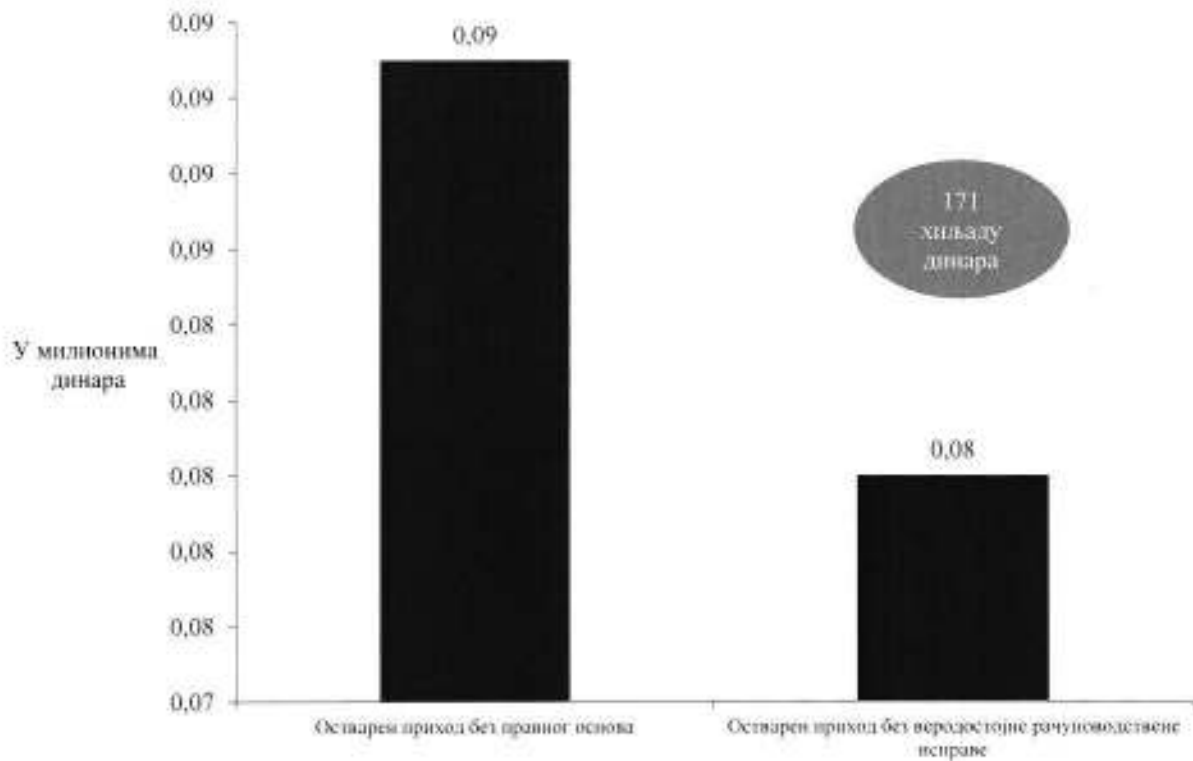


Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 171 хиљаду динара код два субјекта ревизије и то:

- остваривање прихода без правног основа у износу од 91 хиљаду динара код једног субјекта ревизије;
- остварен је приход и евидентиран у износу од 80 хиљада динара без веродостојних рачуноводствених исправа.



Графикон број 16. Неправилности код прихода и примања



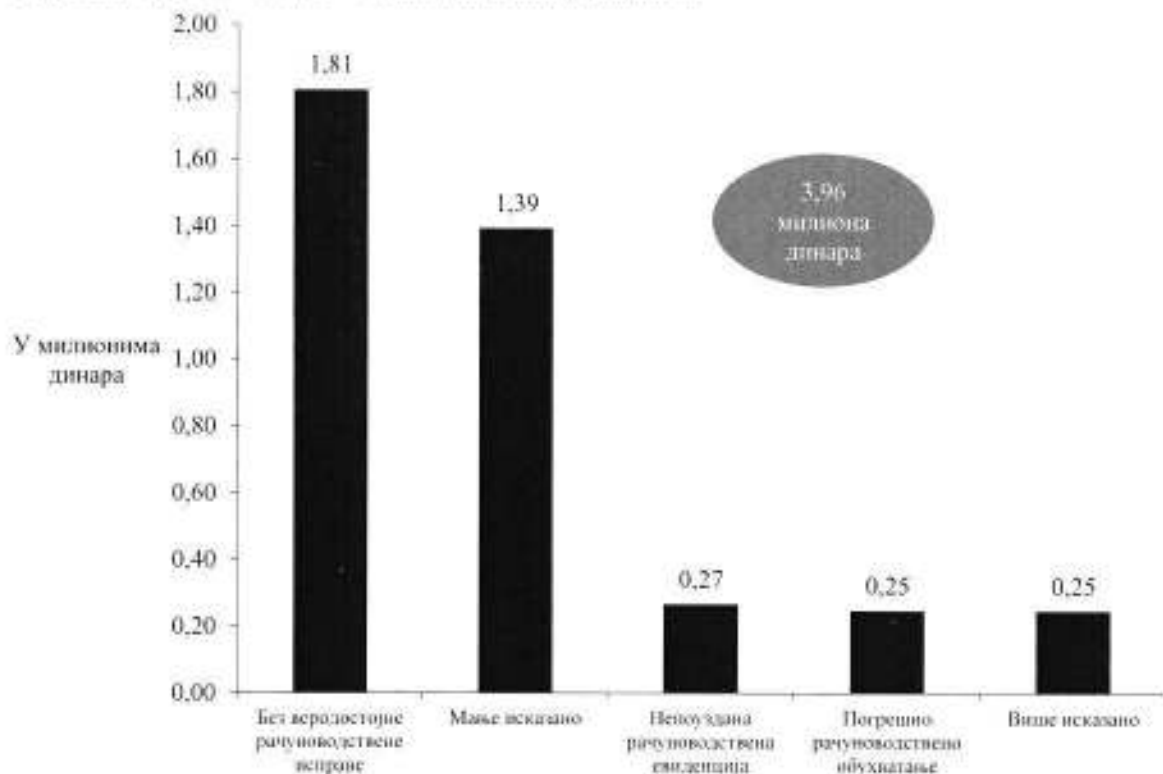
#### 1.3.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 3,96 милиона динара, који се односе на:

- евидентирани су расходи и издаци у износу од 1,81 милион динара без веродостојне рачуноводствене документације код три субјекта ревизије;
- мање су исказани расходи и издаци у висини од 1,39 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција за расходе у износу од 0,27 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање у износу од 0,25 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- више исказани расходи и издаци у износу од 0,25 милиона динара код једног субјекта ревизије.



Графикон број 17. Погрешни искази код расхода и издатака

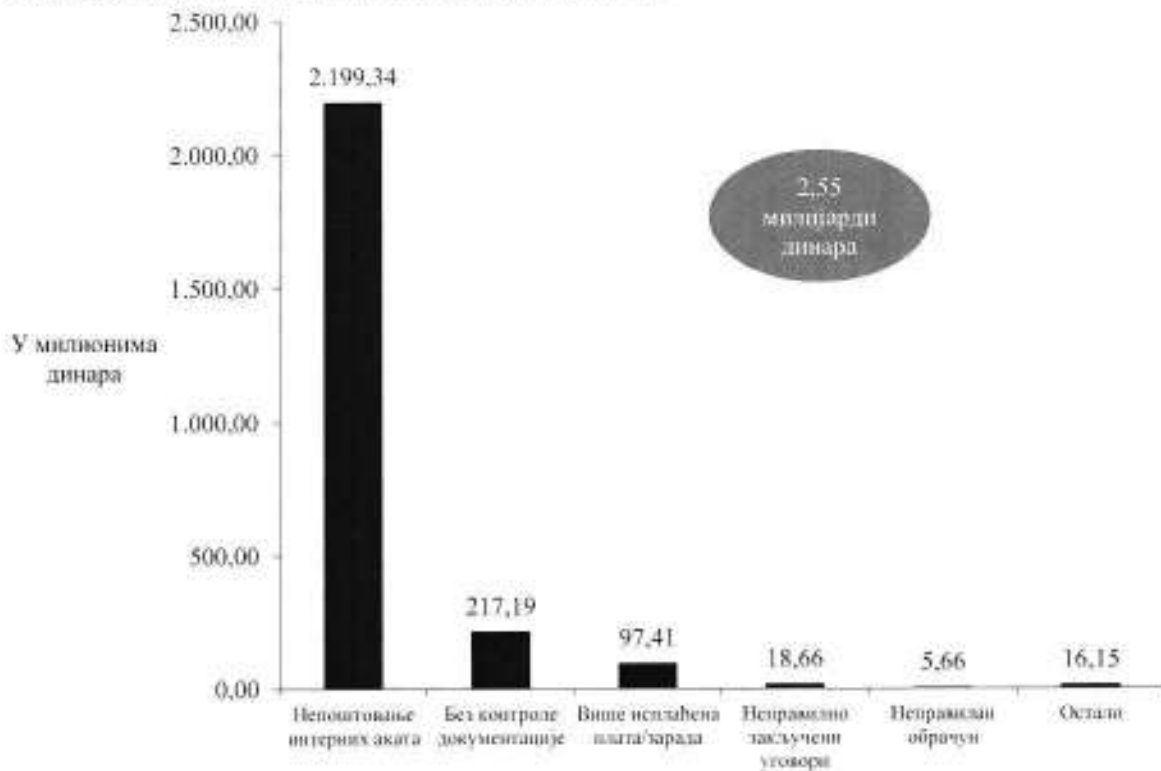


Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 2,55 милијарди динара и то:

- настали су расходи по пословним променама које нису у складу са сопственим интерним актима у износу од 2.20 милијарде динара код два субјекта ревизије;
- није извршена адекватна контрола документације по којој су настали расходи у износу од 217,19 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 97,41 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- расходи у износу од 18,66 милиона динара су извршени на основу неправилно закључених уговора код два субјекта ревизије;
- расходи у износу од 5,66 милиона динара су извршени а да није правилно извршен обрачун код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности (неверодостојна рачуноводствена документација, мање исплаћена зарада, накнада зараде и остали лични трошкови, непостојање интерних аката, непоуздана рачуноводствена евиденција, правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима итд.) у износу од 16,15 милиона динара код пет субјеката ревизије.



Графикон број 18. Неправилности код расхода и издатака



#### 1.3.4.5. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 9,54 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код два ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 10 случајева, у износу од 472,30 милиона динара.

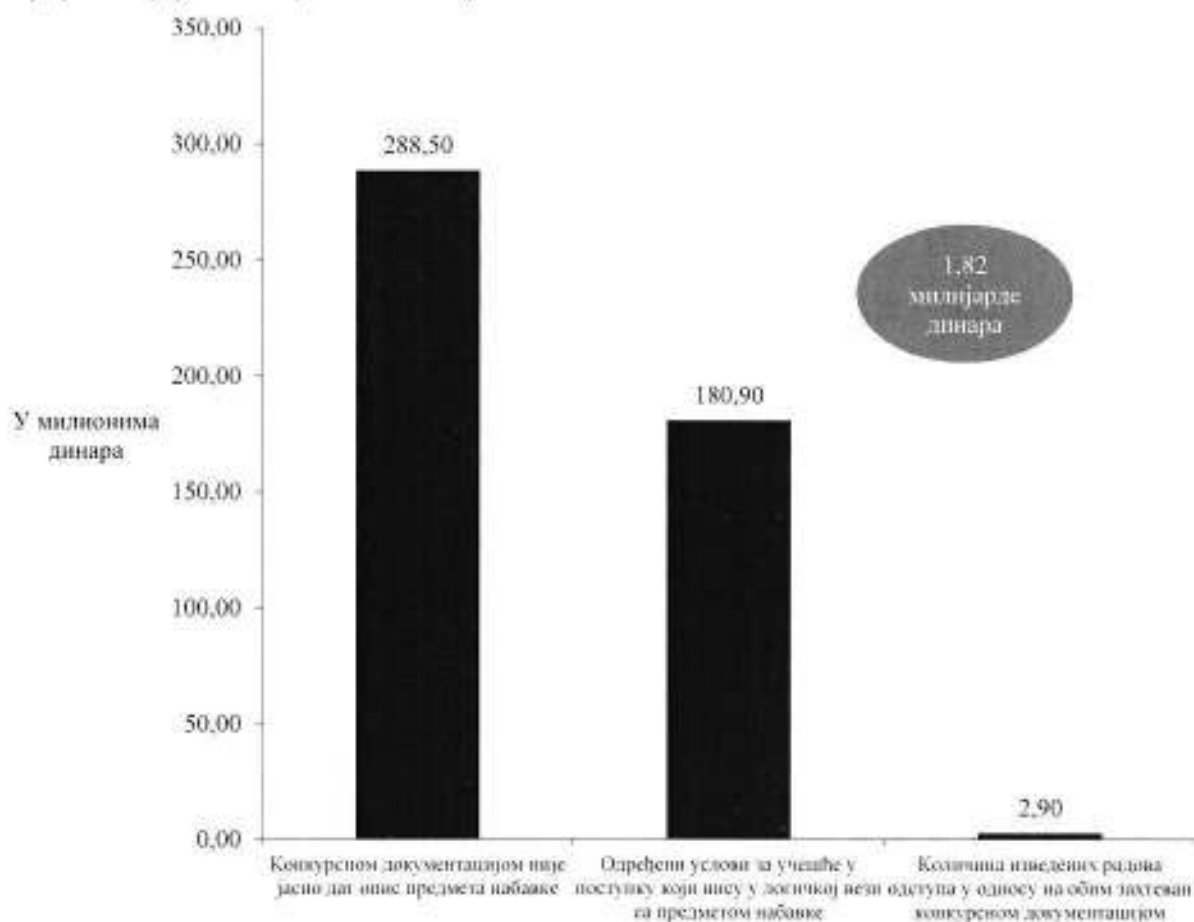
Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 4,95 %.

Највећи износ неправилности односи се на:

- 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 у износу од 288,50 милиона динара код једног субјеката ревизије;
- конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке у износу од 180,90 милиона динара код једног субјеката ревизије;
- обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом у износу од 2,90 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остале неправилности (извршена је измена уговорних услова током реализације без доношење одлуке о измени уговора, није објављено на порталу јавних набавки) које нису квантификоване код два субјекта ревизије.



Графикон број 19. Неpravилности код јавних набавки



#### 1.3.4.6. 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 10,13 милиона динара, од чега се 7,37 милиона динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза, док се 2,76 милиона динара односе на неусаглашавање потраживања и обавеза.

##### *Попис имовине и обавеза*

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења у укупном износу од 7,37 милиона динара и то:

- није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 6,30 милиона динара код два субјекта ревизије;
- није извршен попис обавеза у износу од 1,07 милиона динара код два субјекта ревизије.



### Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 2,76 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 1,72 динара код једног субјекта ревизије;
- обавеза у износу од 1,04 милиона динара код два субјекта ревизије.

#### 1.3.4.7. Биланс стања

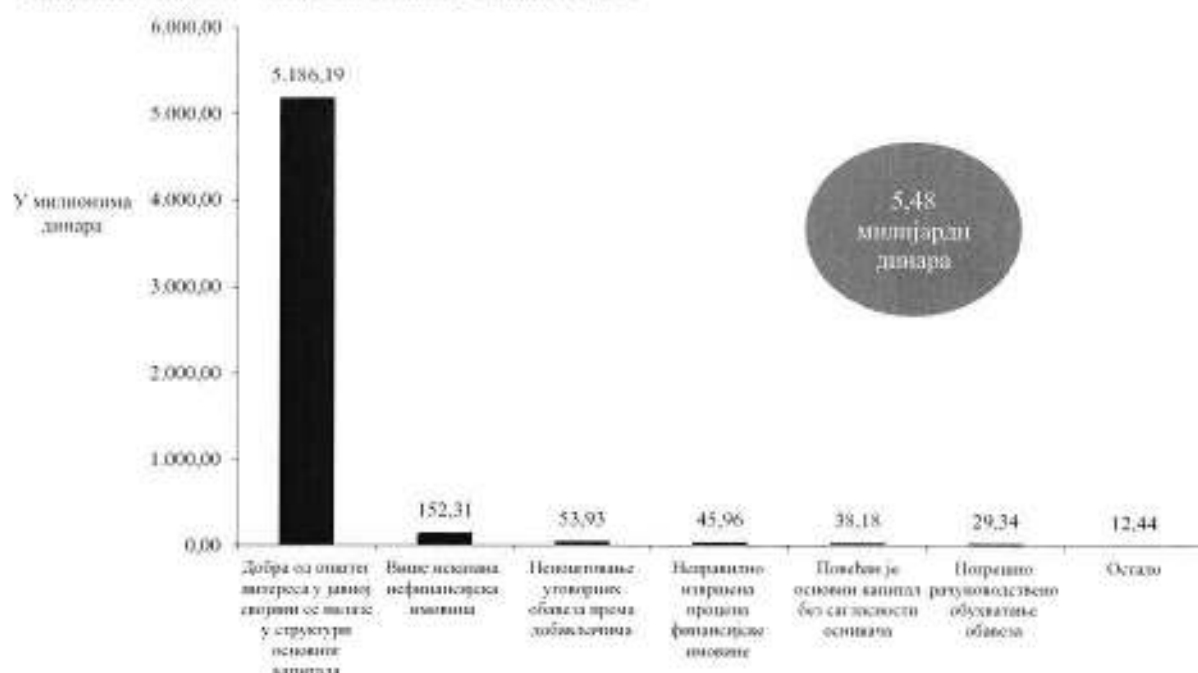
У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 5,48 милијарди динара.

Погрешна исказивања у билансу стања се односе на:

- добра од општег интереса у јавној својини - мреже се налазе у структури основног капитала у износу од 5,15 милијарди динара код једног субјекта ревизије;
- више исказана нефинансијска имовина у износу од 152,31 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- непоштовање уговорних обавеза према добављачима у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у износу од 53,93 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- неправилно извршена процена финансијске имовине за 45,96 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- повећан је основни капитал у износу од 38,18 милиона динара без сагласности оснивача код једног субјекта ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање обавеза у износу од 29,34 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- остала погрешна исказивања (мање исказана нефинансијска имовина, непоуздана рачуноводствена евиденција, невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација, погрешна економска класификација, непостојање интерних аката, нису успостављене помоћне књиге и евиденције итд.) у износу од 12,44 милиона динара код пет субјеката ревизије.



Графикон број 20. Погрешни искази у билансу стања

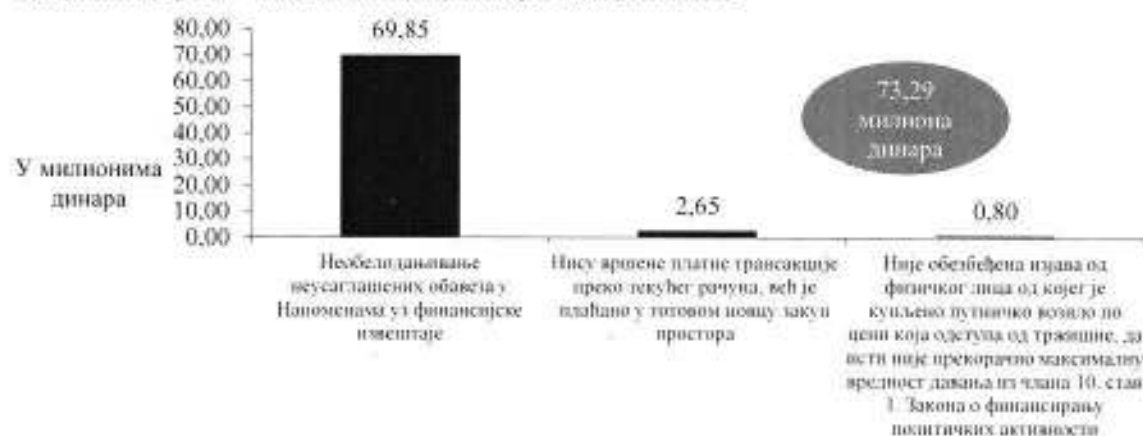


### 1.3.4.8 Остале неправилности

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 73,29 милиона динара и то:

- необелодањивање неусаглашених обавеза у износу од 69,85 милиона динара у Напоменама уз финансијске извештаје код једног субјекта ревизије;
- нису вршене платне трансакције преко текућег рачуна, већ је плаћано у готовом новцу закуп простора у износу од 2,65 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- није обезбеђена изјава од физичког лица од којег је купљено путничко возило по цени која одступа од тржишне за 0,79 милиона динара, да исти није прекорачио максималну вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности код једног субјекта ревизије.

Графикон број 21. Неправилности непоменуте на другом месту



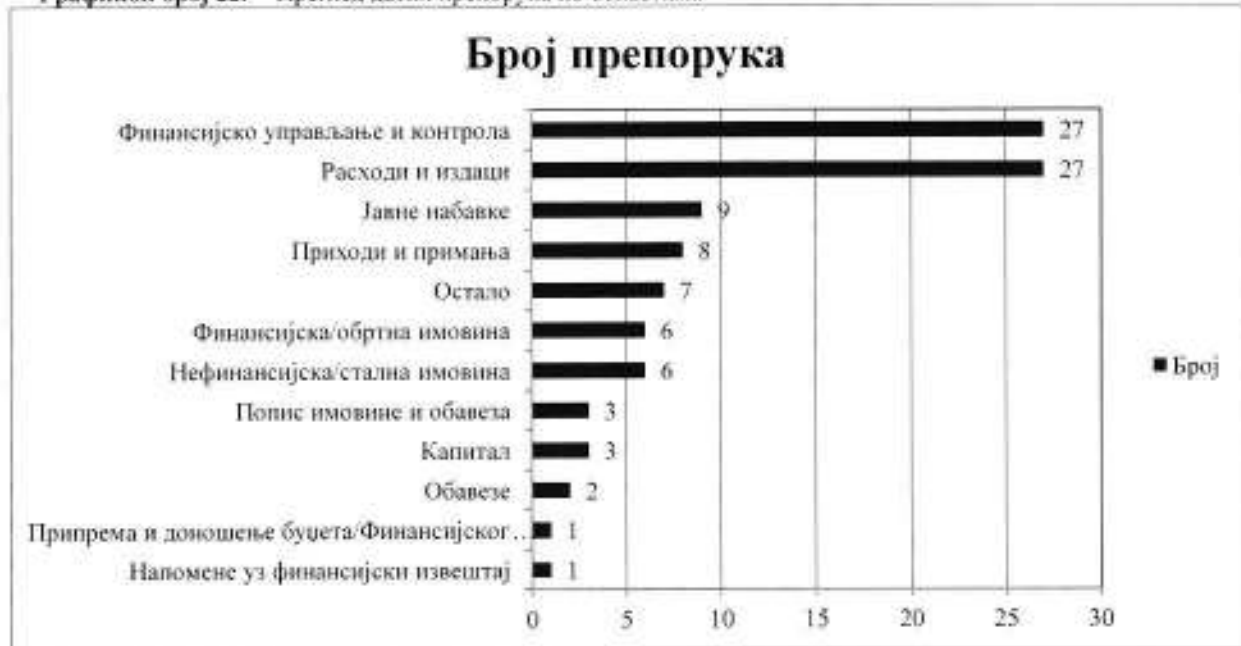


### 1.3.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2019. години дато укупно 100 препорука.

Највећи број препорука дат је у области финансијског управљања и контроле и расхода и издатака, по 27% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон број 22. Преглед датих препорука по областима



### 1.4. 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 дванаест ревизија сврсисходности пословања у току 2019. 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.





### 1.4.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2019. годину спроведено је 12 ревизија сврсисходности пословања.

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

Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
циљ	Потциљ		
1	1.2 Одбрана	<b>Превенција поплава у Републици Србији</b>	Циљ ове ревизије је да се утврди у којој мери је Република Србија ефективно и ефикасно успоставила систем управљања заштитом од поплава, који ће помоћи на унапређењу капацитета надлежних институција да одговоре на ризике од поплава, на националном нивоу.
2	2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационих технологија	<b>Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини</b>	Оценити ефикасност информационог система Регистра непокретности у јавној својини, адекватност апликације, верификовати ажурност и интегритет евидентираних података и оценити укупну безбедност информационог система.
2	2.4 Обезбедити правилно управљање јавним набавкама у јавној управи.	<b>Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки</b>	Циљ ревизије је сагледавање ефикасности поступака ЦЈН, фактора који ограничавају конкуренцију, могућности за унапређење поступка ЦЈН и повећања конкуренције, чиме би се обезбедило да држава, под најповољнијим условима, набавља добра и услуге и на најекономичнији начин користи новац пореских обвезника („вредност за новац“).
1	1.4 Економски послови	<b>Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе</b>	Циљ ревизије је да се испита да ли се ефикаснијим давањем у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе могу повећати приходи од давања у закуп, обезбедити тачна и потпуна евиденција пословног простора, адекватно утврдити висина закупнине и обезбедити праћење поступка давања у закуп пословног простора.
1	1.4 Економски послови	<b>Ефективност подстицаја у сточарству</b>	Циљ ревизије је да утврди адекватност висине и временског оквира подстицаја у сточарству, као и остварење циљева, који су уређени Законом о пољопривреди и руралном развоју и Стратегијом пољопривреде и руралног развоја Републике Србије Владе РС за период 2014 - 2024. године.
1	1.6 Послови становања и заједнице	<b>Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром</b>	Циљ ревизије је да се оцени да ли јединице локалне самоуправе и јавна комунална предузећа која су основале, сврсисходно управљају водоводном инфраструктуром у циљу смањења губитака воде, као и да ли министарства у оквиру својих надлежности предузимају одговарајуће мере које доприносе ефективном управљању губицима воде
1	1.1 Опште јавне услуге и 1.7 Здравство	<b>Доступност и исправност воде за пиће</b>	Циљ ревизије је да се утврди колико су ефективне мере које надлежни органи предузимају у циљу обезбеђивања континуираног снабдевања становништва исправном водом за пиће и да ли постоји простор за унапређење. У поступку ревизије утврдиће се начин на који се организује и управља водоснабдевањем и у којој мери систематско праћење квалитета воде за пиће као фактора животне средине од



Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
циљ	Потциљ		
			утицаја на здравље људи, контролу хране и ризика од заразних болести доприноси унапређењу стања и умањењу ризика од њеног штетног дејства и да ли постоји простор за унапређење.
1	1.0 Социјална заштита	Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Циљ ове ревизије је да се утврди да ли је постојећи систем социјалне заштите ефикасан и да ли се ефикаснијим спровођењем активности надлежних органа може обезбедити већа социјална укљученост радно способних корисника новчане социјалне помоћи како би изашли из система социјалне заштите.
1	1.7 Здравство	Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Оценити да ли је РФЗО обезбедио да се трошковима лабораторијског материјала управља на економичан и ефикасан начин и да ли постоји простор за унапређење.
1	1.5 Заштита животне средине	Управљање индустријским отпадом	Циљ ове ревизије је да се утврди да ли субјекти ревизије ефикасно управљају индустријским отпадом у циљу заштите и унапређења животне средине
1	1.4 Економски послови	Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Циљ ове ревизије је да се утврди да ли надлежни органи врше ефикасан надзор над експлоатацијом рудног богатства, почев од обезбеђења адекватног законодавног оквира, преко непосредне контроле носилаца експлоатације до успостављања одговарајуће међусобне координације.
1	1.4 Економски послови	Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа	Циљ ревизије је да се утврди у којој мери законодавни и институционални оквир обезбеђују ефикасну контролу процеса аквизиције, да ли државна предузећа врше адекватне анализе у сврху доношења одлука спровођења процеса аквизиције, као и да ли постоји простор за унапређење.

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

Назив ревизије	Субјекти Ревизије
Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд
	Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство Аутономне покрајине Војводина, Нови Сад
	Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе“, Београд
	Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад



Назив ревизије	Субјекти Ревизије
Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	Републичка дирекција за имовину Републике Србије, Београд
	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу, Београд
Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа, Београд
	Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки Града Београда
	Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца
	Републички фонд за здравствено осигурање, Београд
Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	Град Београд
	Град Нови Сад
	Град Ниш
Ефективност подстицаја у сточарству	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд
	Управа за аграрна плаћања
Свресходност управљања водоводном инфраструктуром	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд
	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Београд
	Град Београд
	Град Ниш
	Град Прокупље
	Градска општина Лазаревац
	Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“ Београд
	Јавно комунално предузеће „Наисус“ Ниш
	Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац
Јавно комунално предузеће „Хаммеум“ Прокупље	
Доступност и исправност воде за пиће	Министарство здравља Републике Србије, Београд
	Секретаријат за здравство Аутономне покрајине Војводина, Нови Сад
	Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“
	Град Зрењанин
	Град Сомбор
	Градска општина Младеновац
	Општина Пожега
	Општина Свилајнац



Назив ревизије	Субјекти Ревизије
Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд
	Национална служба за запошљавање, Крагујевац
	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш
	Центар за социјални рад Сомбор
	Градски центар за социјални рад у Београду
Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Републички фонд за здравствено осигурање, Београд
	Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад
	Општа болница Ваљево, Ваљево
	Општа болница Јагодина, Јагодина
	Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“, Београд
	Клинички центар Србије, Београд
Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине
	Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине Аутономне покрајине Војводина
	Агенција за заштиту животне средине, Београд
	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд
Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике, Београд
	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај Аутономне покрајине Војводина
Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа	Министарство привреде, Београд
	Министарство рударства и енергетике, Београд
	Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд

## 1.4.2 Закључци и налази

### 1.4.2.1 „Превенција поплава у Републици Србији“

Закон и стратегија, у области управљања водама, препознају важност превенције поплава, што у пракси није пропраћено у довољној мери, јер надлежне институције нису предузеле све неопходне активности.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

#### Закључак 1.

Захтеви Директиве 2007/60/ЕК, по питању израде кључних планских докумената, у области управљања ризицима од поплава, у значајној мери су транспоновани у Закон о водама. Међутим, примена Директиве 2007/60/ЕК, у области управљања ризицима од поплава, није у потпуности заживела у



практи, јер надлежне институције касне са доношењем кључних планских докумената.

