



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 06-1000/2024-02
Датум: 29. март 2024. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29.03.2024

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
01	02-882	24	

НАРОДНА СКУПШТИНА
Председник

Трг Николе Пашића 13
11000 Београд

Поштовани,

У прилогу дописа достављамо Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину и Извјештај о проведеној финансијској ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије за период 1. 1. – 31. 12. 2023. године.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК

др Душко Пејовић





ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ***



Београд, 27. март 2024. године



Садржај

УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ.....	4
РЕЗИМЕ	6
ПОЈМОВНИК	7
I. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ	8
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	9
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије.....	9
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје.....	12
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја.....	13
1.1.4. Преглед налаза	13
1.1.5. Препоруке	22
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	23
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије.....	23
1.2.2. Закључци и налази.....	25
1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања.....	25
1.2.4. Преглед налаза	25
1.2.5. Препоруке	32
1.3. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	32
1.3.1. Предмет и субјекти ревизије.....	32
1.3.2. Закључци и налази.....	34
1.3.3. Отклањање претходно утврђених грешака и неправилности.....	34
1.3.4. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања.....	34
1.3.5. Преглед налаза	34
1.3.6. Препоруке	43
1.4. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	45
1.4.1. Предмет и субјекти ревизије.....	45
1.4.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања.....	47
1.4.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања.....	48
1.4.4. Преглед налаза	48
1.4.5. Препоруке	60
1.5. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	61
1.5.1. Предмет и субјекти ревизије.....	61
1.5.2. Закључци и налази.....	62
1.5.3. Препоруке	63
1.6. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	64
1.6.1. Предмет и субјекти ревизије.....	64
1.6.2. Закључци и налази.....	68
1.6.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања.....	84



1.6.4. Препоруке	84
1.7. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ	85
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	85
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ	85
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2022. ГОДИНИ	86
2.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2023. ГОДИНИ	89
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА	91
3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ	91
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2022. ГОДИНИ	91
3.3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2023. ГОДИНИ	93
3.4. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2020. ГОДИНИ	94
3.5. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	97
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА	103
4.1. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ИЗВЕШТАЈА КОЈЕ НИСУ РЕАЛИЗОВАНЕ	115
5. РАД САВЕТА	116
6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	118
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	118
6.1.1. Финансијски извештај	118
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	118
6.1.3. Људски ресурси	121
6.1.4. Стручно усавршавање запослених	122
6.1.5. Информатичка структура	122
6.1.6. Пословни простор	124
6.1.7. Возила	125
6.1.8. Јавне набавке	126
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	127
6.2.1. Спровођење Стратешког плана	127
6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	131
7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	133
7.1. САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	133
7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	134
7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	134
7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА	135



<i>7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА</i>	135
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА	136
<i>8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА</i>	136
<i>8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА</i>	140
<i>8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА</i>	140
<i>ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама</i>	142
<i>ПРИЛОГ 2 – Скретања пажње Институције</i>	156
<i>Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја</i>	156
<i>Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања</i>	168
<i>Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања мера исправљања по извештајима о ревизији из ранијих година</i>	174
<i>Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања</i>	176
<i>Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији сврсисходности пословања</i>	183



УВОДНА РЕЧ ПРЕДСЕДНИКА ИНСТИТУЦИЈЕ



Пред вама је Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2023. годину чијим подношењем Народној скупштини, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) испуњава своју законску обавезу извештавања. Са задовољством можемо да кажемо да је Програм ревизије за 2023. годину у потпуности испуњен.

Извештајем о раду Институције за 2023. годину пружили смо Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2023. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима

ревизије и датим препорукама за измену прописа. Такође, Извештај 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 2023. године.

Посебно бисмо истакли ефекте ревизија, а најзначајнији ефекти по износима јесу евидентирање имовине и обавеза од преко 247 милијарди динара, финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 650,25 милиона динара. Значајни ефекти за грађане Републике Србије јесу и повећање броја деце која су добила услугу личног пратиоца 2023. године, у односу на 2021. годину, за 32 одсто (Град Београд и Град Крагујевац). Други значајни ефекти поступањем субјеката ревизије су: доношење једног закона, измена и допуна одредби три закона, доношење две стратегије, пет акционих планова, осам уредби и 40 правилника.

Извештај обухвата садржај годишњег извештаја прописан Пословником Државне ревизорске институције и садржи осам делова.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Институције за 2023. годину и састоји се од седам делова: (1.1) Ревизије финансијских извештаја, (1.2) Ревизије правилности пословања, (1.3) Ревизије правилности пословања мера исправљана по извештајима о ревизији из ранијих година, (1.4) Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, (1.5) Ревизије правилности и сврсисходности пословања, (1.6) Ревизије сврсисходности пословања и (1.7) Пријаве, информације и захтеви.

У другом делу налазе се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Трећи део садржи податке о прописима који су измењени или донети, на основу налаза садржаних у извештајима Институције и о мерама које су предузете у 2023. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2023. години. Четврти део садржи препоруке за измену, односно доношење прописа који би на прикладнији начин уредили финансијско управљање и транспарентно коришћење јавних средстава. У петом и шестом делу представљени су подаци о раду Савета Институције и начину на који Институција управља својим ресурсима – Финансијски извештај Институције и коришћење капацитета. Седми и осми део садрже податке о односу са најважнијим заинтересованим странама и међународној сарадњи.

Председник, др Душко Пејовић, ср.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2019-2023.

ВИЗИЈА ДРИ

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

МИСИЈА ДРИ

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



СТРАТЕШКИ ЦИЉЕВИ

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

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

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

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

► **Циљ 3: Јачање ДРИ и њене улоге**

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

СУШТИНСКЕ ВРЕДНОСТИ

* ДОСЛЕДНА

* РЕЛЕВАНТНА

* ИНОВАТИВНА



РЕЗИМЕ

Савет Државне ревизорске институције

Савет је у 2023. години одржао 24 седнице на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. У децембру 2023. године, донео је Годишњи програм ревизије за 2024. годину. На основу изјављених приговора, Савет је донео 53 закључака о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији.

Крајем 2023. године, Савет је донео Одлуку о доношењу Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године.

Током године, Савет је пратио извршење Програма ревизије и активности сектора, као и ефекте ревизије и допринос Државне ревизорске институције правилном коришћењу средстава.

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2023. години, Институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 1,03 милијарде динара. Реализовала је 96,37 одсто, односно 993,97 милиона динара.

Међународна сарадња

У току 2023. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу два пројекта и у једној иницијативи. Наши представници учествовали су на 27 међународних конференција, радних састанака, обука и у пружању подршке другим ВРИ у започињању стратешких и оперативно-планских процеса. Осим тога, спровели смо две паралелне ревизије – ревизија „Циљеви одрживог развоја: Спремност Републике Србије за имплементацију Агенде 2030“ спроведена је као паралелна ревизија са ВРИ Северне Македоније, а ревизија „Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији“ са Државном ревизорском институцијом Црне Горе, Канцеларијом за ревизију институција Босне и Херцеговине, Уредом за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине и Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске.

Ефекти ревизије

У овом извештају о раду представљамо ефекте остварене поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Институције у периоду 2021–2023. године, као и ефекте осталих врста ревизија остварене у 2023. години. Најзначајнији ефекти по износима су евидентирање имовине и обавеза од преко 247 милијарди динара, финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 650,25 милиона динара.

Значајни ефекти за грађане Републике Србије су повећање броја деце која су добила услугу личног пратиоца 2023. године, у односу на 2021. годину, за 32 одсто (Град Београд и Град Крагујевац).

Други значајни ефекти поступањем субјеката ревизије су: доношење једног закона, измена и допуна одредби три закона, доношење две стратегије, пет акционих планова, осам уредби и 40 правилника.

Ревизорски производи:

306 извештаја о ревизији

Израдили смо 306 извештаја о ревизији, од чега: 77 извештаја о ревизији финансијских извештаја, 52 извештаја о ревизији правилности пословања, 35 извештаја о ревизији правилности пословања мера исправљања, 62 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 18 извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, 19 извештаја о ревизији сврсисходности пословања, 2 обједињена извештаја и 41 извештај о ревизији одазивних извештаја.

278 послеревизионих извештаја

Израдили смо 278 послеревизионих извештаја, од чега: 7 послеревизионих извештаја за ревизије извршене у 2021, 204 за ревизије извршене у 2022, и 67 за ревизије извршене у 2023. години.

Грешке и неправилности

473 милијарде динара – грешке у финансијским извештајима

20 милијарди динара неправилности

Систем финансијског управљања и контроле

Код 193 од 225 субјеката постоје недостаци у систему интер. контрола

86 %

Итерна ревизија није успостављена на одговарајући начин

53 %

Препоруке

3.343 препоруке

977 у ревизији финансијских извештаја, 621 у ревизији правилности пословања, 273 у ревизији правилности пословања мера исправљања, 1.054 у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 151 у ревизији правилности и сврсисходности пословања и 267 у ревизији сврсисходности пословања.



ПОЈМОВНИК

- РС – Република Србија
- ВРИ – Врховна ревизорска институција
- Институција – Државна ревизорска институција
- Управа – Управа за заједничке послове републичких органа
- РФЗО – Републички фонд за здравствено осигурање
- ЈП – Јавно предузеће
- ЈКП – Јавно комунално предузеће
- ВПД – Водопривредно привредно друштво
- а. д. – акционарско друштво
- д. о. о. – друштво са ограниченом одговорношћу
- ЦОР – Циљеви одрживог развоја
- INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions) – Међународна организација врховних ревизорских институција
- IDI (INTOSAI Development Initiative) – Иницијатива за развој INTOSAI
- EUROSAI (European Organisation of Supreme Audit Institutions) – Европска организација врховних ревизорских институција
- ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions) – Међународни стандарди врховних ревизорских институција
- SIGMA (Support for Improvement in Governance and Management) – Подршка унапређењу руковођења и управљања
- UNDP (United Nations Development Programme) – Програм Уједињених нација за развој
- USAID (United States Agency for International Development) – Америчка агенција за међународни развој
- GIZ (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit) – Немачка организација за техничку сарадњу
- SIDA (Swedish International Development Cooperation Agency) – Шведска агенција за међународни развој и сарадњу
- PESA (Professional Education for SAI Auditors) – Професионална едукација за ревизоре врховних ревизорских институција
- EFA (Equal Futures Audit) – Ревизије једнаких будућности
- LOTA (Leveraging on Technological Advancement) – Коришћење технолошког напретка у спровођењу ревизија
- IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance) – Инструмент претприступне помоћи



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

Институција спроводи ревизије на основу програма који доноси Савет пре краја године за наредну календарску годину. Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Закон), Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. Избор субјеката ревизије врши се на основу утврђених критеријума.

Спровођење ревизија у 2023. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и са методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет) на седници одржаној 20. децембра 2022. године донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2023. годину).

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, спровођење ревизија финансијских извештаја, спровођење ревизија правилности пословања, спровођење ревизија правилности и сврсисходности пословања и спровођење ревизија сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2023. годину, сагласно члану 35 став 3 Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора број 1 – Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину, Завршни рачун буџета Републике Србије за 2022. годину, финансијски извештаји за 2022. годину за седам корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност пословања 13 корисника буџетских средстава, финансијски извештаји и правилност пословања 13 корисника буџетских средстава Републике Србије, правилност и сврсисходност пословања девет установа средњег образовања и сврсисходност пословања на две теме код четири субјекта ревизије;
- у оквиру Сектора број 2 – консолидовани финансијски извештаји за 2022. годину за једног корисника буџетских средстава Републике Србије, консолидовани финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти за 2022. годину два града и 21 општине, финансијски извештаји за 2022. годину 15 јавних предузећа и привредних друштава, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу, правилности пословања једне аутономне покрајине, једног корисника буџетских средстава Републике Србије, 14 градова, 19 општина, три градске општине, финансијски извештаји и правилност пословања 17 јавних предузећа и привредних друштава, које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава на локалном нивоу и сврсисходност пословања на шест тема код 22 субјекта ревизије;
- у оквиру Сектора број 3 – консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање за 2022. годину, завршни рачуни за 2022. годину све четири организације за обавезно социјално осигурање, финансијски извештаји за 2022. годину једног корисника буџетских средстава Републике Србије, осам здравствених



установа, правилност пословања осам здравствених установа, једног центра за социјални рад и седам установа социјалне заштите, финансијски извештаји и правилност пословања девет здравствених установа, правилност и сврсисходност пословања девет здравствених установа и сврсисходност пословања на две теме код 12 субјеката ревизије;

- у оквиру Сектора број 4 – финансијски извештаји за 2022. годину четири корисника буџетских средстава и 11 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, правилност пословања четири корисника буџетских средстава Републике Србије, шест корисника јавних средстава и десет јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или управљању корисник јавних средстава, финансијски извештаји и правилност пословања пет политичких партија и 18 јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица и сврсисходност пословања на четири теме код 14 субјеката ревизије;
- у оквиру Сектора број 5 – сврсисходност пословања на три теме код шест субјеката ревизије.

1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.1.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

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

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



Субјекти ревизије

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

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је да се спроведе 77 ревизија финансијских извештаја и завршних рачуна код 74 субјекта ревизије. Институција је у 2023. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја.

Сектор број 1 спровео је девет ревизија финансијских извештаја код следећих седам субјеката:

- (1) Министарства финансија – Управе за трезор и Управе за јавни дуг – Завршни рачун буџета Републике Србије;
- (2) Министарства финансија – Управе за трезор – Консолидовани извештај Републике Србије;
- (3) Министарства финансија;
- (4) Министарства одбране;
- (5) Министарства унутрашњих послова;
- (6) Министарства просвете (Глава 26.0 Министарство просвете и Глава 26.4 Више и универзитетско образовање)
- (7) Авио-службе Владе;
- (8) Тужилаштва за организовани криминал;
- (9) Привредног апелационог суда.

Сектор број 2 спровео је 39 ревизија финансијских извештаја једног корисника буџетских средстава у оквиру министарства, консолидованих финансијских извештаја два града и 21 општине, као и ревизије финансијских извештаја 15 јавних комуналних предузећа, и то:

- (1) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља;
- (2) Града Београда;
- (3) Града Крагујевца;
- (4) Општине Власотинце;
- (5) Општине Бачка Паланка;
- (6) Општине Рума;
- (7) Општине Кула;
- (8) Општине Трстеник;
- (9) Општине Лебане;
- (10) Општине Стара Пазова;
- (11) Општине Параћин;
- (12) Општине Аранђеловац;
- (13) Општине Ковин;
- (14) Општине Пећинци;
- (15) Општине Бачка Топола;



- (16) Општине Бајина Башта;
- (17) Општине Књажевац;
- (18) Општине Пожега;
- (19) Општине Ивањица;
- (20) Општине Алексинац;
- (21) Општине Алибунар;
- (22) Општине Деспотовац;
- (23) Општине Неготин;
- (24) Општине Лајковац;
- (25) Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад;
- (26) Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд;
- (27) Јавног комуналног предузећа „Погребне услуге“, Београд;
- (28) Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш;
- (29) Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац;
- (30) Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш;
- (31) Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац;
- (32) Јавног предузећа „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад;
- (33) Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак;
- (34) Јавног комуналног предузећа „Беочин“, Беочин;
- (35) Јавног комуналног предузећа „Зеленило“, Сомбор;
- (36) Јавног комуналног предузећа „Стандард“, Шид;
- (37) Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица;
- (38) Јавног комунално стамбеног предузећа „Топола“, Топола;
- (39) Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица.

Сектор број 3 спровео је 14 ревизија финансијских извештаја код 13 субјеката ревизије, и то код:

- (1) Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;
- (2) Републичког фонда за здравствено осигурање – Завршни рачун;
- (3) Републичког фонда за здравствено осигурање – Консолидовани извештај;
- (4) Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање;
- (5) Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
- (6) Националне службе за запошљавање;
- (7) Апотекарске установе Апотека „Београд“, Београд;
- (8) Здравственог центра Врање, Врање;
- (9) Здравственог центра Ужице, Ужице;
- (10) Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд;
- (11) Клиничко-болничког центра „Бежанијска Коса“, Београд;
- (12) Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд;
- (13) Клиничко-болничког центра „Звездара-Београд“, Београд;
- (14) Клиничко-болничког центра Земун, Београд.



Сектор број 4 спровео је 15 ревизија финансијских извештаја код 15 субјеката ревизије и то код:

- (1) Министарства привреде;
- (2) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- (3) Управе за резерве енергената, Београд;
- (4) Републичке дирекције за робне резерве, Београд;
- (5) Акционарског друштва Холдинг „Индустрија каблова“, Јагодина;
- (6) Привредног друштва за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ доо Костолац, Костолац;
- (7) Привредног друштва за приређивање сајмова и изложби „Београдски сајам“ доо Београд;
- (8) Предузећа за производњу и промет ауто-делова 21. октобар доо Крагујевац;
- (9) Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинжењеринг“ ДОО, Београд;
- (10) Привредно друштво „Симпо шик“ доо, Куршумлија;
- (11) Агенција за осигурање депозита, Београд;
- (12) Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад – Петроварадин;
- (13) Дунав ауто друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају Београд;
- (14) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- (15) Акционарско друштво „Електромрежа Србије“, Београд.

1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје

Ревизори су прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима. Изражено је 77 мишљења, што је приказано у следећој табели.

Табела 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (17)	3	Корисници средстава буџета Републике Србије
	2	Корисник јавних средстава
	4	Организације за обавезно социјално осигурање
	4	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	4	Јавна предузећа/Привредна друштва
Са резервом (55)	1	Завршни рачун буџета Републике Србије
	1	Консолидовани извештај Републике Србије
	8	Корисници средстава буџета Републике Србије
	1	Корисници јавних средстава
	1	Консолидовани извештај Републичког фонда за здравствено осигурање
	2	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	19	Јавно предузеће/Привредно друштво/Завод
22	Град/Општина	
Негативно (4)	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Општина
	2	Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Удржавање од мишљења (1)	1	Јавно предузеће



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

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

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

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

1.1.4. Преглед налаза

На основу спроведених ревизија финансијских извештаја ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали мишљења о финансијским извештајима. У наставку су представљени налази по рачуноводственим областима.

1.1.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју неправилности дат је у следећој табели:

Табела 2. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	-	38	8	5	51
Управљање ризицима	2	14	4	1	21
Контролне активности	4	210	24	10	248
Информисање и комуникација	2	156	10	4	172
Праћење и процена система	1	4	2	9	16
Укупно	9	422	48	29	508

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

- непостојање или непотпуна интерна акта код 45 субјеката ревизије;
- неусаглашеност интерних или подзаконских аката са актима више правне снаге код 15 субјеката ревизије;
- непоуздана рачуноводствена евиденција код 14 субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација код десет субјеката ревизије;
- неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом код десет субјеката ревизије;
- неуспостављање помоћне књиге и евиденције код осам субјеката ревизије;
- погрешно рачуноводствено обухватање код осам субјеката ревизије;
- остало (није извршена контрола документације; неправилан обрачун/није вршен обрачун; приходи нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне; нису обавештени надлежни органи у складу са



прописима; нису предузимане мере за наплату потраживања/потраживања нису пријављена; невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација итд.) код 45 субјеката ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (74), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 37 субјеката ревизије (50,00 одсто субјеката), пет субјеката ревизије делимично успоставило интерну ревизију (6,76 одсто) док 32 субјекта ревизије (43,24 одсто) није успоставило интерну ревизију.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код 28 субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења финансијског плана у износу од 67,18 милиона динара. Те неправилности су:

- Одлуком о ребалансу буџета једног субјекта ревизије нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 29 милиона динара;
- општи део одлуке о буџету не садржи све делове који су прописани у износу од 18,61 милион динара код три субјекта ревизије;
- код једног субјекта ревизије приликом доношења ребаланса буџета није поштована процедура за припрему буџета у износу од 10,24 милиона динара;
- остале неправилности у износу од 9,33 милиона динара код 28 субјеката ревизије.

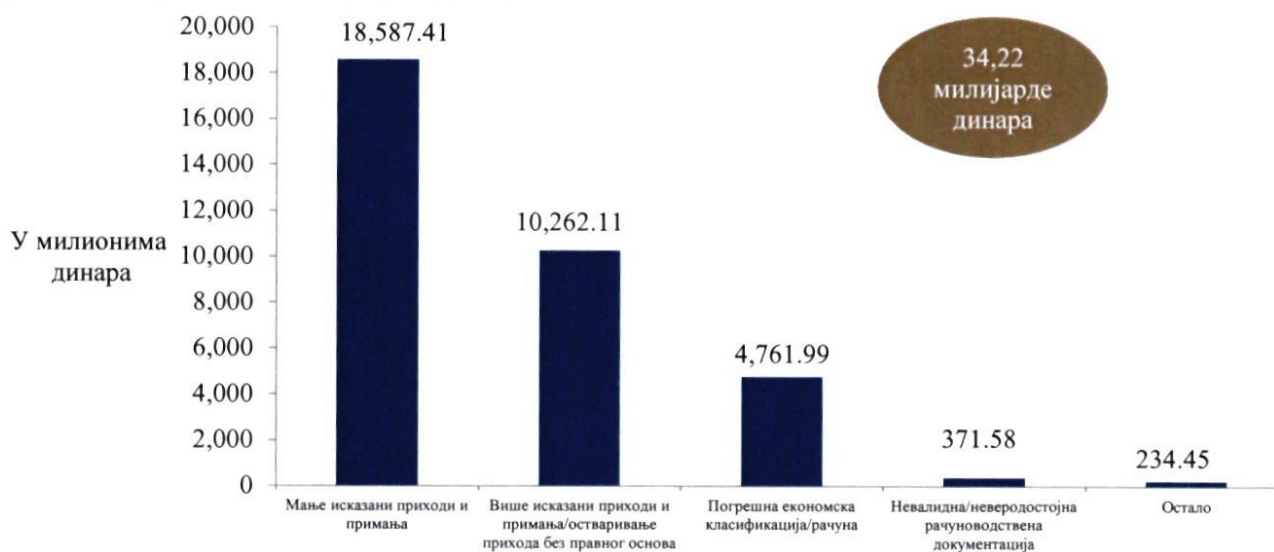
1.1.4.3. Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 34,22 милијарде динара, и то:

- Мање су исказани приходи у износу од 18,59 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код четири субјекта ревизије;
- Више су исказани приходи и остваривање прихода без правног основа у износу од 10,26 милијарди динара утврђени у Консолидованом извештају Републике Србије за 2022. годину и код 14 субјеката ревизије;
- Погрешно су евидентирани приходи и примања у финансијским извештајима у износу од 4,76 милијарди динара утврђени код 30 субјеката ревизије;
- Утврђена је Невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација у износу од 371,58 милиона динара код два субјекта ревизије;
- Остала погрешна исказивања (погрешна класификација по изворима финансирања, мањак прихода и примања – дефицит утврђен је у мањем износу, погрешно рачуноводствено обухватање итд.) у износу од 234,45 милиона динара утврђена су у Консолидованом извештају Републике Србије, Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код 13 субјеката ревизије.



Графикон 1. Погрешни искази код прихода и примања



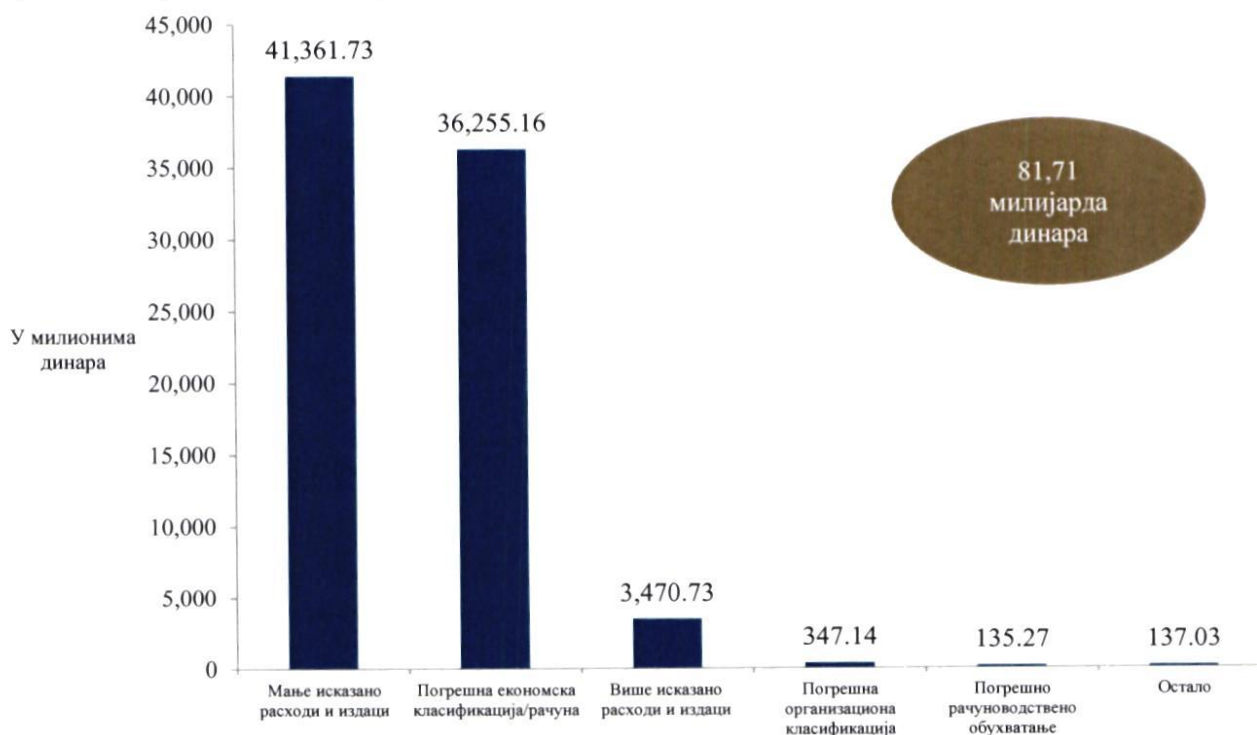
1.1.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 81,71 милијарде динара, који се односе на расходе и издатке и то:

- Расходи и издаци у финансијским извештајима исказани су у износу мањем за 41,36 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије и код шест субјеката ревизије;
- Погрешно су евидентирани расходи и издаци у финансијским извештајима у износу од 36,26 милијарди динара утврђени код 38 субјеката ревизије;
- Расходи и издаци у финансијским извештајима исказани су у износу вишем за 3,47 милијарди динара у односу на налаз ревизије, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије и код 11 субјеката ревизије;
- Погрешна организациона класификација у износу од 347,14 милиона динара утврђена је код 14 субјеката ревизије;
- Погрешно рачуноводствено обухватање у износу од 135,27 милиона динара утврђено је код шест субјеката ревизије;
- Остала погрешна исказивања (погрешна класификација по изворима финансирања, погрешна програмска класификација, невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација итд.) у износу од 137,03 милиона динара утврђена су код 14 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања, код два субјекта ревизије утврдили смо недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке расхода и издатака у висини од 2,37 милијарди динара.

Графикон 2. Погрешни искази код расхода и издатака



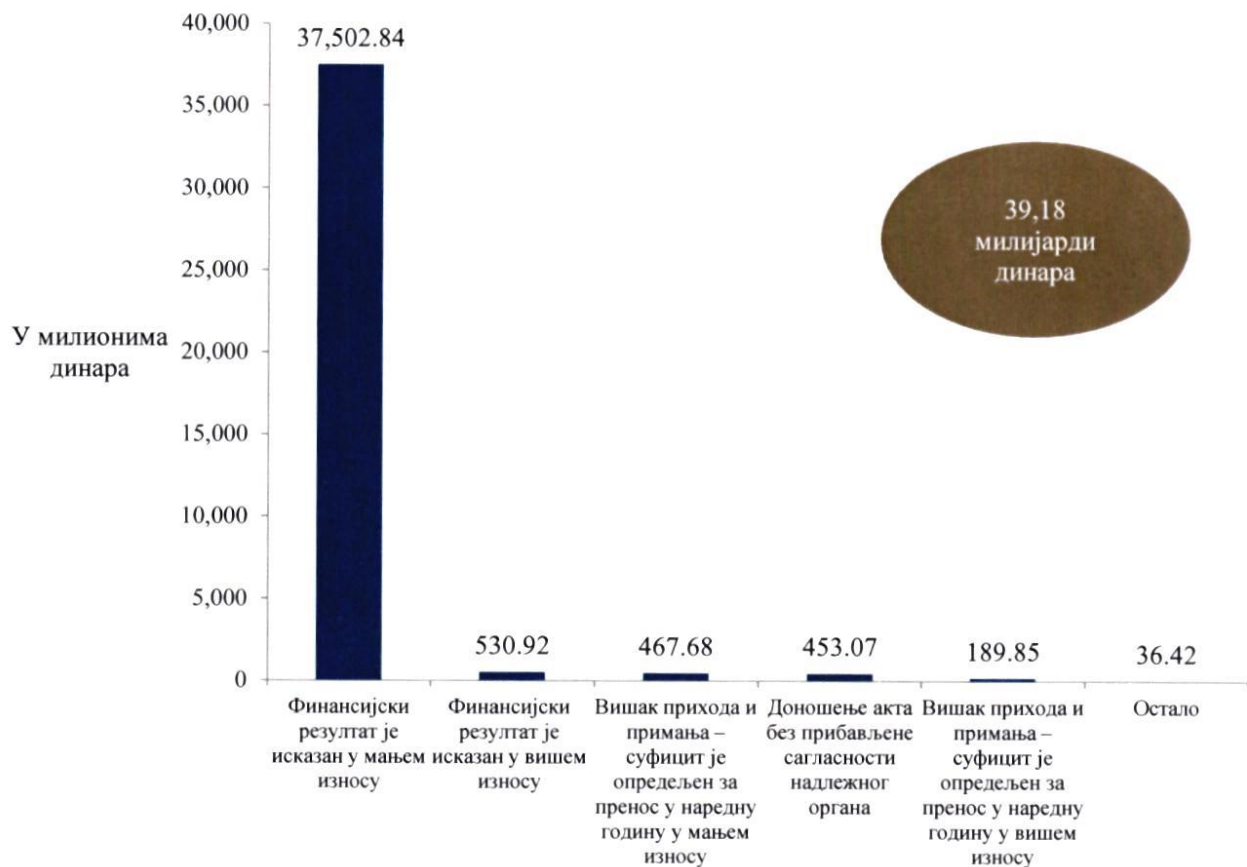
1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези са резултатом пословања износе укупно 39,18 милијарди динара и односе се на:

- Финансијски резултат исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 37,50 милијарди динара, што је утврђено у Консолидованом извештају Републике Србије, Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код једног субјекта ревизије;
- Финансијски резултат исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 530,92 милиона динара, што је утврђено код шест субјеката ревизије;
- Вишак прихода и примања – суфицит, опредељен за пренос у наредну годину у износу мањем за 467,68 милиона динара, што је утврђено код три субјекта ревизије;
- Евидентирање покрића губитка у пословним књигама у износу од 453,07 милиона динара, извршено на основу Одлуке о расподели добити из ранијих година за коју није обезбеђена сагласност оснивача, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- Вишак прихода и примања – суфицит, опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу за 189,85 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- Остала погрешна исказивања резултата (погрешан резултат по изворима финансирања итд.) у износу од 36,42 милиона динара код четири субјекта ревизије.



Графикон 3. Погрешна исказивања резултата пословања



1.1.4.6. Припремне радње за састављање финансијских извештаја

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 584,59 милијарди динара, од чега се 582,52 милијарде динара односе на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа док се 2,07 милијарди динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

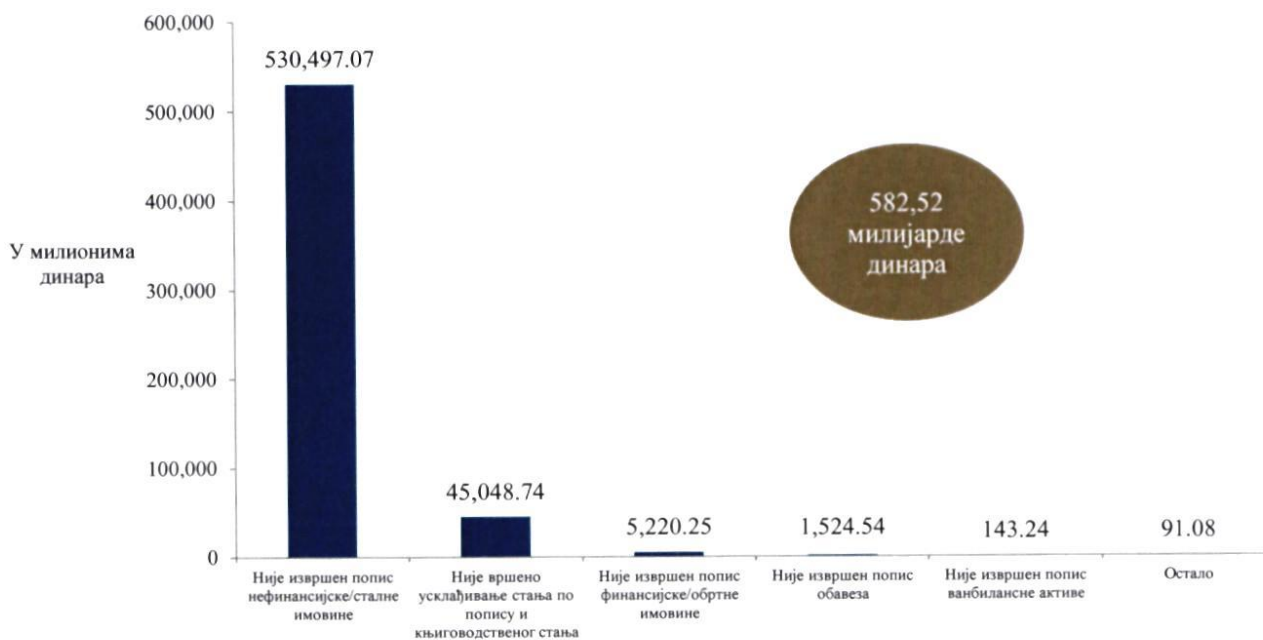
У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 582,52 милијарде динара, и то:

- Није извршен попис нефинансијске, односно сталне имовине, у износу од 530,50 милијарди динара код 25 субјеката ревизије;
- Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 45,05 милијарди динара код 20 субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске, односно обртне имовине, у износу од 5,22 милијарде динара код 17 субјеката ревизије;
- Није извршен попис обавеза у износу од 1,52 милијарде динара код 13 субјеката ревизије;
- Није извршен попис ванбилансне имовине у износу од 143,24 милиона динара код седам субјеката ревизије;



- Остале неправилности приликом вршења пописа (није вршено усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; није донета одлука о усвајању извештаја о попису; у комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене; није сачињен план рада по којем је извршен попис; нису успостављене помоћне књиге и евиденције итд.) у износу од 91,08 милиона динара утврђене код 30 субјеката ревизије.

Графикон 4. Погрешни искази код пописа имовине и обавеза



Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 2,07 милијарди динара и то:

- потраживања у износу од 2,06 милијарди динара код седам субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 12,80 милиона динара код девет субјеката ревизије.

1.1.4.7. Биланс стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 269,22 милијарде динара.

Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

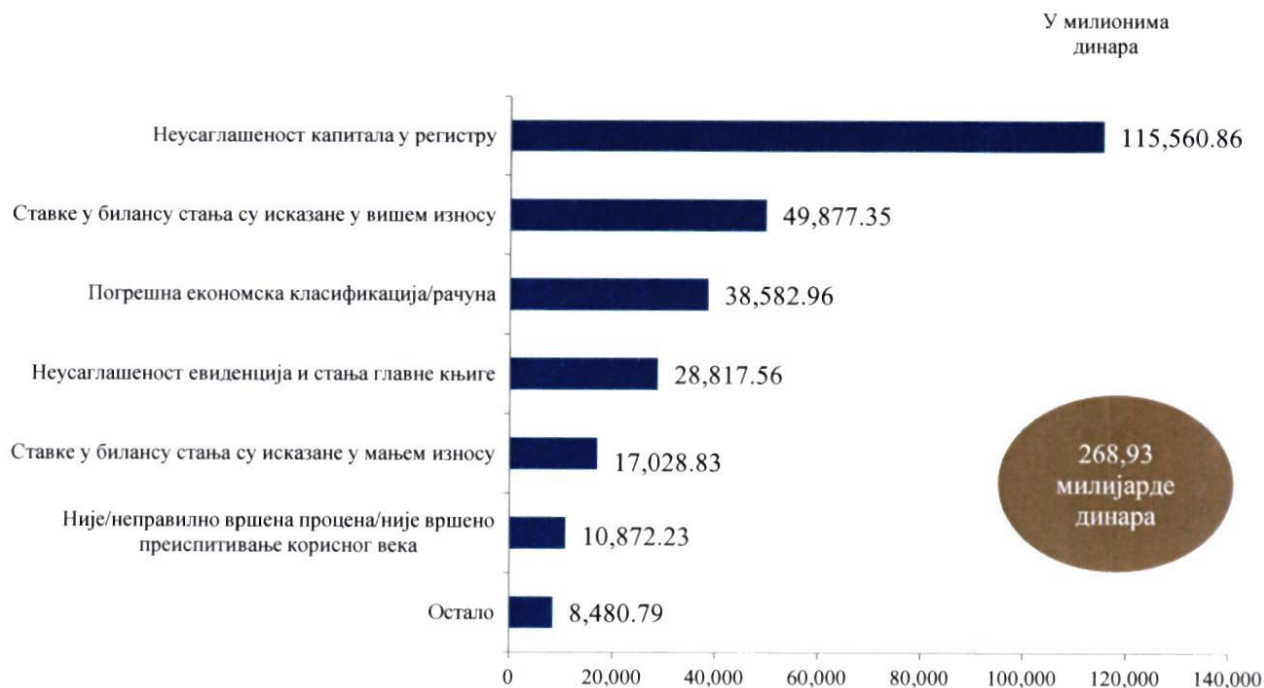
- Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 115,56 милијарди динара код 15 субјеката ревизије;
- Ставке у билансу стања исказане у вишем износу за 49,88 милијарди динара код 41 субјекта ревизије;



- Погрешно евидентирање ставки биланса стања у износу од 38,58 милијарди динара у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код 22 субјекта ревизије;
- Неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за износ од 28,82 милијарде динара код седам субјеката ревизије;
- Ставке у билансу стања исказане у мањем износу за 17,03 милијарде динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код 40 субјеката ревизије;
- Неизвршену/неправилно вршену процену (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) и изостанак преиспитивања корисног века у износу од 10,87 милијарди динара код 23 субјекта ревизије;
- Остала погрешна исказивања (непостојање билансне равнотеже; нису успостављене помоћне књиге и евиденције; невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација; погрешно рачуноводствено обухватање; није разврстано у складу са Законом о рачуноводству; нису предузимане мере за наплату потраживања/потраживања нису пријављена итд.) у износу од 8,48 милијарди динара утврђена у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код 45 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања, утврдили смо код 26 субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 610,80 милијарди динара.

Графикон 5. Погрешни искази у билансу стања





Јавни дуг

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику за 2022. годину објављеним 28. фебруара 2023. године (податак о бруто домаћем производу за 2022. годину је 7.090.743,8 милиона динара) 31. децембра 2022. године износио је 55,6 одсто, што је испод нивоа од 60 одсто БДП-а одређеног Законом о буџетском систему и представља смањење од 1,54 процентних поена у односу на стање исказано 31. децембра 2021. године.

1.1.4.8. Остале неправилности у ревизији финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 14,21 милијарде динара, и то:

- Ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у износу вишем за 11,31 милијарду динара, што је утврђено код 14 субјеката ревизије;
- Код једног субјекта ревизије утврђено је да не постоји билансна равнотежа ванбилансне активе и пасиве у износу од 1,84 милијарде динара;
- Ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима исказане су у износу мањем за 560,75 милиона динара, што је утврђено код 15 субјеката ревизије;
- Нису обелодањени и презентовани подаци у напоменама уз финансијске извештаје у износу од 335,07 милиона динара, што је утврђено код 11 субјеката ревизије;
- У Извештају о новчаним токовима стање готовине на почетку године разликује се у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања за 116,96 милиона динара, што је утврђено код два субјекта ревизије;
- Остале неправилности (консолидовани финансијски извештаји нису сачињени у складу са принципима консолидације; непостојање/непотпуна интерна акта; у Обрасцу 4 на ознаци Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 исказан је већи износ итд.) у износу од 52,16 милиона динара, које су утврђене у Консолидованом извештају Републике Србије, Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2022. годину и код 20 субјеката ревизије.

Консолидовани финансијски извештаји Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину нису сачињени у складу са принципима консолидације јер не укључују све информације садржане у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџета Републике Србије за 2022. годину, због чега се нисмо изјаснили о наведеним извештајима.



Графикон 6. Неправилности непоменуте на другом месту



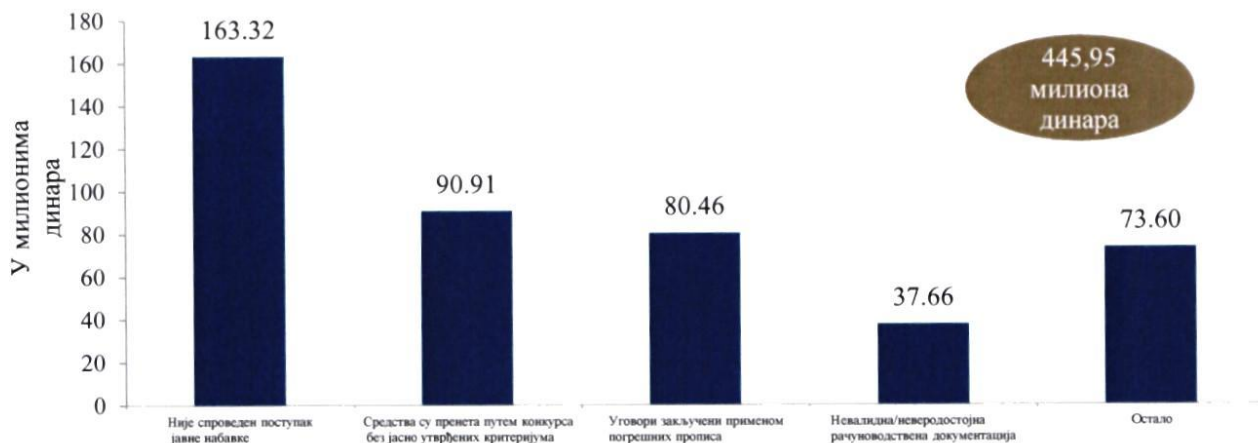
1.1.4.9. Случајни налази у ревизијама финансијских извештаја

Ревизијом финансијских извештаја дошло се до случајних налаза, који се углавном односе на неправилности у укупном износу од 445,95 милиона динара, и то:

- Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 163,32 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Код једног субјекта ревизије средства су пренета путем конкурса, а да нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава у износу од 90,91 милион динара;
- Један субјекат ревизије је извршио и евидентирао расходе за услуге јавног превоза у износу од 80,46 милиона динара на основу уговора који су закључени применом прописа из области јавних набавки уместо применом прописа којима се уређује јавно-приватно партнерство и концесије;
- Утврђена је невалидна/неверодостојна рачуноводствена документација у износу од 37,66 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Остале неправилности (неправилно закључени уговори; број запослених радника је преко прописаног или броја за који је дата сагласност; пренета су средства без спроведеног јавног конкурса; више је исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови; фактурисање ради наплате прихода није извршено у складу са уговором/ценовником итд.) у износу од 73,6 милиона динара утврђене су код 15 субјеката ревизије.



Графикон 7. Неправилности у случајним налазима



1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривена погрешна исказивања и евидентирања, ради отклањања грешака и унапређења система интерних контрола, у 2023. години дато је укупно 977 препорука.

Највећи број препорука дат је у области нефинансијске, односно сталне имовине, односно 25,79 одсто од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима налази се на следећем графикону.

Графикон 8. Преглед датих препорука по областима





1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.2.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

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

На основу информација из процена ризика ревизијске области коју су спровеле ревизорске службе, одабране су ревизијске теме за ревизије правилности пословања и то:

У Сектору број 1:

- (1) Поступак додела, распоред и контрола трошења средстава буџета Републике Србије;
- (2) Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених;
- (3) Спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години;
- (4) Остваривање прихода и расподела (трошење) средстава у делу примања запослених.

У Сектору број 2:

- (1) Расходи за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава;
- (2) Јавне набавке.

У Сектору број 3:

- (1) Набавке добара, услуга и радова;
- (2) Расходи за запослене;
- (3) Остваривање и распоред прихода.

У Сектору број 4:

- (1) Јавне набавке;
- (2) Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и других примања запослених;
- (3) Преузимање обавеза.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је да се спроведе 52 ревизије правилности пословања код 52 субјекта ревизије. Институција је у 2023. години спровела све планиране ревизије правилности пословања.