- ↓ **Налаз 1.1.** Републичка дирекција за воде није предузела све неопходне активности, како би благовремено преиспитала и новелирала прелиминарну процену ризика од поплава из 2011. године, иако је то потребно радити на сваких шест година. На кашњење додатно су утицали ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“, који нису у потпуности прикупили податке о значајним поплавама, у периоду 2012-2018. године, према захтевима методологије. При изради прелиминарне процене из 2011. године, нису узети у обзир утицај климатских промена на водне ресурсе, ризици од поплава унутрашњим водама и ризици од плављења низводно од брана. Поред значајних поплава, које су погодиле Републику Србију након 2011. године, додатни разлог за преиспитивање и новелирање прелиминарне процене представља и прелазак на хидрографски принцип утврђивања водних подручја. Благовремено преиспитивање и новелирање прелиминарне процене је важно, јер она представља полазну основу при планирању приоритетних радова и потребних средстава у будућем периоду. Такође, кашњење има за последицу да нова значајна поплавна подручја не буду препозната на време, а она захтевају посебан приступ у одбрани од поплава и за њих је потребно израдити карте угрожености и карте ризика од поплава.
- ↓ **Налаз 1.2.** Јавна водопривредна предузећа, ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“, до половине 2019. године, нису израдила и верификовала ниједну карту угрожености и карту ризика од поплава, за 99 значајних поплавних подручја на територији Републике Србије. Стога, ниједна карта није стављена на увид јавности и на располагање другим државним органима и организацијама, а нису унете ни у просторне и урбанистичке планове. Без карата изостала је квалитетна подлога за: израду планова управљања ризицима од поплава, процену потенцијалних штета од поплава, спровођење неинвестиционих мера одбране од поплава и подизање свести јавности. Као кључне разлоге наводе непостојање методологије за њихову израду и недостатак финансијских средстава, опреме и стручних кадрова. Међутим, методологија је донета 2017. године, док су финансијска средства, опрема и стручни кадрови донекле били доступни кроз седам пројеката, укупне вредности преко 13 милиона евра, финансираних од стране међународних организација. Кроз пројекте је израђено 57 карата угрожености и 51 карта ризика од поплава, али израђене карте јавна водопривредна предузећа нису верификовала, јер према њиховим наводима нису довољно поуздане и прецизне.
- ↓ **Налаз 1.3.** Рок за припрему и доношење планова управљања ризицима од поплава био је до 2017. године. Републичка дирекција за воде није припремила план за територију Републике Србије, а ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“ нису припремили планове за водна подручја у својој надлежности. Без планова, изостали су јасно дефинисани циљеви управљања ризицима од поплава и мере за њихово постизање, са утврђеним приоритетима. Уз уважавање чињеница да садржина планова управљања ризицима од поплава није у довољној мери прецизирана, да Прелиминарна процена ризика од поплава из 2011. године није преиспитана и новелирана и да карте угрожености и карте ризика од поплава нису израђене за сва значајна поплавна подручја, разлог је и недовољна ангажованост на изради планова.
- ↓ **Налаз 1.4.** Републичка дирекција за воде није благовремено донела оперативне планове за одбрану од поплава за воде I реда за 2016, 2018. и 2019. годину. Кашњење у доношењу оперативних планова за воде I реда, носи ризик да у време поплава не буду јасно утврђена овлашћења и одговорности. Такође, има негативан утицај на јединице локалне самоуправе које, на основу њих, доносе оперативне планове за воде II реда. На



кашњење Републичке дирекције за воде, значајно су утицали ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“, који нису благовремено достављали ажуриране податке за припрему оперативних планова.

## Закључак 2.

Подељена надлежност између ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“, у погледу управљања ризицима од поплава и спровођења одбране од поплава, на водним подручјима Дунав и Сава, носи ризик да се њима не управља на јединствен, потпун и целовит начин. Такође, изостао је већи утицај струке и учешће јавности у управљању ризицима од поплава, јер нису успостављени Савет за воде и Национална конференција за воде.

- ↓ **Налаз 2.1.** На територији Републике Србије утврђено је пет водних подручја, која представљају основне јединице за управљање водама, према хидрографском принципу. Приликом утврђивања надлежности за управљање водним објектима за заштиту од поплава и за спровођење одбране од поплава, на водама I реда, коришћен је територијални принцип. Примена различитих принципа, довела је до тога да ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“ деле надлежности на водним подручјима Дунав и Сава. Такође, не постоје писане процедуре којим би био утврђен начин сарадње између два јавна водопривредна предузећа и координација мера и активности које она спроводе у циљу смањења ризика од поплава, као и начин размене података и информација између њих. Све наведено, може имати за последицу да се ризицима од поплава, на водним подручјима Дунав и Сава, не управља на јединствен, потпун и целовит начин, како то захтевају Закон о водама и Стратегија управљања водама.
- ↓ **Налаз 2.2.** Републичка дирекција за воде није припремила предлог чланова Националне конференције за воде и није предузела неопходне активности како би се основао Савет за воде. Рок за њихово успостављање био је крај 2012. године. Ова два тела требало је да обезбеде укључење јавности и контролу, у свим фазама функционисања и развоја области заштите од вода, као и већи утицај струке у овој области.

## Закључак 3.

Постоји ризик да циљеви Стратегије управљања водама, у погледу функционисања и развоја система за заштиту од вода, неће бити испуњени, јер постојећи модел финансирања не обезбеђује средства у потребном обиму. Такође, попуњеност кадрова, пре свега техничког сектора, у једној од кључних институција за заштиту од вода, на нивоу је око 50% потреба утврђених правилником о организацији и систематизацији послова, што негативно утиче на обављање послова из њене надлежности.

- ↓ **Налаз 3.1.** Да би се испунили циљеви Стратегије управљања водама, било је потребно уложити 99,5 милиона евра у 2017. години, односно 102,5 милиона евра у 2018. години, у област заштите од штетног дејства вода. Постојећи модел финансирања заштите од вода није обезбедио потребан ниво средстава, у наведеном периоду, и у потпуности је био завистан од буџета Републике Србије и АП Војводине. На овај начин угрожено је испуњење стратешких циљева у области заштите од штетног дејства вода, јер постојећи модел финансирања није стабилан, сталан и предвидив на дужи рок, заснован на принципу самофинансирања, уз уважавање начела „корисник плаћа“, како то захтева Стратегија управљања водама. Посебно забрињавајуће је одржавање регулационих и заштитних водних објеката, где је ниво обезбеђених средстава, у 2017. и 2018. години, био испод 60% потреба утврђених нормативима.
- ↓ **Налаз 3.2.** Потребан број извршилаца, да би нека институција квалитетно и благовремено обављала послове из своје надлежности, утврђује се, углавном, правилником о организацији и систематизацији послова. Попуњеност потребног броја извршилаца у ЈВП „Србијаводе“, у периоду 2017-2018. године, кретала се око 50%. Ово



носи ризик да ЈВП „Србијаводе“ не може квалитетно и благовремено да обавља послове из своје надлежности у области заштите од вода, што потврђује кашњење у изради карата угрожености и карата ризика од поплава и кашњење у припреми планова за управљање ризицима од поплава за водна подручја, а има и негативан утицај на управљање бранама, једним од кључних водних објеката за заштиту од поплава. На овако низак ниво попуњености кадрова, према наводима представника ЈВП Србијаводе, утицали су бројни фактори, међу којима су недовољан број кадрова који се школује у области водопривреде и већа привлачност приватног сектора приликом запошљавања.

#### Закључак 4.

Два битна предуслова за ефикасно управљање бранама са акумулацијама, које су у јавној својини Републике Србије, нису испуњена. Јавна водопривредна предузећа нису успоставила свеобухватну, потпуну и поуздану евиденцију о бранама. Такође, поједине бране са акумулацијама, као кључни водни објекти за заштиту од поплава, пре свега бујичног типа, нису пренете на управљање јавним водопривредним предузећима, у складу са Законом о водама. Последица овакве ситуације је да се бранама, које нису пренете, не управља на одговарајући начин. Опште стање појединих брана, које нису пренете, није задовољавајуће, а неке од њих нису укључене у оперативни план за одбрану од поплава, што у крајњем случају може довести до пораста уместо смањења ризика од поплава, у насељима низводно од брана.

- ↓ **Налаз 4.1.** Јавна водопривредна предузећа дужна су да воде регистар водних објеката, у који се уносе подаци о бранама, на прописаним О-2 образцима. ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“ унели су податке за 58 брана, у регистар водних објеката, од укупно 173 бране, колико смо идентификовали на територији Републике Србије. Посебно је забрињавајуће што ЈВП Србијаводе није унело податке за 21 високу брану, која се налази на територији на којој оно обавља водну делатност. На овај начин није испуњен предуслов за ефикасно управљање бранама, а то је свеобухватна, потпуна и поуздана евиденција о њима.
- ↓ **Налаз 4.2.** Правна лица која управљају бранама, у јавној својини Републике Србије, била су дужна да те водне објекте пренесу на управљање јавним водопривредним предузећима, до краја прве половине 2017. године. Процес преноса брана није спроведен до краја, а кључни узрок лежи у недовољно прецизираној процедури преноса, нарочито у ситуацијама када бране немају комплетну техничку документацију, употребну дозволу, решене имовинско-правне односе и/или се налазе у лошем стању. Постоје бројни примери брана које нису пренете на управљање ЈВП „Србијаводе“ и ЈВП „Воде Војводине“. Посебно забрињава ситуација са високим бранама. Ово за последицу има да се појединим бранама не управља на адекватан начин, односно у складу са техничким стандардима и нормативима, па тако опште стање тих брана није задовољавајуће. При том, неке од њих нису укључене у систем заштите од поплава, иако им је то једна од основних намена. Све наведено, у крајњем случају може довести до тога да бране утичу на пораст уместо на смањење ризика од поплава, у насељима низводно од брана.



### 1.4.2.2. „Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини”

**Информациони систем Регистра непокретности у јавној својини не омогућава евидентирање података на потпуно ефикасан начин.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

#### **Закључак 1.**

Недовољна активност корисника и неадекватно ИТ управљање је довело до неиспуњења основног циља Регистра непокретности у јавној својини, а то је свеобухватна јединствена и ажурна евиденција.

Основни циљ успостављања Регистра непокретности у јавној својини – свеобухватна и ажурна евиденција није постигнут и ажурност података је на ниском нивоу, јер корисници нису предузели све неопходне активности у вези евидентирања података у регистру, а које се пре свега огледају у организовању континуираног рада на овом систему и подели обавеза и одговорности у вези са тим. Републичка дирекција за имовину није успоставила потпуно ИТ управљање овим системом, ради боље информисаности корисника система, чешће комуникације са корисницима и редовне обуке у вези са коришћењем апликације и опције масовног уноса.

#### **Закључак 2.**

Иако ИСРНИС Републичке дирекције за имовину Републике Србије испуњава прописане обавезе, корисници нису препознали његову употребљивост за послове управљања имовином и делимично или у потпуности нису уносили податке о свим непокретностима

Крајњи корисници система нису били укључени у процес дефинисања функционалних захтева приликом развоја и набавке апликације. Регистар непокретности у јавној својини нису препознали као систем који ће користити и њима, тако да је један број корисника за евидентирање развио и користи сопствену апликацију. С једне стране, апликација нема могућност извештавања крајњих корисника, а са друге, нема ни све функционалности потребне корисницима, што је довело до тога да нису или су делимично уносили податке о свим непокретностима. Такође, у једном броју случајева, корисници нису располагали свим подацима неопходним за унос, и то је онемогућило унос података за одређени број непокретности.

#### **Закључак 3.**

Постојећи начин приступа апликацији који се огледа у обавезној употреби електронског сертификата је код једног броја корисника отежао или онемогућио рад, због тога што лица задужена за унос немају електронски сертификат, или због техничких проблема са његовим коришћењем.

Логичка контрола приступа која је имплементирана у систему је са једне стране обезбедила потребан ниво информационе безбедности, али са друге стране успорила или онемогућила рад код једног броја корисника. Приступ апликацији се остварује путем портала е-управа, и омогућен је само корисницима који поседују електронски сертификат, а то није случај код свих корисника. Такође, један број њих нема одговарајућу ИТ подршку која је неопходна у случају проблема који настају услед коришћења неадекватног web прегледача, тако да један број корисника иако има сертификат не може приступити апликацији. Овакав начин приступа апликацији за резултат има смањени обим уноса и ажурирања података у систему.





### 1.4.2.3. „Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки”

Прописана надлежност Управе за заједничке послове републичких органа, у обављању послова централизованих јавних набавки, не обезбеђује у довољној мери конкуренцију и остваривање циљева централизације.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

#### Закључак 1.

Законом није прописан механизам који би УЗЗПРО омогућио да спроводи ЦЈН за све наручиоце са утврђеног Списка наручилаца, а послови ЦЈН нису свеобухватни, јер прописом није регулисана обавеза УЗЗПРО да у поступцима ЦЈН врши истраживање тржишта, евалуацију поступака и анализу уштеда

Организација послова централизованих јавних набавки у Управи није свеобухватна, јер прописом није регулисана обавеза Управе да у поступцима ЦЈН врши истраживање тржишта, евалуацију поступака и анализу уштеда, што може утицати на ефикасност и економичност спровођења поступака ЦЈН. Утврдили смо да Управа нема механизам за спровођење ЦЈН за све наручиоце са утврђеног списка наручилаца, па се дешава да појединачни наручиоци спроводе исте у самосталним поступцима. То може имати за последицу недовољну ефикасност поступака ЦЈН и остваривање циљева централизације у погледу постизања уштеда, услед обједињавања потреба свих наручилаца.

#### Закључак 2.

УЗЗПРО не врши истраживање тржишта у поступцима ЦЈН јер за то нема прописану обавезу, док Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца спроводи истраживање тржишта, али у недовољној мери, што може бити узрок необезбеђивања веће конкуренције у поступцима ЦЈН

Управа не врши истраживање тржишта у поступцима ЦЈН, јер за то нема прописану обавезу, док Град Крагујевац спроводи истраживање тржишта, али у недовољној мери, што може бити узрок необезбеђивања веће конкуренције у поступцима ЦЈН. Такође, Управа утврђује процењену вредност набавки на основу података и потреба наручилаца исказаних у информационом систему, пре усвајања планова набавки појединачних наручилаца. Управа је обликовала партије набавке услуга (одржавање рачунарске опреме, чишћење, осигурање имовине, физичко – техничко обезбеђење, електронске комуникационе услуге) за потребе једног наручиоца, а Град Крагујевац је исти предмет набавке (канцеларијски материјал) обликовао по различитим групама наручилаца, уместо да су набавке обликовали према стандардизованим добрима/услугама.

#### Закључак 3.

УЗЗПРО је у конкурсној документацији у одређеним случајевима постављала додатне финансијске услове којима је створен ризик ограничавања конкуренције

#### Закључак 4.

УЗЗПРО нема прописану обавезу сагледавања остварених уштеда у поступцима ЦЈН, док праћење реализације оквирних споразума у спроведеним поступцима, евалуацију поступка ЦЈН и предлагање мера за побољшање система ЦЈН, УЗЗПРО и Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца не врше у довољној мери



#### 1.4.2.4. „Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе“

Град Београд и градови Нови Сад и Ниш би могли значајно да увећају приходе од закупа пословног простора стратешким управљањем, успостављањем свеобухватне евиденције, предузимањем ефикасних мера приликом давања у закуп пословног простора и адекватном контролом.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Град Београд и градови Нови Сад и Ниш нису успоставили свеобухватне евиденције пословног простора и нису у потпуности успоставили право својине у јавним књигама о непокретностима и правима на њима

- ⚡ Налаз 1.1. Различите су евиденције о броју и површини пословног простора евидентираног у пословним књигама субјеката ревизије, бази података о закупцима пословног простора субјеката ревизије, евиденцији РДИ и РГЗ.

##### Закључак 2.

Град Београд и Град Нови Сад нису предузели довољне и адекватне активности на остваривању већег нивоа прихода од давања у закуп пословног простора

- ⚡ Налаз 2.1. Субјекти ревизије нису документовали начин процене почетне висине закупнине.
- ⚡ Налаз 2.2. Нису предузете ефикасне мере приликом давања у закуп пословног простора.
- ⚡ Налаз 2.3. Нису у потпуности остварени очекивани ефекти наплате потраживања закупнине и поред предузетих мера од стране субјеката ревизије.

##### Закључак 3.

Град Београд и градови Нови Сад и Ниш немају планове за управљање пословним простором којим би се утврдили дугорочни циљеви и смернице за управљање и располагање имовином и немају успостављену адекватну контролу коришћења пословног простора од стране купаца

- ⚡ Налаз 3.1. Није донет план за управљање пословним простором којим би се утврдили дугорочни циљеви и смернице за управљање и располагање имовином уважавајући привредне и развојне интересе јединица локалне самоуправе.
- ⚡ Налаз 3.2. Није успостављена адекватна контрола коришћења пословног простора од стране купаца.

#### 1.4.2.5. „Ефективност подстицаја у сточарству“

Иако је у периоду 2016–2018. године Република Србија из буџета издвојила око 28 милијарди динара за подстицаје у сточарству, није дошло до повећања броја грла код појединих врста животиња, производње меса и повећања извоза у области сточарства

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Министарство пољопривреде управљањем није обезбедило стабилну и предвидиву политику у систему подстицаја у сточарству.



- ↓ Налаз 1.1: Министарство пољопривреде приликом планирања није полазило од потреба пољопривредника већ се прилагођавало добијеним средствима кроз честе измене уредбе и правилника.
- ↓ Налаз 1.2: Министарство пољопривреде је вршило делимичан надзор над радом Управе за аграрна плаћања.

#### Закључак 2.

Пољопривредни произвођачи не знају када ће добити подстицајна средства и када поднесу уредне захтеве, јер одлучивање по захтевима предуго траје, захтеви се не обрађују по времену доспећа, што ствара несигурност код корисника подстицаја да ће им подстицајна средства бити на располагању за нови производни циклус.

- ↓ Налаз 2.1: Управа за аграрна плаћања не успева да обради све захтеве корисника за подстицаје у сточарству па, из године у годину, неизмирене обавезе из претходних година чине око 35% планираних средстава у текућој години.
- ↓ Налаз 2.2: Захтеви за подстицаје у области сточарства се не обрађују по времену доспећа већ по висини захтеваних средстава (велики произвођачи имају приоритет у обради) што за последицу има несигурност малих произвођача да ће им подстицајна средства бити на располагању за нови производни циклус.

#### Закључак 3.

И поред погодних природних ресурса за развој сточарства, мере подстицаја у сточарству, које су за ове три године износиле око 28 милијарди динара, нису довеле до значајног напретка у извозу и обиму производње посматраних врста животиња.

- ↓ Налаз 3.1: Министарство пољопривреде је креатор Стратегије пољопривреде и руралног развоја као и Националног програма за пољопривреду, међутим наведена документа у себи садрже више описне него мерљиве циљеве и смернице па је немогуће оценити да ли је степен развоја сточарства у ревидираном периоду остварио стратешке циљеве.
- ↓ Налаз 3.2: И поред погодних природних ресурса за развој сточарства, број произведених грла, осим у области овчарства, има тренд пада. Разлог је, између осталог, смањен број пољопривредних газдинстава у периоду 2012–2018. године. Наведено ствара ризик да сточарска производња стагнира у будућем периоду.
- ↓ Налаз 3.3: Министарство пољопривреде је за период 2016–2018. година за мере подстицаја у сточарству издвојило око 28 милијарди динара. Међутим, мере подстицаја у сточарству нису довеле до значајног напретка у извозу и обиму производње посматраних врста животиња.

#### 1.4.2.6. „Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром“

Управљање водоводном инфраструктуром, односно, успешна и одржива редукција губитака воде, захтева системски приступ на националном нивоу, али и веће ангажовање локалних власти и водоводних предузећа, зато што предузете мере и активности нису довољно допринеле сврсисходном управљању и смањењу губитака воде

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

#### Закључак 1.

Ефикасније управљање водоводном инфраструктуром у водоводним предузећима, може се постићи стратешким опредељењем за смањење губитака воде, годишњим планирањем заснованим на мерљивим и достижним циљевима, адекватним извештавањем, као и предузимањем мера за ефикасно управљање губицима воде и спровођењем интензивнијих активности у циљу



## дугорочног смањења губитака воде

- ↓ Налаз 1.1: Стратешке смернице за развој предузећа нису донете, па тако ни унапређење водоснабдевања и смањење губитака воде није постављено као дугорочни циљ.
- ↓ Налаз 1.2: Годишњи програми пословања нису засновани на мерљивим, временски уоквиреним, реалним и достижним циљаним вредностима губитака воде и адекватном извештавању.
- ↓ Налаз 1.3: Водоводна предузећа нису у потпуности предузела мере за ефикасно управљање губицима воде како би управљала подацима о водоводној мрежи и анализирали структуру губитака воде, а предуслов у смислу стратешког и организационог опредељења за смањење губитака воде нису или су делимично испунила.
- ↓ Налаз 1.4: Предузете активности за смањење стварних (физичких) и привидних (комерцијалних) губитака воде нису довољне за њихово дугорочно смањење.

### Закључак 2.

Улога оснивача водоводних предузећа у управљању водоводном инфраструктуром у циљу смањења губитака воде, била би ефективнија уз обезбеђење потребних услова у циљу њеног развоја и унапређења, као и дугорочног и краткорочног планирања и извештавања усмереног ка учинцима

- ↓ Налаз 2.1: Оснивачи нису у потпуности обезбедили потребне услове у циљу развоја и унапређења водоводне инфраструктуре, зато што нису извршили или су делимично извршили упис права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.
- ↓ Налаз 2.2: Недостатак стратешких опредељења за развој и унапређење водоснабдевања у циљу смањења губитака воде, ствара ризик да се снабдевање водом за пиће као приоритетна комунална делатност неће развијати а губици воде се неће смањити.
- ↓ Налаз 2.3: Приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева Програма 2 - Комунална делатност, оснивачи нису користили одговарајући индикатор како би пратили учинке у смањењу губитака воде, а када су користили индикатор нису поставили циљне вредности и/или нису извештавали о учинцима програма да би добили информацију о ефикасности извршених улагања.

### Закључак 3.

Министарство у области комуналне инфраструктуре и комуналних делатности и министарство у области управљања водама, предузетим мерама у оквиру својих надлежности, нису у потпуности допринели ефективном управљању водоводном инфраструктуром и смањењу губитака воде у систему водоснабдевања, због недостатка системског поступања

- ↓ Налаз 3.1: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, и поред утврђеног стања и спроведених мера у вези са губицима воде, није предузело мере или предложило Влади доношење прописа или предузимање мера које би дале системски допринос дугорочном смањењу губитака воде.
- ↓ Налаз 3.2: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, не прати адекватно ефикасност вршилаца комуналне делатности водоснабдевања, зато што није дало предлог Влади да уреди показатеље ефикасности вршилаца комуналне делатности снабдевања водом за пиће.



- ↓ Налаз 3.3: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није створило услове за реализацију циљева Стратегије управљања водама и конкретно, циља који се односи на смањење нефактурисаног дела воде у системима водоснабдевања.
- ↓ Налаз 3.4: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није створило услове за увођење регулаторне функције у сектор вода, односно, за успостављање регулације пословања предузећа која се баве услугама из области снабдевања водом за пиће и канализацију.

#### 1.4.2.7. „Доступност и исправност воде за пиће“

Мере које су предузимале локалне самоуправе и други надлежни органи у циљу континуираног снабдевања водом за пиће биле би ефективније да су обезбеђени прописани услови за обављање делатности, редовна контрола, оцена и праћење здравствене исправности воде за пиће

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Јединице локалне самоуправе и градска општина – субјекти ревизије нису у довољној мери обезбедиле ефективно управљање снабдевањем водом за пиће јер нису обезбедиле једнаку доступност и подједнак квалитет воде за пиће свим грађанима

- ↓ Налаз 1.1: Јединице локалне самоуправе и градска општина – субјекти ревизије нису обезбедиле све предуслове за континуирано снабдевање становништва исправном водом за пиће.
- ↓ Налаз 1.2: Јавно снабдевање водом за пиће није једнако доступно становништву, а подаци о начину снабдевања водом за пиће нису потпуни и ажурни.
- ↓ Налаз 1.3: Подаци о кретању исправности воде за пиће указују да у посматраном периоду није дошло до значајније промене у исправности воде за пиће којом се снабдева становништво из јавног водовода.
- ↓ Налаз 1.4: Постављени циљеви и коришћени индикатори нису усмерени на оцену ефеката улагања у унапређење водоснабдевања, а пројекти нису реализовани у планираним роковима.

##### Закључак 2.

Успостављени систем контроле и извештавања о исправности воде за пиће не обезбеђује да се контрола планира и спроводи у свим јавним водоводима у прописаном обиму нити довољно информација грађанима о квалитету и здравственој исправности воде за пиће.

- ↓ Налаз 2.1: Планирање, финансирање и праћење спровођења обавезних контрола исправности воде за пиће није успостављено на прописани начин.
- ↓ Налаз 2.2: Реализовани обим контрола исправности воде за пиће мањи је од прописаног, а исправност воде за пиће се не прати у свим јавним водоводима.
- ↓ Налаз 2.3: Садржај и начин размене података о исправности и квалитету воде за пиће није адекватан што ствара ризик од непотпуног информисања и извештавања о исправности воде за пиће и њеном утицају на здравље.

##### Закључак 3.

Није обезбеђено једнако поступање приликом оцене исправности узорака воде за пиће који се достављају санитарним инспекторима ради предузимања мера ограничења у употреби воде, а са дужином трајања ограничења повећава се и ризик од коришћења воде из јавног водовода која није безбедна за пиће и



припрему хране.

- ↓ Налаз 3.1: Извештаји о оцени исправности узорака воде за пиће који се достављају санитарним инспекторима не садрже увек и стручно мишљење о могућности коришћења воде за пиће.
- ↓ Налаз 3.2: Дужина трајања забране употребе воде за пиће утиче да трошкови снабдевања водом за пиће из алтернативних извора и умањени приходи могу бити значајни и истовремено увећава ризик од употребе воде из јавног водовода која није безбедна за пиће и припрему хране.

#### 1.4.2.8. „Материјална подршка као мера смањења сиромаштва”

**Постојећи систем социјалне заштите не доводи до остварења постављених циљева а због недовољно ефикасне сарадње надлежних органа пропушта се прилика да радно способни корисници новчане социјалне помоћи изађу из система социјалне заштите.**

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Министарство није предузело све активности како би се смањила зависност радно способних корисника новчане социјалне помоћи од социјалних служби.

- ↓ Налаз 1.1: Стратешки документ којим би се дефинисали правци развоја система социјалне заштите није донет.
- ↓ Налаз 1.2: Министарство и Национална служба за запошљавање су делимично спроводиле евалуацију мера активне политике запошљавања, због чега је пропуштена могућност укључивања корисника новчане социјалне помоћи у већем обиму у мере.
- ↓ Налаз 1.3: Активнија улога Министарства у отклањању дилема у примени Уредбе довела би до њеног спровођења у већем обиму.
- ↓ Налаз 1.4: Норматив кадрова није заснован на реалним потребама центара за социјални рад, што утиче на квалитет услуга социјалне заштите.

##### Закључак 2.

Центри за социјални рад – субјекти ревизије и Национална служба за запошљавање делимично су предузимали активности у циљу социјалне укључености радно способних корисника новчане социјалне помоћи.

- ↓ Налаз 2.1: Центри за социјални рад-субјекти ревизије нису у довољној мери предузимали активности на социјалном укључивању радно способних корисника новчане социјалне помоћи.
- ↓ Налаз 2.2: Центри за социјални рад-субјекти ревизије су делимично вршили процену социо-економског стања радно способних корисника новчане социјалне помоћи.
- ↓ Налаз 2.3: Због недовољне сарадње центара за социјални рад-субјеката ревизије и Националне службе за запошљавање изостало је социјално укључивање радно способних корисника новчане социјалне помоћи.

##### Закључак 3.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања делимично врши надзор над трошењем 14 милијарди динара које се годишње издвајају за новчану социјалну помоћ

- ↓ Налаз 3.1: На територији Републике Србије у периоду 2016 – 2018. године извршен је надзор само четири од укупно 140 центара за социјални рад, односно 3%. Ова четири центра обухватају просечно 2.699 корисника новчане социјалне помоћи (1.040



породица), а од 114 прегледаних предмета 92% решења је било поништено и враћено на поновно одлучивање.

#### 1.4.2.9. „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите”

Републички фонд за здравствено осигурање је финансирао трошкове лабораторијског материјала у износу од 6,3 милијарде динара без довољног уверавања у тачност њиховог исказивања и оправданост настанка

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Потребна средства за лабораторијски материјал, у оквиру утврђене накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал, не планирају се према броју и структури лабораторијских услуга што онемогућава праћење ефикасности.

- ↓ Налаз 1.1: Постојећи начин и поступак утврђивања накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал доводи до ризика да здравствене установе не могу да пруже потребан обим лабораторијских услуга.
- ↓ Налаз 1.2: Фонд утврђује висину накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал не полазећи од планираног броја и структуре лабораторијских услуга.
- ↓ Налаз 1.3: Субјекти ревизије су предузимали мере рационализације потрошње лабораторијског материјала у циљу економичнијег пословања, како би уговорена накнада за санитетски и медицински потрошни материјал била довољна за покриће трошкова.

##### Закључак 2.

Због изостанка свеобухватне анализе услова на тржишту нису остварене могуће уштеде у трошковима лабораторијског материјала.

- ↓ Налаз 2.1: Здравствене установе нису у потпуности спровеле истраживање тржишта, што је имало за последицу значајне разлике у набавним ценама реагенаса, због чега нису оствариле могуће уштеде у поступцима појединачних јавних набавки лабораторијског материјала.
- ↓ Налаз 2.2: Фонд није у довољној мери обезбедио уверавање да је исказани утрошени лабораторијски материјал у електронској фактури настао пружањем лабораторијских услуга из обавезног здравственог осигурања.

##### Закључак 3.

Постојећим начином финансирања трошкова лабораторијског и санитетског медицинског потрошног материјала Фонд није обезбедио услове за уверавање у тачност и оправданост признатих трошкова.

- ↓ Налаз 3.1: У поступку спровођења коначног обрачуна надлежне филијале Фонда се нису у довољној мери уверавале у тачност исказаних трошкова лабораторијског и санитетског медицинског потрошног материјала.
- ↓ Налаз 3.2: Фонд је признавао накнаду за санитетски и медицински потрошни материјал а да при томе није имао податак колика је призната накнада требала да буде у односу на извршени број и структуру лабораторијских услуга.



#### 1.4.2.10. „Управљање индустријским отпадом“

У Републици Србији је потребно успоставити ефикаснији систем управљања индустријским отпадом ради заштите и унапређења животне средине.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Нису донета сва планска документа у области управљања отпадом, као ни извештаји о реализацији постојећих, што указује да нису предузете све активности у циљу ефикаснијег планирања управљања индустријским отпадом.