Сектор број 1 спровео је 9 ревизија правилности пословања код следећих девет субјеката:

- (1) Министарство спорта;
- (2) Министарство за бригу о селу;



- (3) Педагошки факултет у Врању Универзитета у Нишу;
- (4) Машински факултет Ниш Универзитета у Нишу;
- (5) Факултет медицинских наука Универзитета у Крагујевцу;
- (6) Фармацеутски факултет Универзитета у Београду;
- (7) Биолошки факултет Универзитета у Београду;
- (8) Саобраћајни факултет Универзитета у Београду;
- (9) Институт за кукуруз „Земун поље“, Земун.

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

- (1) Аутономна Покрајина Војводина;
- (2) Град Београд;
- (3) Град Врање;
- (4) Град Вршац;
- (5) Град Зајечар;
- (6) Град Зрењанин;
- (7) Град Јагодина;
- (8) Град Краљево;
- (9) Град Лесковац;
- (10) Град Ниш;
- (11) Град Нови Пазар;
- (12) Град Нови Сад;
- (13) Град Прокупље;
- (14) Град Сремска Митровица;
- (15) Град Суботица.

Сектор број 3 спровео је 17 ревизија правилности пословања код 17 субјеката ревизије,

и то:

- (1) Дом здравља Нови Сад, Нови Сад;
- (2) Општа болница Крушевац, Крушевац;
- (3) Општа болница „Студеница“, Краљево;
- (4) Општа болница Врбас, Врбас;
- (5) Специјална болница за интерне болести Младеновац, Младеновац;
- (6) Дом здравља „Богатић“, Богатић;
- (7) Дом здравља Власотинце, Власотинце;
- (8) Дом здравља Уб, Уб;
- (9) Дом здравља Ниш, Ниш;
- (10) Градски Центар за социјални рад Београд, Београд;
- (11) Установа „Геронтолошки центар“ Београд, Земун;
- (12) Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад;
- (13) Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, Пландиште;
- (14) Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац;
- (15) Дом „Ветерник“, Ветерник;
- (16) Геронтолошки центар Суботица, Суботица;



(17) Геронтолошки центар Сомбор, Сомбор.

Сектор број 4 спровео је 11 ревизија правилности пословања код 11 субјеката ревизије и то:

- (1) Привредно друштво Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о. Нови Сад;
- (2) Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности акционарско друштво, Београд;
- (3) Агенција за реституцију, Београд;
- (4) Друштво са ограниченом одговорношћу „Транспортгас Србија“, Нови Сад;
- (5) Регулаторно тело за електронске медије, Београд;
- (6) Развојна агенција Србије, Београд;
- (7) Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд;
- (8) Републички сеизмолошки завод, Београд;
- (9) Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд
- (10) Дирекција за железнице, Београд;
- (11) Центар за истраживање несрећа у саобраћају, Београд.

1.2.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 1.218 налаза, на основу којих је донела укупно 617 закључака о пословању субјеката ревизије.

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

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

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

1.2.4. Преглед налаза

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

1.2.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју неправилности дат је у следећој табели:

Табела 3. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти	Субјекти Сектора	Субјекти Сектора	Субјекти Сектора	Субјекти Сектора	Укупно случајева
Елемент система	број 1	број 2	број 3	број 4	
Контролно окружење	1	-	2	-	3



Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Управљање ризицима	29	75	28	1	133
Контролне активности	3	9	31	6	49
Информисање и комуникација	-	-	2	5	7
Праћење и процена система	1	5	7	-	13
Укупно	34	89	70	12	205

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

- непотпуна интерна акта или непостојање интерних аката код 26 субјеката ревизије;
- неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге код 12 субјеката ревизије;
- настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката осам субјеката ревизије;
- неизвршена контрола документације код осам субјеката ревизије;
- погрешна економска класификација код четири субјекта ревизије;
- остали налази (документа у процесима јавних набавки нису објављивана у прописаном року; повреда начела јавних набавки; нису обавештени надлежни органи у складу са прописима; није извршена контрола документације; неверодостојна рачуноводствена документација; нису обелодањени и презентовани подаци; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа; међусобна неусклађеност интерних аката итд.) утврђени код 29 субјеката ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (52), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 27 субјеката ревизије (51,92 одсто субјеката), код седам субјеката ревизије (13,46 одсто) постоје проблеми у раду интерне ревизије код 18 субјеката ревизије (34,62 одсто) није успоставило интерну ревизију.

1.2.4.2. Припрема и доношење финансијског плана

Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су у укупном износу од 172,54 милиона динара код четири субјекта ревизије и то:

- финансијски планови три корисника буџетских средстава нису усклађени са Одлуком о буџету у укупном износу од 159,05 милиона динара;
- маса средстава за плате код једног субјекта ревизије је планирана у вишем износу у односу на масу дефинисану Упутством за 13,45 милиона динара.

1.2.4.3. Приходи и примања

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 29,09 милиона динара и то:

- Четири субјекта ревизије нису предузимала мере за наплату потраживања у висини од 21,08 милиона динара;



- Један субјекат ревизије је остварио приходе у износу од 3,31 милион динара по основу пружања услуга из других врста делатности без претходно прибављене сагласности оснивача да може обављати ове делатности;
- Фактурисање ради наплате прихода у висини од 2,99 милиона динара није извршено у складу са уговором, односно ценовником код два субјекта ревизије;
- Правни основ за остваривање прихода у износу од 1,57 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код три субјекта ревизије;
- Остале неправилности (вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача; непостојање, односно непотпуна интерна акта; доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа итд.) у износу од 135 хиљада динара утврђене су код шест субјеката ревизије.

Графикон 9. Неправилности код прихода и примања



1.2.4.4. Расходи и издаци

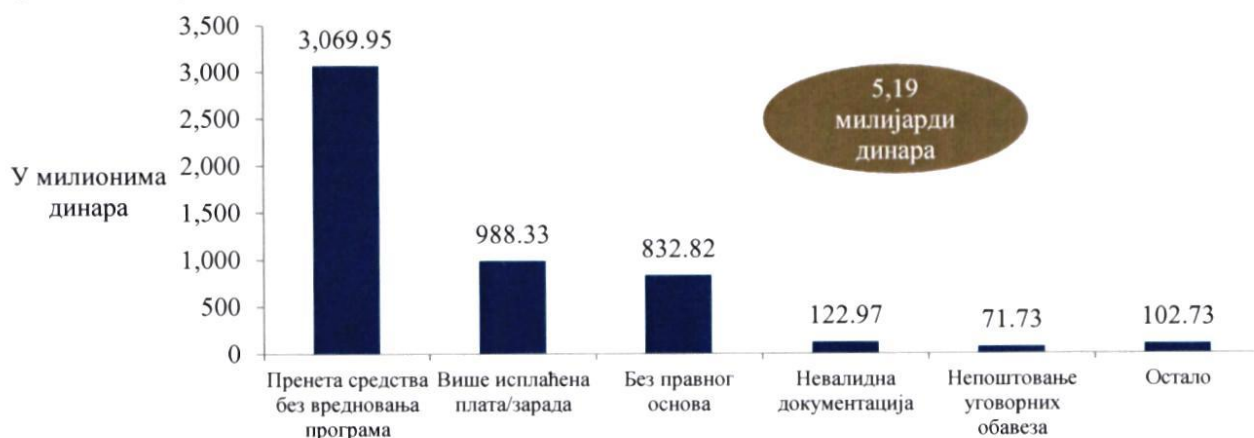
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 5,19 милијарди динара и то:

- Комисија за оцену годишњих и посебних програма, односно пројеката једног субјекта ревизије, извршила је доделу средстава за 87 спортских савеза за финансирање редовних и посебних програма у области спорта, програма међународних интернационалних такмичења и за програме спортских кампова у укупном износу од 3,07 милијарди динара без вредновања (оцена) предложених програма на прописаном обрасцу, што није у складу са одредбама акта о одобравању и финансирању програма у области спорта;
- Више су исплаћени плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (у највећој мери услед примене увећаних основица; увећаних коефицијената; додатака за повећан обим посла; услед погрешног обрачуна; услед доделе солидарне помоћи свим запосленима итд.) у износу од 988,33 милиона динара код 24 субјекта ревизије;



- Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 832,82 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код 17 субјеката ревизије;
- Расходи и издаци у висини од 122,97 милиона динара су извршени без валидне документације код 14 субјеката ревизије;
- Један субјекат ревизије је извршио расходе у висини од 71,73 милиона динара, а да није поштовао обавезе преузете уговором;
- Остале неправилности (увођење прековременог рада без испуњења услова; еправилно утврђено радно време, скраћено радно време без испуњења услова; неправилно заснован радни однос; број запослених радника је преко прописаног или броја за који је дата сагласност; неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге; није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора итд.) у износу од 102,73 милиона динара код 31 субјекта ревизије.

Графикон 10. Неправилности код расхода и издатака



1.2.4.5. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 31,07 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања, у делу примене Закона о јавним набавкама код 39 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 660 случајева, у износу од 8,73 милијарде динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 28,08 одсто.

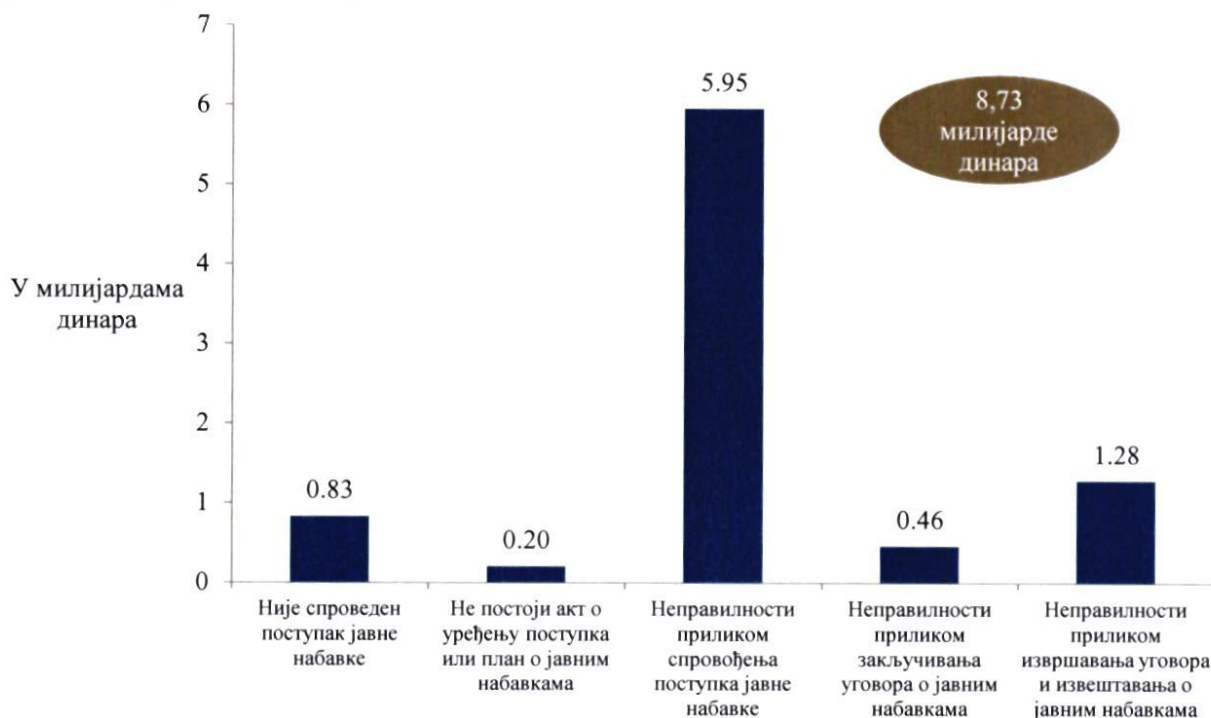
Утврђене неправилности у јавним набавкама односе се на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и нису закључени уговори у укупном износу од 830,11 милиона динара;
- јавне набавке код којих није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки или нису планирана, нити опредељена средства за набавке или наведени акти нису објављени у укупном износу од 204 милиона динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 5,95 милијарди динара;



- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 461,16 милиона динара;
- неправилности приликом извршавања уговора и извештавања о јавним набавкама у укупном износу од 1,28 милијарди динара.

Графикон 11. Неправилности код јавних набавки



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

Уочене су неправилности у висини од 830,11 милиона динара и то:

- извршени су расходи и издаци у укупном износу од 823,17 милиона динара код 31 субјекта ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- извршени су расходи и издаци у износу од 6,94 милиона динара код три субјекта ревизије, а да није закључен уговор или оквирни споразум са добављачима.

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

У овој фази уочене су неправилности у износу 204 милиона динара, и то:

- Спроведене су набавке добара, услуга и радова у висини од 204 милиона динара за које нису планирана и опредељена средства код пет субјеката ревизије;
- Осам субјеката ревизије није донело или усвојило акте којима се ближе уређује планирање, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци;
- План и измене плана набавки, податке о набавкама изузетим од примене Закона или акт о ближем уређењу поступка јавне набавке 12 субјеката ревизије није објавило;
- Остале неправилности (доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа; неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге; лице које се



бави пословима јавних набавки код субјекта ревизије не поседује адекватне вештине за те послове предвиђене интерним правилником) у фази уређивања поступка набавки и планирања утврђене су код 22 субјекта ревизије.

Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 5,95 милијарди динара у поступку спровођења јавних набавки, и то:

- конкурсном документацијом одређени су (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке након чега су спроведени поступци јавних набавки укупне вредности 2,47 милијарди динара код 14 субјеката ревизије;
- предмете јавне набавке по којима су набављени радови, добра и услуге у висини од 1,7 милијарди динара три јавна наручиоца нису обликовала у више партија иако је за то било објективне потребе;
- пет субјеката ревизије критеријумима за избор привредног субјекта нису одредили достављање релевантних доказа који су примерени предмету јавне набавке укупне вредности 849,96 милиона динара;
- девет субјеката ревизије није на Порталу јавних набавки објавило или је објавило са закашњењем јавне позиве за подношење понуда, огласе о јавним набавкама и слично, у укупном износу од 156,75 милиона динара;
- припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке код осам субјеката ревизије, а након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 136,77 милиона динара;
- за набавке у вредности од 115,79 милиона динара процењена вредност није утврђена на прописани начин код 22 субјекта ревизије;
- остале неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора; наручилац је одредио краћи рок за подношење понуда због хитности, а да није у јавном позиву навео разлоге за примену скраћења рокова; повреда начела јавних набавки; нису испуњени услови за примену поступка; неправилности у вези са члановима комисије за јавне набавке итд.) у укупном износу од 516,82 милиона динара код 30 субјеката ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 461,16 милиона динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- Један субјекат ревизије је преузео обавезе у укупном износу од 161,9 милиона динара, по закљученим појединачним уговорима, након спроведеног поступка јавне набавке, у ком избор најповољнијих извођача радова није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), већ је избор понуде извршен на основу најнижег збира јединичних цена;
- На Порталу јавних набавки 16 субјеката ревизије није објавило или је објавило са закашњењем обавештења и одлуке о додели и измени уговора, у укупном износу од 128,6 милиона динара;
- Три субјекта ревизије нису одбила понуде изабраних понуђача, које садрже битне недостатке укупне вредности 89,95 милиона динара;



- Три субјекта ревизије закључила су уговоре у вредности од 80,7 милиона динара на износ процењене вредности уместо на износ понуђене цене изабраног понуђача;
- Остале неправилности приликом закључивања уговора (неправилно закључени уговори; изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде и добро извршење посла; у прописаном року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, наручилац није доставио уговор о јавној набавци понуђачу којем је уговор додељен итд.) утврђене су код 13 субјеката ревизије.

Неправилности приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама

Уочене су неправилности у висини од 1,28 милијарди динара приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама, и то:

- Осам субјеката ревизије није евидентирало податке о врсти и вредности јавних набавки и није извештавало о спроведеним поступцима у вредности од 731,15 милиона динара;
- Један субјекат ревизије није одредио лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, а самим тим нису сачињавани ни записници о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, за која су извршена плаћања у износу од 275,61 милион динара;
- Извршени су расходи и издаци у висини од 99,54 милиона динара и настале су пословне промене које нису у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом код 16 субјеката ревизије;
- Обим и количина изведених радова значајно одступају у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом код два субјекта ревизије за 27,44 милиона динара;
- Остале неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци (правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; наручилац је приликом извршења уговора о јавној набавци омогућио привредном субјекту да повећа понуђену односно првобитно уговорену цену, иако конкурсном документацијом није предвидео промену односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима; добављач извршене услуге није фактурисао на начин и у форми предвиђеној (техничким) спецификацијама услуге; извршена је измена уговорних услова током реализације без доношење одлуке о измени уговора итд.) вредности 146,42 милиона динара утврђене су код 19 субјеката ревизије.

1.2.4.6. Случајни налази

У поступку ревизије правилности пословања уочене су следеће грешке и погрешна исказивања у укупном износу од 13,8 милиона динара:

- два субјекта ревизије су евидентирала расходе на погрешним контима у укупном износу од 8,21 милион динара;
- два субјекта ревизије су евидентирала расходе на погрешној организационој класификацији у укупном износу од 5,59 милиона динара;
- остале неправилности код три субјекта ревизије.

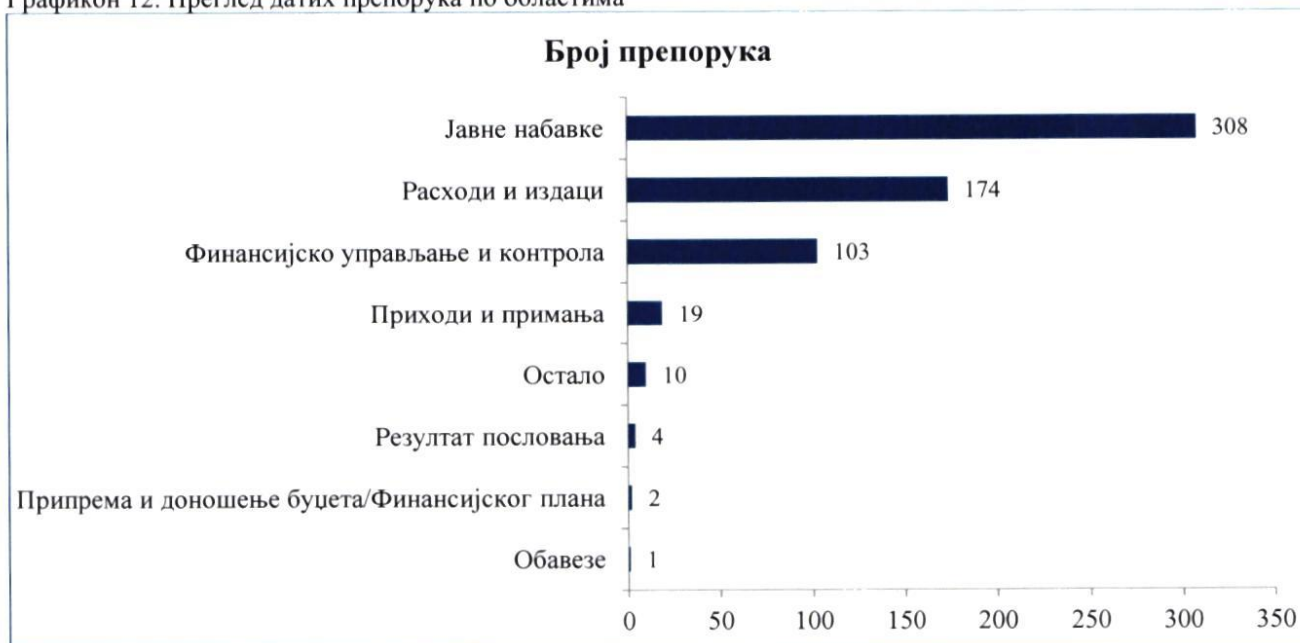


1.2.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2023. години дата је укупно 621 препорука.

Највећи број препорука дат је у области јавних набавки, односно 49,60 одсто од укупног броја препорука, као и у области расхода и издатака, 28,02 одсто од укупног броја препорука и у области финансијског управљања и контроле, 16,59 одсто од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 12. Преглед датих препорука по областима



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

1.3.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

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

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је да се спроведе 35 ревизија правилности пословања код 35 субјеката ревизије. Институција је у 2023. години спровела све планиране ревизије правилности пословања.



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

- (1) Економски факултет Универзитета у Крагујевцу;
- (2) Правни факултет Универзитета у Новом Саду;
- (3) Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду;
- (4) Филолошки факултет Универзитета у Београду.

Сектор број 2 спровео је 22 ревизије правилности пословања код следећа 22 субјекта:

- (1) Општина Апатин;
- (2) Општина Прибој;
- (3) Општина Врбас;
- (4) Општина Смедеревска Паланка;
- (5) Општина Бечеј;
- (6) Општина Чајетина;
- (7) Општина Горњи Милановац;
- (8) Општина Шид;
- (9) Општина Ћуприја;
- (10) Општина Сокобања;
- (11) Општина Бачки Петровац;
- (12) Општина Житиште;
- (13) Општина Нови Кнежевац;
- (14) Општина Петровац на Млави;
- (15) Општина Босилеград;
- (16) Општина Нова Црња;
- (17) Општина Гаџин Хан;
- (18) Општина Мeroшина;
- (19) Општина Житорађа;
- (20) Градска општина Сурчин;
- (21) Градска општина Стари град;
- (22) Градска општина Црвени крст.

Сектор број 4 спровео је девет ревизија правилности пословања код девет субјеката ревизије и то:

- (1) Саобраћајно предузеће „Ласта“ а.д. Београд;
- (2) Акционарско друштво за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура железнице Србије“ Београд-Савски Венац;
- (3) Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд;
- (4) Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката „Колубара-услуге“ д.о.о., Лазаревац;
- (5) Комисија за хартије од вредности, Београд;
- (6) Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд;
- (7) Акционарско друштво за транспорт нафте нафтоводима и транспорт деривата нафте продуктоводима „Транснафта“ Панчево;
- (8) Јавно предузеће „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица;



- (9) Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга „Енергетика“, Крагујевац.

1.3.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности пословања утврдила укупно 600 налаза, на основу којих је донела укупно 132 закључка о пословању субјеката ревизије.

1.3.3. Отклањање претходно утврђених грешака и неправилности

Оцењујући поступање субјеката ревизије приликом отклањања грешака, погрешних исказивања и неправилности утврђених у извештајима о ревизији из ранијих година, утврђено је да је од укупног броја грешака и неправилности (651), у потпуности отклоњено 349. Овај број се односи на 133 отклоњене грешке и погрешна исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, док је отклоњено и 216 неправилности у пословању субјеката ревизије.

Такође, утврђено је да су делимично отклоњене 83 грешке и погрешна исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, а делимично је отклоњена 131 неправилност у пословању субјеката ревизије. Утврђено је да није отклоњено 26 грешака и погрешних исказивања у финансијским извештајима и помоћним књигама и евиденцијама субјеката ревизије, као и ни 27 неправилности у пословању субјеката ревизије.

Услед измена и допуна у прописима који уређују финансијско извештавање, као и пословање субјеката ревизије, укупно 35 препорука за отклањање грешака и неправилности није примењиво на дан издавања извештаја о ревизији. Од овог броја, шест се односи на грешке и погрешна исказивања док се 29 односи на раније утврђене неправилности у пословању субјеката ревизије.

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

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

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

1.3.5. Преглед налаза

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

1.3.5.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју неправилности дат је у следећој табели:

Табела 4. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле



Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Контролно окружење	1	16	5	22
Управљање ризицима	1	11	1	13
Контролне активности	-	31	4	35
Информисање и комуникација	-	5	2	7
Праћење и процена система	-	1	1	2
Укупно	2	64	13	79

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

- непотпуна интерна акта или непостојање интерних аката код 18 субјеката ревизије;
- неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности код четири субјекта ревизије;
- неизвршена контрола документације код три субјекта ревизије;
- неправилно закључени уговори код једног субјекта ревизије;
- међусобна неусклађеност интерних аката код три субјекта ревизије;
- остали налази (настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката; неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге; нису обелодањени и презентовани подаци; непоуздана рачуноводствена документација; итд.) код 15 субјеката ревизије.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије, утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (35), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 12 субјеката ревизије (34,29 одсто субјеката), код три субјекта ревизије (8,57 одсто) постоје проблеми у раду интерне ревизије, док 20 субјеката ревизије (57,14 одсто) није успоставило интерну ревизију.

1.3.5.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код 17 субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана у износу од 140,40 милиона динара. У питању су следеће неправилности:

- У Одлуци о буџету за 2022. годину, код једног субјекта сопствени приходи буџетских корисника у износу од 134,62 милиона динара нису планирани према економским класификацијама;
- Један субјекат није у финансијском плану предвидео, у пословним књигама отворио и у финансијским извештајима исказао све изворе финансирања, у укупном износу од 5,78 милиона динара;
- Десет субјеката ревизије приликом припреме и доношења одлуке о буџету није поштовало рокове предвиђене буџетским календаром;
- Предлози финансијских планова пет субјеката ревизије не садрже све прописане елементе;
- Корисници буџетских средстава четири субјекта ревизије нису доставили предлоге финансијских планова;



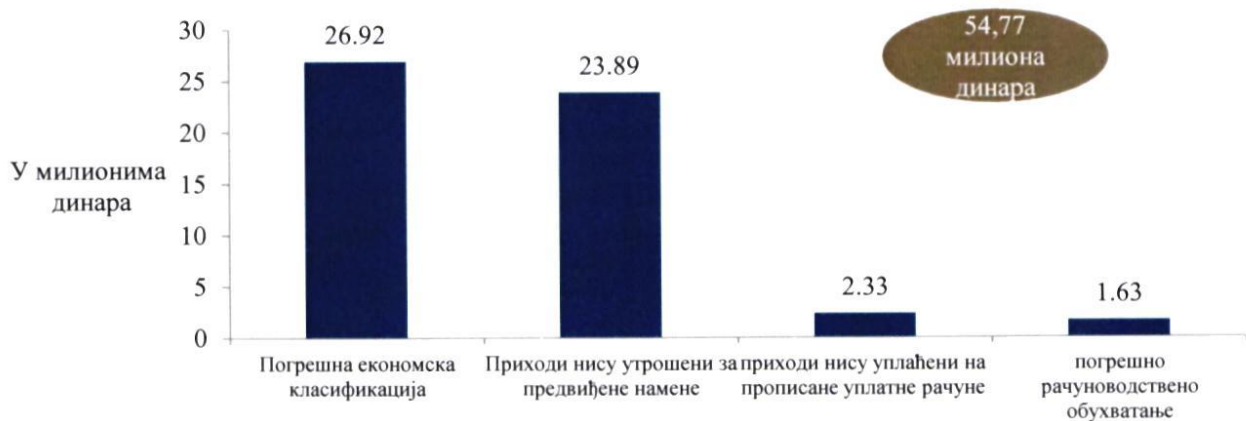
- стале грешке и неправилности приликом припреме и доношења одлуке о буџету (упутство за припрему буџета не садржи све прописане елементе; погрешна економска класификација; није утврђен обим расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава за тромесечни или краћи период – квоте; упутство за припрему буџета није достављено корисницима буџетских средстава; одлуком о буџету су планирана средства за редован рад политичких субјеката и трошкове изборне кампање у вишем износу од предвиђеног итд.) код девет субјеката ревизије.

1.3.5.3. Приходи и примања

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 54,77 милиона динара и то:

- Код три субјекта ревизије евидентирање је извршено на погрешној економској класификацији у укупном износу од 26,92 милиона динара;
- Један субјект ревизије приходе у износу од 23,89 милиона динара није утрошио за предвиђене намене;
- Код четири субјекта ревизије приходи у висини од 2,33 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
- Приходи у висини од 1,63 милиона динара су погрешно рачуноводствено обухваћени код једног субјекта ревизије;
- Остале неправилности и грешке код остваривања прихода (нису предузимане мере за наплату потраживања; непоуздана рачуноводствена документација; остваривање прихода без правног основа; фактурисање ради наплате прихода није извршено у складу са уговором итд.) утврђене су код шест субјеката ревизије.

Графикон 13. Неправилности и грешке код прихода и примања



1.3.5.4. Расходи и издаци

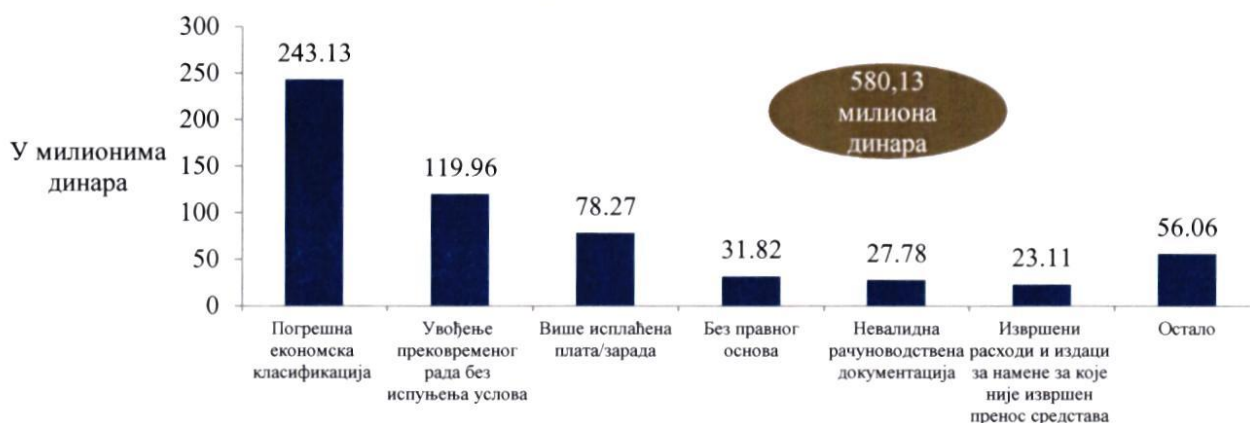
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 580,13 милиона динара и то:

- Погрешна економска класификација у износу од 243,13 милиона динара утврђена је код 13 субјеката ревизије;
- Увођење прековременог рада без испуњења услова по којима су исплаћени расходи у износу од 119,96 милиона динара утврђено је код три субјекта ревизије;
- Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 78,27 милиона динара утврђени су код осам субјеката ревизије;



- Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака у износу од 31,82 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код десет субјеката ревизије;
- Седам субјеката ревизије извршило је расходе и издатке на основу невалидне, односно неверодостојне документације, у износу од 27,78 милиона динара;
- Два субјекта ревизије извршила су расходе и издатке за намене за које није извршен пренос средстава у износу од 23,11 милиона динара;
- Остале неправилности (неправилно закључени уговори; погрешна програмска класификација; пренета средства без конкурса; непостојање интерних аката; погрешна организациона класификација итд.) у износу од 56,06 милиона динара код 17 субјеката ревизије.

Графикон 14. Неправилности и грешке код расхода и издатака



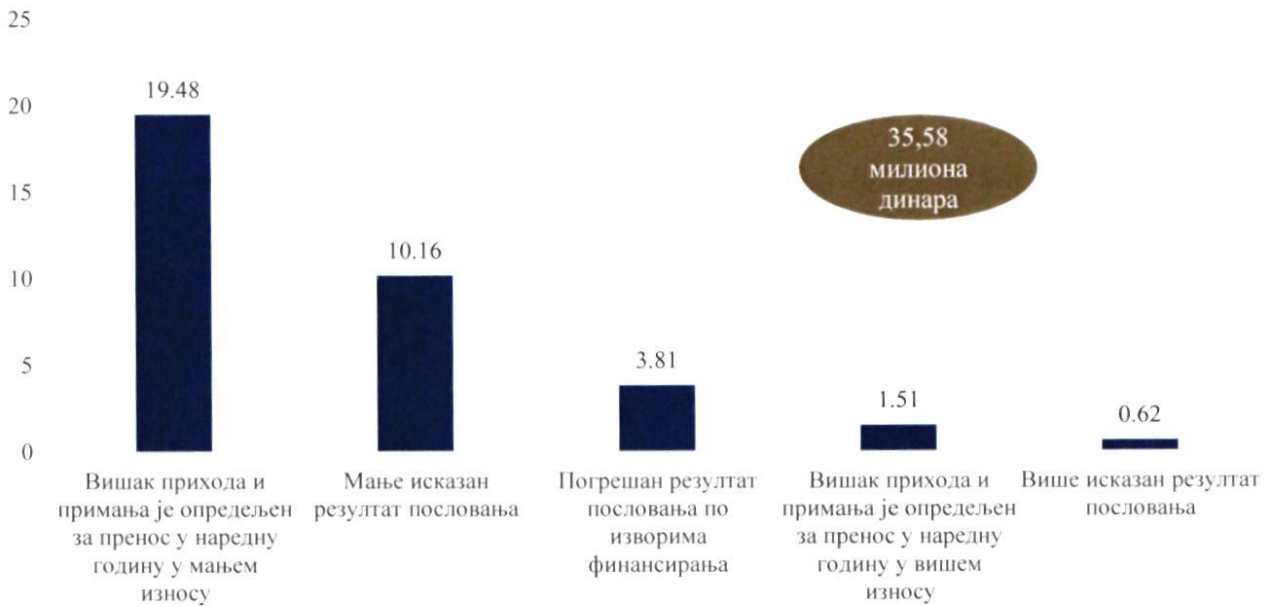
1.3.5.5. Резултат пословања

Грешке у вези са резултатима пословања износе укупно 35,58 милиона динара и односе се на:

- Вишак прихода и примања – суфицит, који је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу за 19,48 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- Мање исказан резултат пословања за 10,16 милиона динара, што је утврђено код једног субјекта ревизије;
- Погрешан резултат пословања по изворима финансирања у износу од 3,81 милиона динара, код једног субјекта ревизије;
- Вишак прихода и примања – суфицит, који је опредељен за пренос у наредну годину у вишем износу за 1,51 милион динара, код једног субјекта ревизије;
- Више исказан резултат пословања у износу од 617 хиљада динара код једног субјекта ревизије;
- Остале грешке (консолидовани финансијски извештаји нису сачињени у складу са принципима консолидације; салдо готовине на почетку године се разликује у односу на салдо готовине исказан на крају претходне године; између Одлуке о завршном рачуну буџета и Биланса прихода и расхода није усаглашен износ утврђеног резултата) утврђене код три субјекта ревизије.



Графикон 15. Погрешна исказивања резултата пословања



1.3.5.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 159,68 милијарди динара.

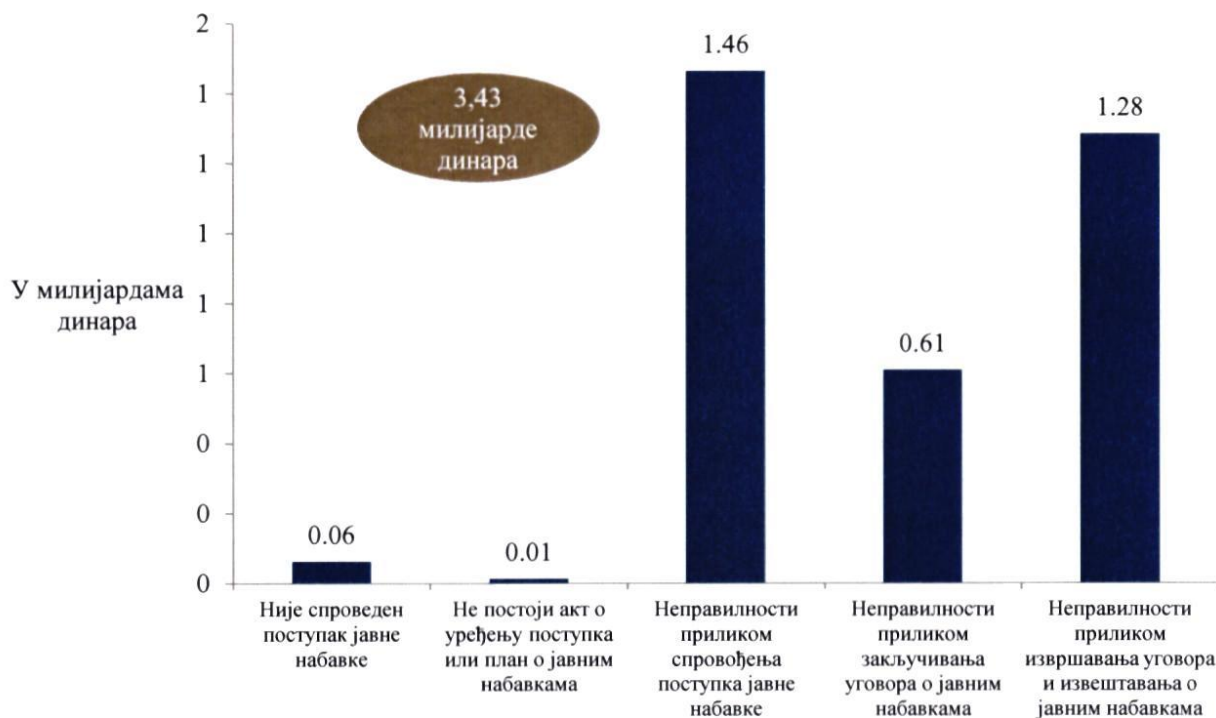
Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 16 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 75 случајева, у износу од 3,43 милијарде динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 2,15 одсто.

Утврђене неправилности у јавним набавкама односе се на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и нису закључени уговори у укупном износу од 62,35 милиона динара;
- јавне набавке код којих није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки или нису планирана, нити опредељена средства за набавке или наведени акти нису објављени у укупном износу од 13,45 милиона динара;
- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 1,46 милијарди динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 608,71 милиона динара;
- неправилности приликом извршавања уговора и извештавања о јавним набавкама у укупном износу од 1,28 милијарди динара.



Графикон 16. Неправилности код јавних набавки



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

Уочене су неправилности у висини од 62,35 милиона динара и то:

- Извршени су расходи и издаци у укупном износу од 59,37 милиона динара код девет субјеката ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Извршени су расходи и издаци у износу од 2,98 милиона динара код два субјекта ревизије, а да није закључен уговор или оквирни споразум са добављачима.

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

У овој фази уочене су неправилности у износу 13,45 милиона динара, све се односе на то да су спроведене набавке добара, услуга и радова у висини од 13,45 милиона динара за које нису планирана и опредељена средства код једног субјекта ревизије.

Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 1,46 милијарди динара у поступку спровођења јавних набавки, и то:

- За набавке у вредности од 1,38 милијарди динара процењена вредност није утврђена на прописан начин код три субјекта ревизије;
- Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке код три субјекта ревизије, након чега су спроведени поступци јавне набавке у вредности од 58,59 милиона динара;



- Три субјекта ревизије нису на Порталу јавних набавки објавила или су објавила са закашњењем јавне позиве за подношење понуда, огласе о јавним набавкама и слично, у укупном износу од 20,30 милиона динара;
- Остале неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (нарушавање начела јавних набавки; наручилац је одредио дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у делу финансијског и економског квалитета; наручилац критеријумима за избор привредног субјекта није одредио достављање релевантних доказа који су примерени предмету јавне набавке итд.) у укупном износу од 6,87 милиона динара код седам субјеката ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 608,71 милион динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- Два субјекта ревизије нису на Порталу јавних набавки објавила или су објавила са закашњењем обавештења и одлуке о додели и измени уговора, у укупном износу од 521,54 милиона динара;
- Један субјекат ревизије није одбио понуду изабраног понуђача, која садржи битне недостатке укупне вредности 76,22 милиона динара;
- Два субјекта ревизије закључила су уговоре у вредности од 10,95 милиона динара на износ процењене вредности уместо на износ понуђене цене изабраног понуђача;
- Остале неправилности приликом закључивања уговора (изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију – за озбиљност понуде, добро извршење посла, отклањање грешака у гарантном року итд.) утврђене су код три субјекта ревизије.

Неправилности приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама

Уочене су неправилности у висини од 1,28 милијарди динара приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама, и то:

- Извршена је измена уговорних услова током реализације без доношење одлуке о измени уговора, при чему су исплаћени расходи и издаци у висини од 1,18 милијарди динара;
- Три субјекта ревизије нису евидентирала податке о врсти и вредности јавних набавки и нису извештавала о спроведеним поступцима у вредности од 58 милиона динара;
- Извршени су расходи и издаци у висини од 16,14 милиона динара без валидне документације код једног субјекта ревизије;
- Један субјекат је приликом извршења уговора о јавној набавци омогућио привредном субјекту да повећа понуђену, односно првобитно уговорену цену, иако конкурсном документацијом није предвидео промену, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима у износу од 10,14 милиона динара;
- Остале неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци (уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набави и изабраном понудом; правни основ за извршење расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; непоштовање уговорних обавеза итд.) у вредности од 14,42 милиона динара код четири субјекта ревизије.



1.3.5.7. Припремне радње за састављање финансијских извештаја

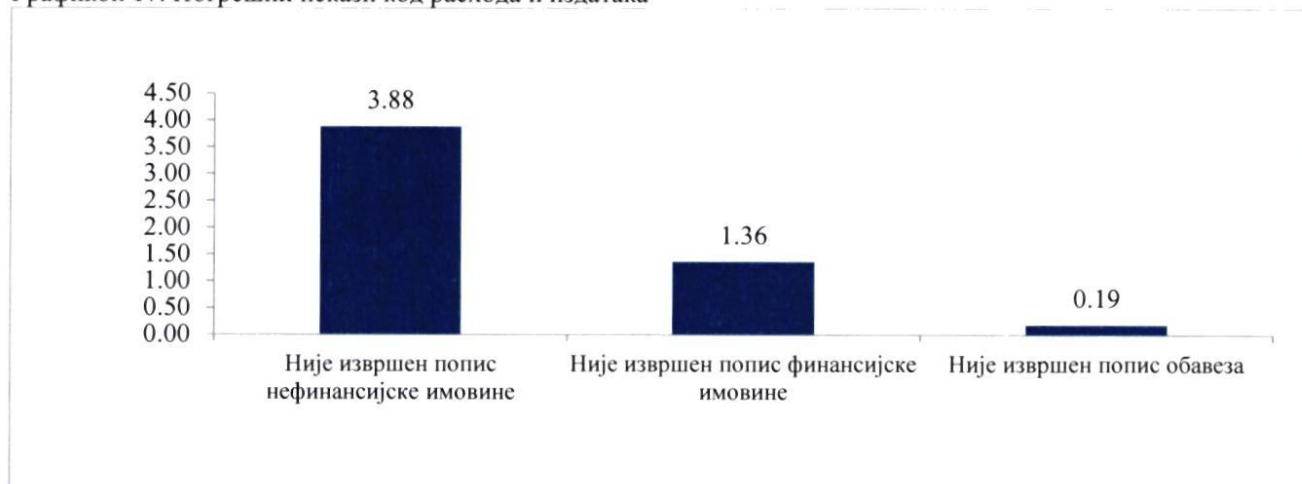
У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 5,57 милијарди динара, од чега се 5,43 милијарде динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа док се 144,75 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 5,43 милијарде динара, и то:

- Није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 3,88 милијарди динара код 12 субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске имовине у износу од 1,36 милијарди динара код девет субјеката ревизије;
- Није извршен попис обавеза у износу од 187,96 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- Није извршен попис ванбилансне имовине код три субјекта ревизије;
- Извештаји комисија о извршеном попису 11 субјеката ревизије немају прописани садржај;
- Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања код 11 субјеката ревизије;
- Пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене код девет субјеката ревизије;
- Није сачињен План рада по коме је извршен попис код пет субјеката ревизије;
- Остале неправилности приликом вршења пописа (није донет интерни акт о вршењу пописа; неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; извештај о извршеном попису није потписан од стране свих чланова пописне комисије; комисије нису уз Извештај о извршеном попису, приложиле пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа итд.) утврђене су код девет субјеката ревизије.

Графикон 17. Погрешни искази код расхода и издатака





Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање обавеза у укупном износу од 144,75 милиона динара код пет субјеката ревизије и потраживања код три субјекта ревизије.

1.3.5.8. Биланс стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске/сталне и финансијске/обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 18,67 милијарди динара.