- ⚡ Налаз 1.1. Нису донета сва планска документа у области управљања отпадом односно нису предузете активности у циљу ефикаснијег планирања управљања индустријским отпадом.
- ⚡ Налаз 1.2. Извештаји о реализацији планских докумената у области управљања отпадом у ревидираном периоду нису сви донети.

##### Закључак 2.

Према подацима Агенције за заштиту животне средине око 80% произведеног индустријског отпада у Републици Србији остаје на локацији самог произвођача, што указује на низак проценат третмана индустријског отпада, као и на недовољно коришћење отпада као сировине. Наведено, уз чињеницу да не постоји постројење за третман опасног отпада, указује да се индустријским отпадом не управља у довољној мери на ефикасан начин, што представља ризик по животну средину и здравље људи.

- ⚡ Налаз 2.1. ЈП „Електропривреда Србије“ није поступило по главном пројекту санације, затварања и рекултивације депоније пепела и шљаке „Средње костолачко острво“, јер депонија није затворена до јула 2015. године како је предвиђено главним пројектом. Напред наведено за последицу има да су две касете истовремено активне, па долази до развејавања пепела у околна насеља као и до емисије загађујућих материја са депоније пепела, што представља ризик по животну средину и здравље људи.
- ⚡ Налаз 2.2. Чињеница да око 80% произведеног отпада остаје на локацији самог произвођача указује да је у Републици Србији низак проценат третмана индустријског отпада, као и недовољно коришћење отпада као сировине.
- ⚡ Налаз 2.3. Отпадом створеним у оквиру индустријских комплекса у Републици Србији се није у довољној мери управљало на ефикасан начин.

##### Закључак 3.

У Републици Србији није у довољној мери успостављен ефикасан надзор и контрола над управљањем индустријским отпадом, што се огледа у недовољној координацији између субјеката надлежних за управљање отпадом, недовољном инспекцијском надзору као и недовољно поузданом систему издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом. Услед одсуства ефикасног надзора и контроле приходи буџета Републике Србије у периоду 2014-2018. године су мањи за 6,7 милијарди динара само од увоза возила као производа који после употребе постају посебни токови отпада.

- ⚡ Налаз 3.1. Агенција за заштиту животне средине није вршила ефикасну контролу достављања података за Национални регистар извора загађивања животне средине и контролу тачности достављених података.
- ⚡ Налаз 3.2. Принцип самопријављивања, без ефикасне контроле и надзора надлежних институција, носи ризик да привредни субјекти не достављају податке или достављају нетачне податке, јер им то смањује обавезу по основу накнада, чиме се остварују мањи приходи од накнада у области животне средине.





- ↓ Налаз 3.3. Рад инспекције за заштиту животне средине није у довољној мери допринео ефикасном управљању индустријским отпадом.
- ↓ Налаз 3.4. Кроз систем издавања и одузимања дозвола за управљање отпадом није у довољној мери успостављен ефикасан надзор над управљањем.

#### 1.4.2.11. „Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“

Коришћење необновљивог рудног богатства било би рационалније, а буџетски приходи по основу накнаде за коришћење минералних сировина већи да је над носиоцима експлоатације вршена адекватна контрола и да је успостављена боља координација између надлежних органа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Над носиоцима експлоатације није вршена адекватна контрола, што ствара ризик од иррационалног коришћења рудног богатства и мањих буџетских прихода

- ↓ Налаз 1.1. Надлежни органи нису у довољној мери вршили контролу података о количини експлоатисаних минералних сировина, приходу од продатих количина, као и обрачунатим износима накнаде за коришћење минералних сировина, због чега постоји ризик да су обавезе носилаца експлоатације по овом основу потцењене;
- ↓ Налаз 1.2. Наплата накнаде за коришћење минералних сировина није била у довољној мери ефикасна због чега постоји ризик од неостваривања дела буџетских прихода.

##### Закључак 2.

Није успостављена одговарајућа координација између органа који учествују у вршењу надзора над експлоатацијом минералних сировина

- ↓ Налаз 2.1. Није успостављена јединствена, свеобухватна и једнообразна евиденција носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије;
- ↓ Налаз 2.2. Начин вршења надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату није омогућио Министарству да утврди у потпуности стање њиховог извршавања, па самим тим ни да отклони настале неправилности.

##### Закључак 3.

Стратешки и законодавни оквир нису у потпуности успостављени

- ↓ Налаз 3.1. Стратегија управљања минералним ресурсима није донета до дана писања Извештаја, иако је прописана Законом из 2011. године;
- ↓ Налаз 3.2. Није у потпуности извршена хармонизација подзаконских аката са важећим законским решењима;
- ↓ Налаз 3.3. Министарство финансија и Министарство рударства и енергетике различито тумаче поједине одредбе Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

#### 1.4.2.12. „Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа“

Контрола аквизиција била би ефикаснија формирањем регистра државних предузећа и успостављањем потпуније координације између надлежних органа.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

##### Закључак 1.

Непостојање јединственог и свеобухватног регистра државних предузећа отежало је контролу процеса аквизиција од стране надлежних органа.



- ↓ Налаз 1.1. Постојећи регистри са подацима о државним предузећима нису пружили потпуне податке за вршење надзора и контроле над променама вредности аквизиција.
- ↓ Налаз 1.2. С обзиром да није успостављен јединствен регистар државних предузећа, информацијама о променама вредности аквизиција није се могло приступити на лак и једноставан начин.

#### Закључак 2.

Законодавни и институционални оквир су обезбедили услове за контролу процеса аквизиција, али непотпуна координација између надлежних органа и органа управљања државних предузећа умањила је ефикасност контроле.

- ↓ Налаз 2.1. Успостављена координација између органа управљања ЈП ЕПС и ЈП Србијасис и надлежних органа омогућила је ефикасну контролу аквизиција ова два државна предузећа.
- ↓ Налаз 2.2. Контролу аквизиција, које је спровео Телеком Србија а.д. извршио је Надзорни одбор Друштва, док контрола Министарства привреде није документована.

#### Закључак 3.

При доношењу одлука о спровођењу аквизиција, државна предузећа су вршећи анализе највише пажње посвећивала стратешким циљевима.

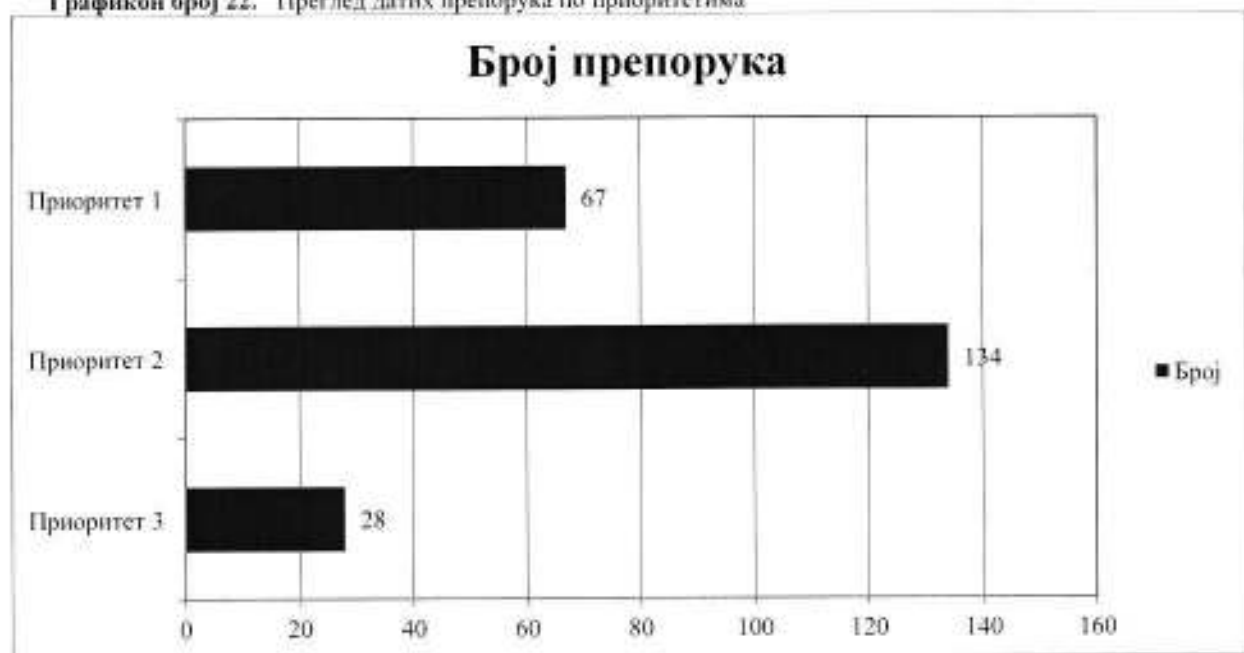
- ↓ Налаз 3.1. Државна предузећа су приликом спровођења аквизиција препознала фазе процеса аквизиција, а највише пажње су посвећивала стратешким циљевима.

### 1.4.3. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2019. години дато укупно 229 препорука.

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

Графикон број 22. Преглед датих препорука по приоритетима





## **1.5. ПРИЈАВЕ**

У складу са надлежностима Институција је у току 2019. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 301 пријаву против 384 одговорних лица. Од поднетих пријава, 256 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 272 лица, 12 на пријаве за привредни преступ против 79 одговорних лица и 33 на кривичне пријаве против 33 лица. Такође, поднето је 47 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела.



## **2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ**

Према члану 40. Закона ревидирани субјект у чијем су пословању биле откривене неправилности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених неправилности – одазивни извештај у року који одреди Институција, 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 2018. ГОДИНИ**

У првом кварталу 2019. године, субјекти који су ревидирани током 2018. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2019. 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 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: Етнографског музеја у Београду и Завода за васпитање деце и омладине Београд, Општине Бајина Башта, Предшколске установа „Невен“ Бајина Башта, Општине Беочин, Предшколске установа „Љуба Станковић“ Беочин, Месне заједница „Луг“ Луг-Беочин, Општине Блаце, Спортског центра „Блаце“, Општине Гаџин Хан, Предшколске установа „Прва радост“ Гаџин Хан, Народне библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, Општине Љиг, Општине Пожега, Општине Смедеревска Паланка, Предшколске установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка, Завода за трансфузију крви Ниш, Здравственог центра Врање, Опште болница „Др Радивој Симоновић“ Сомбор, Опште болница Сента, Водопривредног привредног друштва „Регулација“ д.о.о. Сремска Митровица, Водопривредног привредног друштва „Галовица“ д.о.о. Земун, Зоолошког врта, Београд, Института за испитивање материјала а.д. Београд, Института за физику, Београд, Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд, Јавног комуналног предузећа „Инфостан технологије“, Београд, Јавног предузећа „Комуналац“ Бујановац и Агенције за безбедност саобраћаја.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2018. годину извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да је наведени одазивни извештај веродостојан.

Провером 29 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је 28 одазивних извештаја веродостојно, док један одазивни извештај није дао веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (Завода за васпитање



деце и омладине Београд). Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 189 послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

Табела број 12. 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	18	2	1	1	19	1	
Сектор број 2	85	14	14		99		
Сектор број 3	21	4	4		22	3	
Сектор број 4	36	9	9		40	4	1
Укупно	160	29	28	1	180	8	1

## 2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2019. ГОДИНИ

У последњем кварталу 2019. године, субјекти који су ревидирани током 2019. 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.

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

Табела број 13. 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	3				3		
Сектор 2	61				59	2	
Сектор 3	11				11		
Укупно	75				73	2	



# 3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

## 3.1 ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2019. године дошло је до покретања измена и допуна одређених прописа у складу са предлозима и препорукама навођеним у извештајима о ревизији. У следећој табели приказани су неки измењени прописи и препоруке дате у извештајима за њихову измену.

Табела број 14. Преглед измењених/донетих прописа

Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<i>Закон о буџетском систему</i>	Препоручено је министарству надлежном за област финансија да обезбеди да се наплата примања од продаје робних резерви у корист Републике Србије, врши у складу са овлашћењима датим у Закону о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде ову област; ( <i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2018. годину</i> )	У поступку ревизије извршена је измена и допуна Закона о буџетском систему, тако што је у члану 49. додат нови став 4. којим је прописано да јавни приходи и примања морају бити наплаћени искључиво на принципу готовинске основе, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод. (Закон о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број: 72/19))
<i>Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину</i>	Препоручено је министарству надлежном за област финансија да у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеде благовремено евидентирање у Главној књизи издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова које реализују ванбуџетски корисници у њиховој надлежности и обезбеди да се исти реализују кроз систем извршења буџета и евидентирају у Главној књизи за период у којем су и настали; ( <i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2018. годину</i> )	Чланом 48. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник РС”, број: 84/19) прописан је начин и рокови евидентирања остварених прихода/примања и извршених расхода/издатака који се односе на примања и плаћања у инострану валуту која нису извршена преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, а који су настали до 31. децембра у оквиру одговарајућих расположивих апропријација.
<i>Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</i>	Током спровођења ревизије сврсисходности пословања „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите”, Републички фонд за здравствено осигурање је предузео мере и активности и покренуо иницијативу за измену уредбе којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа, како би се и реагенси укључили у централизован поступак јавне набавке. ( <i>Извештај о ревизији сврсисходности пословања - Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите</i> ).	На предлог Републичког фонда за здравствено осигурање и Министарства здравља, Влада је 16. маја 2019. године донела Уредбу о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке („Службени гласник РС”, број 34/19), која је ступила на снагу 25. маја 2019. године. Овом Уредбом се реагенси укључују у централизован поступак јавне набавке. Уредбом о допунама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке из септембра 2019. године („Службени гласник РС”, број 64/19), здравствене установе на примарном нивоу здравствене заштите су искључене из поступка централизоване јавне набавке реагенаса.



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>У делу који се односи на јавни дуг скренута је пажња на питање неусаглашености дефиниције дисконта као дела номиналне вредности хартија од вредности и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на различит третман исплата по основу дисконта. У вези са тим дата је препорука да се наведени акти усагласе. (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета РС за 2018. годину</i>)</p>	<p>Евидентирање дисконта уређено је на јединствен начин доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. („Службени гласник РС“, број: 84/19).</p>
<p><i>Закон о основама система образовања и васпитања</i></p>	<p>Предлажемо да се питања превоза ученика средњих школа и студената уреди допуном одредби Закона о основама система образовања и васпитања, имајући у виду да велики број јединица локалне самоуправе извршава расход превоза ученика средњих школа и студената, а да то није уређено у постојећим прописима. Допуном одредби Закона о основама система образовања и васпитања, дала би се могућност да се у тим буџетима обезбеде средства за превоз ученика средњих школа и студената, и тиме би се правни систем „усагласио“ са достигнућим нивоом издвајања из буџета јединица локалне самоуправе. Прописивањем ове могућности обезбеђује се легалитет постојећој пракси, с једне стране, односно не стварају се додатне обавезе за буџете оних јединица локалне самоуправе које нису имале ову врсту расхода, са друге стране. (<i>у делу Скретање пажње извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања: општине Чока за 2016. годину, општине Сента за 2016. годину, општине Кањижа за 2016. годину, општине Нова Варош за 2016. годину, Града Кикинда за 2016. годину, општине Приз за 2015. годину, Града Смедерево за 2015. годину, и Града Шабац за 2015. годину</i>)</p>	<p>Члан 189. Закона о основама система образовања и васпитања допуњен је додавањем ставова 2. и 3. који гласе:          „У буџету јединице локалне самоуправе могу да се обезбеде средства за превоз ученика средњих школа и ученика који похађају наставу у дуалном образовању који имају пребивалиште на територији јединице локалне самоуправе на удаљености већој од четири километра од школе, односно од просторија послодавца код којег обављају учење кроз рад, као и у случајевима када су школа, односно просторије послодавца код којег ученици обављају учење кроз рад на територији друге јединице локалне самоуправе.          Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету из става 1. тачка 1) овог члана, прописује министар.“ (Закон о изменама и допунама Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“, број 6/20).</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о здравственом осигурању	<p>Скренута је пажња да закони о буџету Републике Србије у периоду од 2013. до 2018. године нису усаглашени са Законом о здравственом осигурању у делу финансирања здравствене заштите осигураника из члана 22 Закона о здравственом осигурању, (на пример: Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину за осигуранике из члана 22 планирана су и Републичком фонду за здравствено осигурање пренета средства у износу од 1.000.000 хиљада динара, што је за 10.180.052 хиљаде динара мање од износа прописаног одредбама члана 204 Закона о здравственом осигурању) (<i>Извештај о ревизији финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2013. годину и правилности пословања, Извештај о ревизији завршног рачуна и годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2014. годину и правилности пословања, Извештај о ревизији завршног рачуна и годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину и правилност пословања, Извештај о ревизији завршног рачуна и годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2016. годину и правилности пословања, Извештај о ревизији финансијских извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2017. годину и правилности пословања, Извештај о ревизији завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање, Београд за 2018. годину, Извештаји о раду Државне ревизорске институције за 2014, 2015 и 2016. годину).</i></p>	<p>Законом о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, број 25/19) у члану 16 став 1 и 3 утврђен је круг лица која се у смислу одредаби Закона сматрају осигураницима (осигураници из члана 22 претходног Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12 - УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - УС, 106/15, 10/16 - др. закон)), док је у ставу 4. истог члана Закона утврђено да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за уплату доприноса за лица из ст. 1 и 3 овог члана. Закон о здравственом осигурању више не прописује висину основице и стопу за обрачун доприноса за обавезно здравствено осигурање ових лица, те самим тим није прописан износ средстава који би требало планирати у буџету Републике Србије за ове намене.</p>





Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Закон о здравственој заштити</p>	<p>Препоручено је да се уреди начин пружања услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и начин и услове пружања здравствених услуга лицима која немају својство осигураног лица (Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетске дечје клинике, Београд у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање; Извештај о ревизији правилности пословања Института за ортопедско - хируршке болести „Бавлаца“, Београд у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање; Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања опште болнице Сента за 2017; Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања опште болнице „Др Радојко Симоновић“ Сомбор за 2017. годину; Извештај о ревизији правилности пословања Института за кардиоваскуларне болести „Дедиње“ - Београд у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање; Извештај о ревизији правилности пословања Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Фузић“ - Београд у 2017. години у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину).</p>	<p>Одредбама члана 60 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 25/19) је уређен допунски рад здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи на начин да наведена лица која раде пуно радно време, могу да обављају одређене послове из своје струке, а што укључује и пружање услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, код свог послодавца код кога су запослени са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду. Одредбом члана 60 став 11 је утврђено да ће 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, прописати министар, а чланом 261 став 4 Закона је утврђен рок за доношење овог прописа од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона, тј. најкасније до 11. октобра 2020. године.</p>
<p>Закон о извршењу и обезбеђењу</p>	<p>Прецизније уредити одредбе Закона о извршењу и обезбеђењу у делу којим се уређује извршност судске и управне одлуке, како би се спренило доношење решења о извршењу и издавање потврде о извршности одлуке, у случајевима када је дужник суду доставио доказ да је испунио своју обавезу према повериоцу у року за добровољно испуњење који је утврђен правноснажном одлуком или првостепеном одлуком код које жалба не одлаже извршење (Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2016. годину, Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину).</p>	<p>Законом о изменама и допунама Закона о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“, број 54/19) у члану 138а и 148 Закона уређен је поступак добровољног намирења новчаног потраживања пре покретања извршног поступка као и захтев за отклањање неправилности које су настале у току и поводом спровођења извршења.</p>



### 3.2 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2019. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. ГОДИНИ

У току 2019. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2018. години. Од укупно датих 2.130 препорука субјекти ревизије су применили 1.669 препорука. 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 субјектима ревизије.

Табела број 15. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Један	1013	133	18	1164
Два	595	225	15	835
Три	61	69	1	131
<b>Укупно</b>	<b>1.669</b>	<b>427</b>	<b>34</b>	<b>2.130</b>

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. Институција ефекте везане за унапређење финансијског извештавања мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања. Висину смањена трошкова, Институција процењује у односу на вредност отклоњене неправилности а повећање прихода мери у зависности од природе активности којима се остварују приходи. Повећање прихода кроз уплате пореза, доприноса, пореза на додатну вредност, добити се мери у висини извршених уплата. Повећање прихода кроз наплаћивање 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 88,64 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од **59,25 милиона динара** код **10** субјеката ревизије;
- умањења других примања запослених у укупном износу од **18,71 милион динара** код **пет** субјеката ревизије;
- смањења додељених субвенција у укупном износу од **3,98 милиона динара** код **једног** субјекта ревизије;
- умањења осталих трошкова у укупном износу од **2,22 милиона динара** код **три** субјекта ревизије;
- умањења цена добара, радова и услуга у укупном износу од **2,12 милиона динара** код **једног** субјекта ревизије;
- умањења трошкова накнада физичким лицима у укупном износу од **1,43 милиона динара** код **три** субјекта ревизије;
- смањења трошкова здравствене заштите у укупном износу од **915 хиљада динара** код **два** субјекта ревизије.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 30,83 милиона динара и то услед:

- уплате добити у укупном износу од **18,08 милиона динара** код **једног** субјекта ревизије;



- уплате пореза и доприноса у укупном износу од **4,16 милиона динара** код три субјекта ревизије;
- осталих повећања прихода у укупном износу од **4,56 милиона динара** код четири субјекта ревизије;
- повећања прихода од услуга у износу од **1,79 милиона динара** код два субјекта ревизије;
- уплате пореза на додату вредност у укупном износу од **1,01 милион динара** код **једног** субјекта ревизије;
- повећања других прихода у укупном износу од **896 хиљада динара** код **једног** субјекта ревизије;
- ефикасније наплате потраживања у укупном износу од **326 хиљада динара** код **једног** субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од **1,44 милијарди динара** су у финансијским извештајима **17** субјекта ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- остала унапређења финансијског извештавања у укупном износу од **341,66 милиона динара** (попис имовине и обавеза, одговарајућа прекњижења, унапређења финансијске документације итд.);
- дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код **10** субјекта ревизије у укупном износу од **84,08 милиона динара**;
- извршена је контрола од стране других државних органа и након тога су настали финансијски ефекти код **два** субјекта ревизије у износу од **15,5 милиона 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 2019. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2019. ГОДИНИ**

У току 2019. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2019. години. Од укупно датих 1.970 препорука, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 552 препоруке. Препоруке чије је спровођење у току (338 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.

Табела број 16. Преглед реализације датих препорука

Субјекти ревизије	Задат рок за реализацију	Извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Корисници средстава буџета Републике Србије	220	31	28		279
Корисници средстава буџета локалних власти	232	262	121		615
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	170	143	91		404



Јавна предузећа/Привредна друштва/Установе	370	116	98	5	589
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	83		0		83
<b>Укупно</b>	<b>1075</b>	<b>552</b>	<b>338</b>	<b>5</b>	<b>1970</b>

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 43,95 милиона динара и то услед:

- умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од **28,37 милиона динара** код **четири** субјеката ревизије;
- умањења трошкова здравствене заштите у укупном износу од **13,31 милион динара** код **једног** субјекта ревизије;
- осталих умањења трошкова у укупном износу од **2,26 милиона динара**.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 5,27 милиона динара и то услед:

- уплате ПДВ-а у износу од **1,77 милиона динара** код **једног** субјекта ревизије;
- повећања других прихода у износу од **1,80 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- уплате пореза и доприноса у укупном износу од **1,46 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- осталих увећања прихода и примања и имовине у укупном износу од **251 хиљада динара** код **два** субјекта ревизије.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- финансијски подаци у укупном износу од **521,91 милијарде динара** су у Завршном рачуну буџета Републике Србије и у финансијским извештајима **31** субјекта ревизије приказани на објективнији начин (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 **пет** субјеката ревизије у укупном износу од **18,98 милиона динара**;
- остали финансијски ефекти у износу од **28,95 милиона динара** код **три** субјеката ревизије (извршен попис, враћена средства са сопственог на буџетски рачун и усклађивање вредности грађевинских објеката).

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.



## 4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5, тач. 7. и 8. Закона којима је прописано да Институција може давати примедбе на радне нацрте предлога законских текстова и других прописа и 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 2019. године, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 17. Преглед препорука за измену / доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1.	<i>Закон о буџетском систему и Закон о донацијама и хуманитарној помоћи</i>	<p>Да се Законом о буџетском систему и Законом о донацијама и хуманитарној помоћи уреди област донација у делу који се односи на дефиницију донација, начин уговарања, начин и рок достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из донација од стране корисника ове врсте прихода.</p> <p><i>Корисници буџетских средстава нејединачно поступају у начину уговарања, реализацији, евидентирању и извештавању о примљеним донацијама због недовољности и непотпуности законске регулативе у овој области, као и чињенице да је област донација уређена на различите начине одредбама Закона о буџетском систему и Закона о донацијама и хуманитарној помоћи.</i></p>
2.	<i>Закон о буџетском систему</i>	<p>Да се Законом о буџетском систему уреди начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије, као и облик и садржај образаца на којима ће се исказивати наведени извештај.</p> <p><i>Наведеним законом није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије, односно није дато овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације података и консолидованог извештавања Републике Србије.</i></p> <p>Да се Законом о буџетском систему уреди и дефинише Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије тако што ће, поред осталог, обухватити и финансијске извештаје (билансе) у којима се исказују приходи и примања, расходи и издаци, утврђује финансијски резултат и исказује имовина и обавезе Републике Србије.</p> <p><i>У члану 2 став 1. тачка 52) Закона о буџетском систему, дефинисано је да је Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије акт којим Народна скупштина за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, финансијски резултат буџета Републике Србије (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања. Наведеним одредбама није дефинисано да се у овом акту исказује имовина и обавезе Републике Србије, иако је чл. 79. и 79а. истог закона другачије прописано.</i></p>
3.	<i>Закон о буџетском систему и подзаконски акт</i>	<p>Да се ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике Србије, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода.</p> <p><i>Корисници средстава буџета и средстава организација за обавезно</i></p>

Редни  
број

Протис

Предлог за измену / доношење прописа

*социјално осигурање врше међусобна плаћања набавке услуга или добара од корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти и остварују приходе пружањем услуга по уговору, специјализованих услуга или других врста услуга. Остварене приходе по овом основу корисници буџета и средстава организација за обавезно социјално осигурање евидентирају на контима у оквиру група економских класификација које се у поступку консолидације прихода не искључују (конта: 731000, 732000, 741000, 742000, 745000), као и на контима у оквиру група економских класификација која се у поступку консолидације искључују (конта: 733000, 781000 и 791000). Овакав начин евидентирања прихода остварених издатака од другог корисника буџета или корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, има за последњу двоструко рачунање прихода у поступку консолидације и дупло исказивање података у Консолидованом извештају Републике Србије, јер неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између корисника на истом нивоу власти као и између различитих нивоа власти.*

Да се прописима уреди начин 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.

*У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије уочено је да није уређен начин 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.*

Да се у складу са овлашћењима из члана 75. Закона о буџетском систему дефинишу (донесу) рачуноводствене политике које су од утицаја на финансијско извештавање буџетских корисника, организација за обавезно социјално осигурање и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и правилно евидентирање и исказивање имовине и обавеза.

*У поступку ревизије финансијских извештаја корисника јавних средстава уочен је недостатак прописа који је од утицаја на финансијско извештавање буџетских корисника. Сагласно одредби члана 3. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама члана 7. став 1. тачка 2) и став 3. тачка 1) ове уредбе прописано је да је Биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима, а које нису донете од министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из члана 75. став 2. Закона о буџетском систему. Непостојање рачуноводствених политика има за последњу да у словеним књигама и Билансу стања на дат 31. децембар 2018. године – Образац 1 нису исказане обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2018. године.*

Да се уреди садржина Главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања у Главној књизи, тако да обезбеђује једнообразност рачуноводственог система и вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама.

*У Главној књизи трезора евидентирају се трансакције и промене на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9, које произилазе из извршења буџета преко рачуна 840-1620-21 и рачуна 840-1630-88, као и две промена на имовини, обавезама и капиталу, које су делом евидентирани аутоматским назозима из НСПБ-а, а делом посебним назозима за књижевте на основу података из других помоћних евиденција. У поступку ревизије уочена је велика разноликост у начину организовања помоћних књига код субјеката ревизије, као и*

4.