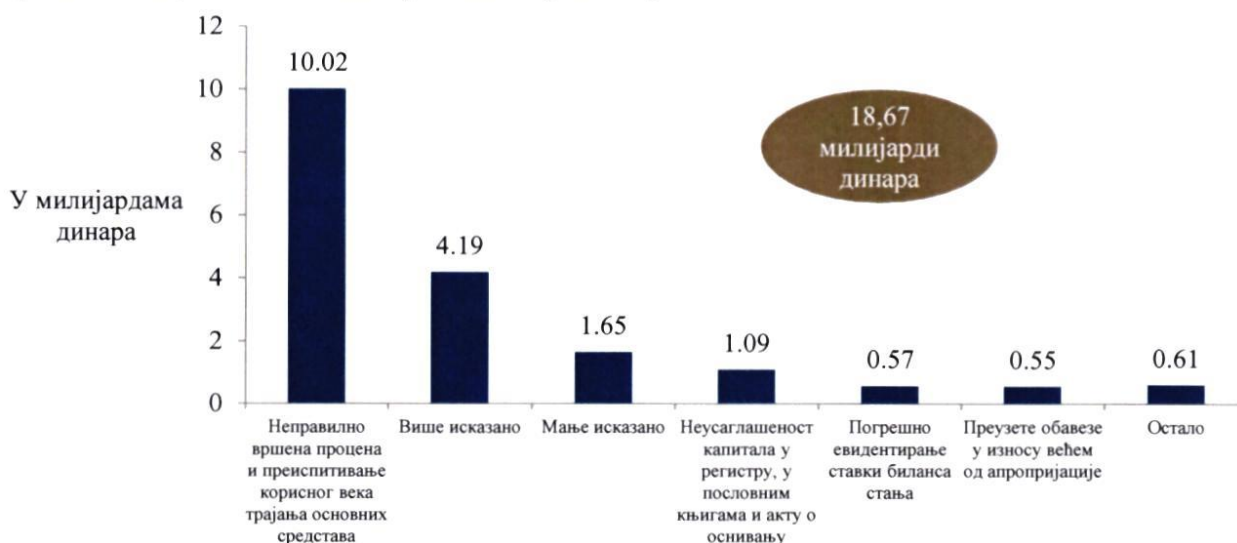
Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- неправилно вршену процену (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност), односно изостанак преиспитивања корисног века трајања основних средстава у износу од 10,02 милијарде динара код три субјекта ревизије;
- ставке у билансу стања исказане у вишем износу од 4,19 милијарди динара код седам субјеката ревизије;
- ставке у билансу стања исказане у мањем износу за 1,65 милијарди динара утврђене код 19 субјеката ревизије;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 1,09 милијарди динара код девет субјеката ревизије;
- погрешна евидентирање ставки биланса стања у износу од 568,74 милиона динара код три субјекта ревизије;
- преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације, у износу од 552,16 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- остала погрешна исказивања и неправилности (неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; не постоји билансна равнотежа; није извршен повраћај неутрошених средстава у буџет до краја фискалне године; нису успостављене помоћне књиге и евиденције итд.) у износу од 606,42 милиона динара код 16 субјеката ревизије.

Поред набројаних погрешних исказивања, утврдили смо код 12 субјеката ревизије недовољно поуздану рачуноводствену евиденцију за ставке исказане у билансу стања у висини од 744,22 милиона динара.



Графикон 18. Погрешни искази и неправилности у билансу стања



1.3.5.9. Остале неправилности

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 6,64 милиона динара, и то:

- У Извештају о новчаним токовима, стање готовине на почетку године код три субјекта ревизије разликује се у односу на салдо готовине исказан на крају претходне године за укупан износ од 5,81 милион динара;
- Један субјекат ревизије у Билансу прихода и расхода више је исказао приходе у износу од 831 хиљаде динара, за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, која су ранијих година евидентирана и исказана као приход;
- Остале грешке (Консолидовани финансијски извештаји нису сачињени у складу са принципима консолидације; нису обелодањени и презентовани подаци; мање је исказана ванбилансна имовина) утврђене су код три субјекта ревизије.

1.3.6. Препоруке

Субјектима ревизије који нису по извештајима о ревизији из претходних година предузели мере исправљања, а такође нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2023. години дато је укупно 273 препорука.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, односно 24,54 одсто од укупног броја препорука, затим у области нефинансијске, односно сталне имовине, 16,12 одсто од укупног броја препорука, као и у области финансијског управљања и контроле, 12,82 одсто од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.



Графикон 19. Преглед датих препорука по областима





1.4. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.4.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

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

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је да се ревизија финансијских извештаја и правилности пословања спроведе код 62 субјекта ревизије, што је доследно спроведено.

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

- (1) Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије;
- (2) Привредни суд у Крагујевцу;
- (3) Апелациони суд у Београду, Београд;
- (4) Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије;
- (5) Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад;
- (6) Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад;
- (7) Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Суботица;
- (8) Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину;
- (9) Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре „Сирмијум“, Сремска Митровица;
- (10) Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад;
- (11) Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда;
- (12) Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботица;
- (13) Висока школа струковних студија за васпитаче „Михаило Палов“, Вршац.

Сектор број 2 спровео је 17 ревизија код следећих 17 субјеката ревизије:

- (1) Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац;
- (2) Јавно предузеће „Полет“, Пландиште;
- (3) Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање;
- (4) Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар;
- (5) Јавно предузеће Спортско културни центар „Обреновац“, Обреновац;
- (6) Привредно друштво „Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek“ doo, Хоргош;
- (7) Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица;
- (8) Јавно предузеће „Елгас“, Сента;
- (9) Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој железнице у Београду „Београдски метро и воз“, Београд;



- (10) Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор;
- (11) Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Крушевац;
- (12) Јавно комунално предузеће „Топлана Стара Пазова“, Стара Пазова;
- (13) Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево;
- (14) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана;
- (15) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Косјерић;
- (16) Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот;
- (17) Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац.

Сектор број 3 спровео је девет ревизија код следећих девет субјеката:

- (1) Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана;
- (2) Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд;
- (3) Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд;
- (4) Општа болница „Алексинац“, Алексинац;
- (5) Општа болница Параћин, Параћин;
- (6) Здравствени центар Сурдулица, Сурдулица;
- (7) Здравствени центар Кладово, Кладово;
- (8) Општа болница Горњи Милановац, Горњи Милановац;
- (9) Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд.

Сектор број 4 спровео је 23 ревизије код следећа 23 субјекта:

- (1) Акционарско друштво за управљање слободном зоном Пирот, Пирот;
- (2) Акционарско друштво за испитивање квалитета „Квалитет“, Ниш;
- (3) Железнички интегрални транспорт Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац);
- (4) Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта „РИО“ ДОО Костолац;
- (5) „Јат- апартмани Копаоник“ друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Копаоник;
- (6) Водопривредно друштво „Сибница“ друштво са ограниченом одговорношћу Београд;
- (7) Водопривредно друштво „Сава“, друштво са ограниченом одговорношћу, Шабац;
- (8) Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин;
- (9) Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво „Северна Бачка“ друштво са ограниченом одговорношћу, Суботица;
- (10) Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Yumpso – grizosi“ ДОО Врање;
- (11) Пољопривредна стручна служба „Пољопривредна станица“ друштво с ограниченом одговорношћу, Нови Сад;
- (12) Пољопривредна стручна служба „Кикинда“ друштво са ограниченом одговорношћу, Кикинда;
- (13) Пољопривредна стручна служба „Бачка Топола“, друштво са ограниченом одговорношћу, Бачка Топола;
- (14) Пољопривредна стручна служба Рума друштво с ограниченом одговорношћу, Рума;
- (15) Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац;



- (16) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС, друштво с ограниченом одговорношћу, Београд (Вождовац);
- (17) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС, друштво с ограниченом одговорношћу, Ваљево;
- (18) Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија друштво с ограниченом одговорношћу, Крагујевац;
- (19) Српска напредна странка, Београд;
- (20) Странка слободе и правде, Београд;
- (21) „За Краљевину Србију“, Београд;
- (22) „Доста је било“, Београд;
- (23) Народна странка, Београд.

1.4.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. Изражена су 62 мишљења о финансијским извештајима, што је приказано у табели испод.

Табела 5. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (7)	1	Тужилаштво
	2	Привредна друштва
	3	Политичке партије
	1	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Са резервом (48)	2	Министарство
	1	Политичке партије
	7	Високошколске установе
	6	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Тужилаштва
	31	Привредна друштва
Негативно (6)	2	Високошколска установа
	2	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	2	Привредна друштва
Уздржавање од мишљења (1)	1	Привредна друштва

Такође, изражена су и 62 мишљења о правилности пословања, што је приказано у табели испод.



Табела 6. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (7)	2	Привредно друштво
	2	Тужилаштва
	1	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	2	Политичке партије
Са резервом (39)	2	Министарство
	6	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	22	Привредна друштва
	2	Политичке партије
	7	Високошколске установе
Негативно (16)	2	Високошколске установе
	11	Привредна друштва
	2	Корисиници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
	1	Политичке партије

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

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

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ISSAI 1706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то на: 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 и правилности пословања, приказана су у Прилогу број 2 овог Извештаја.

1.4.4. Преглед налаза

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

1.4.4.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по врстама субјеката ревизије и броју неправилности дат је у следећој табели:

Табела 7. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Субјекти	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Елемент система					
Контролно окружење	2	7	25	18	52
Управљање ризицима	1	8	6	1	16
Контролне активности	37	6	38	18	99
Информисање и комуникација	9	5	8	2	24



Субјекти Елемент система	Субјекти Сектора број 1	Субјекти Сектора број 2	Субјекти Сектора број 3	Субјекти Сектора број 4	Укупно случајева
Праћење и процена система	5	8	3	16	32
Укупно	54	34	80	55	223

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

- Потребна интерна акта, којим би ближе уредили своје пословање, 45 субјеката ревизије није донело;
- Контролу документације није вршило 12 субјеката ревизије;
- Код 11 субјеката ревизије постоји неусаглашеност интерних/подзаконских аката са актима више правне снаге;
- Код девет субјеката ревизије рачуноводствена евиденција је непоуздана;
- Код пет субјеката ревизије настале су пословне промене уз непоштовање донетих интерних аката;
- Погрешна економска класификација утврђена је код два субјекта ревизије;
- Остале неправилности (које се односе на неуспостављене помоћне књиге и евиденције, доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа, необелодањивање података итд.) утврђене су код код 33 субјекта.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (62), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило осам субјеката ревизије (12,90 одсто субјеката), док 52 субјекта ревизије (83,87 одсто) није успоставило интерну ревизију и два субјекта ревизије (3,23 одсто) су делимично успоставила интерну ревизију.

1.4.4.2. Припрема и доношење финансијског плана

Неправилности у области припреме и доношења финансијског плана утврђене су у укупном износу од 25,24 милиона динара код 17 субјеката ревизије и то:

- Један директан корисник није извршио расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе их обавестио, у укупном износу од 12,08 милиона динара;
- Код два субјекта ревизије нису приходи и примања реално планирани у износу од 12,09 милиона динара;
- Један субјекат ревизије није извршио контролу документације у износу од 1,06 милиона динара;
- Остале неправилности приликом доношења финансијског плана утврђене су код 12 субјеката ревизије.

1.4.4.3. Приходи и примања

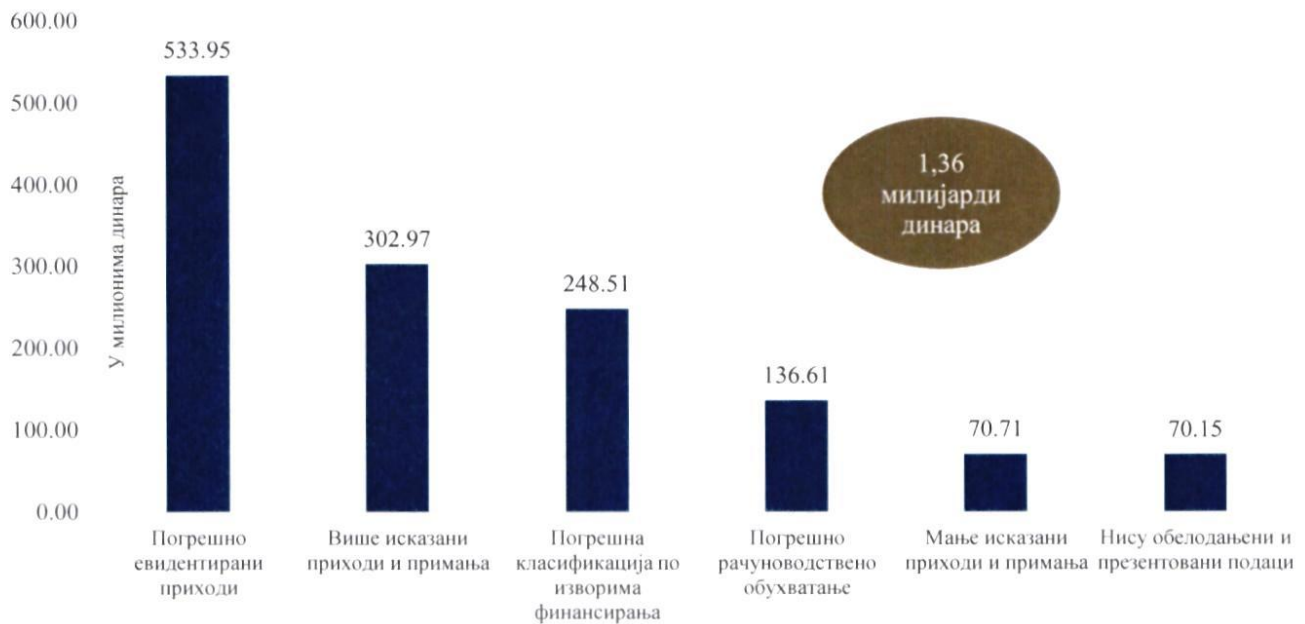
Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 1,36 милијарди динара, и то:

- Погрешно су евидентирани приходи у финансијским извештајима у износу од 533,95 милиона динара код 26 субјеката ревизије;



- Више су исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 302,97 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- Погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 248,51 милион динара утврђена је код седам субјеката ревизије;
- Погрешно рачуноводствено обухватање прихода у износу од 136,61 милион динара утврђено је код три субјекта ревизије;
- Мање су исказани приходи у финансијским извештајима у износу од 70,71 милион динара код пет субјеката ревизије;
- Нису обелодањени и презентовани подаци о приходима у износу од 70,15 милиона динара код једног субјекта ревизије.

Графикон 20. Погрешни искази код прихода и примања

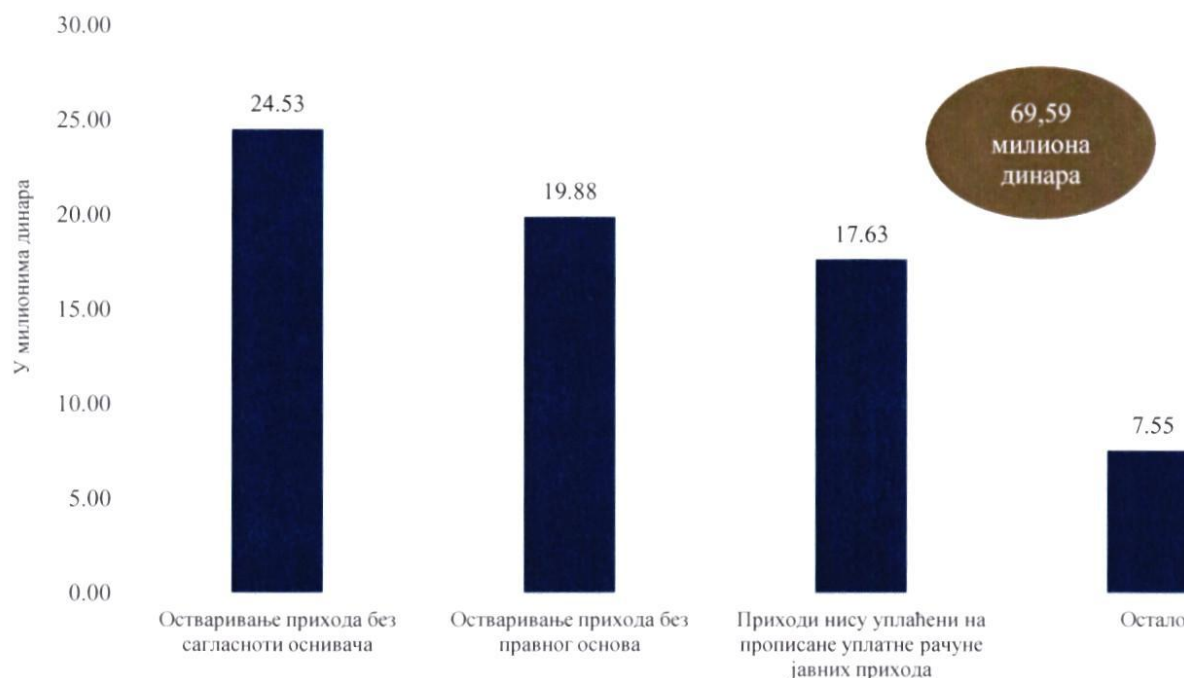


Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 69,59 милиона динара и то:

- Два субјекта ревизије су фактурисала своје услуге и остварила приходе у износу од 24,53 милиона динара без сагласности оснивача;
- Правни основ за остваривање прихода у износу од 19,88 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код четири субјекта ревизије;
- Приходи у износу од 17,63 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне код два субјекта ревизије;
- Остале неправилности (управљање рачунима које није у складу са прописима; непостојање интерних аката итд.) у износу од 7,55 милиона динара код 18 субјеката ревизије.



Графикон 21. Неправилности код прихода и примања



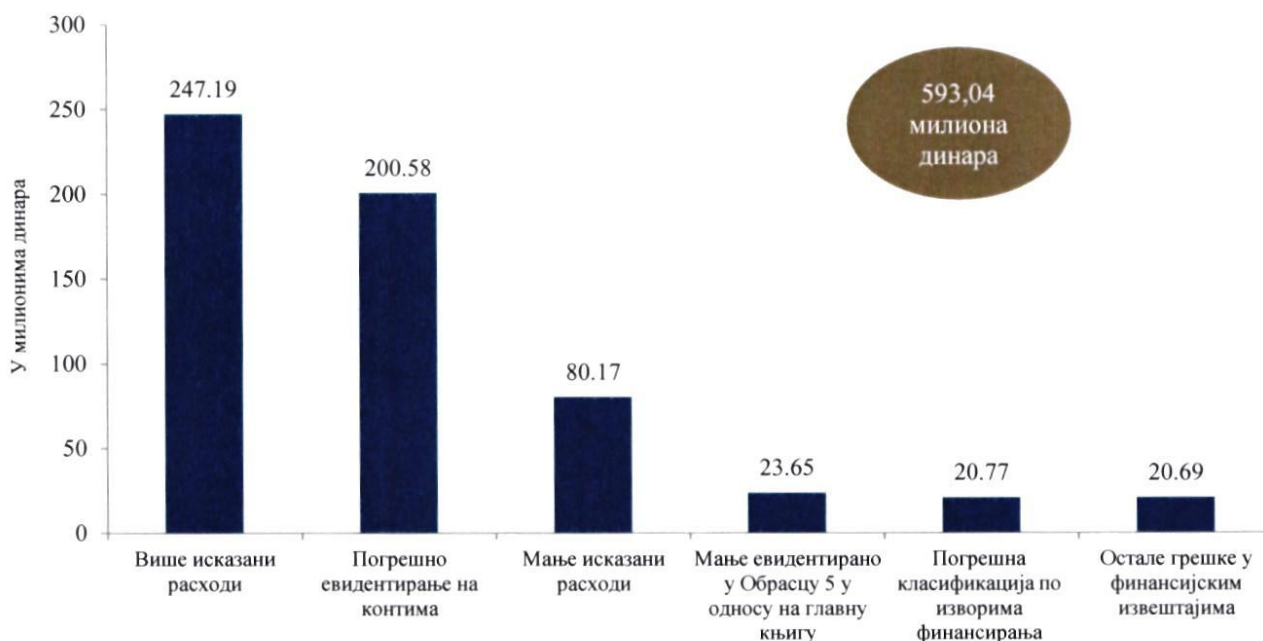
1.4.4.4. Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани расходи и издаци у износу од 593,04 милиона динара, и то:

- Више су исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 247,19 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- Погрешно су евидентирани расходи у финансијским извештајима у износу од 200,58 милиона динара код 29 субјеката ревизије;
- Мање су исказани расходи у финансијским извештајима у износу од 80,17 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- Један субјекат ревизије је у Извештају о извршењу буџета исказао расходе и издатке из буџета Републике Србије за 23,65 милиона динара мање од износа евидентираног у Главној књизи трезора;
- Погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 20,77 милиона динара утврђена је код четири субјекта ревизије;
- Остале грешке у финансијским извештајима у износу од 20,69 милиона динара утврђене су код 12 субјеката ревизије (невалидна рачуноводствена документација, неправилан обрачун, настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката, итд.).



Графикон 22. Погрешни искази код расхода и издатака

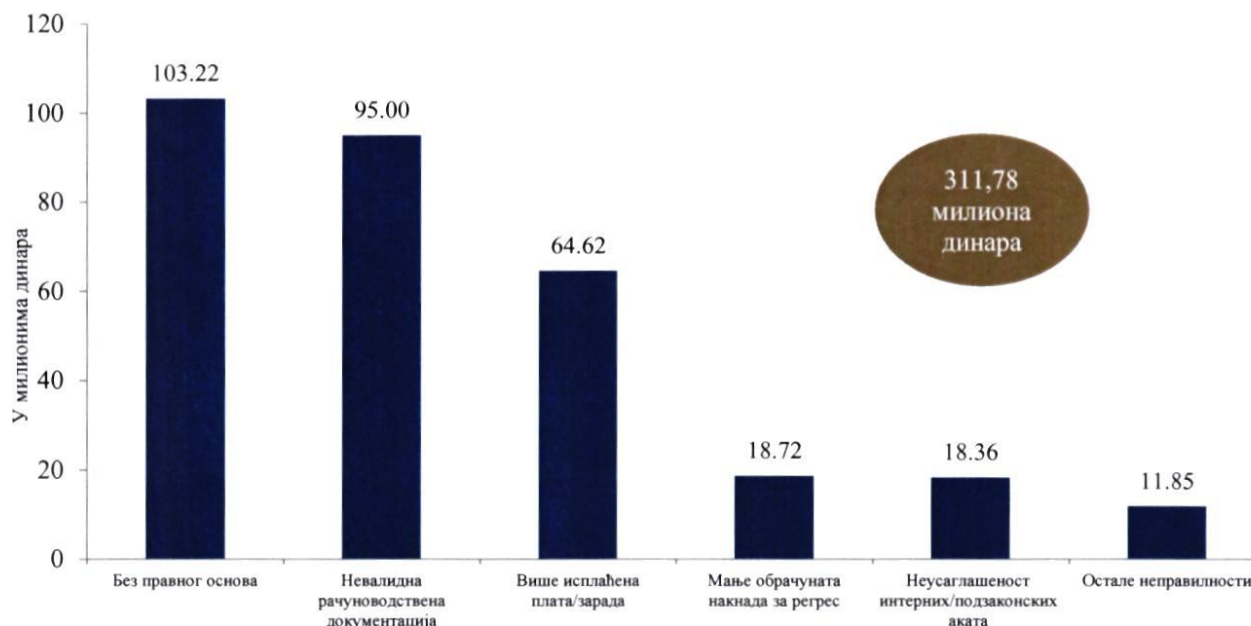


Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 311,78 милиона динара и то:

- Правни основ за извршење, односно настанак расхода и издатака у износу од 103,22 милиона динара није у складу са важећим законима и другим прописима код 21 субјекта ревизије;
- Неправилност која се односи на невалидну рачуноводствену документацију у износу од 95 милиона динара утврђена је код десет субјеката ревизије;
- Више је исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 64,62 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- Један субјекат ревизије је мање обрачунао накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 18,72 милиона динара;
- Неправилност која се односи на неусаглашеност интерних/подзаконских аката у износу од 18,36 милиона динара утврђена је код седам субјеката ревизије;
- Остале неправилности (извршени су расходи и издаци за намене за које није извршен пренос средстава, непотпуна интерна акта, итд.) у износу од 11,85 милиона динара утврђене су код 40 субјеката ревизије.



Графикон 23. Неправилности код расхода и издатака



1.4.4.5. Резултат пословања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 31,22 милиона динара, и то:

- Мање је исказан резултат пословања у финансијским извештајима у износу од 13,66 милион динара код два субјекта ревизије;
- Вишак прихода и примања – суфицит, опредељен је за пренос у наредну годину у износу мањем за 12,88 милиона динара код два субјекта субјекта ревизије;
- Мањак прихода и примања – дефицит, утврђен је у вишем износу за 3,09 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Остале неправилности (не постоји биласна равнотежа, више исказан резултат пословања итд.) у износу од 1,59 милиона динара утврђене су код четири субјекта ревизије.

1.4.4.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјекта ревизије износи 1,18 милијарди динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 28 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 154 случаја, у износу од 999,3 милиона динара. Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 84,49 одсто.

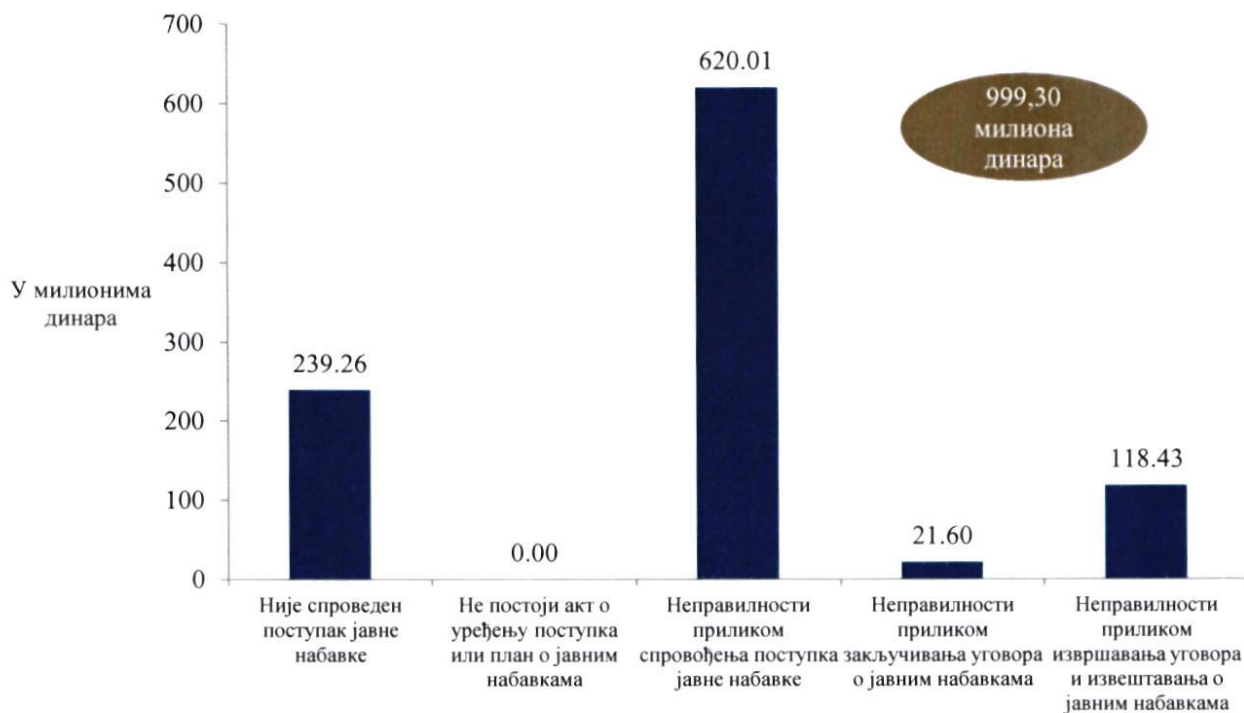
Утврђене неправилности у јавним набавкама односе се на:

- то да није спроведен поступак јавне набавке, а да притом нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и нису закључени уговори у укупном износу од 239,26 милиона динара;
- јавне набавке код којих није донет акт о ближем уређењу поступка јавних набавки или нису планирана, нити опредељена средства за набавке или наведени акти нису објављени;



- неправилности приликом спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 620,01 милион динара;
- неправилности приликом закључивања уговора у укупном износу од 21,6 милиона динара;
- неправилности приликом извршавања уговора и извештавања о јавним набавкама у укупном износу од 118,43 милиона динара.

Графикон 24. Неправилности код јавних набавки



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

Уочене су неправилности у висини од 239,26 милиона динара и то:

- извршени су расходи и издаци у укупном износу од 235,55 милиона динара код 14 субјеката ревизије, а да није спроведен поступак јавне набавке добара, услуга и радова иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- извршени су расходи и издаци у износу од 3,71 милион динара код пет субјеката ревизије, а да није закључен уговор или оквирни споразум са добављачима.

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

У овој фази уочене су неправилности у износу 204 милиона динара, и то:

- Шест субјеката ревизије није објавило план и измене плана набавки, податке о набавкама изузетим од примене Закона или акт о ближем уређењу поступка јавне набавке;
- Пет субјеката ревизије није донело или усвојило акте којима се ближе уређује планирање, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци;
- Спроведене су набавке добара, услуга и радова за које нису планирана и опредељена средства код једног субјекта ревизије;



- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у једном субјекту ревизије не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга;
- Остале неправилности у фази уређивања поступка набавки и планирања утврђене су код шест субјеката ревизије.

Неправилности приликом спровођења поступака јавне набавке

Уочене су неправилности у висини од 620,01 милион динара у поступку спровођења јавних набавки, и то:

- Седам субјеката ревизије на Порталу јавних набавки није објавило или је објавило са закашњењем јавне позиве за подношење понуда, огласе о јавним набавкама и слично, у укупном износу од 295,33 милиона динара;
- Неправилности у вези са члановима комисије за јавне набавке утврђене су код шест субјеката ревизије у висини од 260,11 милиона динара;
- Конкурсном документацијом одређени су (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке након чега су спроведени поступци јавних набавки укупне вредности 27,87 милиона динара динара код три субјекта ревизије;
- Извршена је повреда начела јавних набавки код пет субјеката ревизије приликом спровођења поступака у висини од 7,52 милиона динара;
- Остале неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки (нису испуњени услови за доношење акта/примену поступка; 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; процењена вредност набавке није утврђена на прописан начин итд.) у укупном износу од 29,18 милиона динара утврђене су код 15 субјеката ревизије.

Неправилности приликом закључивања уговора о јавној набавци

Уочене су неправилности у висини од 21,6 милиона динара приликом закључивања уговора о јавним набавкама, и то:

- Четири субјекта ревизије на Порталу јавних набавки није објавило или је објавило са закашњењем обавештења и одлуке о додели и измени уговора, у укупном износу од 19,88 милиона динара;
- Изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде и добро извршење посла у вредности од 1,29 милиона динара код два субјекта ревизије;
- Извршени су расходи у износу од 423 хиљаде динара по основу неправилно закључених уговора код једног субјекта ревизије;
- Остале неправилности приликом закључивања уговора (наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, која садржи битне недостатке; уговор о јавној набавци је закључен на износ процењене вредности уместо на износ понуђене цене изабраног понуђача; наручилац је закључио уговор пре истека рока за заштиту права итд.) утврђене су код три субјекта ревизије.

Неправилности приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама

Уочене су неправилности у висини од 118,43 милиона динара приликом извршења уговора и извештавања о јавним набавкама, и то:



- Извршени су расходи и издаци у висини од 117,97 милиона динара и настале су пословне промене које нису у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом код седам субјеката ревизије;
- Један субјекат ревизије није евидентирао податке о врсти и вредности јавних набавки и није извештавао о спроведеним поступцима у вредности од 460 хиљада динара;
- Остале неправилности приликом извршења уговора о јавној набавци утврђене су код три субјекта ревизије.

1.4.4.6. Попис и усаглашавање потраживања и обавеза

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 4,87 милијарди динара, од чега се 4,79 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа док се 76,82 милиона динара односи на неусаглашавање потраживања и обавеза.

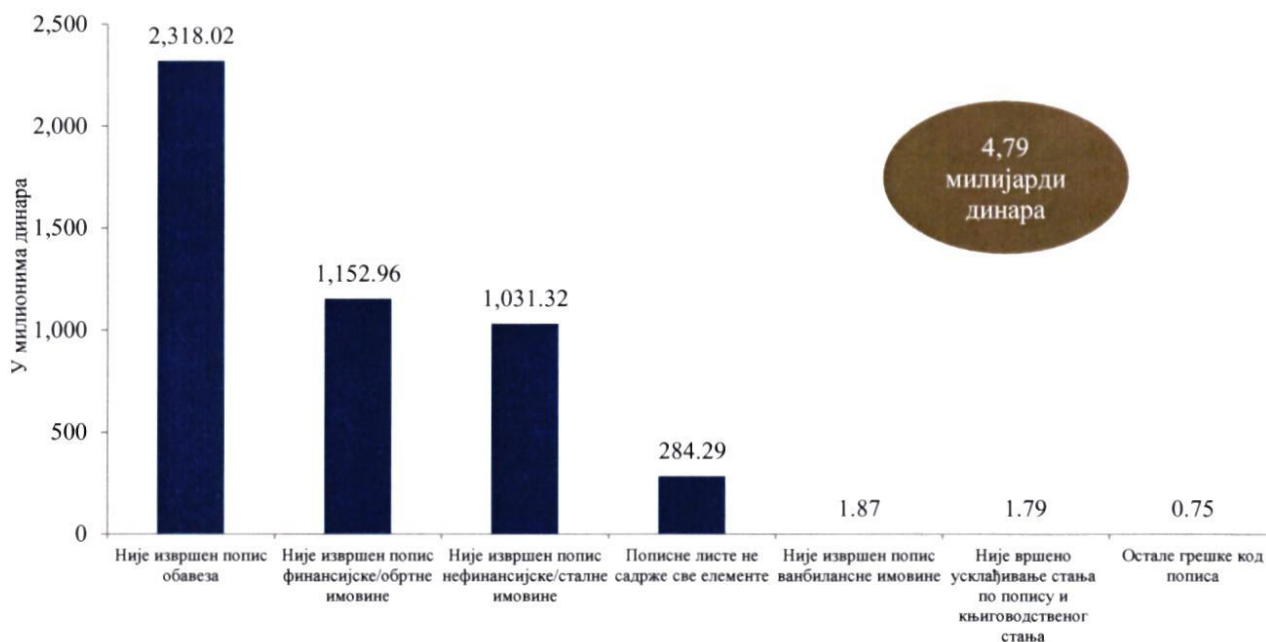
Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења пописа у укупном износу од 4,79 милијарди динара, и то:

- Није извршен попис обавеза у износу од 2,32 милијарде динара код шест субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске, односно обртне имовине у износу од 1,15 милијарди динара код 15 субјеката ревизије;
- Није извршен попис нефинансијске, односно сталне имовине у износу од 1,03 милијарде динара код 16 субјеката ревизије;
- Пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене у износу од 284,29 милиона динара код десет субјеката ревизије;
- Није извршен попис ванбилансне имовине у износу од 1,87 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 1,79 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- Остале неправилности у износу од 749 хиљада динара утврђене су код 20 субјеката ревизије.



Графикон 25. Грешке у попису



Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 76,82 милиона динара и то:

- потраживања у износу од 59,88 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- обавеза у износу од 16,94 милиона динара код седам субјеката ревизије.

1.4.4.7. Биланс стања

Погрешна исказивања у билансу стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, сталне и обртне имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 13,94 милијарде динара.

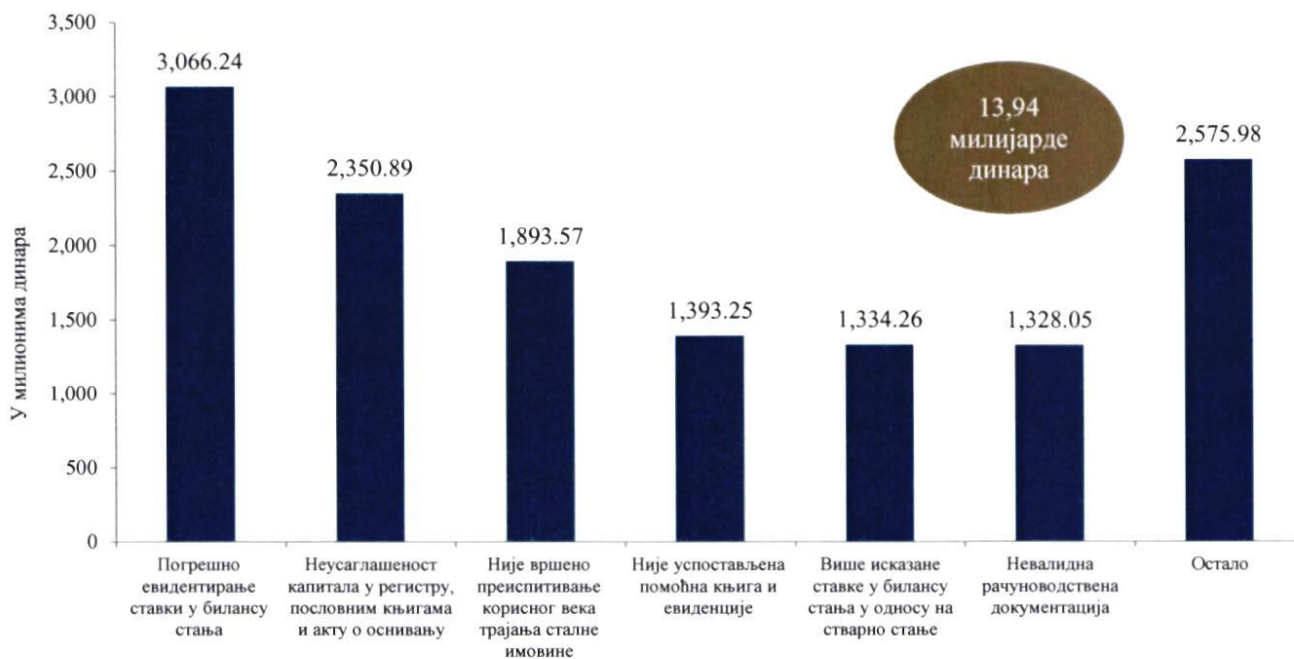
Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- погрешно евидентирање ставки у билансу стања код 15 субјеката ревизије за износ од 3,07 милијарди динара;
- неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању код шест субјеката ревизије у износу од 2,35 милијарди динара;
- изостанак преиспитивања корисног века трајања сталне имовине код 29 субјеката ревизије за 1,89 милијарди динара;
- неустављене помоћне књиге и евиденције код шест субјеката ревизије у износу од 1,39 милијарди динара;
- ставке у билансу стања код 31 субјекта ревизије исказане су у вишем износу у односу на стварно стање за 1,33 милијарде динара;



- невалидну рачуноводствену документацију код шест субјеката ревизије у износу од 1,33 милијарде динара;
- остала погрешна исказивања (неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; погрешно рачуноводствено обухватање итд.) у износу од 2,58 милијарди динара код 50 субјеката ревизије.

Графикон 26. Погрешни искази у билансу стања



Неправилности у вези са ставкама биланса стања

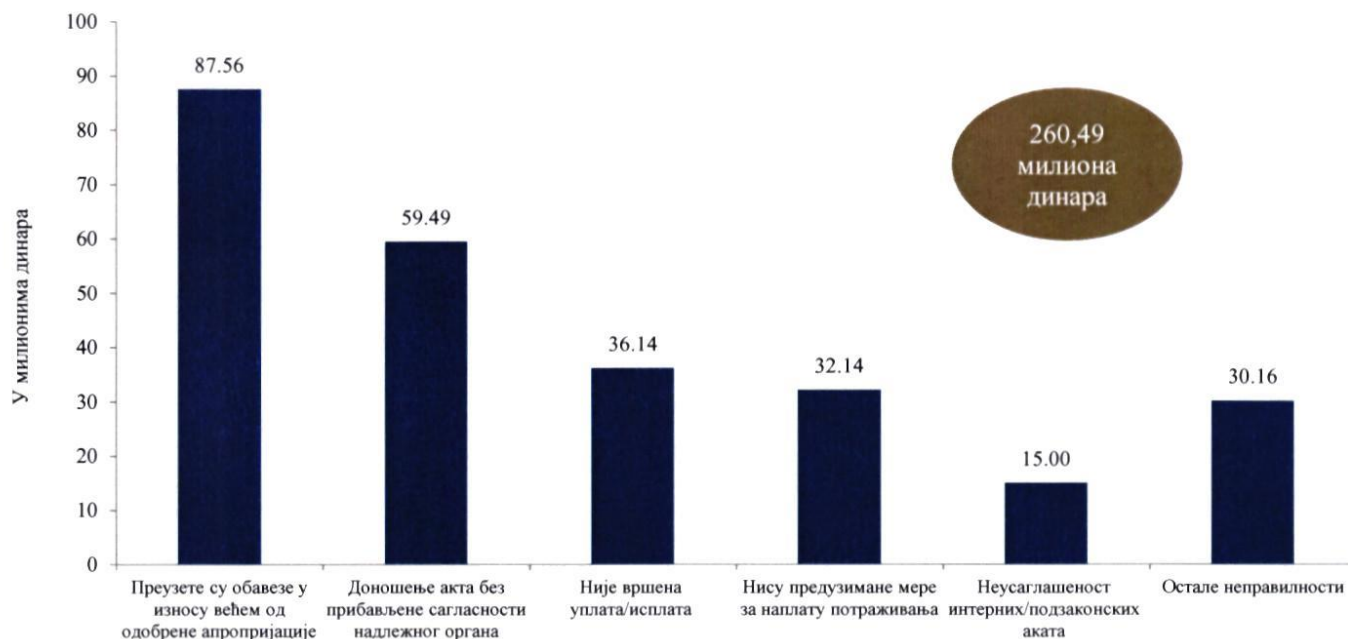
Приликом ревизије, утврђене су неправилности у вези са ставкама у билансу стања у укупном износу од 260,49 милиона динара.

Неправилности се односе на:

- преузете обавезе у износу већем од одобрене апропријације/извршење преко апропријације/финансијског плана код три субјекта ревизије у износу од 87,56 милиона динара;
- доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа код три субјекта ревизије у износу од 59,49 милиона динара;
- неизвршену уплату добити код пет субјеката ревизије у износу од 36,14 милиона динара;
- мере за наплату потраживања које нису предузимане/потраживања која нису пријављена код два субјекта ревизије у износу од 32,14 милиона динара;
- неусаглашеност интерних/подзаконских аката код једног субјекта ревизије при чему су настала потраживања у износу од 15 милиона динара;
- остале неправилности (неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању итд.) утврђене код 11 субјеката ревизије у износу од 30,16 милиона динара.



Графикон 27. Неправилности у вези са ставкама биланса стања



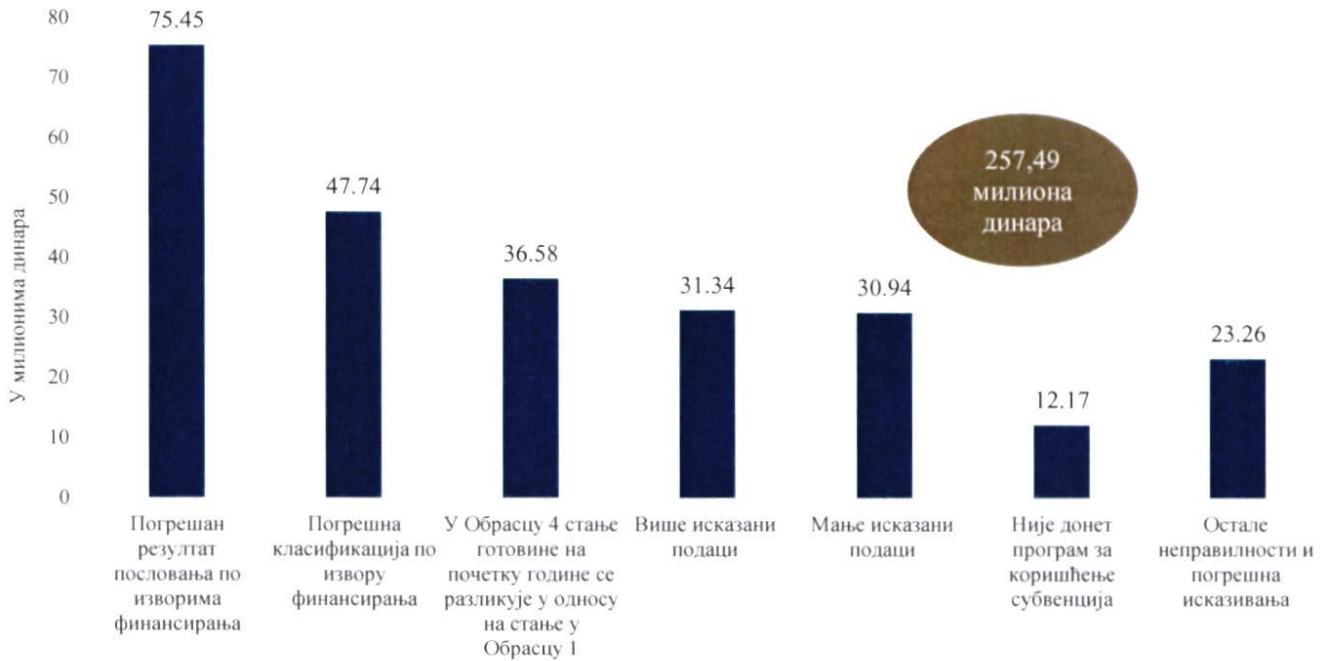
1.4.4.8. Остале грешке и неправилности

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања утврђене су остале неправилности у износу од 257,49 милиона динара и то:

- Код једног субјекта ревизије погрешан је резултат пословања по изворима финансирања у износу од 75,45 милиона динара;
- Код једног субјекта ревизије погрешна је класификација по извору финансирања у износу од 47,74 милиона динара;
- У Извештају о новчаним токовима једног субјекта ревизије стање готовине на почетку године се разликује у односу на стање на новчаним средствима у Билансу стања за 36,58 милиона динара;
- Три субјекта ревизије више су исказала податке у укупном износу од 31,34 милиона динара;
- Шест субјеката ревизије мање је исказало податке у износу од 30,94 милиона динара;
- Један субјект ревизије није пренео средства без донетог посебног програма за коришћење субвенција у износу од 12,17 милиона динара;
- Остале неправилности и погрешна исказивања (нису обелодањени и презентовани подаци; погрешна економска класификација итд.) утврђена су код 24 субјекта ревизије у износу од 23,26 милиона динара.