Закон о буџетском систему или  
подзаконски акт



Редни број	Пропис	Предлог за измену / допоруку прописа
		<p>информатичких апликација и програма који се користе. Део евиденција се води дупло, односно кроз систем Управе за трезор и кроз сопствени систем корисника буџета. Рачуноводствени систем није уређен једнообразно. Није уређена садржина главне књиге и помоћних књига, као и начин евидентирања у Главној књизи, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, како је то прописано одредбама члана 11. Закона о буџетском систему и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
5.	<p><i>Закон о јавној својини</i></p>	<p>Да се Законом о јавној својини уреди област прибављања и отуђења превозних средстава и опреме веће вредности од стране носиоца права коришћења, односно индиректних корисника буџета као носилаца права коришћења у смислу овог закона.</p> <p><i>Постојећим прописима уређено је да установе чији је оснивач Република Србија и које су носиоци права коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини не могу самостално да одлучују о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности нити је уређено ко о томе одлучује.</i></p>
6.	<p><i>Закон о културним добрима</i></p>	<p>Законом о културним добрима прописано је у члану 9. да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету. Наведеним, а ни другим прописима није уређено на који начин се планирају и извршавају издаци за имовину других правних лица, односно њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, као ни који орган врши увећање вредности те имовине, у висини уложених средстава.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.</i></p>
7.	<p><i>Закон о пореском поступку и пореској администрацији</i></p>	<p>Чланом 163.а Закона о пореском поступку и пореској администрацији одређено је да у ванбилансном пореском рачуноводству Пореска управа води неплаћене пореске обавезе: 1) пореских обавезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза одговорно друго лице; 2) за које је наступила апсолутна застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкротства, до окончања стечајног поступка; 4) по основу спорних и дубиозних потраживања.</p> <p>Неплаћене пореске обавезе из става 1. наведеног члана воде се по пореском обавезнику и износима дугованог пореза и камате по појединачним уплатним рачунима јавних прихода.</p> <p>Пореска управа по службеној дужности неплаћене обавезе из става 1. овог члана преноси из пореског рачуноводства у ванбилансно пореско рачуноводство по сазнању о брисању из прописаног регистра, по доношењу решења о утврђивању спорних и дубиозних потраживања, односно по поднетој пријави потраживања у стечајном поступку.</p> <p>Ставом 4. овог члана прописано је да садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања уређује министар актом из члана 163. став 2. овог закона.</p> <p>Правилник о пореском рачуноводству још увек није уредио садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којим би се уредило ово питање.</i></p>
8.	<p><i>Закон о јавним предузећима</i></p>	<p>У члану 59. Закона о јавним предузећима потребно је прецизније дефинисати која јавна предузећа су у обавези да Годишњи програм пословања доставе најкасније у року од 15 дана, од усвајања акта о буџету, а која најкасније до</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
9.	<p><i>Закон о култури, Уредба о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја и Одлуке о стицању статуса установе културе од националног значаја</i></p>	<p>1. децембра текуће године, за наредну годину, имајући у виду да и предузећа, која се готово у потпуности финансирају из прихода од продаје својих услуга или добара, користе један део буџетских средстава.</p> <p>Да се усклади Уредба о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја и Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја, са Законом о култури.</p> <p><i>У поступку ревизије уочено је да је правни основ за доношење Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја брисан. Законом о изменама и допунама Закона о култури који је ступио на снагу у фебруару 2016. Године брисан је члан 52. и појам Установе културе од националног значаја. Прелазни и завршни одредбама наведеног закона није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја.</i></p>
10.	<p><i>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору</i></p>	<p>Да се Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама усклади са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.</p> <p><i>У поступку ревизије правилности пословања појединих индиректних корисника буџета Републике Србије уочено је да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје називе радних места који су утврђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, са којом су субјекти ревизије усагласили своје акте о организацији и систематизацији радних места.</i></p>
11.	<p><i>Уредба о буџетском рачуноводству</i></p>	<p>Чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају непокретности, опрему и остала основна средства према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.</p> <p>Нефинансијска имовина у сталним средствима вреднована на два начина, према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и по реалној (фер) вредности.</p> <p>Према дефиницији садржаној у Међународном рачуноводственом стандарду, фер вредност је цена која би се наплатила за продају средства или платила за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања. Међународни стандард финансијског извештавања дефинише одмеравање фер вредности као одмеравање засновано на тржишту. Према овом међународном стандарду, фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији на најповољнијем тржишту на датум одмеравања, по текућим тржишним условима.</p> <p><i>Потребно је одредбама Уредбе регулисати питање евиденције непокретности у пословним књигама.</i></p>
12.	<p><i>Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</i></p>	<p>Потребно је да надлежни органи измене уредбу којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа на начин да се централизован поступак јавне набавке реагенаса спроведе за потребе здравствених установа које обављају здравствену делатност на свим нивоима здравствене заштите</p> <p><i>Предлог за измену је дат у циљу смањења трошкова спровођења поступка и повећања ефикасности и остваривања уштеда, а на основу спроведене ревизије сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“ у којој смо утврдили да су због примене појединачних поступака јавних набавки уместо централизованих јавних набавки, пропустителне могућности за остваривање уштеда.</i></p>
13.	<p><i>Правилник о списку корисника јавних средстава и Закон о</i></p>	<p>Да се Правилник о списку корисника јавних средстава усагласи са Законом о буџетском систему, односно да се Списак корисника јавних средстава</p>





Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	буџетском систему	<p>усагласи са Законом о буџетском систему.</p> <p><i>Правилником о списку корисника јавних средстава као директни и индиректни корисници буџета утврђени су буџетски фондови који представљају евиденциони конто и као индиректни корисници буџета утврђене су организационе јединице директних корисника буџета.</i></p>
		<p>Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.</p> <p><i>Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем нису прописана конта за евидентирање прихода од партиципације, који се односе на остварене приходе у здравственим установама из Плана мреже (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт), о које упућују осигурана лица. Наведени приходи исказани су у Консолидованом извештају Републичког фонда за здравствено осигурање у оквиру групе економске класификације 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, због чега су у поступку консолидације прихода Републике Србије искључени.</i></p>
14.	<p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>Потребно је да министар надлежан за послове финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економску класификацију за евидентирање трансфера из буџета Републике Србије организацијама за обавезно социјално осигурање, као и корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p><i>У поступку ревизије Републичког фонда за здравствено осигурање уочено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен конто за трансфере од Републике у корист организација за обавезно осигурање. Остварени трансфери од Министарства здравља и Министарства финансија исказивани су на контима групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти.</i></p>
		<p>Потребно је да министар надлежан за послове финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише конта за евидентирање трансфера по свим основама између организација за обавезно социјално осигурање.</p> <p><i>У поступку ревизије Републичког фонда за здравствено осигурање уочено је да су Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређени трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање. Контним планом нису дефинисани трансфери од организација по другим основама (паклада за услуге лечења војних осигураника, паклада по основу инвалидности) од Фонда за социјално осигурање војних осигураника, односно Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.</i></p>
		<p>Потребно је да министар надлежан за послове финансија допуни Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и утврди аналитичка конта за лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.</p> <p><i>У поступку ревизије Клиничко болничког центра „Звездара“ уочили смо да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 – нису уређена аналитичка конта која се односе на лекове у здравственим установама које</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
15.	Подзаконски акти у складу са Законом о Војсци Србије	<p>се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији, као и остали уградни материјал.</p> <p>Потребно је да се уреди начин рада, пословање и управљање војних установа, спроведу све активности у погледу трансформације и стицања својства правног лица ових установа и уреде плате, остваривање и расподела прихода, као и да се у складу са уређењем наведених области и спровођењем неопходних активности уреди примена одговарајућег рачуноводственог система (рачуноводствене основе).</p> <p>У поступку ревизије војнодоходовних установа уочено је да начин рада, пословање и управљање овим установама, њихово остваривање и расподела прихода нису уређени, и да није завршена трансформација наведених установа у прописаном року. Војне установе и даље у свом пословању примењују пропис, односно подзаконски акт Правилник о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле доходака („Службени војни лист“, бр. 5/86, 1/91 и 31/91) који је донет за извршавање закона који су се примењивали у тадашњој Социјалистичкој федеративној Републици Југославији, који су престали да важе. Наведене установе, иако нису уписане у регистар надлежног органа и нису стекле својство правног лица, раде на начин као да су правно лице, имају матични број и одређен, односно додељен им је порески идентификациони број. Војне установе воде рачуноводство, односно воде пословне књиге и састављају финансијске извештаје према Закону о рачуноводству и Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике. Не примењују Закон о буџетском систему, иако су организационо и функционално везане за Министарство одбране на који се овај закон односи. Војне установе за обрачун и исплату плата примењују општи акт, односно правилнике које су донеле на основу овлашћења из подзаконског акта Правилника о војним установама које послују по принципу стицања и расподеле доходака, а који је престао да важи.</p>
16.	Подзаконска акта којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које обављају делатност од општег интереса и које се финансирају из буџета Републике, буџета локалних власти из средстава организација за обавезно социјално осигурање	<p>Потребно је ускладити са Законом о буџетском систему подзаконска акта којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које обављају делатност од општег интереса и које се финансирају из буџета Републике, у делу признавања права на финансирање успостављања и организовања интерне ревизије код установа из области образовања, културе, социјалне заштите и других области.</p> <p>У поступку ревизије индиректних корисника буџета Републике Србије уочено је да Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност основног образовања и васпитања, Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност средњег образовања и васпитања, Правилник о нормативима и стандардима рада центара за социјални рад, Правилник о ближим условима за почетак рада и обављање делатности установа заштите културних добара, Правилник о националним стандардима за обављање библиотечко-информационе делатности, нису усклађени са Законом о буџетском систему. Наведени прописи којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти на 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.</p>
17.	Правилник о утврђивању цена за лабораторијске здравствене услуге на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите	<p>Потребно је да се изради нови ценовник лабораторијских услуга како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитетски и медицински потрошни материјал планирала и финансирала полазећи од броја и структуре лабораторијских услуга.</p> <p>На основу спроведене ревизије сарисходности пословања на тему</p>



Редни број	Протис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>„Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“, предлог за измену прописа је дат како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитарски и медицински потрошни материјал планирали и финансирали налазећи од броја и структуре лабораторијских услуга.</p>
18.	<p>Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад</p>	<p>Потребно је да надлежни органи изврше анализу критеријума за одређивање броја стручних и других радника у центрима за социјални рад и да измене Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад тако да он одговара њиховим потребама.</p> <p>Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад донет је 2008. године на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана. Законом о социјалној заштити из 2011. године систем социјалне заштите у Републици Србији постављен је на другачији начин од оног који је био уређен претходним законом. Критеријум на основу којег се одређује одговарајући број стручних и других радника је број становника на подручју за које се центар оснива. Овако постављен критеријум одређивања броја стручних и других радника у центру за социјални рад имао је за циљ равномерну оптерећеност стручних радника, односно да укупан број стручних и других радника у центрима за социјални рад буде сразмеран броју становника на подручју центра. У поступку ревизије уочили смо да је оптерећеност запослених који раде на пословима призивања права на новчану социјалну помоћ различита.</p>
19.	<p>Правилник о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији</p>	<p>Потребно је да министар надлежан за послове здравља, приликом доношења подзаконског акта из члана 133 Закона о здравственом осигурању ближе уреди начин и поступак наплаћивања партиципације у делу који се односи на Образац РП (обавезан серијски број, овлашћена правна лица за штампање и дистрибуцију, начин попуњавања и рок чувања).</p> <p>Одредбама члана 41 став 4 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији, прописано је да се рачун о наплаћеној партиципацији Образац РП попуњава у два примерка од којих један примерак државна издавалац рачуна, што отежава контролу потпуности наклате партиципације у здравственим установама, с обзиром да се један примерак издаје пацијенту, а други се прилаже уз дневник благајне. Наведеним правилником није уређено да ли Образац РП мора да има серијски број, који има овлашћење за штампање и дистрибуцију ових образаца, начин попуњавања Обраца РП и није прописан рок чувања Обраца РП.</p>
20.	<p>Протис није донет</p>	<p>Потребно је да министар надлежан за послове финансија правилником уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање применом система јединствене буџетске класификације.</p> <p>Одредбом члана 28 став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да се финансијски план састоји од општег и посебног дела, утврђен на начин који прописује министар финансија. Предлог за доношење прописа дат је 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.</p>
		<p>Потребно је да надлежни органи предузму активности на доношењу Стратегије развоја социјалне заштите са јасно дефинисаним стратешким правцима ради унапређења система социјалне заштите, са посебним освртом на радно способне кориснике новчане социјалне помоћи.</p> <p>Стратегија развоја социјалне заштите је донета 2005. године, а рокови за остваривање циљева, извршење задатака и спровођења активности одређени су до 2009. године. Нова Стратегија није донета јер се налазило од тога да је стратегију заменио Програм реформи политике запошљавања и социјалне политике у процесу приступања Европској унији. Међутим,</p>

Редни  
број

Прогис

Предлог за измену / доношење прописа

наведени Програми не садржи стратешки циљ социјалне заштите који се жели постићи, опште и посебне циљеве, мере за постизање општих и посебних циљева, кључне показатеље учинка, којима се мери ефикасност и ефикасност спровођења мера, вредновање учинака и извештавање о спроведеним мерама, постигнутим циљевима и учинцима.

Потребно је да се изради нови ценовник лабораторијских услуга како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитарски и медицински потрошни материјал планирала и финансирала полазећи од броја и структуре лабораторијских услуга.

На основу спроведене ревизије сврсисходности пословања на тему „Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствено заштите“, дата је препорука Републичком фонду за здравствено осигурање како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитарски и медицински потрошни материјал планирала и финансирала полазећи од броја и структуре лабораторијских услуга.

Потребно је да се ближе уреди:

- начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и
- начин евидентирања, исказивања и консолидације средстава која су пренета из буџета Републике / Аутономне покрајине / општине/града корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Прогисима није ближе уређен садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као ни начин и поступак консолидације, што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти, као и између различитих нивоа власти, односно да ће довести до двоструког исказивања прихода и прилива и расхода и издатака у консолидованом извештају.

У поступку ревизије је уочено да су средства која су из својих буџета преносила Република, Аутономна покрајина и јединице локалних самоуправа корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, евидентирања на контима расхода – економским класификацијама која се не консолидују (контна: 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 427000, 481000, 484000, 451000 и 512000), а установе су иста средства евидентирале као приход на економским класификацијама које се не консолидују (контна: 731000, 741000 и 742000).

На овај начин су и приходи и расходи двоструко исказани, једном у буџету Републике Аутономне покрајине/града/општине и други пут код здравствених устаова, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то на контима која се не консолидују.

Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин фактурисања услуга хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима, лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин како би се омогућило да пружалац наведених услуга оствари накнаду за те услуге.

Услед неухваланости ставова Министарства здравља Републике Србије, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију и Републичког фонда за здравствено осигурање у погледу примене одредбе чл. 13 став 1 и 18, став 1 тачка 7 и члана 162. Закона о здравственој заштити, здравствене установе нису наплатиле услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у износу од 113.119 хиљада динара



## 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 је пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2019. години Савет је одржао 23 седнице на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке.

Током године, у складу са Законом, донета је једна Одлука о измени годишњег програма ревизије за 2019. годину. Савет је донео Годишњи програм ревизије за 2019. годину у децембру 2018. године.

У току године Савет је донео четири Одлуке о измени финансијског плана Институције за 2019. годину, којима је вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама.

У складу са Законом утврђен је и Предлог финансијског плана Институције 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 2020. до 2021. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2018. годину.

### 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). Током 2019. године, изјављено је два приговора на закључке о спровођењу ревизије (од стране Народне банке Србије и „Симпо“ а.д. Врање).

По спроведеним ревизијама у 2019. години поднето је укупно 17 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији и 1 приговор који суштински није представљао приговор на налаз у предлогу извештаја али је закључком оцењен као такав.

Табела број 18. 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	1	3	9	-	13
Сектор 2	1	19	1	-	21
Сектор 3	1	-	-	-	1
Сектор 4	2	18	19	-	39
Укупно	5	40	29	-	74

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 2018. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.



## Остале одлуке

У складу са овлашћењима Савет је у току године донео и следеће одлуке:

- Одлука о именовању врховног државног ревизора у Сектору број 1,
- Одлука о именовању врховног државног ревизора у Сектору број 3,
- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине за 2018. годину са стањем на дан 31. децембар 2018. године и извештаја о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за 2018. годину са стањем на дан 31. децембар 2018. године,
- Одлука о усвајању Извештаја стручних служби о усаглашавању стварног и књиговодственог стања туђе опреме на привременом коришћењу у Институцији и ауто гума на дан 31. децембар 2018. године,
- Четири Одлуке о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији,
- Одлука о утврђивању приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2020. до 2022. године,
- Одлука о усвајању Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2018. године у марту,
- Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2018. годину донета у марту,
- Четири Одлуке о измени и допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину,
- Одлука о утврђивању Листе тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор,
- Две Одлуке о утврђивању Предлога Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2020. годину са пројекцијама за 2021 и 2022. годину,
- Одлуку о стављању ван снаге Предлога Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2020. годину са пројекцијама за 2021 и 2022. годину,
- Одлука о усвајању Акционог плана за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2019-2023. година,
- Одлука о обележавању 175 година од установљавања Главне Контроле трошења јавних средстава која је претеча Државне ревизорске институције Републике Србије,
- Одлука о установљавању Дана Државне ревизорске институције,
- Одлука о доношењу Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину за ревизије финансијских извештаја, ревизије правилности пословања и ревизије финансијских извештаја и правилности пословања,
- Одлука о доношењу Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2020. годину за ревизију сврсисходности пословања.



## **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 („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон), прописано је да Савет Државне ревизорске институције доноси Финансијски план Институције.

Чланом 5. Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину број 401-5687/2018-09 од 12. децембра 2018. године овлашћен је председник Државне ревизорске институције да може да врши преусмеравање средстава у оквиру апропријација одобрених законом којим се уређује буџет Републике Србије.

#### **6.1.2. Финансирање Програма ревизије**

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, бр. 95/2018 и 72/2019) Државној ревизорској институцији, у оквиру раздела 13 одређена су средства у укупном износу од 751.480.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета средства у износу од 751.458.000 динара и за остале изворе финансирања - донације од иностраних земаља и међународних организација отворене су апропријације у износу од 22.000 динара, а укупна средства утврђена финансијским планом Институције за 2019. годину износе 751.481.000 динара.

Сагласно обавези Институције да као директни корисник буџетских средстава свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Финансијски план Државне ревизорске институције за 2019. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“, бр. 95/2018), Савет је донео на седници одржаној 13. децембра 2018. године у укупном износу од 745.272.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 - Приходи из буџета средства у износу од 745.250.000 динара и за остале изворе финансирања - донације од иностраних земаља и међународних организација отворене су апропријације у износу од 22.000 динара.

Одлуком Савета Државне ревизорске институције о Првој измени Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину број 401-5687/2018-09/1 од 1. марта 2019. године, извршена је измена Финансијског плана на извору 01 – Приходи из буџета Републике Србије за спровођење програма ревизије, при чему је укупан износ Финансијског плана увећан за 16.666.000 динара, у складу са Решењем Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-1626/2019 („Службени гласник РС“ бр. 10/19 од 15.



фебруара 2019. године), којим су Државној ревизорској институцији одобрена средства и то: на апропријацији економске класификације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 14.226.000 динара и на апропријацији економске класификације 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.440.000 динара.

Одлуком Савета Државне ревизорске институције о Другој измени Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину број 401-5687/2018-09/3 од 10. октобра 2019. године, извршена је измена Финансијског плана на извору 01 – Приходи из буџета Републике Србије за спровођење програма ревизије, при чему је укупан износ Финансијског плана умањен за 10.458.000 динара, у складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину („Службени гласник РС“ бр. 72/19 од 7. октобра 2019. године), којим су Државној ревизорској институцији увећана средства и то:

- на апропријацији економске класификације 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 3.880.000 динара и
- на апропријацији економске класификације 412 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 662.000 динара,

а умањена:

- на апропријацији економске класификације 512 – Машине и опрема у износу од 12.200.000 динара и
- на апропријацији економске класификације 515 – Нематеријална имовина у износу од 2.800.000 динара.

У Финансијском плану Државне ревизорске институције за 2019. годину, број 401-5687/2018-09/4 од 10. октобра 2019. године, на извору 01 – Приходи из буџета РС за спровођење програма ревизије, на апропријацији економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти нису планирана средства.

Председник Државне ревизорске институције обратио се Министарству финансија Захтевом број 401-2079/2019-08 од 11. октобра 2019. године за отварање апропријације економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти, које је потребно ради обезбеђења недостајућих средстава за набавку услуга – израда пројектне документације за адаптацију пословног простора у Нишу. Влада Републике Србије је дана 17. октобра 2019. године донела Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број: 401-10463/2019 („Службени гласник РС“ бр. 74/19 од 18. октобра 2019. године) којим су Државној ревизорској институцији одобрена средства у укупном износу од 1.000 динара за отварање апропријације економске класификације 511 - Зграде и грађевински објекти.

Одлуком Савета Државне ревизорске институције о Трећој измени Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину број 401-5687/2018-09/5 од 28. октобра 2019. године, извршена је измена Финансијског плана на извору 01 – Приходи из буџета Републике Србије за спровођење програма ревизије, при чему је укупан износ Финансијског плана увећан за 1.000,00 динара на извору 01 – Приходи из буџета РС за спровођење програма ревизије, на апропријацији економске класификације 511 – Зграде и грађевински објекти.

Из напред изнетог произилази да је Финансијски план Државне ревизорске институције је у току 2019. године увећан за укупно 6.209.000 динара.

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је 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.

Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије и правдају се његовим извршењем. Институција је као свој циљ 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.

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 вредност	Циљана вредност у 2019. години	Остварена вредност у 2019. години
1. % поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи план ревизије	%	100	100	99

Циљна вредност индикатора није остварена јер је ревизија Друштва за железничко угоститељство и туризам "Желтурист" доо. Београд обустављена због немогућности извршења ревизије а ревизија финансијских извештаја и правилности пословања НБС за 2018. годину је у току. Друштво за железничко угоститељство и туризам „Желтурист“ доо. Београд није саставило финансијске извештаје за 2018. годину и налази се у поступку принудне ликвидације.

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

Назив индикатора	Јединица мере	Базна вредност	Циљана вредност у 2019. години	Остварена вредност у 2019. години
1. % обављене ревизије увођења и примене родно одговорног буџетирања код буџетских корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције	%	0	90	97

Програмом ревизије за 2019. годину, ревизијама финансијских извештаја, обухваћено је 32 субјеката ревизије који су у обавези увођења родно одговорног буџетирања. Спровођењем ревизија финансијских извештаја, обухваћено је питање родно одговорног буџетирања код 31 од 32 субјекта ревизије односно код 97 % субјеката.

У 2019. години Институција је у оквиру програма – Ревизија јавних средстава, програмске активности – Спровођење поступака ревизије за свој рад, из извора финансирања 01, утрошила средства у износу од 698.363 хиљада динара, односно 92,93 % у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, што је приказано у Табели 2. по структури расхода и издатака.



Табела број 19. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2019. годину, Програм - Ревизија јавних средстава, Програмска активност – 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(5/698,363*100)
411	Плате, издаци и накнаде запослених (зараде)	573.590	573.590	559.660	97,57	80,14
412	Социјални доприноси на терет послодавца	102.534	102.534	95.458	93,10	13,67
413	Накнаде у природи	1	1	0	0,00	0,00
414	Социјална давања запосленима	2.975	2.975	1.356	45,59	0,19
415	Накнаде трошкова за запослене	14.000	14.000	11.184	79,88	1,60
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.200	3.200	1.615	50,48	0,23
421	Стални трошкови	21.000	21.000	11.657	55,51	1,67
422	Трошкови путовања	9.000	9.000	6.073	67,47	0,87
423	Услуге по уговору	4.200	4.200	852	20,29	0,12
424	Специјализоване услуге	556	556	24	4,30	0,00
425	Текуће поправке и одржавање	3.500	3.500	1.497	42,76	0,21
426	Материјал	10.000	10.000	5.289	52,89	0,76
462	Дотације међународним организацијама	250	250	110	43,86	0,02
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.701	1.701	545	32,04	0,08
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	150	0	0,00	0,00
485	Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа	1	1	0	0,00	0,00
511	Зграде и грађевински објекти		1	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	2.800	2.800	1.603	57,27	0,23
515	Нематеријална имовина	2.000	2.000	1.440	71,99	0,21
	Укупно из буџета:	751.458	751.459	698.363	92,93	100,00

Појединачне напомене за одређену групу расхода и издатака приказане су у наставку текста.

Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца – Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији и Закону о платама државних службеника и намештеника, расходи за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 655.118 хиљада динара.

Социјална давања запосленима – Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 1.356 хиљада динара и односе се на исплате помоћи у случају смрти запосленог или чланова уже породице у износу од 478 хиљада динара, помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у износу од 50 хиљада динара и остале помоћи



запосленим радницима (рођење детета) у износу од 828 хиљада динара, у складу са чланом 45. Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“ бр. 38/2019).

Накнаде трошкова за запослене – Накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 11.184 хиљаде динара односе се на исплату трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у градском, приградском и међуградском превозу до висине месечне претплатне карте, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима.

Награде запосленима и остали посебни расходи – У оквиру наведених расхода у укупном износу од 1.615 хиљада динара, исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 955 хиљада динара за 15 (петнаест) запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 46. Посебног колективног уговора за државне органе и новчане честитке за 165-оро деце запослених до 15 година старости од по 4 хиљаде динара, у укупном износу од 660 хиљада у складу са Закључком Владе 05 Број: 401-12468/2019 од 12. децембра 2019. године.

Стални трошкови – Стални трошкови исплаћени су у укупном износу од 11.657 хиљада динара, на име: енергетских и комуналних услуга, услуга комуникације, трошкова осигурања, закупа имовине и опреме и осталих трошкова.

Трошкови путовања – Трошкови путовања исплаћени су у укупном износу од 6.073 хиљаде динара и односе се на службена путовања у земљи и службена путовања у иностранству. Трошкови службених путовања у земљи износе 2.791 хиљаду динара и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције. Трошкови службених путовања у иностранство износе 3.282 хиљаде динара.

Услуге по уговору – Расходи на име услуга по уговору извршени су у укупном износу од 852 хиљаде динара и односе се на: компјутерске услуге – одржавање програмског пакета за рачуноводство у износу од 286 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 15 хиљада динара, односе са јавношћу у износу од 126 хиљада динара, накнаде члановима жалбене комисије у износу од 122 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 180 хиљада динара, репрезентацију у износу од 75 хиљада динара и остале опште услуге за накнаду за допунски рад (чистачица) у износу од 48 хиљада динара.

Специјализоване услуге – Расходи на име специјализованих услуга извршени су у износу од 24 хиљаде динара и односе се на расходе за остале медицинске услуге (обавезан здравствени преглед возача) у износу од 10 хиљада динара и за организацију конференција за штампу у износу од 14 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање – Расходи на име текућих поправки и одржавања извршени су у укупном износу од 1.497 хиљада динара и односе се на одржавање зграда у износу од 5 хиљада динара, сервисирање штампача и уређаја за фотокопирање у износу од 607 хиљада динара, клима уређаја у износу од 110 хиљада динара и службених возила у износу од 775 хиљада динара.

Материјал – Расходи за набавку материјала извршени су у укупном износу од 5.289 хиљада динара. Наведени расходи се односе на набавку канцеларијског материјала у износу од 1.624 хиљаде динара, стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 293 хиљаде динара, горива и осталог материјала за саобраћај за службена возила Институције у износу од 2.631 хиљаду динара, материјала за одржавање хигијене у износу од 284 хиљаде динара и набавку потрошног материјала, алата, инвентара, резервних делова и осталог материјала за посебне намене у износу од 457 хиљада динара.



Дотације међународним организацијама – Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине за 2019. годину плаћене организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ и укупно износе 110 хиљада динара.

Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – Расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате у износу од 545 хиљада динара односе се на стални порез на имовину за пословне просторе чији је корисник Институција у износу од 292 хиљаде динара, регистрацију службених возила у износу од 252 хиљаде динара и на градске таксе у износу од хиљаду динара.

Машине и опрема – Издаци за набавку машина и опреме извршени су у износу од 1.603 хиљаде динара. Наведени издаци се односе на набавку канцеларијског намештаја (80 комада металних полица за архиву) у износу од 517 хиљада динара и пет мултифункционалних штампача у износу од 1086 хиљада динара.

Нематеријална имовина – Издаци за набавку нематеријалне имовине извршени су у износу од 1.440 хиљада динара. Набављени су потребни софтвери за унапређење ИТ подршке ревизији (софтвер за канцеларијско пословање Microsoft Office 2019, софтвер за пребацивање докумената Syncovey v8 Premium LIC, софтвер за управљање ПДФ датотекама Acrobat Pro 2017 GOV Adobe TLP, антивирусни софтвер за потребе заштите радних станица Malwerbytes Endpoint Secure и набавка трајне лиценце AdAudit Plus Pro upgrade ManageEngine).

На дан 31.12.2019. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 96.815 хиљада динара и пасива у износу од 96.815 хиљада динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 5.004 хиљаде динара и ванбилансна пасива у износу од 5.004 хиљаде динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела број 20. Биланс стања за 2019. годину

износи у хиљадама динара

конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4-5)
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
000000	Нефинансијска имовина	43.276	135.054	100.310	34.744
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	40.076	129.350	98.363	30.987
020000	Нефинансијска имовина у залихама	3.200	5.704	1.947	3.757
100000	Финансијска имовина	55.406	62.071		62.071
120000	Новчана средства и потраживања	3.866	1.765		1.765
130000	Активна временска разграничења	51.540	60.306		60.306
	<b>Укупна актива</b>	<b>98.682</b>	<b>197.125</b>	<b>100.310</b>	<b>96.815</b>
351000	<b>Ванбилансна актива</b>	<b>6.265</b>	<b>5.004</b>		<b>5.004</b>
конто	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4		
	<b>ПАСИВА</b>				
200000	Обавезе		55.406		62.071
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		50.458		58.674



250000	Обавезе из пословања	1.082	1.649
290000	Пасивна временска разграничења	3.866	1.748
300000	Капитал	43.276	34.744
	<b>Укупна пасива</b>	<b>98.682</b>	<b>96.815</b>
352000	Ванбилансна пасива	6.265	5.004

### 6.1.3. Расходи финансирани из других извора

Поред средстава одређених из буџета Републике Србије (извор финансирања 01) за 2019. годину, у Институцији се спроводио један пројекат Фонда за добру управу и два пројекта УНДП.

У оквиру пројекта "Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију" Фонда за добру управу Владе Велике Британије (ГТФ), фаза 2 током 2019. године реализовано је 150.000 ГБП, односно 20.640 хиљада динара.

Пројекти УНДП –у Институцији су се спроводила два пројекта УНДП, и то: пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ који је финансирао СДЦ 87601/94544 и пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ који је финансирала СИДА 90562/96273. Укупно утрошена средства из ових пројеката износе 274.047 УСД, односно 28.753 хиљада динара, и то: пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ у износу од 196.626 УСД, односно 20.630 хиљада динара и из пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ у износу од 77.421 УСД, односно 8.123 хиљада динара.

### 6.1.4. 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.

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 утврђен 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.



На дан 31. децембар 2019. године у Институцији је било укупно 307 запослених, од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 269, у пратећим службама 32 запослена и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 282 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; 23 запослена са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

У донетој Стратегији управљања људским ресурсима за период 2017-2020. године од 27. априла 2017. године постављени су циљеви: да Институција има довољан (оптималан) број запослених, на правим местима, са одговарајућим звањима и вештинама за извршавање својих надлежности; да Институција има ефективан систем праћења рада у и оцене радног учинка; да Институција има уређен систем професионалног развоја; да Институција има и примењује уређен систем планирања задржавања, ротације, замене и напредовања запослених; да су запослени посвећени остваривању циљева и вредности Институције и тима, као својим личним циљевима и вредностима; да Институција има руководиоце оспособљене за савремено управљање и вођење; да се створи окружење у којем би запослени имали могућности да у потпуности учествују у раду Институције.

### **6.1.5. *Континуирано усавршавање запослених***

Континуирани професионални развој запослених у Институцији одређен 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 утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисаних Законом о Државној ревизорској институцији. У току 2019. године је организован испит за стицање ревизорског звања овлашћени државни ревизор и осам државних ревизора је положило испит и стекло звање овлашћени државни ревизор.

Стручно усавршавање запослених спроводи се и кроз, сада већ вишегодишњу, сарадњу Институције са Европским ревизорским судом који организује петомесечно стажирање за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. У току 2019. године, на основу резултата селекционог поступка на петомесечно стажирање упућено је троје запослених из Институције.

### **6.1.6. *Информатичка структура***

Служба за информационе технологије обавља послове изградње, одржавања и унапређивања информатичке инфраструктуре Државне ревизорске институције, и 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, 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.

Стално се унапређује постојећа информатичка инфраструктура реализована на платформи MS SharePoint, са додавањем нових сервиса на истој платформи, за потребе прикупљања и управљања подацима. Подаци се складиште и у посебан сториџ систем за складиштење података, у оквиру постојећег информационог система Државне ревизорске 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.

У току је моделовање новог информационог система за управљање процесом ревизија, а одржавају се и константно унапређују постојећи информациони системи за кадровску евиденцију, за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије, за финансијско управљање и за писарницу. Користи се систем за пружање подршке на даљину, 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 унапређивање.

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, у Новом Саду на адреси Булевар Ослобођења 5 и у Нишу на адреси Генерала Милојка Лешјанина 19. 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, а уз додатне камере, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку и одржава званичну интернет презентацију Државне ревизорске институције на адреси [www.dri.rs](http://www.dri.rs), 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 Државне ревизорске институције и прати безбедност.

### 6.1.7. Пословни простор

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

На крају 2019. године, Институција користи девет (9) непокретности на четири (4) локације (Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац), укупне површине 4.533,57 м<sup>2</sup>, од чега:

- 90%, односно 4.092,25 м<sup>2</sup> чини канцеларијски простор и
- 10%, односно 441,32 м<sup>2</sup> чини архивски простор.

Подаци о непокретностима (исказано у м<sup>2</sup>) са стањем на дан 31.12.2019. године

рб	Место/локација	Канцеларијски простор 90%	Архива 10%	Укупно



Подаци о непокретностима (исказано у м <sup>2</sup> ) са стањем на дан 31.12.2019. године				
рб	Место/локација	Канцеларијски простор 90%	Архива 10%	Укупно
	<b>БЕОГРАД</b>	<b>2.591,22</b>	<b>441,32</b>	<b>3.032,54</b>
1	Макензијева 41	367,22		367,22
2	Булевар краља Александра 84	2.224,00	-	2.224,00
3	Пожаревачка 2С-1		144,82	144,82
4	Милешевска 34		159,65	159,65
5	Милешевска 38		136,85	136,85
	<b>НИШ</b>	<b>775,47</b>		<b>775,47</b>
6	Генерала Милојка Лешјанина	226,47		226,47
7	Трг 14. октобра број 6	549,00		549,00
	<b>НОВИ САД</b>	<b>508,44</b>		<b>508,44</b>
8	Булевар ослобођења број 5, IV спрат	508,44		508,44
	<b>КРАГУЈЕВАЦ</b>	<b>217,12</b>		<b>217,12</b>
9	Краља Петра I 28	217,12		217,12
	<b>СВЕГА:</b>	<b>4.092,25</b>	<b>441,32</b>	<b>4.533,57</b>

Наведени пословни простор користи се:

- 65% по основу закључака Владе о преносу права коришћења дела пословног простора у Београду, Новом Саду и Крагујевцу, укупне површине 2.949,56 м<sup>2</sup>,
- 13% по основу споразума са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора у Београду и Нишу, укупне површине 593,69 м<sup>2</sup>,
- 12% по основу закључка Владе о одређивању Институције за корисника непокретности у Нишу, укупне површине 549 м<sup>2</sup>,
- 10% по основу уговора о коришћењу склоништа без накнаде у Београду, укупне површине 441,32 м<sup>2</sup>.

Подаци о непокретностима (исказано у м <sup>2</sup> )						
рб	Основ коришћења	Београд	Ниш	Нови Сад	Крагујевац	Укупно
1	Закључци Владе о преносу права коришћења дела пословног простора (65%)	2.224,00	-	508,44	217,12	2.949,56
2	Споразуми са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора (13%)	367,22	226,47	-	-	593,69
3	Закључак Владе о одређивању Институције за корисника непокретности (12%)		549,00			549,00
4	Уговори о коришћењу склоништа без накнаде (10%)	441,32	-	-	-	441,32
	<b>СВЕГА:</b>	<b>3.032,54</b>	<b>775,47</b>	<b>508,44</b>	<b>217,12</b>	<b>4.533,57</b>

### 6.1.8. Возила

Закључно са 31.12.2019. године Институција је, сагласно закључцима Владе РС-Комисије за одобравање употребе службених возила користила 26 службених возила и то 20 возила прибављених од стране Институције у претходном периоду и шест возила уступљених на привремено коришћење без накнаде од стране Управе за заједничке послове републичких органа. За 20 службених возила, прибављених од стране Институције, сервис, регистрацију, одржавање и опрему је обезбедила Институција, а за шест возила која су уступљена





Институцији на привремено коришћење без накнаде, трошкове сервиса, одржавања, регистрације је обезбедила Управа за заједничке послове републички органа. За сва возила, осим једног возила председника Савета, Институција обезбеђује и гориво.

Укупни трошкови горива за службена возила у 2019. години износе 2.650.841,85 динара са ПДВом, од чега су 1.915.119,39 динара са ПДВом трошкови бензина Evro Premium BMB 95 и 735.722,46 динара са ПДВом су трошкови за дизел.

Институција је у току 2019. 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.

### 6.1.9. Јавне набавке

За потребе прибављања добара и услуга у 2019. години, планирано је укупно 62 набавке, и то: 12 јавних набавки, 36 набавки на које се не примењује ЗЈН и 14 набавки по основу оквирних споразума закључених по спроведеним ЦЈН у 2017 и 2018. години.

рб	Плански документ	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	8	21.209.013,00	4	5.279.832,00	12	26.488.845,00
2	План набавки на које се не примењује ЗЈН	10	2.213.333,33	26	4.228.809,37	36	6.442.142,70
3	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2017 и 2018. години	6	1.006.385,50	8	2.523.597,33	14	3.529.982,83
	<b>СВЕГА:</b>	<b>24</b>	<b>24.428.731,83</b>	<b>38</b>	<b>12.032.238,70</b>	<b>62</b>	<b>36.460.970,53</b>

У складу са планом јавних набавки, као и оквирних споразума закључених по спроведеним ЦЈН у 2017. и 2018. години, у посматраном извештајном периоду закључено је укупно 46 уговора, укупне уговорене вредност са ПДВ-ом у износу од 15.562.941,61 динара, од чега се на набавку добара односи 47% односно 7.348.492,21 динара (29 уговора) и на набавку услуга 53% односно 8.214.449,40 динара (17 уговора).

рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ
1	План јавних набавки	23	6.140.813,61	9	5.479.552,40	32	11.620.366,01
2	Набавке по основу оквирних споразума закључених по основу ЦЈН у 2017 и 2018. Години	6	1.207.678,60	8	2.734.897,00	14	3.942.575,60
	<b>СВЕГА:</b>	<b>29</b>	<b>7.348.492,21</b>	<b>17</b>	<b>8.214.449,40</b>	<b>46</b>	<b>15.562.941,61</b>

У складу са планом набавки на које се не примењује закон, у посматраном извештајном периоду реализовано је укупно 28 набавки добара и услуга, укупне набавне вредности са ПДВ-ом у износу од 2.721.122,63 динара, од чега се на набавку добара односи 42% односно



1.130.876,68 динара (12 набавки) и на набавку услуга 58% односно 1.590.245,95 динара (16 набавки).

рб	Закључени уговори и наруџбенице	Добра		Услуге		Σ	
		Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ	Број набавки	Набавна вредност са ПДВ
3	План набавки на које се не примењује ЗН	12	1.130.876,68	16	1.590.245,95	28	2.721.122,63

Институција је у 2019. години доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о набавкама у прописаним роковима. Извештаји о реализацији уговора јавних набавки се објављују на месечном нивоу на интернет 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 УСАИД-а „Иницијатива за одговорну власт“ израђен је и усвојен Стратешки план за период 2019 – 2023 године.

Стратешки план Државне ревизорске институције (у даљем тексту Стратешки план) за период 2019–2023. године је организован 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.

Први видљиви резултати новог стратешког опредељења везани су за ревизије сврсисходности а и један од потциљева претходног стратешког плана био је везан за развијање ревизија сврсисходности. Током 2018. године, спроведена је обука за ревизију сврсисходности, која је обезбедила повећање броја ревизора сврсисходности од 9 на 48. То је повећало капацитете, тако да у 2019. години је 12 тимова за ревизију сврсисходности спровело 12 ревизија, што је увећање од шест пута у односу на претходни Програм ревизије.

### 6.2.1. Спровођење Стратешког плана

У циљу успешне реализације Стратешког плана, у току 2019. године Институција је донела Акциони план за спровођење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2019–2023. године. У оквиру циља 1 из Стратешког плана, ревизијама пословања је обухваћено 10 потциљева у односу на планираних 6 потциљева. У оквиру циља 2, ревизијама пословања које су спроведене у току 2019. године обухваћено је 4 потциља, колико је и било планирано.

У оквиру циља 3, који је интерно оријентисан, током 2019. године предузели смо велики број активности за реализацију потциљева. У даљем тексту су приказани потциљеви и активности које смо предузели:

- **Потциљ 3.2. – Спроводити квалитетне и благовремене ревизије;** За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности:
  - *Ажурирање приручника – смерница за ревизију* - Након стеченог искуства у спровођењу посебних ревизија правилности, крајем године, извршено је ажурирање и усвајање Методологије за ревизију правилности пословања. Осим ове методологије, током 2019. извршено је и ажурирање Методологија за



ревизију финансијских извештаја и Методологије за ревизију сврсисходности пословања. У циљу унапређења Методологије за ревизију сврсисходности пословања уз подршку пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (УСАИД) одржане су две радионице. На свакој радионици присуствовао је по 41 запослени. Након радионица и прикупљених искустава, крајем године извршено је ажурирање Методологије за ревизију сврсисходности пословања. Ревизије спроводимо на основу ових приручника те ћемо и даље обезбеђивати њихову усаглашеност са стандардима врховних ревизорских институција. Наставићемо ове активности и правовремено предузимати мере у случају измена стандарда.

- *Израда смерница за ИТ ревизију* - Крајем 2019. године донета су и Методолошка правила и смернице за ИТ ревизију. Током 2019. године, у циљу израде методолошких правила и смерница наши запослени су присуствовали на две обуке. Ревизије информационог система не само да представљају важан елемент процене спровођења система интерне контроле у организацијама, већ могу, уз систематичан и структурисан приступ, да олакшају оцену и унапређење различитих аспеката ефикасности, ефективности и економичности пословања корисника јавних средстава. У 2020. години спровешћемо две ИТ ревизије.
- *Аутоматизовати поступак ревизије* - У току је и аутоматизовање поступка ревизије и унапређење управљања целокупним поступком ревизије. Крајњи резултат ове активности је да Институција повећава број и квалитет извештаја о ревизији унапређењем управљања ревизијским пословним процесима кроз Систем за управљање ревизијом (АМС). Током 2019. године, израђена је тендерска документација за набавку АМС. Претходно формирана радна група за увођење АМС уз помоћ ангажованих међународних консултаната је израдила техничку документацију неопходну за израду АМС на основу претходно мапираних ревизорских процеса. Јавна набавка за израду софтвера је објављена и поступак набавке је у току. Пробна верзија софтвера биће на располагању за неопходна тестирања средином 2020. године.
- *Развијати систем контроле квалитета*

#### *Самопроцена*

- Државна ревизорска институција се 2019. године укључила у петогодишњи програм ИДИ - Програм за стратегију, мерење учинка и извештавање (СПМР), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Тим Државне ревизорске институције Републике Србије за самопроцену завршио је Извештај о самопроцени. Извештај о самопроцени Институције је основа за другу фазу пројекта која се односи на Стратешко планирање. На основу резултата добијених самопроценом уз помоћ ИДИ консултаната приступиће се ажурирању Стратешког плана Државне ревизорске институције. У овој фази очекује се да до маја месеца Институција ажурира свој Стратешки план, након чега ће се приступити оперативном планирању. Фаза стратешког планирања је отпочела у децембру 2019 године. У завршној години пројекта спровешће се још једна самопроцена институције.

#### *Колегијални преглед*

- ОЕЦД/СИГМА је у 2019. години започела колегијални преглед Институције. Колегијални преглед спроводимо ради откривања простора за даље унапређење квалитета. Обухват колегијалног прегледа обухвата следећих пет кључних области, усаглашених са Институцијом: лидерство и управљање; људски ресурси



и стручно усавршавање; поступак ревизије и квалитет; односи са екстерним заинтересованим странама; постизање резултата. Достављање нацрта извештаја и финализација истог очекују се у 2020. години.

#### *Хладни и топли прегледи*

- Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, а на основу одлуке генералног државног ревизора, спровео „топле“ прегледе 17 ревизија и „хладне“ прегледе седам ревизија.
- **Потциљ 3.3. – Унапредити организационе капацитете;** За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности:

- Развити капацитете за стратешко и годишње планирање кроз израду поступака годишњег и стратешког планирања, као и праћења спровођења и по потреби, ажурирања стратешког плана

За ову активност користили смо подршку развојне иницијативе INTOSAI (IDI), пројекта "Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију" Фонда за добру управу Владе Велике Британије (ГТФ) и пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (УСАИД).

Државна ревизорска институција се 2019. године укључила у петогодишњи програм ИДИ - Програм за стратегију, мерење учинка и извештавање (СПМР), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ, пружа подршку јачању ревизијских капацитета чланица INTOSAI. Почетком године три запослена Институције је обучено за спровођење самопроцене. Извештај о самопроцени институције је основа за другу фазу пројекта која се односи на Стратешко планирање. На основу резултата добијених самопроценом уз помоћ ИДИ консултаната приступиће се ажурирању Стратешког плана Државне ревизорске институције.

Уз подршку пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (УСАИД) организоване су две обуке, једна на тему „Стратешко и годишње планирање ревизија“ где је присуствовало 28 запослених и друга на тему „Оцена ризика по областима и кораци за избор ревизија“ где је присуствовало 47 запослених.

Пројекат "Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију" Фонда за добру управу Владе Велике Британије (ГТФ) нам је пружио подршку у виду организације обуке за спровођење Методологије за праћење и процену ефеката препорука Државне ревизорске институције. Ова методологија је претходно израђена уз подршку наведеног пројекта.

У циљу развоја капацитета за планирање, четири запослена Институције су организацији ИПА пројекта чији је корисник Министарство правде присуствовала обуци за обраду и анализу података.

- Трансформисати Службу за људске ресурсе од традиционалне кадровске службе до савремене Службе за људске ресурсе

У циљу даље трансформације Службе за људске ресурсе, наши запослени су присуствовали на три обуке организоване од стране Националне академије за јавну управу (анализа посла, поступак одабира кадрова заснован на компетенцијама – методе и технике и анализа послова радног места и одређивање компетенција за рад државних службеника.



- Израдити и применити Стратешки план за информационо – комуникационе технологије
 

У циљу припреме за израду Стратешког плана за информационо – комуникационе технологије у мају 2019. године, Институција је организовала радионицу за спровођење ИТ самооцене информационих технологија (ИТСА). Резултати оце самооцене биће коришћени у изради Стратешког плана за информационо – комуникационе технологије.
- Подићи ниво свести о значају поштовања стандарда интегритета и етичког кодекса
 

У оквиру ове активности четворо запослених Институције је присуствовало обуци за модераторе у вези са спровођењем ИнтоСАИНТ – алата Међународне организације врховних ревизорских институција (ИНТОСАИ) за самопроцену интегритета врховне ревизорске институције (ВРИ). Обука је организована у оквиру пројекта Радне групе за ревизију и етику Европске организације врховних ревизорских институција (ЕУРОСАИ). У циљу подизања нивоа свести о етици, двоје запослених је присуствовало обуци „Етика и интегритет у јавној управи“ у организацији Националне академије за јавну управу.
- Потциљ 3.4. – Очувати углед и ојачати утицај Државне ревизорске институције кроз партнерске односе са кључним заинтересованим странама; За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности:
  - Организовати стручне састанке са корисницима јавних средстава
 

Представници Институције су у 2019. години учествовали, у својству говорника или предавача на осам радионица. Јединице локалне самоуправе су биле заинтересоване стране у четири радионице („Припрема и усвајање буџета у јединицама локалне самоуправе“, „Транспарентно управљање локалним јавним финансијама: грађани у буџетском поступку“, „Подршка унапређењу управљања и економског планирања на нивоу локалних самоуправа ради остваривања убрзане реализације Циљева одрживог развоја у Републици Србији“ и „Финансијско извештавање јединица локалне самоуправе“). На три радионице кључне заинтересоване стране су биле здравствене установе („Заједно градимо ефикаснији здравствени систем“, „Здравство у Србији – стари изазови, нова решења“ и „Здравство у Србији- корак ка оптималнијем систему“). О налазима спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања високошколских установа на саветовању било је говора на саветовању на којем су присуствовали декани и продекани на факултетима, директори високих школа, као и лица одговорна за финансије.
  - Израдити Стратегију комуникације
 

За ову активност користили смо подршку програма Уједињених нација за развој (УНДП), пројекта "Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију" Фонда за добру управу Владе Велике Британије (ГФФ) и пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (УСАИД).

У студијској посети у Великој Британији, Лондон, на тему „Однос ВРИ и парламента, односно надлежних одбора“, што је једна од области која се уређује Стратегијом комуникације боравило је седам запослених Институције.

Радионици о вештинама комуникације, презентације и јавном наступу и визуелизацији података присуствовало је 18 запослених Институције. Ради јачања вештина запослених Институције за презентовање, 18 запослених је



присуствовало обуци за тренере за меке вештине презентовања а 10 запослених је присуствовало обуци за јавни наступ.

У циљу израде Стратегије комуникације организована је и обука „Значај стратешког комуницирања“ којој је присуствовало 47 запослених.

### **6.2.2. Сектор за методологију ревизије и развој**

Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета (сада: Сектор за методологију и развој) успостављен је у фебруару 2014. године са циљем даљег унапређења система контроле квалитета на нивоу Институције и израде методолошких правила и смерница за ревизије које Институција спроводи.

У току 2019. године овај сектор је припремао интерна акта која усваја председник / генерални државни ревизор, спроводио прегледе контроле квалитета и прегледе ради стицања уверавања у контролу квалитета, прикупљао податке за процену потреба за обукама, организовао обуке и радионице и спроводио остале активности у складу са инструкцијама генералног државног ревизора.

Сектор за методологију ревизије и развој је у току 2019. године спровео следеће активности:

- израдио Годишњи извештај о раду за 2018. годину;
- ажурирао и припремио Методологију за ревизију правилности пословања за усвајање;
- ажурирао Методологију за ревизију финансијских извештаја и Методологију за ревизију сврсисходности пословања;
- извршио одређене прегледе за стицање уверавања о поступању ревизорских служби у примени одређених методолошких правила и смерница, упутстава и налога генералног државног ревизора (на узорку од седам ревизија);
- спроводио прегледе контроле квалитета (седамнаест ревизија);
- учествовао у активностима везаним за спровођење самопроцене рада Институције у складу са оквиром за мерење учинака (ИДИ) до 30. новембра 2020. године.;
- активно учествовао у реализацији пројеката: „Унапређење финансијске одговорности институција кроз екстерну ревизију“ Фонда за добру управу Владе Велике Британије (ГТФ), пројекта „Иницијатива за одговорну власт“ Америчке агенције за међународни развој (УСАИД) и пројекта „Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“ који спроводи Програм Уједињених нација за развој (УНДП).

### **6.2.3 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. Активности интерне ревизије у обезбеђивању остварења циљева Институције приказане су на следећој слици:



Континуитет у квалитету обављених ревизија и препорука довољан су доказ остваривања циљева дефинисаних годишњим планом интерне ревизије за 2019. годину у оквиру расположивих ресурса.

Годишњи план интерне ревизије за 2019. годину остварен је у потпуности, спроведено је девет (9) ревизија по којима су издати коначни извештаји, и то: седам (7) ревизија уверавања и две (2) саветодавне ревизије. Ревизијама су обухваћена четири система: 1) систем набавки (2 ревизије), 2) управљање људским ресурсима (2 ревизије), 3) управљање имовином (3 ревизије) и 4) управљање организацијом (2 ревизије).

Табела број 21 Преглед области ревидирања и степена извршења датих препорука

рб	Област ревидирања	број	Препоруке		
			Спроведене у року по извештајима из 2018	Нису спроведене	Спроводе се у 2020. години
2	<b>СИСТЕМ НАБАВКИ</b>	-	26	-	-
1	Ревизија у систему набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у Сектору подршке ревизији	-	-	-	-
2	Ревизија препорука у систему набавки спроведених у 2019. години по извештајима интерне ревизије у 2018. години	-	26	-	-
2	<b>УПРАВЉАЊЕ ЉУДСКИМ РЕСУРСИМА</b>	8	-	-	8
3	Ревизија у систему накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу) у Сектору подршке	8	-	-	8



рб	Област ревидирања	број	Препоруке		
			Спроведене у року по извештајима из 2018	Нису спроведене	Спроводе се у 2020. години
	ревизији				
4	Ревизија у систему управљања људским ресурсима - плаћено одсуство у Сектору подршке ревизији	-	-	-	-
3	<b>УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ</b>	-	25	-	-
5	Ревизија у систему управљања имовином - прибављање и евидентирање ауто-гума у Сектору подршке ревизији	-	-	-	-
6	Саветодавна услуга ради унапређења поступка евидентирања и извештавања о непокретностима	-	-	-	-
7	Ревизија препорука у систему управљања имовином спроведених у 2019. години по извештајима интерне ревизије у 2018. години	-	25		
2	<b>УПРАВЉАЊЕ ОРГАНИЗАЦИЈОМ</b>	-	-	-	-
1	Ревизија самопроцене - извештавања о систему финансијског управљања и контрола за 2018. годину	-	-	-	-
2	Саветодавна услуга ради унапређења поступка извештавања о спровођењу плана интегритета (други циклус 2016-2019)	-	-	-	-
9	<b>СВЕГА:</b>	<b>8</b>	<b>51</b>	<b>-</b>	<b>8</b>

У једној од девет спроведених ревизија уочене су одређене слабости интерних контрола ради чијег отклањања су дате одговарајуће препоруке и договорене су активности, лица и рокови за њихово спровођење. По основу препорука из извештаја интерне ревизије издатих у 2018. години, чије је спровођење било предвиђено до краја 2019. године, достављени су извештаји о реализацији плана активности на њиховом спровођењу (у потпуности). С тим у вези, по свим извештајима интерне ревизије за период 2018-2019. година, сачињен је Регистар препорука са стањем на дан 31.12.2019. године. Поред тога, донета је Повеља интерне ревизије (издање 3), Стратешки план интерне ревизије за период 2020-2022. година, као и Годишњи план за 2020. 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 Институције 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. Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције основан је у фебруару 2015. године. Потписан је Меморандум о сарадњи између Одбора и Институције 10. јуна 2015. године. Одбор је 2017. године усвојио Смернице за разматрање извештаја о ревизији које је спровела Државна ревизорска институција.

Током 2019. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором.

Дана 13. маја Институција је представила свој Извештај о раду за 2018. на 73. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Институција је овим извештајем обавестила Народну скупштину о извршењу годишњег програма ревизије за 2018. годину, о датим мишљењима, утврђеним неправилностима, ефектима ревизије, поднетим пријавама, датим препорукама субјектима ревизије, финансијском извештају Институције, раду Савета, капацитетима и другим активностима, сарадњи са међународним институцијама и организацијама, односима с јавношћу.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину размотрен је на пленарној седници Народне скупштине 18. јуна. На посебној, 24. пленарној седници Народне скупштине Републике Србије у Једанаестом сазиву, председник Институције је детаљно представио посланицима овај извештај. Народна скупштина је, на истој седници, дана 21. јуна, донела Закључак поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину, којим је, између осталог, полазећи од препорука Институције садржаних у Извештају о раду, препоручила Влади да предузме мере из своје надлежности којима ће се обезбедити спровођење препорука Институције, пре свега тако што ће предложити Народној скупштини доношење одговарајућих закона и других аката.

На 76. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 31. маја у Крушевцу, члановима Одбора представљени су секторски извештаји Институције за претходну годину.

Дана 6. јуна у Врдику, одржан је састанак чланова и заменика чланова Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне Скупштине Републике Србије, представника ГОПАК-а, представника Државне ревизорске институције и представника Министарства финансија. Говорило се о најчешћим неправилностима уоченим у поступцима ревизије код директних и индиректних корисника јавних средстава, као и о мерама и потребним активностима да се наведене неправилности отклоне.

На 84. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 6. септембра у Зрењанину, представљени су налази из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Зрењанина за 2018. годину. На седници Одбора за финансије представљене су и ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања које су до тада спроведене у 2019. години, а разматране су и потенцијалне теме за ревизије сврсисходности за наредни период. Поред тога,



Институција је члановима Одбора представила иницијативе за измене закона и прописа у вези финансијског извештавања и јавних набавки, а у присуству представника Министарства финансија и Управе за јавне набавке.

На 91. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 31. октобра и 1. новембра у Чачку, представљени су Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Чачка за 2018. годину и Извештаји о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије од 2008. до 2018. године.

Све ове активности доприносе и спровођењу Ревидираног Програма реформе управљања јавним финансијама, који је усвојен од стране Владе Републике Србије 26. септембра 2019. године. Државна ревизорска институција и Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава укључена у Програм у оквиру Стуба 5 „Екстерни надзор над јавним финансијама“, Посебан циљ 7 „Побољшано управљање јавним средствима на одговоран, економичан, ефикасан, делотворан и транспарентан начин.“

Јачање сарадње са Народном скупштином наставиће се кроз пружање стручне подршке за поступање након добијања извештаја Институције 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 ИНСТИТУЦИЈАМА**

Током 2019. године настављена је сарадња са независним телима Републике Србије - Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности, Заштитником грађана, као и Саветом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке, Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и са Канцеларијом за сарадњу са цивилним друштвом.

## **7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА**

Током 2019. године, Институција је са медијима сарађивала путем одржавања конференција за медије, саопштења, давања изјава, одговарањем на новинарска питања.

У циљу транспарентности рада, Институција на вебсајту објављује све своје ревизорске производе, а од 2019. године започела је и са објављивањем одазивних и послеревизионих извештаја.

Такође, на вебсајту Институције објављиване су информације, између осталог, поводом именовања врховних државних ревизора, састанака председника са домаћим и страним званичницима, гостовања председника у ТВ емисијама, налаза извештаја о ревизији сврсисходности пословања, представљања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину, церемоније обележавања 175 година од оснивања Главне контроле у Републици Србији – претече данашње Државне ревизорске институције. Такође, на вебсајту Институције налазе се и објаве поводом отпочињања ревизија из Програма ревизије за 2019. годину, објављивања првих послеревизионих извештаја, учешћа представника Институције на научним и стручним скуповима, обукама, радионицама, конференцијама и осталим догађајима унутар и изван земље. На интернет презентацији Институције, у вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2019. године, објављено је 108 саопштења.



Институција је током 2019. године у Београду одржала четири конференције за медије. Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину представљен је на конференцији за новинаре одржаној 22. маја. Друга, трећа и четврта конференција за новинаре организоване су поводом представљања налаза из извештаја о ревизији сврсисходности пословања. Извештаји о ревизији сврсисходности пословања „Управљање индустријским отпадом“, „Материјална подршка као мера смањења сиромаштва“ и „Превенција поплава у Републици Србији“ представљени су на конференцији одржаној 13. децембра. На следећој конференцији, одржаној 18. децембра, представљена су три извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе“, „Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини“ и „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите“. На четвртој конференцији за медије, одржаној 23. децембра представљени су налази и препоруке следећих извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства“, „Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром“ и „Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа“.

Институција је током 2019. године, започела са одржавањем конференција за медије, представнике академске заједнице и организације цивилног друштва изван Београда. Налази и препоруке извештаја о ревизији сврсисходности пословања објављених у 2018. години „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ и „Противградна заштита у Републици Србији“ представљени на конференцији у Новом Саду 11. фебруара, у Нишу 12. фебруара и у Крагујевцу 13. фебруара.

Институција је и током 2019. године наставила са праксом, да упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на сајту, медијима шаље обавештење о објављеним извештајима, као и резиме извештаја са најважнијим налазима и препорукама, а у циљу ефикасније и лакше комуникације са новинарима.

У штампаним, електронским и веб медијима у 2019. години објављено је 2768 текстова у вези да радом и надлежностима Државне ревизорске институције.

Број јединствених посетилаца званичној интернет презентацији Институције ([www.dri.rs](http://www.dri.rs)) током 2019. године износио је 110.451, број посета 144.583, док је број укупно прегледаних страница износио 1.853.122.

#### **7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА**

Институција скоро свакодневно 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 надлежним врховним државним ревизорима. Оне се разматрају и приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.



## **8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА**

### **8.1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (ИНТОСАИ)**

ИНТОСАИ је професионална организација врховних ревизорских институција у земљама чланицама Уједињених нација или њеним специјализованим агенцијама. ИНТОСАИ је аутономна, независна и неполитичка организација и представља удружење организација које се баве екстерном државном ревизијом. Пружа институционализован оквир врховним ревизорским институцијама за унапређење развоја и преношење знања, глобално унапређење државне ревизије и јачање професионалних капацитета, положаја и утицаја врховних ревизорских институција – чланица. Институција је пуноправна чланица ИНТОСАИ од новембра 2008. године.

#### **8.1.1. 23. Конгрес ИНТОСАИ**

Делегација Институције учествовала је на 23. Конгресу Међународне организације врховних ревизорских институција (ИНТОСАИ) одржаном од 23. до 28. септембра у Москви.

Током Конгреса разматране су две главне теме које су представиле ВРИ Кине и ВРИ Руске Федерације – „Информационе технологије у циљу развоја јавне управе“ и „Улога ВРИ у остваривању националних приоритета и циљева“. С обзиром на развој ревизије, ВРИ широм света преузимају све важније обавезе у јачању одговорности, промовисању доброг управљања и сагледавању остваривања циљева одрживог развоја у својим земљама. У ери великих података, ВРИ постају све свесније важности информационих технологија за унапређење квалитета ревизије, како би помогле својим земљама да спроводе стратегије одрживог развоја.

Такође, кроз две панел дискусије, Конгрес се бавио питањем макро ревизија које се односе на стратешке изазове за глобалну економију и међународни развој, као и питањем одрживог развоја у доба доминације информационих технологија, односно која решења могу понудити технологија и алати за управљање у јавном сектору.