Графикон 28. Неправилности непоменуте на другом месту



1.4.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности и грешке у извештавању ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола у 2023. години дате су укупно 1.054 препоруке.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, 24 одсто од укупног броја препорука, а затим у области финансијског управљања и контроле, 15,84 одсто од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећем графикону.

Графикон 29. Преглед датих препорука по областима





1.5. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.5.1. Предмет и субјекти ревизије

Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су правилност и сврсисходност пословања субјеката ревизије.

На основу информација из процена ризика ревизијске области коју су спровеле ревизорске службе, одабране су ревизијске теме за ревизије правилности и сврсисходности пословања и то:

У Сектору број 1 – Правилност и ефикасност поступака набавки у установама средњег образовања.

У Сектору број 3 – Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама.

Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2023. годину планирано је да се спроведе 18 ревизија правилности и сврсисходности пословања код 18 субјеката ревизије. Институција је у 2023. години спровела све планиране ревизије правилности и сврсисходности пословања.

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

- (1) Машинско-електротехничка школа, Бор;
- (2) Техничка школа Смедерево, Смедерево;
- (3) Електротехничка школа „Никола Тесла“, Београд;
- (4) Друга економска школа, Београд
- (5) Медицинска школа „7. април“, Нови Сад;
- (6) Средња школа „Светозар Милетић“, Нови Сад;
- (7) Графичко-медијска школи, Београд;
- (8) Машинско-саобраћајна школа, Чачак;
- (9) Угоститељско-туристичка школа, Чајетина.

Сектор број 3 је спровео ревизије правилности и сврсисходности пословања код следећих девет субјеката:

- (1) Дом здравља Апатин;
- (2) Дом здравља „Др Драган Фундук“ Пећинци;
- (3) Дом здравља „Бела Црква“ Бела Црква;
- (4) Дом здравља „Др Никола Џамић“ Врњачка Бања;
- (5) Дом здравља Крагујевац;
- (6) Дом здравља Краљево;
- (7) Дом здравља Крушевац;
- (8) Дом здравља Алексинац;



(9) Дом здравља Куршумлија.

1.5.2. Закључци и налази

Институција је приликом вршења ревизија правилности и сврсисходности пословања утврдила укупно 180 налаз, на основу којих је донела укупно 54 закључка о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања у девет појединачних извештаја утврђено је укупно 90 налаза, на основу којих је донето укупно 27 закључака о пословању субјеката ревизије.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама у девет појединачних извештаја утврђено је укупно 90 налаза, на основу којих је донето укупно 27 закључака о пословању субјеката ревизије.

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

1.5.2.1. Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања

У циљу рационалнијег коришћења јавних средстава, потребно је да средње стручне школе успоставе ефикаснији систем набавки, нарочито у делу планирања набавки и праћењу извршења уговора, што би могло допринети побољшању услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава.

На основу анализе девет појединачних извештаја о ревизији правилности и ефикасности поступака набавки у установама средњег образовања, донети су следећи закључци:

Закључак 1.

Већина средњих школа није целовито уредила и планирала набавке, нити су тимови/носиоци планирања набавки извршили контролу планирања набавки, што је за последицу имало да поједине активности код исказивања потреба, истраживања тржишта, обликовања предмета набавки и утврђивања процењене вредности нису у потпуности спроведене и документоване, што је могло имати утицај на ефикасност набавке.

Закључак 2.

Већина средњих школа је спровела поступке ЈН у складу са планираном динамиком, али су, због одсуства контролних активности запослених, изостанка истраживања и испитивања тржишта, као и непотпуне уређености начина сачињавања техничких спецификација, код појединих школа утврђене неправилности код техничког описа предмета набавки и постављања критеријума за избор привредног субјекта, што је могло имати утицај на обезбеђивање конкуренције и постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

Закључак 3.

Већина средњих школа није на довољно ефикасан начин успоставила систем праћења извршења уговора о набавкама, због одсуства контролних активности и устаљене праксе рада, што је за последицу имало набавке у обиму већем од уговореног, набавке без закључених уговора и спроведених поступака ЈН, прекорачење уговорених вредности и непоштовање уговорених одредби код реализације набавки.



1.5.2.2. Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама

Здравствена делатност, којом се обезбеђује здравствена заштита грађана, могла би бити организована на ефикаснији начин, када би домови здравља доследно спроводили све радње у фази планирања набавки, обезбедили контролу у свим фазама поступка набавке и применили одредбе закона за све набавке код којих није постојао разлог за изузеће од примене закона.

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

Закључак 1.

Домови здравља нису, у складу са интерним актом, адекватно и у потпуности спровели, евидентирали и документовали активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке и нису спровели контролне активности у фази планирања, а за које су била задужена лица за контролу и/или тим за планирање, што је могло утицати на остваривање начела ефикасности и економичности у поступцима јавних набавки.

Закључак 2.

Већина домова здравља је поступке јавних набавки спровела благовремено, док су код одређивања техничких спецификација изостале свеобухватне информација са тржишта предмета набавке, које нису прикупљене на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, а дефинисање критеријума за избор привредног субјекта, код појединих набавки, вршено је на начин да се не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима јавних набавки.

Закључак 3.

Већина домова здравља нису обезбедили континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код појединих набавки повећан обим предмета набавке, у односу на уговорене вредности, услед изостанка контролних активности лица задужених за праћење реализације уговора, односно извршене су набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што је могло утицати на ефикасност у поступцима набавки и на економично трошење јавних средстава.

1.5.3. Препоруке

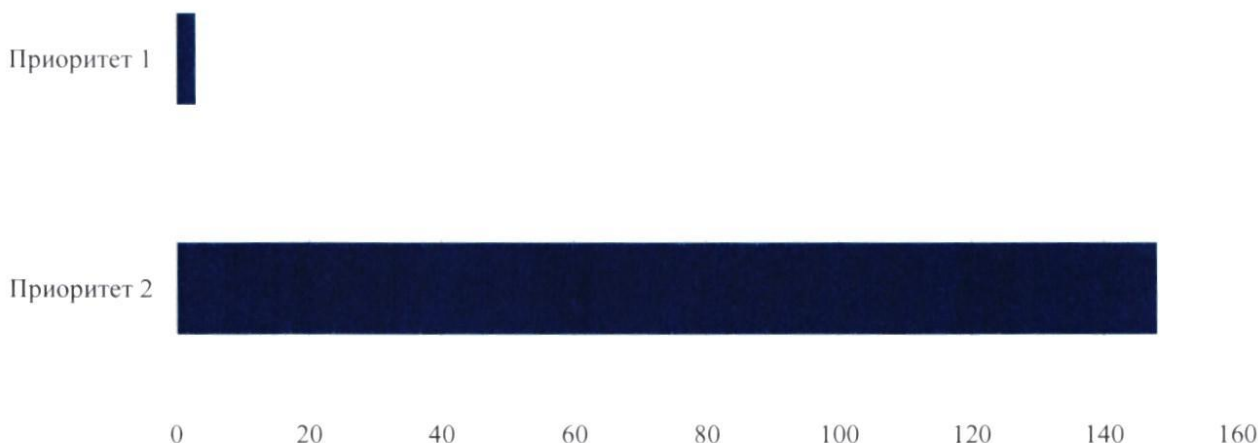
Након спроведених ревизија правилности и сврсисходности пословања, субјектима ревизије је ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности у 2023. години дата укупно 151 препорука.

У оквиру теме Правилност и ефикасност поступака набавки у установама средњег образовања, у девет појединачних извештаја дате су укупно 74 препоруке ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности, док је у оквиру теме Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама у девет појединачних извештаја дато укупно 77 препорука ради отклањања утврђених неправилности и несврсисходности.

Највећи број датих препорука (148) је у приоритету 2, односно очекује се да буду спроведене у року од једне до три године. Затим, три препоруке су дате у приоритету 1, односно очекује се да буду спроведене у року до 90 дана. Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.



Графикон 30. Преглед датих препорука по приоритетима



1.6. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизије сврсисходности пословања су независна и објективна испитивања активности Владе, програма или организација, са становишта једног или више аспеката економичности, ефикасности и ефективности, са циљем да се постигну побољшања. Институција је спровела 17 ревизија сврсисходности пословања у току 2023. године.

Процес ревизије може се поделити на четири главна корака: планирање, спровођење, извештавање и праћење. Главне активности у ревизији сврсисходности су:

- одабир теме ревизије;
- одабир ревизијског проблема;
- конципирање и планирање ревизије;
- прикупљање података и ревизијских доказа;
- анализа података;
- писање ревизијског извештаја;
- финализација ревизије;
- праћење реализације препорука.

1.6.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2023. годину спроведено је 17 ревизија сврсисходности пословања.

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

Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
1	1	1.1 Опште јавне услуге 1.9 Образовање	Оперативно планирање у министарствима	Да се испита начин на који одабрана министарства врше средњорочно планирање и буџетирање, у циљу ефикасније реализације циљева пословања, као и начин на који Министарство финансија те податке користи у процедури припреме републичког буџета.



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
2	1	1.3 Јавни ред и безбедност	Управљање јавним склоништима у Републици Србији	Да се оцени да ли постоји простор за ефикасније управљање јавним склоништима у Републици Србији, како би она била сигурнија и функционалнија и како би у случају потребе могла пружити предвиђени степен заштите
3	1	1.4 Економски послови	Безбедност хране у Републици Србији	Да се утврди у којој мери су надлежни органи ефективно и ефикасно успоставили систем безбедности хране у Републици Србији и да ли постоји простор за унапређење.
4	1 2	1.5 Заштита животне средине 2.6 Унапредити управљање инфраструктурним и другим инвестицијама	Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређења квалитета воде (ЦОР 6.3)	Да се оцени какви су резултати остварени у унапређењу квалитета воде кроз смањење загађења, елиминисање одлагања и свођење на најмању могућу меру испуштања опасних хемикалија и материја, смањење испуштања непречишћених отпадних вода, њихово рециклирање и поновну употребу (ЦОР 6.3).
5	1	1.6 Послови становања и заједнице	Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима	Да се испита у којој мери су јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима ефикасна у обезбеђивању потпуне и благовремене наплате својих потраживања.
6	1 2	1.1 Опште јавне услуге 2.3 Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	Да се утврди да ли је интерна финансијска контрола ефикасно успостављена у јединицама локалне самоуправе и да ли се њоме остварује управљање и контрола јавних средстава, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености, као и да ли ЦЈХ ефикасно врши послове хармонизације финансијског управљања и контроле и интерне ревизије.
7	1	1.0 Социјална заштита	Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	Да се испита да ли су надлежни органи ефикасно успоставили родно одговорно буџетирање увођењем принципа родне равноправности у буџетски процес.
8	1	1.1 Опште јавне услуге	Циљеви одрживог развоја: Спремност Републике Србије за имплементацију Агенде 2030	Да се оцени да ли су надлежни органи предузели потребне активности како би Република Србија била спремна за имплементацију ЦОР из Агенде 2030.
9	1	1.0 Социјална заштита	Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Да се испита да ли су надлежни органи предузимали одговарајуће активности у циљу обезбеђивања ефикасног рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите.
10	1	1.7: Здравство	Спровођење Националног програма раног откривања карцинома дојке	Да се испита да ли надлежне институције организују и спроводе Национални програм раног откривања карцинома дојке на начин који доприноси остваривању постављених циљева.
11	1	1.4 Економски послови 1.6 Послови становања и заједнице	Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Да се испита ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката, те да идентификујемо узроке непоступања у прописаним роковима и дамо препоруке за унапређење.



Рб	Стратешки план		Назив ревизије	Циљ ревизије
	Циљ	Потциљ		
12	2	2.3 Успоставити и одржавати добро контролно окружење код свих корисника јавних средстава	Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	Да се утврди да ли комисије за ревизију именоване у изабраним јавним предузећима чији је оснивач РС, обављају своје надлежности на ефикасан начин и да ли остварују саветодавну улогу за питања ФУК и интерне ревизије.
13	1	1.4 Економски послови	Унапређење туризма у Републици Србији	Да се утврди да ли су субјекти ревизије ефикасно планирали, спроводили и вршили надзор над активностима у области туризма.
14	1	1.4 Економски послови	Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	Да се утврди да ли су субјекти ревизије предузели одговарајуће активности како би се ефикасно управљало viseћим мостовима.
15	1 2	1.1 Опште јавне услуге 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационог технологија (ИТ)	Ефективност информационог система Матична евиденција и остваривање права (МЕОП) у Републичком фонду за здравствено осигурање	Да се оцени ефективност ИС МЕОП у РФЗО.
16	1 2	1.1 Опште јавне услуге 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационог технологија (ИТ)	Информациони системи у јавном градском превозу	Да се побољша ефикасност, кроз бољу наплату и анализу података, пружање информација путницима, итд. Потребно је да се оцени ефективност и ефикасност информационог система који се користе за функционисање јавног градског превоза путника.
17	1 2	1.1 Опште јавне услуге 2.5 Унапредити јавно управљање и коришћење информационог технологија (ИТ)	Управљање SAP ERP финансијским информационог системом града Београда	Да оцени да ли управљање SAP ERP финансијским информационог системом омогућава ефикасно постизање циљева из надлежности Секретаријата за финансије Градске управе града Београда.

Наведеним ревизијама сврсисходности пословања обухваћено је 58 субјеката ревизије, који су према темама ревизија сврсисходности приказани у следећој табели:

Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
1	Оперативно планирање у министарствима	Министарство просвете Министарство културе Министарство финансија
2	Управљање јавним склоништима у Републици Србији	Јавно предузеће за склоништа Београд – Нови Београд
3	Безбедност хране у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Министарство здравља МПШВ – Управа за ветерину МПШВ – Управа за заштиту биља МПШВ – Дирекција за националне референтне лабораторије
4	Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређења квалитета воде (ЦОР 6.3)	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде Министарство заштите животне средине Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре



Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
5	Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима	ЖКП Водовод и канализација, Крагујевац ЖКП Водовод, Краљево ЖКП за одржавање чистоће и пијаца Комуналац, Чачак ЖКП Чистоћа и зеленило, Зрењанин
6	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију Град Ваљево Град Ниш
7	Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог Министарство финансија Покрајински секретаријат за финансије
8	Циљеви одрживог развоја: Спремност Републике Србије за имплементацију Агенде 2030	Министарство спољних послова Министарства за европске интеграције Републички секретаријат за јавне политике Републички завод за статистику
9	Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Министарство за бригу о породици и демографију Центар за социјални рад „Свети Сава“, Ниш Центар за социјални рад „Колубара“, Ваљево Центар за социјални рад Нови Бечеј Центар за социјални рад Неготин
10	Спровођење Националног програма раног откривања карцинома дојке	Министарство здравља Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић - Батут“ Дом здравља Нови Сад, Нови Сад Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула Дом здравља Крагујевац Дом здравља Смедерево
11	Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Град Београд Град Нови Сад Агенција за привредне регистре
12	Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	Министарство привреде Министарство рударства и енергетике Јавно предузеће Србијас, Нови Сад Јавно предузеће за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица Јавно предузеће за развој планинског туризма Стара планина, Књажевац
13	Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине Покрајински секретаријат за привреду и туризам
14	Управљање висећим мостовима у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Град Краљево Град Зајечар
15	Ефективност информационог система	Републички фонд за здравствено осигурање



Рб	Назив ревизије	Субјекти Ревизије
	Матична евиденција и остваривање права (МЕОП) у Републичком фонду за здравствено осигурање	
16	Информациони системи у јавном градском превозу ¹	Дирекција за јавни превоз града Ниша Јавно комунално предузеће Шумадија, Крагујевац Градска управа Града Београда, Секретаријат за јавни превоз Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад
17	Управљање SAP ERP финансијским информационим системом града Београда	Градска управа града Београда – Секретаријат за финансије

1.6.2 Закључци и налази

1.6.2.1 Оперативно планирање у министарствима

Изостанак извештавања о спровођењу средњорочног плана и нејасан увид у остварене учинке програма имају за последицу недовољну транспарентност у приказивању ефеката остварених кроз буџетску потрошњу.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Средњорочно планирање још увек није у потпуности успостављено у Министарству просвете и Министарству културе, што може имати за последицу отежано планирање и праћење остваривања циљева јавних политика из њихових надлежности.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Министарство просвете није успоставило континуитет у доношењу средњорочног плана.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Министарство просвете и Министарство културе, у претходном периоду, нису извештавали о спровођењу средњорочних планова.

Закључак 2.

Делимична провера и анализа прикупљених података и нејасан увид у остварене резултате у претходном периоду, у буџетској процедури, могу довести до отежаног сагледавања потреба и планирања средстава неопходних за спровођење мера и активности из надлежности.

- ⚠ **Налаз 2.1.** У Министарству просвете није успостављена свеобухватна провера и анализа података који се користе у буџетској процедури.
- ⚠ **Налаз 2.2.** Информације у извештајима о учинку програма Министарства просвете и Министарства културе не пружају јасан увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу.

Закључак 3.

Изостанком извештавања о остварености учинка на нивоу програмског буџета Републике Србије пропушта се прилика за постизање веће транспарентности у приказивању учинка јавне потрошње.

- ⚠ **Налаз 3.1.** Збирни извештаји о учинку програма нису усвојени

¹ У току 2023. године издати су појединачни извештаји ревизија сврсисходности за Дирекцију за јавни превоз града Ниша, Јавно комунално предузеће Шумадија, Крагујевац и Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад



1.6.2.2. Управљање јавним склоништима у Републици Србији

Потребно је унапредити систем управљања јавним склоништима, како би обезбедили њихову сигурност и функционалност и омогућили да она пружи предвиђени степен заштите становништва

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Није омогућено ефикасно управљање јавним склоништима јер ова област није уређена на одговарајући начин и недостају неопходни ресурси.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Начин одржавања склоништа за склањање становништва није адекватно прописан, што у пракси отежава одржавање јавних склоништа, као и спровођење техничке контроле и инспекцијског надзора над њима.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Нису у довољној мери обезбеђена финансијска средства неопходна за адекватно одржавање јавних склоништа, а недостају и одређени стручни кадрови.

Закључак 2.

ЈП Склоништа не спроводи у довољном обиму техничку контролу над јавним склоништима којима управља, услед чега изостаје доказ о томе да ли је обезбеђена њихова сигурност и функционалност.

- ⚠ **Налаз 2.1.** Око две трећине од 1.442 јавна склоништа, којима управља ЈП Склоништа, није било предмет техничке контроле у периоду од 2019. до 2022. године, иако би техничку контролу требало вршити једанпут годишње.
- ⚠ **Налаз 2.2.** Није у потпуности омогућено спровођење техничке контроле јавних склоништа која су издата у закуп, што има за последицу да не буду извршени сви предвиђени прегледи и мерења.

Закључак 3.

Постојећи ниво одржавања јавних склоништа није довољан да обезбеди очување њихове сигурности и функционалности на дуг рок.

- ⚠ **Налаз 3.1.** Поједина јавна склоништа не пружају предвиђени степен заштите јер одређени недостаци утврђени кроз техничку контролу и инспекцијски надзор нису отклоњени ни након више година.
- ⚠ **Налаз 3.2.** ЈП Склоништа отежано одржава јавна склоништа која у мирнодопским условима станари користе као оставе јер нису јасно уређене обавезе станара.

1.6.2.3. Безбедност хране у Републици Србији

Здрава и безбедна храна је основно људско право те је потребно да Република Србија ојача систем контроле и обавештавања како би заштитила здравље и добробит свих грађана.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Плански и законодавни оквир у области безбедности хране нису у потпуности успостављени, јер оперативни циљеви нису детаљније разрађени, значајне области нису у целости регулисане, а плански приступ управљања кризним ситуацијама није успостављен.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Документа јавних политика, која детаљније разрађују циљеве стратегије у области безбедности хране, нису донета.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Области општих услова за безбедност хране и услова хигијене хране у пословању храном нису у потпуности уређене подзаконским актима.
- ⚠ **Налаз 1.3.** Област превара у вези са храном није у потпуности законски регулисана, што утиче на негативну перцепцију потрошача о систему безбедности хране.



Налаз 1.4. Плански приступ за управљање кризним ситуацијама у области безбедности хране није успостављен.

Закључак 2.

Институционални оквир предвиђен Законом о безбедности хране није ефективно успостављен, јер спроведене активности Стручног савета нису у довољној мери допринеле процени ризика у области безбедности хране на националном нивоу, капацитети Националне референтне лабораторије нису у потпуности искоришћени, а координација инспекцијског надзора и мониторинг хране нису ефикасно успостављени.

- ↓ **Налаз 2.1.** Активности Стручног савета нису у довољној мери допринеле процени ризика у области безбедности хране на националном нивоу.
- ↓ **Налаз 2.2.** Капацитети Дирекције за националне референтне лабораторије нису у потпуности искоришћени.
- ↓ **Налаз 2.3.** Лабораторије, које су обављале лабораторијска испитивања у склопу службених контрола из оквира надлежности инспекцијских служби Министарства здравља, нису изабране путем конкурса.
- ↓ **Налаз 2.4.** Планови службене контроле нису донети, због чега нису одређени приоритети контрола и није успостављена координација између надлежних органа у систему контроле хране.
- ↓ **Налаз 2.5.** Координација инспекцијског надзора није у потпуности успостављена услед недовољне активности Радне групе за храну.
- ↓ **Налаз 2.6.** Мониторинг хране се не обавља у континуитету.

Закључак 3.

Док је Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ годишње извештавао јавност о здравственој исправности намирница и флашираних вода, систем брзог обавештавања и узбуњивања није у довољној мери допринео ефикасном обавештавању јавности о постојању ризика по здравље људи, који узрокује храна.

- ↓ **Налаз 3.1.** Систем брзог обавештавања и узбуњивања није у довољној мери допринео ефикасном обавештавању јавности о постојању ризика по здравље људи, који узрокује храна.
- ↓ **Налаз 3.2.** Извештавање јавности о здравственој исправности намирница и флашираних вода врши Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ на годишњем нивоу.