Конгрес је подржао закључке и резултате дискусије у оквиру две главне теме усвајањем Московске декларације. У духу УН Агенде за одрживи развој до краја 2030. године и УН Резолуције „Подстицање и јачање ефикасности, одговорности, ефективности и транспарентности јавне управе кроз јачање врховних ревизорских институција“, а у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ), чланице ИНТОСАИ обавезале су се да пружају независан екстерни надзор над остваривањем националних циљева, укључујући и УН Циљеве одрживог развоја, реагујући ефективно на промене настале у смислу технолошког развоја и јачајући свој утицај.

Конгрес је окупио преко 600 представника из 169 земаља ИНТОСАИ заједнице, као и многобројне представнике међународних донаторских организација, које пружају подршку ВРИ у изградњи капацитета,

Поред разматрања главних тема, током Конгреса резимиран је и напредак који је ИНТОСАИ остварила у претходне три године.

#### **8.1.1. Сарадња са Развојном иницијативом ИНТОСАИ (ИДИ)**

Развојна иницијатива INTOSAI (IDI) пружа подршку јачању ревизијских капацитета чланица INTOSAI. Активности обухватају дугорочне програме обуке, регионалне пилот и



партнерске програме, као и семинаре и радионице за обуку ИДИ у кључним областима државне ревизије.

ИДИ је успостављена 1986. године на Конгресу INTOSAI у Сиднеју.

ИДИ у Норвешкој је успостављена маја 1999. године као фондација према норвешком закону, што јој даје организациону и економску независност. Председавајући одбора генералних ревизора Норвешке је уједно и председавајући одбора ИДИ.

Државна ревизорска институција се 2019. године укључила у петогодишњи програм ИДИ - Програм 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. Програм се надовезује на богато претходно искуство које ИДИ има у области стратешког управљања, и укључује квалитетну методологију засновану на најновијим информацијама у тој области, која укључују искуства ВРИ у разним фазама развоја у комбинацији са регионалном перспективом, да би се обезбедила максимална релевантност.

Програм се спроводи комбиновањем регионалних радионица и подршком ВРИ на основу потреба. Флексибилност програма омогућава ВРИ да прилагоди своје учешће компонентама које сматра најрелевантнијим. Такође, програм је адекватан за ВРИ на свим нивоима институционалног развоја.

У оквиру активности за 2019. годину, представници Државне ревизорске институције учествовали су на основној обуци „Оквир за мерење учинка“, која представља прву компоненту програма. Обука је одржана у Ослу од 5. до 8. марта, а похађало ју је 16 учесника из шест ВРИ из Европе и Азије.

Државна ревизорска институција била је домаћин друге радионице у оквиру овог програма. Радионица је одржана од 2. до 6. септембра у Београду, уз учешће представника ВРИ Азербејџана, Бугарске, Грузије, Казахстана, Киргистана и Србије.

## **8.2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (ЕУРОСАИ)**

ЕУРОСАИ је регионална организација ИНТОСАИ коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 врховних ревизорских институција широм Европе (врховне ревизорске институције 49 европских држава и Европски ревизорски суд). Институција је пуноправна чланица ЕУРОСАИ од јуна 2009. године. Циљеви ЕУРОСАИ су промовисање професионалне сарадње међу врховним ревизорским институцијама чланицама, размена информација и документације, проучавање ревизије јавног сектора, подстицање стварања академских позиција у овој области и обезбеђивање унификације терминологије у области ревизије јавног сектора.

### **8.2.1. Трећа ЕУРОСАИ АСОСАИ заједничка конференција**

Делегација Институције учествовала је на 3. ЕУРОСАИ АСОСАИ заједничкој конференцији, одржаној 11-14. марта у Јерусалиму, у организацији ВРИ Израела. На конференцији са темом „Новонастала питања и ванредне ситуације“ учествовало је 44 ВРИ из Европе и Азије, као и генерални секретаријат Међународне организације ВРИ (ИНТОСАИ).



односно 21 председник ВРИ и више од 130 делегата. Такође, овим међународним скупом обележено је и 70 година постојања ВРИ Израела.

У оквиру разноврсног програма, одржано је и 12 радионица о питањима попут ревизорске анализе података у ери великих података, ревизије ванредних ситуација у реалном времену, радној снази у 2030. години, управљању националним ванредним стањем, повећању животног века и пензионим плановима и питањима информационих технологија.

Одржане су и три тематске сесије о циљевима одрживог развоја и различитим областима ревизије, концептима сајбер и ИТ безбедности за ВРИ и ревизији управљања катастрофама. Четири гостујућа говорника појаснили су израелске стартапове, Владине подстицаје за иновације, сајбер ванредне ситуације и мега трендове 21. века.

Посебна пленарна сесија на којој су учествовали шефови делегација бавила се питањем ревизије управљања системом за стара лица са деменцијом, етиком у дигиталном свету, е-управом и дигитализацијом јавног сектора и приступима у ИТ ревизији и безбедности интерних информација.

Последњи дан конференције пружио је прилику за професионалну посету међународном аеродрому „Бен Гурион“ у Тел Авиву, Центру за мир и иновације Шимона Переса и фабрици за обраду отпадних вода и десалинизацију воде.

### **8.2.2. Прва ЕУРОСАИ АФРОСАИ заједничка конференција**

Делегација Институције учествовала је на семинару који је под називом „Размена искуства о ревизији Циљева одрживог развоја – поглед из различитих региона“ одржан 21. и 22. новембра у Лисабону.

На скупу, који су организовали секретаријати Европске организације врховних ревизорских институција (ЕУРОСАИ) и Афричке организације врховних ревизорских институција (АФРОСАИ), су представљена регионална искуства у вези са ревизијом Циљева одрживог развоја и ревизијом животне средине, а разматран је и допринос који ревизије пружају Агенди УН за одрживи развој 2030. Више од 150 делегата из око 50 земаља, укључујући и Заједницу земаља португалског говорног подручја, окупило се у вези са овом темом у Лисабону. Природни партнери у теми су и Уједињене нације, Комитет за изградњу капацитета ИНТОСАИ и Развојна иницијатива ИНТОСАИ (ИДИ).

Семинар је одржан у циљу повећања свести о значају добијања разноликих ставова региона у вези са Циљевима одрживог развоја, израде заједничких приступа у вези са припремљеношћу за спровођење Циљева одрживог развоја и ревизијама спровођења Циљева одрживог развоја у националном контексту, као и изградњи капацитета и знања везаних за припремљеност за спровођење Циљева одрживог развоја.

Циљеви одрживог развоја и УН Агенда 2030 представљају кључну тему и за јавни сектор и за ВРИ у настојањима да свет учине бољим за живот. Централна порука „да нико не буде изостављен“ одржана је кроз 17 циљева и 169 потциљева одрживог развоја. Улога ВРИ је да сагледају национални контекст и националне стратегије за спровођење Циљева одрживог развоја, јер они укључују неизоставну финансијску димензију и доприносе унапређењу услова живота грађана.

### **8.2.3. ЕУРОСАИ Радна група за информационе технологије (ИТ)**

ЕУРОСАИ Радна група за информационе технологије успостављена је на 5. Конгресу ЕУРОСАИ одржаном у Москви 2002. године.



Председавајући ове радне групе од 2014. године је ВРИ Пољске, која је преузела председавање од ВРИ Швајцарске.

Институција је једна од 41 чланица ове ЕУРОСАИ Радне групе, заједно са колегама из Азербејџана, Албаније, Андоре, Аустрије, Белгије, Босне и Херцеговине, Бугарске, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Данске, Естоније, Европског ревизорског суда, Финске, Француске, Грузије, Јерменије, Немачке, Мађарске, Ирске, Летоније, Литваније, Малте, Молдавије, Холандије, Норвешке, Пољске, Португала, Румуније, Руске Федерације, Северне Македоније, Словачке, Словеније, Црне Горе, Шпаније, Швајцарске, Шведске, Турске, Украјине и Велике Британије.

Циљ ове ЕУРОСАИ Радне групе је да шири институционалну размену знања и искуства међу ВРИ ЕУРОСАИ и подстиче спровођење заједничких активности у области информационих технологија. Радна група настоји да буде комплементарна са иницијативама Сталног комитета ИНТОСАИ за ИТ ревизију и да подстиче међусобну размену искустава између ове две организације.

#### 8.2.3.1. Састанак посвећен самооцени ИТ и самооцени ИТ ревизије

Представници Државне ревизорске институције учествовали су на састанку посвећеном самооцењивању ИТ (ITSA) и самооцењивању ревизије ИТ (ITASA), одржаном у Берну 19. и 20. марта 2019. године, у организацији ВРИ Швајцарске.

Циљ састанака је размена искустава и стручног знања у овим областима, утврђивање резултата недавно одржаних радионица ITSA и ITASA, као и припреме за предстојећи састанак Радне групе ЕУРОСАИ за ИТ.

На скупу су представљена искустава у самооцењивању ИТ и самооцењивању ревизије ИТ стечена током 2018. године, као и планови у овим областима током 2019/2020. године.

#### 8.2.3.2. Радионица за спровођење ИТ самооцене информационих технологија Државне ревизорске институције

Радионица посвећена спровођењу ИТ самооцене информационих технологија (ИТ) Институције одржана је 28. и 29. маја у Београду.

Самооцењивање информационих технологија (тзв. ИТСА) представља алат помоћу којег учесници радионице помажу руководству да оцени квалитет садашње и будуће подршке пословним процесима коју пружају информационе технологије. Метод ИТСА предлаже низ једноставних стандардних радњи које би требало да допринесу побољшању ИТ функције у складу са специфичним потребама ВРИ. Циљ ИТСА је да обезбеди руководству конкретан увид у тренутно стање ИТ подршке њиховим процесима, ИТ инфраструктуру и како позиционирати ИТ за изазове који предстоје. То подразумева разматрање надлежности ВРИ, тренутних пословних процеса и управљања ИТ процесима и њиховом организацијом, како би пословни процеси ВРИ били подржани.

Модератори радионице били су представници Европског ревизорског суда и ВРИ Мађарске.



### 8.2.3.3. Тринаести састанак ЕУРОСАИ Радне групе за информационе технологије (ИТ)

Делегација Институције учествовала је на 13. састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ИТ, одржаном 4-5. априла у Валети, у организацији ВРИ Малте и ВРИ Пољске, уз учешће 31 ВРИ и Европског ревизорског суда.

Теме које су разматране на овом састанку укључиле су, између осталог, преглед иницијативе за ИТ самопроцену, као и опште информације о стандарду ИССАИ 5800 о заједничким ревизијама.

### 8.2.3.4. Радионица „Контролни простор за е-управу и Активни приручник за ИТ ревизију“

Представници Институције учествовали су на радионици „Контролни простор за е-управу и Активни приручник за ИТ ревизију“ одржаној од 14. до 16. октобра у Братислави, у организацији ВРИ Словачке.

Представници ВРИ Албаније, Бугарске, Естоније, Мађарске, Немачке, Пољске, Португала, Словачке, Србије, Турске и Црне Горе разматрали су контролно окружење пројекта е-Управе, анализу и израду извештаја о ревизији, а представљена им је и најновија верзија активног приручника за ИТ ревизију, са четири нова програмска додатка.

## 8.2.4. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију и етику

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Португала, Институција је од децембра 2012. године чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, заједно са колегама из Албаније, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Европског ревизорског суда, Француске, Мађарске, Исланда, Израела, Италије, Црне Горе, Малте, Пољске, Холандије, Румуније, Руске Федерације, Северне Македоније, Словеније, Шпаније и Турске, у заједничким напорима за унапређење поверења јавности у ВРИ и промовисање етичког понашања.

Суштински задатак ове Радне групе истакнут је кроз њена два циља: промовисање етике као једног од стубова ВРИ и промовисање етичког понашања у организацијама јавног сектора кроз ревизорску функцију ВРИ. У обе ове области, Радна група је до сада израдила компаративне анализе начина на који се ВРИ баве етиком, објавила је радове у којима се наводе и проучавају ове праксе, одржавала семинаре и радионице, била активно укључена у ажурирање ИССАИ 30 и у припреми упутстава за ВРИ.

### 8.2.4.1. Обука за модераторе за спровођење алата ИнтоСАИИТ

Представници Институције учествовали су у обуци за модераторе у вези са спровођењем ИнтоСАИИТ – алата ИНТОСАИ за самопроцену интегритета ВРИ. Обука је организована у оквиру пројекта ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, а одржана је у Београду од 15. до 19. јула.

ВРИ користе алат ИнтоСАИИТ како би анализирале своје ризике по интегритет и да би процениле ниво зрелости својих система за управљање интегритетом. Циљ алата ИнтоСАИИТ је да пружи руководству конкретне информације о тренутном стању интегритета у ВРИ. Такође, руководство ВРИ може да користи овај инструмент у очувању поверења, вредности и етике. Алат ИнтоСАИИТ је важан и за спровођење ИССАИ 130 – Етичког кодекса ИНТОСАИ.

Након обуке, ВРИ учеснице су у обавези да спроведу свеобухватну самопроцену алата ИнтоСАИИТ, уз инструкције обучених модератора.





Обуку су одржале представнице ВРИ Холандије и ВРИ Северне Македоније. Поред представника Институције, обуку за модераторе похађали су и представници ВРИ Албаније, ВРИ Летоније, ВРИ Норвешке, ВРИ Турске и ВРИ Финске.

#### 8.2.4.2. Десети састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику

Делегација Институције учествовала је на десетом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију и етику, одржаном 10-11. децембра у Бону, у организацији ВРИ Немачке.

Током састанка разматране су активности које се спроводе у складу са Планом рада ове ЕУРОСАИ Радне групе, иницијативе ВРИ у вези са етиком и системима за контролу етике, као и спровођење нових прописа, као што су Општа уредба о заштити података ЕУ и Уредба о узбуђивању ЕУ, без ризика по етику.

На састанку су разматране и препоруке о интегритету у јавном сектору које је предложила Организација за економску сарадњу и развој (ОЕЦД).

Делегација Институције је на састанку, са колегама из Холандије, представила радионицу за модераторе за алат ИнтоСАИНТ одржану у јулу у Београду, као и нацрт приручника за обуку ВРИ о етици који је у фази израде у оквиру ове ЕУРОСАИ Радне групе и на којима Институција ради заједно са колегама из Португала.

#### 8.2.5. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Украјине, Институција је од августа 2014. године чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа, заједно са колегама из Албаније, Азербејџана, Белорусије, Бугарске, Грузије, Европског ревизорског суда, Италије, Јерменије, Казахстана, Летоније, Литваније, Молдавије, Пољске, Румуније, Руске Федерације, Турске, као и Естоније и Мађарске, у заједничким напорима за ревизију трошења јавних средстава, а међу њима и оних која су додељена за непогоде и катастрофе. Мисија Радне групе је да ојача сарадњу у области развоја потенцијалне ревизије, координирању напора европских држава у управљању мерама за спречавање и елиминисање последица природних непогода и катастрофа.

##### 8.2.5.1. Пети састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе

Делегација Институције учествовала је на петом састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 24-25. априла у Тирани, у организацији ВРИ Албаније и ВРИ Украјине.

Први дан био је посвећен семинару на тему "Међугранично кретање опасног отпада: проблеми, последице и изазови", током ког су представници ВРИ Бугарске и Украјине представиле на који начин се примењују захтеви Базелске конвенције о контроли прекограничног кретања опасних отпада и њиховом одлагању у њиховим земљама. ВРИ Пољске је представила заједничку ревизију коју на ову тему спроводи са ВРИ Украјине и ВРИ Словачке. Током пленарног дела другог дана састанка на тему „Улога и способност ВРИ у повећању безбедности становништва од катастрофа“ одржане су дискусије у вези са спречавањем и отклањањем последица катастрофа, а размењена су и искуства у спровођењу ревизија у овој области.

Делегација Институције учествовала је и на радним састанцима о међународним ревизијама које се спроводе у оквиру Радне групе и то „Управљање и коришћење отпада“ –



заједно са ВРИ Бугарске, Молдавије и Украјине и „Превенција и елиминација последица поплава“ – заједно са ВРИ Белорусије, Грузије, Пољске, Украјине и Европским ревизорским судом.

8.2.5.2. Семинар ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе

Институција и ВРИ Украјине, председавајућа овом Радном групом организовале су семинар „Допринос остваривању Циљева одрживог развоја (ЦОР) у области спречавања и отклањања последица од непогода и катастрофа“ у Београду 31. октобра. Семинар је организован у оквиру спровођења Стратешког циља 3 Радне групе – „Допринос остваривању ЦОР“.

Поред представника Институције, семинару су присуствовали и представници ВРИ Албаније, Пољске, Румуније, Турске и Украјине.

Осим о доприносу остваривања Циљева одрживог развоја у области спречавања и отклањања последица од непогода и катастрофа, током скупа одржана су предавања у вези са спровођењем ревизија сврсисходности о превазилажењу последица климатских промена – пожара, урагана, поплава, затим, размотрена су актуелна питања спречавања и отклањања последица од непогода и катастрофа, размењена искуства у спровођењу ревизија у овој области, као и искуства у примени Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ИССАИ).

### **8.2.6. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина**

ВРИ Литваније организује међународне састанке и семинаре о ревизији општина од 2013. године. Јуна 2016. године, на састанку Управног одбора ЕУРОСАИ, усвојена је иницијатива ВРИ Литваније да се установи посебна ЕУРОСАИ Радна група за ревизију општина која је званично започела са активностима у 2017. години. Имајући у виду значај надлежности Институције за ревизију буџета локалних власти, Државна ревизорска институција Републике Србије је у децембру 2016. године постала чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина са циљем даљег развоја методологије ревизије, као и доприноса унапређењу система ревизија општина тако да резултати ревизија доведу до позитивних промена за њихове становнике.

Остале чланице ове ЕУРОСАИ Радне групе су ВРИ Албаније, Аустрије, Азербејџана, Босне и Херцеговине, Бугарске, Хрватске, Данске, Естоније, Финске, Грузије, Грчке, Мађарске, Израела, Италије, Летоније, Литваније, Молдавије, Црне Горе, Северне Македоније, Пољске, Португала, Румуније, Словачке, Словеније, Шпаније, Турске, Украјине и Швајцарске (у својству посматрача).

#### **8.2.6.1. Трећи састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина**

Делегација Институције учествовала је на трећем састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију општина и семинару под називом „Функције које обављају општине“, одржаним 10. и 11. октобра 2019. године у Лисабону, Догађај, на коме је учествовало 70 представника из 26 ВРИ, су организовале ВРИ Португала и ВРИ Литваније, која председава овом ЕУРОСАИ Радном групом.

Током семинара, размењена су искуства о функцијама општина, затим о специфичним функцијама које општинама делегира централни ниво власти, процесу децентрализације, као и о раду ВРИ у области ревизије јединица локалних власти. Институција је представила искуства Републике Србије, а у вези са функцијама које обављају општине и ревизијама које спроводи у том смислу. На скупу је закључено да је, приликом делегирања специфичних функција,



најважније оценити који ће ниво управљања пружати јавне услуге које најбоље одговарају потребама становништва, а да се притом јавна средства најрационалније троше.

На трећем годишњем састанку, разматран је план спровођења три стратешка циља из Плана рада ове ЕУРОСАИ Радне групе за период 2019-2020. године. Институција је одређена за координатора једне од активности из текућег Плана рада и спроводиће дату активност у сарадњи са ВРИ Литваније, Италије, Турске и Украјине.

Учесницима су представљени и резултати истраживања у вези са употребом података општина, прикупљањем података о сопственим приходима општина, као и развоју базе података о главним подацима општина. На скупу је разматрана и могућност спровођења координисаних ревизија, као и друга стратешка питања.

### **8.2.7. ЕУРОСАИ Радна група за ревизију животне средине**

ЕУРОСАИ Радна група за ревизију животне средине успостављена је на Конгресу ЕУРОСАИ одржаном у Паризу 1999. године. председавајућа Радном групом је ВРИ Естоније, која је јуна 2014. године преузела председавање од ВРИ Норвешке. Радна група је посвећена коришћењу надлежности ревизије јавног сектора ради остављања позитивног наслеђа за будуће генерације, кроз унапређење управљања природним ресурсима и животном средином, као и здравља и просперитета грађана Европе. Радна група промовише дух сарадње који се заснива на интегритету, отвореној комуникацији и професионалној изврности. Два главна стратешка циља Радне групе су подстицање и подршка професионалној сарадњи и олакшавање размене знања и искуства.

Државна ревизорска институција, у складу са Стратешким планом за период 2019-2023. године, постала је чланица ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине 2019. године, са циљем подстицања и подршке професионалној сарадњи и размени знања и искустава у области ревизије животне средине.

Остале чланице ове ЕУРОСАИ Радне групе су ВРИ Албаније, Андоре, Јерменије, Аустрије, Белорусије, Белгије, Бугарске, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Данске, Естоније, Европског ревизорског суда, Финске, Француске, Грузије, Немачке, Грчке, Мађарске, Ирске, Израела, Казахстана, Летоније, Литваније, Луксембурга, Молдавије, Холандије, Норвешке, Северне Македоније, Пољске, Португала, Румуније, Русије, Словачке, Словеније, Шпаније, Шведске, Турске, Украјине и Уједињеног Краљевства.

#### **8.2.7.1. Седамнаести састанак ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине**

Представници Институције учествовали су на 17. годишњем састанку ЕУРОСАИ Радне групе за ревизију животне средине и конференцији посвећеној очувању биодиверзитета, одржаним од 22. до 24. октобра у Луксембургу. Догађај, на коме је учествовало 70 представника из 32 ВРИ, је организовала ВРИ Естоније, уз подршку Европског ревизорског суда.

Главна тема састанка односила се на статус биодиверзитета, односно на разноликост живог света и заштиту природе у Европи и ревизије у овој области. Представници ВРИ разменили су искуства у вези са ревизијом биодиверзитета и заштите природе, а разматрана је и могућност за спровођење потенцијалних заједничких ревизија у овој области, као и План рада за 2020-2023. годину.

Одржана је и једнодневна конференција посвећена разним аспектима европског биодиверзитета, у циљу ширења знања о трендовима и политикама у овој области. Очувањем и



коришћењем биодиверзитета требало би да се управља пажљиво како би се спречено угрожавање доприноса који природа даје људима.

#### 8.2.7.2. Припремни састанак тима за спровођење заједничке ЕУРОСАИ ревизије на тему управљања пластичним отпадом

Представници Институције биће део тима који ће током 2020. године, са осталим чланицама ЕУРОСАИ, спроводити заједничку ревизију на тему управљања пластичним отпадом. Тим поводом, делегација Институције учествовала је на припремном састанку, одржаном 10-11. децембра у Кракову.

Паралелна ЕУРОСАИ ревизија, у којој ће учествовати и представници Институције, односи се на период 2017-2019. године, док је објављивање заједничког извештаја планирано у 2021. години.

На састанку је истакнуто да би ВРИ земаља учесница у пројекту, у току спровођења ревизије, требало да предузму мере за смањивање употребе пластике. Као пример добре праксе наведене су смернице усвојене у Европском ревизорском суду које се тичу смањења употребе пластике.

Састанку су присуствовали и представници ВРИ Албаније, Бугарске, Републике Чешке, Финске, Мађарске, Малте, Молдавије, Пољске, Португала, Румуније, Словачке, Холандије, Турске и Европског ревизорског суда.

#### 8.2.8.1. Међународни панел о ревизији „Најновији приступи за мерење додате вредности ревизије и изазови“

Делегација Институције учествовала је на међународном панелу о ревизији под називом „Најновији приступи за мерење додате вредности ревизије и изазови“, одржаном 18-19. априла у Истанбулу, у организацији ВРИ Турске.

Председник Институције представио је на овом догађају ефекте ревизије сврсисходности „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“.

Осим о вредностима и користима које доносе врховне ревизорске институције и њиховом мерењу, на скупу је, између осталог, било речи и о томе како унапредити додатну вредност ревизије кроз ревизију информационих система, која је додата вредност са становишта различитих заинтересованих страна – перспектива приватног сектора, као и томе каква је перцепција и свест о додатној вредности ревизије.

Ревизорски суд Турске организовао је панел о ревизији у оквиру конгреса Међународног друштва за пословну економију и маркетинг. Циљ панела је повезивање стручне и академске заједнице на глобалном нивоу ради промовисања, размене и дискусија о најновијим начинима за мерење и повећање додате вредности ревизија које се спроводе како у јавном, тако и у приватном сектору.

На скупу су излагали и представници ВРИ Турске, Малдива, Авганистана, Пољске, Мађарске, Кувајта, Летоније и Албаније, као и представник ОЕЦД/СИГМА.

#### 8.2.8.2. Конференција „Иновације у ревизији Европске уније и све већа саветодавна улога ВРИ, за добробит друштва“

Делегација Институције учествовала је на конференцији „ЕУ иновације у ревизији и повећана саветодавна улога ВРИ, за добробит друштва“, одржаној 7. маја у Букурешту.



Домаћин конференције организоване у оквиру румунског председавања Саветом Европске уније била је ВРИ Румуније.

На конференцији се дискутовало о утицају новина у ревизији на улогу ВРИ у демократским друштвима, новим приступима ревизије јавног сектора и дигитализацији ревизије финансијских извештаја. Говорници су такође представили искуства и изазове ВРИ Европске уније на пољу јачања саветодавне улоге ВРИ, начину на који ВРИ доприносе повећању квалитета живота грађана и унапређењу социјалног утицаја ВРИ.

#### 8.2.8.3. Трећа конференција ЕУРОСАИ за младе

Представник Институције учествовао је на 3. конференцији ЕУРОСАИ за младе одржаној 4-7. новембра у Лондону, у организацији ВРИ Уједињеног Краљевства.

Око 80 представника европских ВРИ, старости до 35 година, у складу са темом конференције „Релевантност“, разговарали су о томе како да ВРИ, у окружењу које се брзо мења, остану релевантне, који су заједнички изазови, могућности и решења ВРИ, као и о томе како да ове институције очувају независност и подигну поверење, интегритет и кредибилитет.

#### 8.2.8.4. ЕУРОСАИ Семинар о заштити података о личности

Делегација Институције учествовала је на семинару у вези са Општом уредбом Европске уније о заштити података о личности одржаном 15. новембра у Ларнаки, у организацији ВРИ Кипра.

Током семинара разматрана су питања у вези са начелима заштите података - одговорност, транспарентност, период чувања, безбедност, затим о управљању личним подацима током поступка ревизије, у смислу прикупљања, преноса, чувања, права приступа, као и о ситуацијама када субјекти ревизије одбију да доставе информације позивајући се на одредбе Опште уредбе Европске уније о заштити података о личности.

О искуствима у вези са заштитом података о личности говорили су представници Европског ревизорског суда и Европске комисије.

На маргинама семинара, председник Институције се састао са генералним државним ревизором Републике Кипра. Током билатералног сусрета генерални државни ревизори разговарали су о темама од заједничког интереса за две ВРИ.

#### 8.2.8.5. ЕУРОСАИ семинар на високом нивоу „Изградња поверења – улога ВРИ у обезбеђивању поузданости фискалних података“

Делегација Институције учествовала је на међународном семинару који је под називом „Изградња поверења – улога ВРИ у обезбеђивању поузданости фискалних података“ одржан 28. новембра у Хелсинкију. Семинар су организовали Национална канцеларија за ревизију Финске и Завод за статистику Финске у оквиру финског председавања Саветом Европске уније.

Главна тема семинара односила се на ревизију информационе основе за фискалну политику. Разматрана су гледишта у вези са фискалним подацима, рачуноводством јавног сектора, извештавањем, фискалним статистичким подацима и предвиђањима. Ове теме су разматране у циљу давања различитих гледишта – како обезбедити поузданост фискалних података, како се фискална статистика и предвиђања користе у планирању фискалне политике и доношења одлука, као и које су измене потребне у рачуноводственим стандардима јавног сектора и праксама извештавања.



Семинар је окупио је челнике ВРИ држава чланица ЕУ, држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ, представнике Европског ревизорског суда, представнике завода за статистику, као и представнике Владе Финске.

### **8.3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПског РЕВИЗОРског СУДА**

Врховне ревизијске институције (ВРИ) Европске уније (ЕУ) сарађују са Европским ревизорским судом (ЕРС) првенствено у оквиру структуре Контакт комитета. Ту структуру чини сам Контакт комитет, који се састоји од челника ВРИ ЕУ и ЕРС, официри за везу, који омогућавају активну мрежу професионалних контаката широм Европе, као и радне групе, мреже и пројектне групе за посебна ревизијска питања. Први састанак челника ВРИ ЕУ (тада ЕЕЗ) одржан је 1960. године. Челници ВРИ од тада сарађују у Контакт комитету, који има улогу форума у којем се расправља о питањима од заједничког интереса.

Поред представника ВРИ земаља чланица ЕУ, на састанке Контакт комитета позивају се и представници ВРИ држава кандидата за приступање ЕУ Албаније, Црне Горе, Северне Македоније, Србије и Турске, као и представници ИДИ, ЕУРОСАИ, ИНГОСАИ и СИГМА, у својству посматрача.

Европски ревизорски суд, као институција за екстерну ревизију Европске уније, развија добре контакте и односе са сличним организацијама широм света. Нарочиту пажњу поклања врховним ревизорским институцијама у Европи, у оквиру које је важна сарадња са врховним ревизорским институцијама држава чланица ЕУ и држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

Драгоцен партнер у сарадњи је и Сигма (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕЦД-а (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

Институција је чланица Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда од августа 2010. године.

#### **8.3.1. Састанак Контакт комитета председника врховних ревизорских институција Европске уније**

Председник Институције и службеник за везу учествовали су на састанку Контакт комитета председника ВРИ Европске уније одржаном у Варшави 27-28. јуна, у организацији ВРИ Пољске.

Главни део састанка био је посвећен семинару под називом „Дигитална Европа: изазови и прилике за ВРИ ЕУ“ који је организован кроз дискусију у две подсесије. Прва подсесија је била посвећена нацрту дигиталне стратегије ЕУ и разматрању, између осталог, њених циљева и постигнућа, улоге држава чланица и улоге ВРИ, док је током друге подсесије дискутовано о изазовима у вези са ревизијом процеса дигитализације ЕУ, областима које захтевају ревизију и припремама ВРИ ЕУ за такве ревизије.

На скупу су одржани и састанак председника ВРИ ЕУ и састанак службеника за везу. Затим, разматране су активности Контакт комитета и професионалних партнера, као и ревизије ВРИ чланица Контакт комитета на теме у вези са ЕУ.



Представници држава кандидата за чланство у ЕУ присуствовали су састанку Контакт комитета у својству посматрача.

### **8.3.2. Састанак службеника за везу ВРИ Европске уније и ВРИ Мреже**

Службеник за везу Институције присуствовала је, у својству учесника, састанку службеника за везу ВРИ Мреже држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС (8. априла) и, у својству активног посматрача, састанку службеника за везу ВРИ ЕУ (9-10. априла), одржаним у Букурешту. Домаћин састанка била је ВРИ Румуније, у оквиру румунског председавања Саветом Европске уније.

Састанку су присуствовали службеници за везу ВРИ чланица Мреже – Албаније, Босне и Херцеговине, Северне Македоније, Србије, Турске и Црне Горе, представници Европског ревизорског суда, Заједничке радне групе за ревизијске активности, којом копредседавају ВРИ Румуније и ВРИ Шведске, као и представници ОЕЦД/СИГМА.

На састанку се разговарало о активностима Мреже за 2019. годину које се односе на рад са парламентом ради унапређења утицаја ревизија, развој индикатора учинка, ИТ подршку у ревизији и серију радионица Мреже о ревизији финансијских извештаја. На састанку су се, такође разматрале измене и допуне Плана рада Мреже за период 2019-2020. Састанком је председавала ВРИ Црне Горе и, након одржаног састанка, предала председавање Државној ревизорској институцији Републике Србије.

Састанак је одржан у оквиру редовног састанка службеника за везу држава чланица ЕУ одржаног 9-10. априла, ком службеници за везу Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата присуствују у својству активних посматрача.

Главна сврха састанка службеника за везу држава чланица ЕУ је припрема састанка Контакт комитета председника ВРИ ЕУ. Службеници за везу ВРИ ЕУ размотрили су најновије развојне промене и активности за дискусију на Контакт комитету. Осим тога, разматрали су и припрему главне теме предстојећег састанка Контакт комитета „Дигитална Европа – изазови и прилике за ВРИ ЕУ“, који ће бити одржан у Варшави 27-28. јуна. Поред тога, представљени су и резултати рада радних и пројектних група Контакт комитета и утврђен распоред активности за период 2020-2021. године.

### **8.3.3. Округли сто „Праксе извештавања у циљу јачања утицаја ревизије“**

Делегација Институције учествовала је на округлом столу „Праксе извештавања у циљу јачања утицаја ревизије“, одржаном 20-21. марта у Паризу у организацији ОЕЦД/СИГМА.

Циљ округлог стола, организованог у оквиру активности Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС, је био разговор о изазовима с којима се суочавају ВРИ у јачању утицаја свог рада, праћењу спровођења препорука и изради правих извештаја у право време. Повећање ефикасности извештавања је дугорочни циљ већине ВРИ, које препознају да је висококвалитетно извештавање кључно за изградњу поверења у интегритет и објективност институција.

Председник Институције је учесницима округлог стола представио недавна искуства Институције у представљању извештаја о ревизији релевантним заинтересованим странама на централном и локалном нивоу ради повећања њиховог утицаја. Представио је и методологију за мерење ефеката ревизије сврсисходности пословања коју је Институција развила са партнерима.



Учесници су разматрали и дискутовали теме попут унапређења квалитета извештавања и мерења учинка, благовремености и релевантности извештаја о ревизији, усмеравања извештаја и информација ка правим корисницима и публикама, а представљени су и резултати истраживања – анкете о праксама извештавања коју су заједнички спровеле Државна ревизорска институција Црне Горе и ОЕЦД/СИГМА.

Округлом столу, поред делегације Институције, су присуствовали и представници ЕРС и ВРИ Шведске, Француске, Црне Горе, Босне и Херцеговине, Северне Македоније, Албаније и Турске.

У оквиру радне посете, представници Институције учествовали су и на другом годишњем састанку „Ревизорске алијансе“ који је 22. марта одржан у седишту ОЕЦД-а. Ревизорска алијанса представља јединствени форум за интерне и екстерне ревизоре јавног сектора и служи размени увида и стручних знања о праксама ревизије. Алијанса тежи умрежавању ревизора, стварању простора за размену најбољих пракси и превазилажење изазова у ревизији јавног сектора, као и олакшавању институционалних партнерстава у духу међусобног учења и циљане сарадње.

#### **8.3.4. Четврта радионица о ревизији финансијских извештаја**

Представници Институције учествовали су на четвртој радионици за ревизију финансијских извештаја - фаза уверавања у квалитет и контроле квалитета, која је одржана 10-14. јуна у Стокхолму.

Учесници радионице су представили однос ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања, у погледу надлежности, праксе и изазова. На скупу су разматране праксе извештавања, уверавање у квалитет и контрола квалитета, као и праћење спровођења препорука ревизије.

На радионици су учествовали и представници ВРИ Албаније, Босне и Херцеговине, Северне Македоније, Турске и Црне Горе.

Ово је четврта радионица о ревизији финансијских извештаја која се реализује у оквиру Плана рада Мреже за период 2018-2020. године, ВРИ Шведске пружа експертску подршку у реализацији овог програма, а уједно је била и домаћин догађаја.

#### **8.3.5. Радионица о дигиталној ревизији**

Представници Институције учествовали су на радионици посвећеној дигиталној ревизији одржаној 6-7. новембра у Скопљу. На скупу су разматране теме у вези са ревизијом ИТ система, дигиталним ревизијама, коришћењем дигиталне технологије и алата у спровођењу ревизија.

Главни циљ радионице било је стварање платформе за дискусију међу ВРИ чланицама Мреже о изазовима са којима се суочавају када је реч о дигитализацији пословања и јавних услуга, дигиталним алатима и технологијама које могу да користе као подршку у раду и изградњи релевантних капацитета и вештина у ВРИ.

Представници Институције разменили су искуства са колегама из ВРИ Албаније, Босне и Херцеговине, Летоније, Северне Македоније, Турске, Црне Горе, Шкотске.

Радионицу су организовале ВРИ Северне Македоније и СИГМА, у складу са Планом рада Мреже за период 2018-2020. године.





### **8.3.6. Програм стажирања у Европском ревизорском суду**

Европски ревизорски суд организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. Оваква организација траје од 1999. године и сматра се важним инструментом за пружање увида у ревизију фондова ЕУ за ревизоре из врховних ревизорских институција будућих држава чланица. Програм стажирања у Европском ревизорском суду се показао корисним и за ревизоре из националних институција држава кандидата и за Европски ревизорски суд.

Институција учествује у овом програму од како је Републици Србији додељен статус државе кандидата за чланство у ЕУ у марту 2012. године.

У току 2019. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је троје запослених Институције, који су радили у Комори 4 – Регулација тржишта и конкурентна економија и Комори 5 – Финансирање и администрирање Уније.

## **8.4. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ КОМОРЕ РУСКЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ**

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са ВРИ Руске Федерације. Две стране су 2011. године потписале споразум о сарадњи који предвиђа међусобну сарадњу у размени искустава у циљу унапређења ревизије јавних средстава, професионалну обуку и усавршавање кадрова, размену информативног материјала, организовање заједничких и паралелних истраживачких пројеката у областима од заједничког интереса.

У оквиру билатералне сарадње током 2019. године, одржан је састанак председника Институције са председником Рачуноводствене коморе Руске Федерације 28. августа у Москви.

Главна тема састанка била је припрема 23. Конгреса ИНТОСАИ. На основу дневног реда предстојећег Конгреса, стране су размениле мишљења о улози ВРИ у савременом свету, поделиле своја искуства у вези са применом нових техника и приступа спровођењу државне ревизије.

Након састанка, стране су се сложили да наставе размену искустава и информација о свим релевантним питањима развоја екстерне државне ревизије, као и да потпишу обновљени Споразум о сарадњи који ће узети у обзир све тренутне трендове у области државне ревизије.

## **8.5. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ГЛАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Делегација Институције присуствовала је заједничкој седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине Републике Србије и Одбора за финансије и буџет и Одбора за ревизију Народне скупштине Републике Српске одржаној у Бања Луци, 27-28. фебруара. Заједничка седница одржана је у складу са Протоколом о сарадњи Народне скупштине Републике Србије и Народне скупштине Републике Српске.

На седници је истакнуто да је неопходно интензивирати сарадњу и размену информација и искустава у раду надлежних скупштинских одбора и покренути заједничке иницијативе које би довеле до унапређења механизма парламентарне контроле трошења јавних



средстава. Наглашено је и да је сарадња парламентарних одбора и надлежних ревизорских институција неопходна ради успостављања сврсисходне, систематске и ефикасне контроле трошења јавних средстава.

Током наставка заједничке седнице, покренута је иницијатива за потписивање Протокола о сарадњи Државне ревизорске институције Републике Србије, Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске, Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине Републике Србије и Одбора за финансије и буџет и Одбора за ревизију Народне скупштине Републике Српске.

Циљ ове иницијативе, коју су једногласно подржали чланови одбора парламената Републике Србије и Републике Српске, је интензивирање међусобне сарадње ревизорских институција и скупштинских одбора ради унапређења контроле трошења јавних средстава, а кроз размену информација, искустава и добре праксе.

Очекује се да наведени протокол буде потписан на некој од наредних заједничких седница парламентарних одбора са представницима врховних ревизорских институција.

Такође, учесници заједничке седнице разматрали су рад надлежних скупштинских одбора у спровођењу парламентарног надзора над радом независних државних органа, организација и тела. На седници је било речи и о механизмима унапређења парламентарног надзора над трошењем јавних средстава кроз успостављање праксе јавних слушања и парламентарне буџетске канцеларије, а указано је и на значај Портала за надзор над јавним финансијама који је на располагању члановима надлежног одбора Народне скупштине Републике Србије.

## **8.6. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

Делегација Институције учествовала је на једнодневном стручном састанку одржаном 24. јануара у Сарајеву на тему „Материјалност у ревизији јавног сектора – са фокусом на ревизију правилности пословања“.

Скуп је организован у циљу размене мишљења и искуства ревизора у вези са организацијом, методама и приступима ревизије правилности пословања, односно начинима спровођења ове врсте ревизије, критеријумима за ревизију, материјалношћу, као и структуром извештаја.

Конструктивна излагања и дискусије потврдила су значај овакве врсте професионалног умрежавања и успостављања регионалне сарадње.

Поред делегације Институције, скупу су присуствовали представници ВРИ Босне и Херцеговине, Хрватске и Црне Горе.

## **8.7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ДРЖАВНОГ ЗАВОДА ЗА РЕВИЗИЈУ СЕВЕРНЕ МАКЕДОНИЈЕ**

Делегација Институције присуствовала је свечаном обележавању 20 година постојања ВРИ Северне Македоније, одржаном 29. марта у Скопљу. Том приликом организован је округли сто „Сарадња ВРИ и Парламента“.

На округлом столу учествовали су представници ВРИ Немачке, Турске, Бугарске, Хрватске, Мађарске, Пољске, Босне и Херцеговине, Црне Горе, Шведске, као и народни



посланици. Током скупа размењена су искуства у вези са сарадњом ВРИ и Парламента, попут праћења и спровођења препорука из извештаја о ревизији од стране Парламента, у циљу ефикаснијег управљања јавним средствима.

Скуп је одржан у оквиру твининг пројекта „Даље унапређење административних капацитета и ефикасности екстерне ревизије Државне канцеларије за ревизију“ који ВРИ Северне Македоније организује уз подршку ВРИ Бугарске и ВРИ Хрватске.

## **8.8. САРАДЊА СА ПРОГРАМОМ УЈЕДИЊЕНИХ НАЦИЈА ЗА РАЗВОЈ (УНДП)**

Институција сарађује са Програмом Уједињених нација за развој (УНДП) на основу Стандардног основног оквирног споразума (SBBA), правног споразума између Владе Републике Србије и УНДП који дефинише опште услове рада према којем се спроводе све активности УНДП.

Оквир за развојну помоћ Уједињених нација (UNDAF) дефинише на који начин Систем Уједињених нација (УН) и његове агенција, фондови и програм могу да помогну у обликовању будућности Републике Србије. Циљ UNDAF је и да обезбеди да развојна помоћ Система УН да трајни допринос остварењу националних развојних приоритета.

Национални програмски документ (CPD) је настао као резултат дијалога са владом Републике Србије за програмски период од 2016. до 2020. године. Овај документ, који је припремила Влада у консултацији са тимом Уједињених нација у Србији, дефинише кључне циљеве и могућности да УНДП да допринос националним развојним приоритетима, а који су у складу са развојним циљевима које је утврдио Извршни одбор УНДП.

У оквиру сарадње Институције са УНДП, током 2019. године, спроводила су се два пројекта у којима Институција активно учествује.

### **8.8.1. Пројекат "Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама"**

Реализација пројекта "Унапређење ревизије општина ради одговорности и ефикасности у управљању јавним финансијама" започела је новембра 2015. године, а завршена је октобра 2019. године. Пројекат су заједнички спроводили Државна ревизорска институција, Министарство финансија и Програм Уједињених нација за развој (УНДП).

Пројекат је био финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (СДЦ). Пројекат је био део УНДП портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама који финансира СИДА и који је комплементаран овом пројекту који финансира СДЦ.

Пројекат је тежио развоју везе између интерне и екстерне ревизије у општинама, ради повећања ефикасности ревизије. Пројекат је омогућио чешће и квалитетније ревизије општина које врши Институција у оквиру циклуса ревизије и успостављање добре праксе у спровођењу Програма реформе управљања јавним финансијама.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2019. године, односиле су се на сертификацију државних ревизора, обуке за запослене, израду стручних анализа, подршку учешћу запослених у Институцији на међународном стручним скуповима, подршку одржавању заједничких седница (ван седишта) Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, подршку одржавању радионица за локалне самоуправе, као и подршку превођењу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе за потребе Институције.



### **8.8.2. Пројекат „Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“**

Реализација пројекта „Платформа за одговорно управљање јавним финансијама“ започела је јуна 2019. године, а завршетак је планиран за септембар 2021. године. Пројекат заједнички спроводе 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). Пројекат чини део УНДП портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама, надограђујући се на постигнућа претходних вишегодишњих програма, које је такође финансирала СИДА и који је комплементаран секторском пројекту у овој области који је финансирала Швајцарска агенција за развој и сарадњу (СДЦ).

Циљ пројекта у делу који се односи на Институцију је 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).

Пројекат ће подржати Институцију у набавци и прилагођавању АМС, што ће додатно ојачати екстерни надзор над јавним финансијама, а што ће имати значајан утицај на повећање транспарентности и јачање одговорности у коришћењу јавних средстава и испуњавању циљева Програма управљања јавним финансијама (ПРУЈФ).

У оквиру активности током 2019. године, израђена је тендерска документација за набавку АМС. Претходно формирана радна група за увођење АМС уз помоћ ангажованих међународних консултаната је израдила техничку документацију неопходну за израду АМС на основу претходно мапираних ревизорских процеса. Планирано је да јавна набавка за израду софтвера буде обављена у првој половини 2020. године, а да пробна верзија софтвера буде на располагању за неопходна тестирања средином 2020. године.

### **8.9. ПРОЈЕКАТ „УНАПРЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОДГОВОРНОСТИ ИНСТИТУЦИЈА КРОЗ ЕКСТЕРНУ РЕВИЗИЈУ“ ФОНДА ЗА ДОБРУ УПРАВУ ВЛАДЕ ВЕЛИКЕ БРИТАНИЈЕ (ГТФ), ФАЗА 2**

У току 2019. године, започето је спровођење друге фазе десетомесечног пројекта „Унапређење финансијске одговорности српских институција кроз екстерну ревизију“ (скраћено „Финансијска одговорност“) финансираног из Фонда за добру управу (ГТФ) Владе Уједињеног Краљевства (УК).

Општи циљ ове фазе пројекта је транспарентније, ефикасније, конзистентније и инклузивније пружање услуга грађанима.

Када је реч о Институцији, пројекат подразумева подршку изградњи капацитета за спровођење ефективних ИТ ревизија и подршку Институцији као независном органу заснованом на одговорности и интегритету.

У оквиру активности током 2019. године, израђена је Методологија за ИТ ревизију усклађена са ИССАИ стандардима и најбољом праксом и спроведена је обука за њено коришћење. Такође је и ажуриран Етички кодекс Институције у складу са новим ИССАИ 130 стандардом.



## **8.10. ПРОЈЕКАТ „ИНИЦИЈАТИВА ЗА ОДГОВОРНУ ВЛАСТ“ АМЕРИЧКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА МЕЂУНАРОДНИ РАЗВОЈ (УСАИД)**

Пројекат за одговорну власт је четворогодишњи пројекат који ће трајати од фебруара 2018. године до фебруара 2022. године и чији су главни корисници Државна ревизорска институција, Агенција за борбу против 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 2019. године, пројекат је пружио подршку Институцији кроз: обуке за руководство; обуке за ревизију сврсисходности; обуке и водиче за планирање, мерење учинка и праћење спровођења препорука; процес израде стратегије комуникације; као и сарадњу са Народном скупштином.

## **8.11. САРАДЊА СА НЕМАЧКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ЗА ТЕХНИЧКУ САРАДЊУ (ГИЗ)**

У сарадњи са партнерима из Министарства финансија, Пореске управе и Државне ревизорске институције, ГИЗ подржава реформу јавних финансија у Србији од 2002. године.

Подршка која је најпре била фокусирана на Пореску управу касније је проширена и на Министарство финансија и Државну ревизорску институцију, нарочито приликом израде „Програма реформи управљања јавним финансијама 2016-2020“. Активности у оквиру пројекта током 2018. године биле су усмерене на ревизију „Програма реформи управљања јавним финансијама 2016-2020“ и припрему новог акционог плана за 2019. и 2020. годину.

Спроведене активности настављене су отпочињањем новог пројекта под називом „Реформа јавних финансија – Финансирање агенде 2030“, којима је настављена сарадња са досадашњим партнерима, уз пружање подршке у координацији политика за имплементацију глобалних циљева одрживог развоја агенда 2030.

У оквиру активности са Институцијом током 2019. године, настављено је са подршком у области управљања људским ресурсима; развоју методологије ревизије националне припремљености за спровођење Агенде 2030 (циљева одрживог развоја); као и подршка упућивању запослених Институције на обуке у организацији Центра за изузетност у финансијама у Љубљани. Пројекат је подржао учешће представника Институције на обуци „Оптимизована интерна контрола средстава ЕУ у ресорним министарствима“ 19-21. фебруара; обуци у области ИТ ревизије 11-13. јуна.

## **8.12. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ**

Институција сарађује са Светском банком на ПЕФА оцени (оцени јавних расхода и финансијске одговорности); на припреми РОСЦ извештаја који оцењује рачуноводствене и ревизорске стандарде и праксу и пројекту унапређења финансијског извештавања и ревизије; као и на подршци пројекту „Модернизација и оптимизација државне управе“ који има за циљ унапређење управљања у области јавних набавки, јавних инвестиција, управљања кадровима и финансијама, као и на пројекту техничке помоћи Републици Србији у реформи финансијског извештавања.

Представници Институције учествовали су и на два регионална семинара у организацији Светске банке и ОЕЦД/СИГМА, уз подршку Фонда за јачање одговорности и



фидуцијарног окружења (SAFE), који су успоставили Државни секретаријат Швајцарске за економска питања (SECO) и Европска комисија. Светска банка сарађује са Мрежом парламентарних одбора за економију, финансије и европске интеграције Западног Балкана (NPC) као део партнерства знања усредсређеног на јачање праксе финансијског надзора на Западном Балкану. Партнерство знања је покренуто 2016. године и подржава га SAFE.

Семинар са темом „Јачање односа парламената са ВРИ у циљу јачања учинка екстерне ревизије Западног Балкана“ одржан је у Тирани 9-10. маја, а семинар радионици „Стратегије и технички приступи јачању сарадње између парламената и ВРИ“ одржан је 12-14. новембра у Подгорици.

Ова размена знања окупила је представнике ВРИ и парламентарних одбора за финансије, односно ревизију, из региона како би се размотрила и заједнички развила јаснија регионална очекивања у погледу институционалне сарадње ових значајних актера у области екстерне ревизије. Циљ семинара био је да се подстакне колективно разумевање о томе како би требало да изгледа однос ВРИ и Парламента у контексту Западног Балкана, као и сагледавање највеће користи од сарадње ВРИ и парламената приликом спровођења различитих врста ревизија или након ревидирања одређених субјеката. Разумевање извештаја о ревизији, коришћење извештаја о ревизији у циљу разматрања учинка државе, праћење извештавања препорука, планирање рада врховних ревизорских институција и буџетирање, биле су неке од тема које су разматране на овим скуповима.

### **8.13. САРАДЊА СА МИСИЈОМ ОЕБС**

Сарадња се одвија у смислу организовања састанака на тему јавних набавки представника Институције, Управе за јавне набавке, Министарства финансија – Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Циљ ових састанака је успостављање још ефикасније координације и сарадње институција ради смањења нерегуларности у овој области. Углавном се разматра примена Закона о јавним набавкама – најновије усвојене измене и допуне Закона, најчешћи облици неправилности у јавним набавкама, како спречити неправилности у јавним набавкама, утврђивање заједничких ставова за давање мишљења о правним институтима у Закону о јавним набавкама, као и питање побољшања комуникације и координације између Управе за јавне набавке, Државне ревизорске институције, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Министарства финансија - Одељење за буџетску инспекцију, у области јавних набавки.

Током 2019. године, настављени су састанци на ову тему, и то 20-21. јуна и 16-17. децембра.

### **8.14. САРАДЊА СА ОЕЦД/СИГМА**

Драгоцен партнер у сарадњи у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и ЕРС је и СИГМА (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕЦД (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

Поред тога, СИГМА прати спровођење тзв. начела јавне управе кроз процес годишње оцене, која се уноси у Годишње извештаје Европске комисије о напретку Србије у процесу европских интеграција. Начела дефинишу оно што добро управљање подразумева у пракси и дају главне захтеве које земље у процесу ЕУ интеграција треба да поштују. Институција сарађује у пружању података и других неопходних информација. Област Финансијско управљање у јавном сектору садржи укупно 16 начела: начела 6-9 односе се на Поглавље 32, начела 10-12 на јавне набавке, а начела 15-16 на врховну ревизорску институцију. Нагласак у



извештајима ОЕЦД/СИГМА дат је препорукама и аспектима којима се треба бавити кроз Стратегију реформе државне управе и Програм реформе управљања јавним финансијама.

ОЕЦД/СИГМА се сагласила 2019. године да спроведе колегијални преглед Институције. Обухват колегијалног прегледа обухвата следећих пет кључних области, усаглашених са Институцијом: лидерство и управљање; људски ресурси и стручно усавршавање; поступак ревизије и квалитет; односи са екстерним заинтересованим странама; постизање резултата. Достављање нацрта извештаја и финализација истог очекују се у 2020. години.

### **8.15. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА**

Институција је и током 2019. 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“.

Институција је доставила ажуриран прилог за Национални програм за усвајање правних тековина ЕУ (НРАА) за сва четири квартала, у априлу, јуну, октобру и децембру 2019. године за сваку од три наведене Преговарачке групе.

У вези са редовним извештавањем за Поглавље 32, Институција је октобра 2019. године доставила Министарству финансија ажурирану мониторинг табелу за праћење напретка. У периоду 23-24. октобра, организована је Мониторинг мисија за Поглавље 32, током које је одржан састанак између представника мисије Генералног директората за буџет Европске комисије, и представника Институције.

У вези са Поглављем 5, представници Институције учествовали су на састанку који је организован са представницима Мисије колегијалног прегледа Европске комисије 2. априла у Београду. Задатак Мисије био је да спроведе Колегијални преглед система јавних набавки у Републици Србији. Институција је укључена у колегијални преглед као један од органа задужен за праћење процеса јавних набавки. Извештај о колегијалном прегледу о ефикасности система јавних набавки у Републици Србији објављен је јула 2019. године.

Институција учествује у раду Поглавља 23 у области борбе против корупције. Акциони план за Поглавље 23 предвиђа да је Државна ревизорска Институција носилац две активности. Прва активност предвиђа јачање капацитета Институције за ревизију парламентарних политичких странака, док се друга активност тиче самог спровођења ревизије финансијских извештаја политичких странака. С обзиром да је Институција током 2016. спровела прве ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код четири политичке странке и наведене извештаје објавила на свом вебсајту, све обавезе Институције из Акционог плана су у потпуности реализоване, што је констатовано у Извештају о статусу спровођења активности из Акционог плана за Поглавље 23.

У току 2018. године, Министарство правде је започело процес измене Акционог плана за Поглавље 23 услед немогућности да многи органи испуне задатке у зацртаним роковима. У склопу тог процеса, затражено је да сви органи, који учествују у спровођењу Акционог плана за Поглавље 23, доставе Анализу о извршењу истог, што је Институција и учинила у предвиђеном року. Дана 22. октобра, одржан је састанак преговарачке групе за Поглавље 23 на којем су представљени коментари Европске комисије у вези са првим нацртом ревидираног АП23. На састанку су сви државни органи позвани да доставе своје коментаре и сугестије. Институција је у предвиђеном року доставила коментаре на активности које се односе на њен рад.



Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај Европске комисије о напретку Републике Србије. У складу са новим календаром извештавања, Институција је јануара и фебруара доставила други и трећи део извештаја за Годишњи извештај о напретку за 2019. годину, док је новембра 2019. достављен први део извештаја о напретку за 2020. годину.

Институција је доставила прилог и учествовала на састанку Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, који је одржан 4. јуна у Бриселу. Прилог Институције односио се на област јавних набавки и обухватио је период од маја 2018. до јуна 2019. године. Председник Институције је известио Европску комисију о налазима екстерне ревизије у области јавних набавки у наведеном извештајном периоду. Такође је дат и упоредни преглед неправилности у поступцима јавних набавки у спроведеним ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања у периоду од 2011-2018. године, који садржи збирне податке ради упоредивости са претходним извештајима.

Институција је доставила прилог и учествовала на састанку Пододбора за економска и финансијска питања и статистику, који је одржан 24. октобра у Београду. Председник Институције је излагао о спровођењу Стратешког плана за период 2019-2023, активностима Институције од последњег пододбора, као и о сарадњи са Народном скупштином.

Сарадња се одвија и путем учешћа у поступку програмирања међународне развојне помоћи, кроз свеобухватан консултативни процес, у који су активно укључени сви овлашћени предлагачи пројеката, Европска комисија, билатерални и мултилатерални донатори, представници организација грађанског друштва, као и органи локалне самоуправе, у складу са Акционим планом за програмирање и извештавање о средствима Европске уније и међународне развојне помоћи Републици Србији.

Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА средствима 23. децембра 2016. године. У Институцији постоји ИПА јединица која је део ИПА структуре на нивоу Републике Србије и активно учествује у обукама, комуникацији и догађајима који се организују у оквиру Министарства финансија - Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ и Министарства за европске интеграције. Такође, постоји блиска сарадња и добра комуникација са представницима Делегације Европске уније у Републици Србији са којима су у прошлости успешно спроведени твининг пројекти.

Савет Државне ревизорске институције  
Број: 06-638/2020-02/2-1 од 31. марта 2020. године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Др Душко Пејовић



**ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја**

**Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 14 мишљења на финансијске извештаје**

*Табела 1. Преглед изражених мишљења у Сектору број 1*

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			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	Министарство културе и информисања	X			
4	Министарство одбране		X		
5	Министарство просвете, науке и технолошког развоја		X		
6	Министарство унутрашњих послова		X		
7	Министарство финансија	X			
8	<i>Министарство финансија: Управа за јавни дуг</i>		X		
9	<i>Министарство финансија: Управа за трезор</i>	X			
10	<i>Министарство финансија: Пореска управа</i>		X		
11	Републички секретаријат за јавне политике	X			
12	Служба за управљање кадровима	X			
13	Управа за извршење кривичних санкција		X		
14	Управа за јавне набавке	X			



**Корисници средстава буџета Републике Србије, локалне власти и јавна комунална предузећа** – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја једног министарства, локалних власти и јавних комуналних предузећа изражено је 77 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 2. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Резултат ревизије			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
1	Министарство државне управе и локалне самоуправе	X			
2	Аутономна покрајина Војводина	X			
3	Град Београд		X		
4	Град Ваљево		X		
5	Град Врање		X		
6	Град Вршац		X		
7	Град Зрењанин		X		
8	Град Јагодина		X		
9	Град Кикинда		X		
10	Град Крагујевац		X		
11	Град Краљево		X		
12	Град Крушевац		X		
13	Град Лесковац		X		
14	Град Ниш		X		
15	Град Нови Пазар		X		
16	Град Нови Сад		X		
17	Град Панчево		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
18	Град Пожаревац		X		
19	Град Смедерево		X		
20	Град Сомбор		X		
21	Град Сремска Митровица		X		
22	Град Суботица		X		
23	Град Ужице		X		
24	Град Чачак		X		
25	Град Шабац		X		
26	Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд		X		
27	Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд	X			
28	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају „Суботички транс“, Суботица		X		
29	Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Обреновац		X		
30	Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево		X		
31	Јавно комунално предузеће „Други октобар“, Вршиц	X			
32	Јавно комунално предузеће „Крушевац“, Крушевац		X		
33	Јавно комунално предузеће за одржавање чистоће и пијаци „Комуналац“, Чачак		X		
34	Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“, Панчево		X		
35	Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“, Трстеник			X	



Ред. број	Субјект ревизије	Резултира консолидованих финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
36	Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек		X		
37	Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови Дом“, Врање		X		
38	Јавно предузеће за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево			X	
39	Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“, Пожаревац		X		
<i>Резултира саопштених делова финансијских извештаја</i>					
40	Аутономна покрајина Војводина: Управа за заједничке послове покрајинских органа Аутономне покрајине Војводине	X			
41	Аутономна покрајина Војводина: Управа за имовину Аутономне покрајине Војводине	X			
42	Аутономна покрајина Војводина: Српско народно позориште	X			
43	Град Ваљево: Предшколска установа "Милица Ножица" Ваљево		X		
44	Град Врање: Предшколска установа „Наше дете“ Врање	X			
45	Град Врање: Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање	X			
46	Град Вршац: Предшколска установа "Чаролија" Вршац	X			
47	Град Зрењанин: Народно позориште "Томислав Јовановић" Зрењанин		X		
48	Град Јагодина: Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове града Јагодине		X		
49	Град Кикинда: Предшколска установа "Драгољуб Удлики" Кикинда		X		
50	Град Крушевац: Градска управа за имовину града Крушевца			X	



Ред. број	Субјект ревизије	Резултат консолидованих финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
51	Град Краљево: Завод за заштиту споменика културе Краљево		X		
52	Град Краљево: СЦ "Ибар" Краљево		X		
53	Град Крушевац: Културни центар Крушевац	X			
54	Град Крушевац: Предшколска установа "Ната Великовић" Крушевац		X		
55	Град Лесковац: Туристичка организација града Лесковац, Лесковац		X		
56	Град Лесковац: Установа за спорт и физичку културу Спортско рекреативни центар "Дубочица" Лесковац		X		
57	Град Ниш: Јавна предшколска установа "Трелица", Ниш		X		
58	Град Нови Пазар: Јавна установа "Спортско – сајамска установа Пендик" Нови Пазар		X		
59	Град Нови Пазар: Народна библиотека "Доситеј Обрадовић" Нови Пазар		X		
60	Град Нови Сад: Градска управа за имовину и имовинско-правне послове града Новог Сада, Нови Сад		X		
61	Град Нови Сад: Предшколска установа Радосно детињство Нови Сад		X		
62	Град Панчево: Културни центар Панчево		X		
63	Град Панчево: Предшколска установа "Дечија радост" Панчево	X			
64	Град Пожаревац: Предшколска установа "Љубица Вребаковић" Пожаревац		X		
65	Град Пожаревац: Центар за културу Пожаревац	X			
66	Град Смедерво: ПУ "Наша радост" Смедерво		X		
67	Град Смедерво: Центар за културу Смедерво		X		
68	Град Сомбор: Народно позориште Сомбор		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Резултат консолидованих финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
69	Град Сомбор: Предшколска установа „Вера Гуцуња“ Сомбор		X		
70	Град Сремска Митровица: Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица		X		
71	Град Суботина: ПУ „Наша радост“ Суботина		X		
72	Град Ужиче: Историјски архив Ужиче	X			
74	Град Ужиче: Предшколска установа „Ужиче“		X		
75	Град Чаџак: Предшколска установа „Моје детињство“ Чаџак		X		
76	Град Чаџак: Предшколска установа „Радост“ Чаџак		X		
77	Град Шабац: ПУ „Наше дете“ Шабац		X		

Организације за обавешто-социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 22 мишљења на финансијске извештаје

Табела 3. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Републички фонд за здравствено осигурање – Завршни рачун	X			
2	Републички фонд за здравствено осигурање – Консолидовани извештај		X		
3	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X			
5	Национална служба за запошљавање . Крагујевац	X			
6	Здравствени центар Ужиче			X	
7	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменца	X			
8	Институт за онкологију и радиологију Србије	X			
9	Клинички центар Војводине	X			
10	Клинички центар Крагујевац		X		
11	Клинички центар Ниш		X		
12	Клинички центар Србије		X		
13	Клиничко болнички центар Звездара		X		
14	Клиничко болнички центар "Бежанијска коса", Београд		X		
15	Општа болница "Др Лаза К. Лазаревић", Шабац		X		
16	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин		X		
17	Општа болница „Студеница“, Краљево		X		
18	Општа болница Крушевца		X		
19	Општа болница Панчево		X		
20	Општа болница Пожаревац		X		
21	Општа болница Сремска Митровица		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Ревизорско мишљење		Уздржавање од мишљења	
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
22	Општа болница Чапак		X		



**Јавна предузећа / привредна друштва / установе** – 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 4. Преглед изражених мишљења у Сектору број 4

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења
1	Акционарско друштво „Метанолско сирћетни комплекс“, Кикинда	X			
2	Акционарско друштво „Прав партизан“ ад. Ужиче	X			
3	Грађевинско предузеће „Мостоградња“ ад. Београд		X		
4	„Свињо“ акционарско друштво, Врање		X		
5	Акционарско друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП „Петрохемија“, Панчево	X			
6	Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“, Београд		X		
7	Друштво са ограниченом одговорношћу „Кованки центар“, Ваљево		X		
8	Завод за испитивање оружја и муниције доо, Крагујевац		X		
9	Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд		X		
10	Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд		X		
11	Југословенско резно бродарство а.д. Београд	X			
12	Компанија „Слобода“ акционарско друштво, Чачак		X		
13	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад				X
14	Јавно предузеће „Југоимпорт СДПР“, Београд		X		
15	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ доо, Лазаревац		X		
16	Предузеће за производњу наменских производа „ППТ-Наменска“ ад. Трстеник		X		
17	Привредно друштво за одржавање и обезбеђивање објеката, имовине и друге услуге „Телус“ ад. Београд	X			
18	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
19	Саобраћајни институт „ДИП“ ад. Београд		X		
20	Холдинг корпорација „Крушик“ ад. Ваљево		X		

Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је једно мишљење на финансијске извештаје и једно мишљење на правилност пословања

Табела 5. Преглед изражених мишљења у Сектору број 1

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Министарство омладине и спорта		X					X	



Јавно предузећа чији је оснивач локална самоуправа – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је једино мишљење на финансијске извештаје и једино мишљење на правилност пословања

Табела 6. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект реализије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Позитивно	Са резервом	Негативно
1	Јавно комунално предузеће „Градско саобраћајно предузеће Београд“		X			X	

**Политичке партије** – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је пет мишљења на финансијске извештаје и пет мишљења на правилник пословања

Табела 7. Преглед изражених мишљења у Сектору број 4

Ред. број	Субјект реализације	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења
1	Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботница		X						X
2	Заједно за Србију, Београд	X							X
3	Зелена странка - Зеленај странка, Нови Сад		X						X
4	Нова странка, Београд		X						X
5	Странка правде и помирења, Нови Пазар		X						X

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

Табела број 8. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја

ОПИС
<b>ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ</b>
<p>Одредбом члана 7 став 1 тачка 2) и став 3 тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђено је да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Одредбама ове уредбе прописано је да је биланс стања финансијски извештај састављен на основу усвојених рачуноводствених политика са образложењима. Рачуноводствене политике нису донете од министра надлежног за послове финансија на основу овлашћења из члана 75 став 2 Закона о буџетском систему. Непостојање утврђених рачуноводствених политика има за последицу да у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2018. године – Образац 1 корисника јавних средстава нису исказане обавезе за децембар 2018. године у износу од преко 60 милијарди динара.</p> <p><i>Потребно је да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом утврди рачуноводствене политике за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетске фондове Републике Србије и локалне власти.</i></p>
<p>Одредбом члана 28 став 6 Закона о буџетском систему, прописано је да се финансијски план састоји од општег и посебног дела, утврђен на начин који прописује министар финансија.</p> <p>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, <i>потребно је да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање на начин да се прописује и класификација расхода и издатака према изворима финансирања.</i></p>
<b>ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА</b>
<p>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 да наведени закон обухвата финансијске извештаје у којима се утврђује буџетски дефицит или суфицит и исказује имовина и обавезе.</p>
<p>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, као и начин евидентирања у Главној књизи, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама.</p>
<p>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.</p>
<p>Чланом 163.а Закона о пореском поступку и пореској администрацији одређено је да у ванбилансном пореском рачуноводству Пореска управа води неплаћене пореске обавезе: 1) пореских обвезника који су сагласно другим прописима брисани из прописаног регистра, осим ако је за испуњење тих обавеза</p>



## ОПИС

одговорно друго лице; 2) за које је наступила апсолутна застарелост у складу са овим законом; 3) које су предмет намирења у складу са законом којим се регулише стечајни поступак путем банкротства, до окончања стечајног поступка; 4) по основу спорних и дубиозних потраживања.

Ставом 4. овог члана прописано је да садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства, укључујући и начин вођења спорних и дубиозних потраживања уређује министар.

Правилник о пореском рачуноводству који је донео министар још увек није уредио садржину, поступак и начин вођења ванбилансног пореског рачуноводства.

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

Чланом 5, став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају непокретности, опрему и остала основна средства према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Одредбом члана 72, став 3, и 4. Закона о јавној својини прописано је да се на непокретностима, покретним стварима и другим средствима које користи аутономна покрајина на дан ступања на снагу наведеног закона успоставља право јавне својине аутономне покрајине, под условима и на начин прописан овим законом. Наведеним прописима није одређено на који начин се врши утврђивање вредности непокретности ако не постоји набавна вредност непокретности (нпр. за изграђено и неизграђено земљиште које је конверзијом права коришћења прешло у јавну својину аутономне покрајине без накнаде), нити је одређен орган који ће те вредности утврдити.

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

Законом о јавној својини прописано је у члану 24. да органи који користе покретне и непокретне ствари у јавној својини, управљају тим стварима, што подразумева њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано. Законом о културним добрима прописано је у члану 9. да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету. Наведеним, а ни другим прописима није уређено на који начин се планирају и извршавају издаци за имовину других правних лица, односно њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, као ни који орган врши увећање вредности те имовине, у висини уложених средстава.

*Потребно је 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 није дефинисан konto за евидентирање прихода остварених од средстава која плаћа цивилни и војни осигураник за пружену здравствену услугу (партиципацију).

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија изврши допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и пронађе konto за евидентирање прихода од партиципације коју плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.*

Финансијски план Републичког фонда за здравствено осигурање за 2018. годину у Општем делу не обухвата приходе од партиципације за пружене услуге, лекове на рецепт и медицинско-техничка помагала у здравственим установама.

Остварена партиципација у 2018. години износи 8,3 милијарде динара од чега код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 3,3 милијарде динара, док у апотекама које нису у Плану мреже (приватне апотеке) 5 милијарди динара.



ОПИС

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија ближе уреди садржај финансијског плана Републичког фонда за здравствено осигурање којим би се обухватили приходи од средстава која плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партICIPацију).*

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у оквиру синтетичког конта 426700 Медицински и лабораторијски материјали, уређена су аналитичка конта у делу материјала за медицинске тестове, материјала за вакцинацију и имунизацију, лекова на рецепт, ортопедског материјала и осталих медицинских и лабораторијских материјала. Правилником нису прописана конта која се односе на лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији, као и остали уградни материјал.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија допуни Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и утврди аналитичка конта за лекове у здравственим установама које се не баве апотекарском делатношћу, уградни материјал у кардио хирургији и остали уградни материјал.*

Одредбама члана 41 став 4 Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији, прописано је да се рачун о наплаћеној партиципацији Образац РП попуњава у два примерка од којих један примерак задржава издавалац рачуна, што отежава контролу потпуности наплате партиципације у здравственим установама, с обзиром да се један примерак издаје пацијенту, а други се прилаже уз дневник благајне. Наведним правилником није уређено: да ли Образац РП мора да има серијски број, ко има овлашћење за штампање и дистрибуцију ових образаца, начин попуњавања Обрасца РП и није прописан рок чувања Обрасца РП.

*Потребно је да министар надлежан за послове здравља, приликом доношења подзаконског акта из члана 133 Закона о здравственом осигурању ближе уреди начин и поступак наплаћивања партиципације у делу који се односи на Образац РП (обавезан серијски број, овлашћена правна лица за штампање и дистрибуцију, начин попуњавања и рок чувања).*

Републички фонд за здравствено осигурање је остварене приходе из буџета Републике Србије (Министарство здравља, Министарство финансија) исказао на контима групе 733000 Трансфери од других нивоа власти.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за трансфере од Републике у корист организација за обавезно осигурање.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописује економску класификацију за евидентирање трансфера из буџета Републике Србије организацијама за обавезно социјално осигурање, као и користањима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.*

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређени су трансфери од организација обавезног социјалног осигурања у корист Републичког фонда за здравствено осигурање само по основу доприноса за здравствено осигурање. Контним планом нису прописани трансфери од организација у корист Републичког фонда за здравствено осигурање по другим основама, као што је накнада за услуге лечења војних осигураника, накнада по основу инвалидности или трансфери за лечење, рехабилитацију и превенцију корисника Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

*Потребно је да министар надлежан за послове финансија Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописује конта за евидентирање трансфера по свим основама између организација за обавезно социјално осигурање.*

Услед неусаглашености ставова Министарства здравља Републике Србије, Покрајинског секретаријата за здравство, социјалну политику и демографију и Републичког фонда за здравствено осигурање у погледу примене одредбе чл. 13 став 1 и 18. став 1 тачка 7 и члана 162. Закона о здравственој заштити,





## ОПИС

здравствене установе нису наплатиле услуге хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин у износу од 113.119 хиљада динара.

*Потребно је да надлежни органи ближе уреде начин фактурисања услуга хитне медицинске помоћи пружене неосигураним лицима, лицима на издржавању казне затвора, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин, како би се омогућило да пружилац наведених услуга оствари накнаду за те услуге.*

Прописима није ближе уређен садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као ни начин и поступак консолидације, што може имати за последицу да подаци садржани у извештају неће омогућити да се искључе међусобни трансфери између различитих субјеката на истом (централном) нивоу власти, као и између различитих нивоа власти, односно да ће довести до двоструког исказивања прихода и примања и расхода и издатака у консолидованом извештају.

У поступку ревизије је уочено да су средства која су из својих буџета преносиле Република, Аутономна покрајина и јединице локалних самоуправа корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање, евидентирана на контима расхода – економским класификацијама која се не консолидују (конта: 421000, 423000, 424000, 425000, 426000, 472000, 481000, 484000, 451000 и 512000), а установе су иста средства евидентирале као приход на економским класификацијама које се не консолидују (конта: 731000, 741000 и 742000).

На овај начин су и приходи и расходи двоструко исказани, једном у буџету Републике/Аутономне покрајине/града/општине и други пут код здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и то на контима која се не консолидују.

*Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за доношење прописа којим би се ближе уредио:*

- начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и
- начин евидентирања, исказивања и консолидације средстава која су пренета из буџета Републике / Аутономне покрајине / града / општине корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање.

## НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА (ЗАКОНА)

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.

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са прописима којима је уређена област извршења кривичних санкција, оснивање и рад органа државне управе у наведеној области. Наведеним правилником као индиректни корисници средстава буџета Републике Србије утврђени су и заводи за извршење кривичних санкција, који су унутрашње организационе јединице Управе за извршење кривичних санкција. У складу са Законом о буџетском систему, заводи за извршење кривичних санкција немају статус директног, а ни индиректног корисника буџетских средстава.

Скренута је пажња да је чланом 15 став 3 Уредбе о националним спортеким признањима и новчаним наградама, предвиђено да се национално признање у виду доживотног месечног новчаног примања додели након навршених 35 година живота спортисте, иако Законом о спорту, ни у једном члану није утврђена могућност да се национално признање у виду доживотног месечног новчаног примања додели пре навршених 40 година живота спортисте.



## ОПИС

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему, јер су наведеним правилником као директни корисници буџета утврђене организације обавезног социјалног осигурања које представљају носиоце финансирања области обавезног социјалног осигурања (централни ниво власти), јер су као директни и индиректни корисници буџета утврђени буџетски фондови који представљају евиденциони konto и јер су као индиректни корисници буџета утврђене организационе јединице директних корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања.

Скренута је пажња на питање неусаглашености образаца на којима се утврђује резултат пословања са Законом о буџетском систему.

Скренута је пажња на питање неусаглашености дефиниције дисконта као дела номиналне вредности хартија од вредности и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на различит третман исплата по основу дисконта.

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.

Скренута је пажња да Министарство за омладину и спорт, односно Влада Републике Србије, није донело Одлуку о оснивању Буџетског фонда за финансирање спорта, којом би се дефинисала сврха оснивања буџетског фонда, време за које се буџетски фонд оснива, надлежни орган за управљање фондом и извори финансирања буџетског фонда, у складу са чланом 64. Закона о буџетском систему, иако је у Министарству за омладину и спорт, као посебна глава организован Буџетски фонд за финансирање спорта који послује преко евиденционог рачуна у оквиру главне књиге трезора.

Одредбе члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим је уређено да се на синтетичком конту у оквиру групе 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказују и трансфери ка организацијама обавезног социјалног осигурања, а из извора финансирања 07 (члан 8), нису усклађене са одредбама члана 2. став 1. тачка 11. Закона о буџетском систему којим је дефинисано да Централни ниво државе обухвата буџет Републике Србије и ванбуџетске фондове, укључујући и фондове социјалног осигурања.

*Потребно је да надлежни органи ускладе одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова са одредбама Закона о буџетском систему, како би се обезбедила потпуност, реалност и интегритет финансијских извештаја који чине Завршни рачун буџета Републике Србије.*

У Правилнику о Списку корисника јавних средстава, део Правилника који садржи списак корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање није усаглашен са списком здравствених установа из Плана мреже и исти не садржи све здравствене установе чији је оснивач Република Србија, локална власт или здравствене установе чији су они оснивачи.

*Препоручује се надлежним органима да покрену иницијативу да се подаци о корисницима средстава организација за обавезно социјално осигурање у Правилнику о Списку корисника јавних средстава који доноси министар финансија Републике Србије ускладе са подацима о здравственим установама из Уредбе о Плану мреже здравствених установа.*



## ОПИС

## ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња да је учешће капитала Пореске управе у домаћим пословним банкама на дан 31.12.2018. године исказано у износу од 7.617 хиљада динара и односи се на уписане акције у домаћим банкама. Од укупног износа на акције уписане у Метале банци ад Нови Сад односи се износ од 7.493 хиљада динара (672 акција), а на акције уписане у УББ Универзал банци Зрењанин износ од 42 хиљаде динара (7 акција). Метале банка је 2010. године променила назив и постала Развојна банка Војводине а.д. Нови Сад. Решењем Привредног суда у Новом Саду од 8. априла 2013. године отворен је поступак стечаја над Развојном банком Војводине а.д. Нови Сад. Решењем Суда обустављена је трговина акцијама на Београдској берзи. Решењем Привредног суда у Београду од 3. фебруара 2014. године отворен је поступак стечаја над Универзал банком а.д. Београд. Сходно наведеном, не може се проценити вредност акција које су у власништву Пореске управе. Пореска управа нема сазнања од Суда о висини стечајне масе, због чега се не може проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен на име акција које поседује Пореска управа.

Скренута је пажња да Министарство унутрашњих послова није пописом обухватило све непокретности (зграде, грађевински објекти и земљиште) и није донело јединствену процедуру којом ће се дефинисати документација неопходна за укњижење пословних објеката, а предложено је да се иста донесе у циљу потпуне евиденције непокретне имовине коју користи наведено министарство.

Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 31. децембра 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.

*Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за постизање дефинисаног рока за упис права својине у јавну књигу о непокретностима.*

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које јавно предузеће користи нити их је јединица локалне самоуправе, као оснивач, уговором дала на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

*Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити да за јавна предузећа чији су оснивач постоји уређен правни основ коришћења непокретности у јавној својини.*

У циљу стварања услова да корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга и стицања уверавања о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом и да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације, *потребно је да Министарство финансија Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, у разумном року по подношењу захтева за менторство, организује и спроведе захтевана менторства из интерне ревизије.*

Упутством Републичког фонда за здравствено осигурање за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2018. годину прописано је да се услуге компјутеризоване томографије фактуришу по шифри услуге у којој су садржани трошкови рада, лекова и материјала. Фактурисана, као и призната накнада за лекове у вези са пружањем ових услуга у Општој болници Чачак већа је од стварног утрошка ових лекова за 40%. *Потребно је да стручне службе Фонда преиспитају начин*



## ОПИС

*признавања накнаде за лекове у вези са пружањем услуга компјутеризоване томографије.*

Закони којима се имплементирају посебна фискална правила садржана у Закону о буџетском систему, на које органи власти имају легитимно право у вођењу одговорне фискалне политике, у циљу правне сигурности и извесности, треба да се доносе за период за који се доноси закон о буџету - једну или три фискалне године ако се буџет доноси за тај период.

*У процедури припреме наредног буџета потребно је извршити све релевантне макроекономске анализе са становишта примене фискалних правила који су дефинисани као ограничења у вођењу фискалне политике и том приликом се опредељивати да ли се важеће закона којима се имплементирају посебна фискална правила продужава за наредни период за који се доноси закон о буџету.*

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је у пословним књигама евидентирао и у финансијским извештајима исказао потраживање, а Републички фонда за пензијско и инвалидско осигурање обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање корисника војних пензија за период од 2004. до 2011. године, у износу од 7.580.196 хиљада динара. Обвезници доприноса за обавезно социјално осигурање, сагласно чл. 64 и 65 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 114е Закона о пореском поступку и пореској администрацији, не могу бити ослобођени обавезе обрачунавања и плаћања доприноса, а исто тако се на ову врсту јавних прихода не примењују одредбе о пореским ослобођењима, олакшицама, отпису и застарелости.

*Потребно је да надлежни органи саследају могућност начина измирења дуга по основу доприноса за здравствено осигурање на пензије војних лица исплаћене до 31. децембра 2011. године.*

Закључци Владе којима се даје сагласност да се потраживања Републике Србије по основу јавних прихода буџета Републике Србије конвертују у трајни улог Републике Србије у конкретним привредним друштвима, којима се дају препоруке органима управљања организација за обавезно социјално осигурање да донесу одлуке којима ће се омогућити конверзија потраживања по основу доприноса за социјално осигурање у трајни улог у капиталу конкретних привредних друштава и који се не објављују у „Службеном гласнику Републике Србије”, не могу се сматрати општим актима (прописима) којима се уређује намиривање пореских обавеза конверзијом потраживања по основу пореза у трајни улог Републике Србије у капиталу пореског обвезника у смислу члана 67 став 4 тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Влада Републике Србије и Синдикат радника ЕПС закључили су Посебан колективни уговор за Електропривреду Србије којим је у члану 32 став 1 прописано да Послодавац, односно директор ЈП ЕПС, директор ЈП, директор привредног друштва, која је основао ЈП ЕПС и Синдикат радника ЕПС и репрезентативни синдикати ЈП, односно репрезентативни синдикати привредног друштва, која је основао ЈП ЕПС, споразумно утврђују методологију за вредновање радних места са табеларним прегледом коефицијената сваког радног места. Промена коефицијента посла у методологији не може да се мења без писменог образложења Послодавца и сагласности Синдиката у складу са чланом 32 став 2 Посебног колективног уговора за ЕПС. Према Информацији број 12.01.382569/1-2019 од 9. јула 2019. године добијеној од руководства Предузећа, у тренутку статусних промена сва привредна друштва су имала своје појединачне колективне уговоре и своје методологије за утврђивање коефицијента радних места, што је довело до потпуно различитог вредновања истоврсних послова у систему ЕПС. Предузеће је, у циљу увођења нове организације и израде јединствене методологије, започело пројекат Израда предлога аката о унутрашњој организацији и систематизацији послова и методологије вредновања послова у Електропривреди Србије. Друга фаза процеса увођења нове организације покренута је кроз пројекат Имплементација аката из области корпоративног управљања. На крају Информације се истиче да оспоравање усвојених нацрта аката о унутрашњој организацији и систематизацији послова и методологије вредновања послова у Електропривреди Србије од стране Синдиката радника ЕПС



## ОПИС

онемогућава даље активности по наведеном питању.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број 119-2988/2016 од 15. марта 2016. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд. Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном конкурсном поступку. Ставом 2 претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Мандат вршиоца дужности директора по наведеном Решењу Владе РС је истекао. Министарство привреде дало је Мишљење број 119-01-139/2017-01 од 21. марта 2017. године, да одредбама члана 52 Закона о јавним предузећима није предвиђено да функција вршиоца дужности директора јавног предузећа престаје по сили закона истеком једногодишњег рока који је прописан ставом 2 претходно наведеног члана Закона. Према Мишљењу, да би престала функција вршиоца дужности директора јавног предузећа неопходно је да се донесе решење о разрешењу, као и да наведене законске одредбе треба тумачити на начин да и у случају да директор јавног предузећа није изабран у наведеном року по спроведеном јавном конкурсном поступку, вршилац дужности наставља да обавља ту дужност и након истека рока од годину дана све док не буде разрешен дужности.



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

Табела број 9. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања

<b>ОПИС</b>
<b>ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА</b>
<p>1) Скренута је пажња да је потребно да надлежни државни органи уреде начин рада, пословање и управљање, спроведу све активности у погледу стицања својства правног лица, трансформације и уреде плате, остваривање и расподелу прихода, рачуноводствену област имајући у виду статус установе.</p> <p>2) Скренута је пажња да Законом о јавној својини није прописано ко одлучује о прибављању и отуђењу превозних средстава за установе које немају статус државног органа и организације.</p> <p>3) У здравственим установама мајке са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком, а Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да мајке са дететом до три године не могу да раде на пословима са повећаним ризиком.</p> <p><i>Потребно је да потписници Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уреде начин радног ангажовања запослених мајки са дететом до три године које раде на пословима са повећаним ризиком.</i></p> <p>4) У здравственим установама је уочено различито поступање приликом обрачуна и исплате накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора. Управни одбори здравствених установа доносе пословнике о раду у којима између осталог дефинишу и право на накнаду за рад чланова управног и надзорног одбора, висину и динамику исплате те накнаде (по одржаној седници или месечно). У појединим установама ове накнаде се не предвиђају, док у неким установама долази до судских спорова (јер установа нема довољно средстава за ове расходе) и измирења ове накнаде путем принудне наплате.</p> <p>Законским и подзаконским прописима није уређена висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи прописима уреде висину и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе.</i></p>
<b>НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА</b>
<p>1) Скренута је пажња да прелазним и завршним одредбама Закона о изменама и допунама Закона о култури није прописано који статус имају установе културе које су до ступања на снагу измена добиле статус установе од националног значаја.</p> <p>2) Скренута је пажња да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама на основу које смо спровели ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, не препознаје називе радних места који су утврђени Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, са којом је субјект ревизије усагласио свој акт о организацији и систематизацији радних места.</p> <p>3) Скренута је пажња да су Законом о култури сопствени приходи различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.</p> <p>4) Седам корисника субвенција није доставило Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре пратећу документацију о наменском коришћењу субвенција уз извештаје о трошењу, у складу са Програмима о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину и - код једног корисника субвенција Програмом о распореду и коришћењу средстава субвенција за 2018. годину није одређена обавеза да доставља Министарству месечне извештаје са пратећом документацијом којом се доказује наменско коришћење субвенција</p> <p>5) Прописима који се односе на ревидирани период није уређен начин и поступак вршења контроле</p>



## ОПИС

коришћења средстава субвенција. Након издавања Предлога извештаја о ревизији правилности пословања Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, доделу субвенција правним лицима и преузимање и евидентирање обавеза, дана 19. октобра 2019. године ступио је на снагу Закон о контроли државне помоћи који између осталог прописује да Комисија за контролу државне помоћи врши контролу наменског коришћења додељене државне помоћи

6) Директор ЈП Национални парк Копаоник именован је Решењем Владе Републике Србије број 119-5383/2008-1 од 6. децембра 2008. године и лице које је именовано на функцију директора, ту функцију обавља непрекидно од дана именованја до дана вршења ревизије, што није у складу са чланом 24 став 1 Закона о јавним предузећима, који прописује да директора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада Републике Србије на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса. Поред тога, ЈП Национални парк Копаоник, као послодавац, није са директором закључио уговор о раду у смислу члана 48 став 2 Закона о раду, као и члана 43 став 3 Закона о јавним предузећима, који прописује да директор јавног предузећа заснива радни однос на одређено време. Именовање директора ЈП Национални парк Копаоник у складу са Законом о јавним предузећима у надлежности је Оснивача, односно Владе Републике Србије и захтева предузимање мера од стране исте

Надзорни одбор ЈП Национални парк Копаоник (председник и четири члана) именован је Решењем Владе Републике Србије број 119-10655/2013-02 од 11. децембра 2013. године. Влада Републике Србије је 19. априла 2018. године, Решењима број 119-3612/2018 и 119-3610/2018, разрешила дужности једног члана надзорног одбора и именовала друго лице за члана надзорног одбора.

Чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених, а један члан мора бити независан члан надзорног одбора. Мандат председнику и члановима надзорног одбора престаје истеком периода на који су именовани, оставком или разрешењем, како је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавним предузећима. У ставу 3 наведеног члана прописано је да председник и чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни су да врше своје дужности до именованја новог надзорног одбора, односно до именованја новог председника или члана, а најдуже шест месеци. Председник и чланови надзорног одбора ЈП Национални парк Копаоник којима је престао мандат децембра 2017. године, наставили су да врше дужности надзорног одбора и након истека периода од шест месеци, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

Именовање чланова надзорног одбора ЈП Национални парк Копаоник у складу са Законом о јавним предузећима у надлежности је Оснивача, односно Владе Републике Србије и захтева предузимање мера од њене стране.

## ОСТАЛА ПИТАЊА

1) Скренута је пажња да финансирање материјалних трошкова на основу испостављених фактура установа није у складу са одредбама Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, којим су прописани критеријуми по којима се врши финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда.

2) Скренута је пажња на остваривање и расподелу сопствених прихода, питање које се односи на категоризацију објеката Центра и доношење решења о категоризацији објекта - Министарство није издало нова решења о категоризацији објеката.

3) Скренута је пажња да код дела корисника јавних средстава постоји проблем изражене флукуације радне снаге и немогућност благовременог прибављања сагласности за ново запошљавање на неодређено време, што за последицу има запошљавање лица на одређено време изнад прописаног броја

4) Скренута је пажња да се пред Основним судом у Лесковцу води пет спорова због повреде права из радног односа у којима су тужници бивши запослени. Пресуда у корист тужилаца би могла значајно



## ОПИС

утицати на ликвидност установе.

5) Скренули смо пажњу Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, да пре доделе средстава корисницима субвенције (снабдевачи електричном енергијом и природним гасом) унапред контролне механизме који се односе на енергетски угрожене купце

6) Потенцијалне обавезе из судских спорова у којима је тужена Република Србија (из надлежности Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре), које могу утицати на остваривање циљева и задатака Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре износе 3.202.100 евра и 3.339.230.298 динара.

7) Скренули смо пажњу да јавна предузећа немају лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом, коју издаје надлежна јединица локалне самоуправе, у складу са Законом о енергетици (ЈКП „Топловод“ Обреновац и ЈП „Топлификација“ Лазаревац).

8) Одредбом члана 137 Закона о здравственој заштити утврђено је, између осталог и да управни одбор у болници има седам чланова од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача, а чланом 139 утврђено је да надзорни одбор у болници, клиници, институту, клиничко-болничком центру и клиничком центру има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача. У одређеном броју здравствених установа уочено је да управни, односно надзорни одбор није имао законом прописан број чланова.

9) Одредбама члана 138 Закона о здравственој заштити је утврђено да надзорни одбор здравствене установе обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе. Увидом у расположиву документацију утврђено је да:

- надзорни одбор Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље у току 2018. године није одржао ниједну седницу и
- надзорни одбор Опште болнице Лозница није заседао током 2018. године и није разматрао шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању и завршни рачун Болнице у 2018. години за 2017. годину, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 тачка 1) Статута Болнице.