1.6.2.4. Ефективност мера за заштиту вода од загађивања у циљу унапређење квалитета воде (ЦОР 6.3)

Иако Република Србија напредује у остваривању потциља одрживог развоја 6.3, за реалну оцену ефективности мера и активности заштите воде од загађивања у циљу унапређења квалитета воде потребно је унапредити њихово планирање и обезбедити адекватно праћење и извештавање о оствареним резултатима.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Утврђени циљеви заштите вода од загађивања подржавају остваривање потциља одрживог развоја 6.3, али није обезбеђено да се мере и активности спроводе на основу свеобухватног плана и прате преко усклађених и квантитативно одређених индикатора којима се утврђује и планирана динамика остваривања циљева.



- ↓ **Налаз 1.1.** Нису донета сва прописана планска и подзаконска акта у области управљања водама која су потребна за усаглашено планирање активности заштите вода од загађивања у циљу унапређења квалитета воде на свим нивоима.
- ↓ **Налаз 1.2.** Циљеви и планиране мере у области заштите вода од загађивања подржавају остваривање потциља одрживог развоја 6.3, али није обезбеђено да се све мере и активности спроводе на основу свеобухватног плана и прате преко усклађених и квантитативно одређених индикатора којима се утврђује и планирана динамика остваривања циљева.

Закључак 2.

Од укупно девет активности смањења испуштања непречишћених отпадних вода, три су реализоване, а услед одступања у динамици спровођења активности у односу на план, рокови за реализацију преосталих активности су одложени, чиме се одлажу и њихови ефекти.

- ↓ **Налаз 2.1.** За спровођење активности поред планираних ангажована су и додатна средства и извори финансирања, али њихова доступност и искоришћеност није била у складу са планираном динамиком.
- ↓ **Налаз 2.2.** Део планираних активности није започет, док је код неких активности дошло до одступања у динамици њиховог спровођења, због чега су одложени планирани рокови за њихов завршетак, као и њихови ефекти.
- ↓ **Налаз 2.3.** Подаци о статусу активности у годишњим извештајима о спровођењу Акционог плана Стратегије не одражавају адекватно статус реализације капиталних пројеката који су њима обухваћени и њихов допринос резултату на нивоу мере којој припадају.

Закључак 3.

Иако је дошло до повећања удела становништва чије се отпадне воде пречишћавају, испуштених пречишћених отпадних вода из насеља и водних тела са добрим статусом, остварени резултат и евидентирани напредак у достизању потциља одрживог развоја 6.3 не показују у којој мери су постигнути планирани циљеви заштите вода од загађивања.

- ↓ **Налаз 3.1.** За циљеве и мере заштите вода од загађивања, подаци о оствареним вредностима утврђених показатеља нису благовремено обезбеђени, због чега годишњи извештаји о спровођењу Акционог плана Стратегије не садрже информације о оствареним резултатима.
- ↓ **Налаз 3.2.** Настале промене у вредностима утврђених индикатора не одражавају реално у којој мери су постигнути планирани циљеви заштите вода од загађивања, јер је део утврђених циљева остварен пре почетка примене Акционог плана за спровођење Стратегије и пре завршетка планираних активности.
- ↓ **Налаз 3.3.** Индикатори потциља одрживог развоја 6.3 показују да је од усвајања Агенде 2030 у Републици Србији остварен напредак, али услед изостанка национално утврђених циљева и разлика у обухвату и вредностима индикатора, које објављују Републички завод за статистику и Статистичка јединица Уједињених нација, оцена напретка зависи од тога који се индикатори користе.

1.6.2.5. Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима

Да би комуналне услуге које јавна предузећа пружају корисницима биле квалитетније, потребно је повећати ефикасност наплате потраживања успостављањем ажурних и потпуних евиденција корисника и потраживања, континуитетом у предузимању мера наплате, адекватном контролом и праћењем ефеката, а све у циљу



смањења износа ненаплаћених потраживања, уз смањење ризика од њихове застарелости.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Јавна предузећа својим активностима нису обезбедила тачне, потпуне и ажурне евиденције, нити потпуно и благовремено фактурисање услуга, што је умањило њихову ефикасност приликом утврђивања тачног стања потраживања по основу пружених комуналних услуга.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Комуналне услуге се не фактуришу свим корисницима услуга, док се делу корисника, фактуре не достављају редовно на месечном нивоу и не садрже све потребне елементе, односно тачан износ укупног дуга.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Јавна предузећа не располажу тачним, потпуним и ажурним евиденцијама о потраживањима по основу пружених комуналних услуга.

Закључак 2.

Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин, јер не располажу ажурним и потпуним евиденцијама о корисницима услуга нити су интерним актом уредила поступак наплате потраживања.

- ⚠ **Налаз 2.1.** Јавна предузећа нису у потпуности и детаљно интерним актом уредила поступак наплате потраживања комуналних услуга.
- ⚠ **Налаз 2.2.** Јавна предузећа имају запослена лица којима је у опису посла праћење и предузимање мера за наплату потраживања, док је ЈКП „Водовод“, Краљево, изменом Правилника о систематизацији, организацију и хијерархију у области наплате потраживања учинило крајње нејасном.
- ⚠ **Налаз 2.3.** Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин.
- ⚠ **Налаз 2.4.** Јавна предузећа не ажурирају редовно евиденције о корисницима комуналних услуга – физичким лицима, односно немају потпуне и ажурне податке.

Закључак 3.

Контролне активности за унапређење наплате потраживања јавна предузећа не спроводе у континуитету, систематично и ефикасно, нити о томе извештавају на адекватан начин.

- ⚠ **Налаз 3.1.** Јавна предузећа нису интерним актом уредила начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе.
- ⚠ **Налаз 3.2.** Јавна предузећа делимично прате ефикасност предузетих мера и активности у наплати потраживања и у одређеној мери анализирају исте, али то не раде у континуитету и систематично.
- ⚠ **Налаз 3.3.** Јавна предузећа о наплати комуналних услуга не извештавају на адекватан начин зато што наплату потраживања нису формулисала као мерљив циљ на годишњем нивоу, а подаци које кроз Упитнике достављају Министарству нису у потпуности реални и тачни.

1.6.2.6. Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе

Надлежни органи нису у потпуности обезбедили ефикасно успостављање интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе, због чега постоји ризик да



управљање и контрола јавних средстава нису у складу са принципима доброг финансијског управљања.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Град Ваљево није у потпуности предузео адекватне мере за успостављање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

- Налаз 1.1. Иако одређени сегменти интерних контрола функционишу кроз усвојене интерне акте, у Граду Ваљеву систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен. Град Ниш има израђена документа финансијског управљања и контроле и неопходна је даља имплементација.

Закључак 2.

Руководство Града Ваљева није предузело адекватне мере за успостављање интерне ревизије која доприноси остваривању циљева организације.

- Налаз 2.1. Руководство Града Ваљева није обезбедило потпуну примену препорука интерне ревизије.

Закључак 3.

Централна јединица за хармонизацију није у потпуности сагледавала систем интерне финансијске контроле у свим јединицама локалне самоуправе.

- Налаз 3.1. Централна јединица за хармонизацију у 2021. и 2022. години није спроводила сагледавање квалитета рада периодичним прегледима интерне ревизије у јединицама локалне самоуправе, док је сагледавање квалитета финансијског управљања и контроле прегледом документације у ЈЛС обављала само у 2021. години у три општине.
- Налаз 3.2. Централна јединица за хармонизацију кроз Консолидоване годишње извештај о стању интерне финансијске контроле у јавном сектору не указује на недостатке система код свих ЈЛС и самим тим изостају препоруке за његов даљи развој и унапређење.

1.6.2.7. Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији

Иако је Република Србија од стране међународних организација оцењена као једна од седам земаља која успешно спроводи родно одговорно буџетирање, потребна је ефикаснија имплементација родне перспективе у буџетски процес.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

У Републици Србији није у потпуности успостављен ефикасан оквир за увођење родне перспективе у буџетски процес.

- Налаз 1.1. Нису створени механизми за имплементацију Стратегије родне равноправности.

Закључак 2.

Принцип родне равноправности није на довољно ефикасан начин имплементиран у буџетски процес.

- Налаз 2.1. Корисници буџетских средстава који су укључени у процес родно одговорног буџетирања поставили су неколико експлицитно повезаних родно одговорних циљева и индикатора.



1.6.2.8. Циљеви одрживог развоја: Спремност Републике Србије за имплементацију Агенде 2030

Република Србија је показала спремност да у свој национални контекст угради Циљеве одрживог развоја, али је неопходно дефинисати дугорочне националне развојне приоритете и успоставити континуирану координацију свих надлежних органа и заинтересованих страна.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

За ефективну имплементацију Агенде 2030, неопходно је да надлежни органи заврше кључни процес доношења Плана развоја Републике Србије, тако да се у њему, као кровном документу развојног планирања, документима јавних политика и националном буџету доследно осликава веза са Циљевима одрживог развоја у свим аспектима Агенде 2030.

- ↓ **Налаз 1.1.** Усвајање Плана развоја, кровног стратешког документа којим се одређују дугорочни правци развоја Републике Србије и њихова веза са циљевима одрживог развоја, кључни је процес који треба да се заврши.
- ↓ **Налаз 1.2.** Координација јавних политика у погледу Циљева одрживог развоја није ефективно успостављена.
- ↓ **Налаз 1.3.** У Републици Србији је успостављена буџетска инфраструктура која даје могућност за успостављање праксе обележавања расхода и издатака који су у вези са Циљевима одрживог развоја; међутим, средства за њихову реализацију нису у потпуности презентована на транспарентан начин.

Закључак 2.

У Србији је успостављен институционални оквир за имплементацију Агенде 2030, уз укључивање бројних развојних партнера. Међутим, од 2020. године недостаје континуирана координација активности државних органа и осталих заинтересованих страна.

- ↓ **Налаз 2.1.** Институционалном оквиру за спровођење Агенде 2030 недостаје јасна додела одговорности за координацију целокупног процеса националног остваривања Агенде 2030 и достизања њених Циљева одрживог развоја.
- ↓ **Налаз 2.2.** Србија је остварила сарадњу са великим бројем партнера како би се мобилисали расположиви ресурси за изградњу капацитета, а самим тим и за реализацију Циљева одрживог развоја, али је потребно ефективније управљати подацима о међународној развојној помоћи.

Закључак 3.

Доношење Националне мапе пута за статистику, националних индикатора за праћење Циљева одрживог развоја, као и редовно инклузивно извештавање Уједињених нација, обезбедиће имплементацију и праћење остварења Агенде 2030 у складу са специфичностима Републике Србије.

- ↓ **Налаз 3.1.** За ефективно праћење имплементације Агенде 2030 неопходна је израда Националне мапе пута за статистику, која представља стратегију за мерење напретка у остварењу Циљева одрживог развоја у држави.
- ↓ **Налаз 3.2.** У недостатку националних индикатора, праћење напретка у имплементацији Агенде 2030 није у потпуности засновано на специфичним развојним потребама Србије.
- ↓ **Налаз 3.3.** Редовни и инклузивни добровољни национални извештаји неопходни су ради процене и презентације националног напретка у имплементацији Агенде 2030.



1.6.2.9. Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите

Рад центара за социјални рад биће ефикаснији преиспитивањем постојећег законодавног оквира од стране надлежних органа, успостављањем одговорног управљања у центрима за социјални рад и вршењем континуираног надзора над њиховим радом.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Надлежни органи нису предузели адекватне мере за обезбеђивање основе за ефикасан рад центара за социјални рад.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Постојећи нормативни оквир не прати у довољној мери промене и захтеве центара за социјални рад, у циљу повећања њихове ефикасности.
- ⬇ **Налаз 1.2.** Стандарди акредитације програма обуке у социјалној заштити не обезбеђују у довољној мери подршку унапређењу стручног рада у центрима за социјални рад.

Закључак 2.

Центри за социјални рад – субјекти ревизије нису у довољној мери организовали рад у складу са принципима одговорног управљања, што може отежати ефикасну заштиту корисника.

- ⬇ **Налаз 2.1.** Центри за социјални рад – субјекти ревизије делимично су успоставили ефикасно управљање и организовање процеса рада.
- ⬇ **Налаз 2.2.** Усавршавање стручних радника је вршено без плана стручног усавршавања, што за последицу може имати изостанак унапређења професионалних компетенција, које одговарају захтевима радног места/послова које обављају.
- ⬇ **Налаз 2.3.** Обављање стручних послова у социјалној заштити без прописане лиценце, ствара ризик да услуга кориснику не буде пружена у складу са стандардима стручног рада.

Закључак 3.

Надлежни органи су делимично вршили инспекцијски надзор и надзор над стручним радом центара за социјални рад, што ствара ризик да ће изостати обезбеђивање законитости рада, поштовање процедура и стандарда стручног рада у центрима за социјални рад.

- ⬇ **Налаз 3.1.** Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није успоставило континуирани инспекцијски надзор над радом центара за социјални рад.
- ⬇ **Налаз 3.2.** Министарство за бригу о породици и демографију не доноси план за вршење надзора над стручним радом центара за социјални рад, већ се надзор врши углавном поводом инцидентних догађаја.

1.6.2.10. Спровођење Националног програма раног откривања карцинома дојке

Организованим скринингом није обухваћено 75 одсто циљне популације жена због недостатка опреме, кадра, пропуста у организацији посла, али и прекида у раду проузрокованих пандемијом COVID-19

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису обезбеђени потребни капацитети за спровођење Националног програма раног откривања карцинома дојке који би омогућили обухват од 75 одсто циљне популације жена у Републици Србији.

- ⬇ **Налаз 1.1.** Национални програм раног откривања карцинома дојке није усклађен са Законом о здравственој заштити у погледу надлежности Батута и нису донети



стандарди за спровођење скрининга, који би омогућили јасно утврђене критеријуме за укључивање нових домова здравља и других здравствених установа у спровођење организованог скрининга.

- ↓ **Налаз 1.2.** Нису јасно уређени поступак и критеријуми за укључивање нових здравствених установа у спровођење организованог скрининга.
- ↓ **Налаз 1.3.** У посматраном периоду, организовани скрининг није спроводило 3/4 домова здравља на територији Републике Србије.
- ↓ **Налаз 1.4.** Два од четири дома здравља (субјекта ревизије) у периоду 2020–2022. године нису спроводила организовани скрининг, јер немају потребне капацитете, иако су се обраћали надлежним институцијама за њихово обезбеђивање.

Закључак 2.

Организовани скрининг у посматраном периоду није се спроводио равномерно на територији Републике Србије, а домови здравља (субјекти ревизије) обухватили су на годишњем нивоу мамографским снимањем до десет одсто (10 %) жена циљне популације.

- ↓ **Налаз 2.1.** Акциони планови домова здравља (субјекта ревизије) нису сачињени једнообразно, јер не користе јединствене изворе за утврђивање броја жена циљне популације, нити планирају у складу са упутствима Батута, због чега реализација акционих планова не даје праву слику остварених резултата у спровођењу организованог скрининга.
- ↓ **Налаз 2.2.** Домови здравља (субјекти ревизије) су у посматраном периоду обухватили мамографским снимањем до десет одсто (10%) жена циљне популације, због прекида у раду изазваних пандемијом COVID-19, али и због проблема узрокованих недостатком кадра, опреме и пропустима у организацији процеса.
- ↓ **Налаз 2.3.** Мобилни мамограф се показао као ефикаснији начин спровођења скрининга у условима COVID-19 и у руралним областима, али није обезбеђена равномерна покривеност територије, јер у 54 одсто јединица локалне самоуправе није био постављен мобилни мамограф, односно не спроводи се организовани скрининг радом стационарног мамографа.
- ↓ **Налаз 2.4.** Надлежни институти и заводи за јавно здравље нису координирали и организовали домове здравља (субјекте ревизије) у довољној мери на едукацији, мотивацији и повећању одазива локалног становништва на скрининг.

Закључак 3.

Батут сачињава извештај о спровођењу скрининга, али домови здравља и заводи и институти за јавно здравље не извештавају о свим показатељима спровођења програма, због немогућности праћења жена из скрининга у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите, али и изостанка упутства за припрему извештаја о спровођењу скрининга.

- ↓ **Налаз 3.1.** Батут је припремио јединствени образац за прикупљање података о скринингу, али домови здравља (субјекти ревизије) не извештавају о свим показатељима спровођења програма, због немогућности праћења жена из скрининга у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите.
- ↓ **Налаз 3.2.** Иако Батут сачињава обједињени извештај о спровођењу скрининга, на основу кога је припремио предлог мера и активности за унапређење спровођења Програма, оне нису предложене надлежној Републичкој стручној комисији због промена у њеном саставу и потешкоћа у сазивању састанака.



1.6.2.11. Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката

Ефикасније поступање надлежних органа приликом издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката, као и примењивање казнене политике у случајевима прекорачења рокова, довешће до унапређења услова за градњу објеката у Републици Србији.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у ревидираном периоду није предузело све мере у циљу скраћења и поједностављења поступка у делу израде планских докумената.

- Налаз 1.1. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је успоставило стратешки и законодавни оквир, али Нацрт Просторног плана Републике Србије за период од 2021. до 2035. године није поднет Влади на усвајање у ревидираном периоду јер нису добијене све сагласности и мишљења надлежних органа и посебних организација.
- Налаз 1.2. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре у ревидираном периоду није успоставило дигиталну платформу е-Простор, као ни Централни регистар планских докумената.

Закључак 2.

Надлежни органи – субјекти ревизије нису у довољној мери ефикасно спроводили поступак обједињене процедуре, због чега је долазило до прекорачења прописаних рокова у решавању по захтевима за локацијске услове, грађевинске и употребне дозволе.

- Налаз 2.1. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није у довољној мери ефикасно спроводило поступак обједињене процедуре у решавању захтева за издавање дозвола за изградњу и коришћење објеката, што има за последицу прекорачење рока у решавању по захтевима за локацијске услове у 65 одсто, за грађевинске дозволе у 85 одсто и за употребне дозволе у 87 одсто предмета.
- Налаз 2.2. Град Београд није ефикасно спроводио поступак обједињене процедуре у решавању захтева за издавање дозвола за изградњу и коришћење објеката, што има за последицу прекорачен рок у решавању по захтевима за локацијске услове у 81 одсто, за грађевинске дозволе у 92 одсто и за употребне дозволе у 97 одсто предмета.
- Налаз 2.3. Град Нови Сад није у довољној мери ефикасно спроводио поступак обједињене процедуре у решавању захтева за издавање дозвола за изградњу и коришћење објеката, што има за последицу прекорачен рок у решавању по захтевима за локацијске услове у 87 одсто, за грађевинске дозволе у 85 одсто и за употребне дозволе у 85 одсто предмета.

Закључак 3

Није вршен адекватан надзор над спровођењем поступка издавања дозвола, с обзиром да ни АПР, регистратор Централне евиденције обједињених процедура, ни регистратори Министарства, Града Београда и Града Новог Сада нису подносили захтеве за покретање прекршајног поступка у случајевима прекорачења прописаних рокова у ревидираном периоду.

- Налаз 3.1. Иако је регистратор централне евиденције обједињених процедура пратио поштовање рокова и тражио изјашњења од одговорних лица надлежних органа у случају прекорачења, надзор није резултирао подношењем захтева за покретање прекршајних поступака.



- ↓ **Налаз 3.2.** Није вршен адекватан надзор од стране регистратора надлежних органа – субјеката ревизије, јер су контролни поступци кроз ЦЕОП ретко спровођени, а нису подношене прекршајне пријаве против одговорних лица ималаца јавних овлашћења иако је било прекорачења прописаних рокова.

1.6.2.12. Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија

У циљу ефикаснијег рада комисија за ревизију у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, потребно је уредити процес именовања и рада председника и чланова комисије за ревизију, извршити обуку из области корпоративног управљања и успоставити сарадњу комисије за ревизију са интерном ревизијом.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Оснивање и начин рада комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас нису уређени на одговарајући начин зато што поступци предлагања и избора председника и чланова комисије нису у потпуности дефинисани, није утврђен мандат комисије, нису све комисије донеле пословник и планове рада и нису редовно извештавале Надзорни одбор о свом раду, што се одразило на ефикасност рада комисија.

- ↓ **Налаз 1.1.** Поступак, правила и пракса предлагања и избора председника и чланова комисије за ревизију нису у потпуности уређени Законом о јавним предузећима, као ни интерним актима изабраних јавних предузећа и нису увек транспарентни.
- ↓ **Налаз 1.2.** Трајање и престанак мандата чланова комисије за ревизију нису уређени интерним актом.
- ↓ **Налаз 1.3.** У периоду 2020–2022. године, два од три изабрана јавна предузећа чији је оснивач РС нису донела Пословник о раду, којим би ближе уредила делокруг и начин рада комисије за ревизију, док је код сва три изабрана предузећа изостало доношење планова рада комисије којима би се благовремено идентификовала питања њене надлежности.
- ↓ **Налаз 1.4.** Комисије за ревизију изабраних јавних предузећа чији је оснивач РС, у периоду 2020–2022. године, нису или су повремено подносиле Надзорном одбору годишње извештаје о раду, због чега Надзорни одбор није имао подршку у свом раду.

Закључак 2.

Рад комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас у највећем делу се односио на давање сагласности на садржину финансијских и других извештаја, али без анализирања и давања препорука пре прослеђивања Надзорном одбору на усвајање, што указује на то да рад комисија за ревизију у периоду 2020–2022. године није био у потпуности ефикасан.

- ↓ **Налаз 2.1.** Комисија за ревизију ЈП ПЕУ Ресавица у периоду 2020–2022. године није припремала, предлагала и проверавала спровођење рачуноводствених политика и политика управљања ризицима, није у потпуности пратила поступак финансијског извештавања и није вршила надзор над поступком ревизије, а након јануара 2021. године није одржавала седнице.
- ↓ **Налаз 2.2.** Комисија за ревизију ЈП Стара планина у периоду 2020–2022. године на седницама, које су углавном биле електронске, није анализирала и испитивала примену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених политика у припреми финансијских извештаја, није вршила надзор над поступком ревизије и није учествовала у политикама управљања ризицима.



- ⚠ **Налаз 2.3.** Комисија за ревизију ЈП Србијагас у периоду 2020–2021. године није одржавала седнице, а њене активности у 2022. години сводиле су се на давање сагласности на достављене извештаје и прихватање истих у целости без анализирања и давања препорука.

Закључак 3.

У периоду 2020–2022. године, комисије за ревизију – ЈП ПЕУ Ресавица, ЈП Стара планина и ЈП Србијагас, нису оствариле саветодавну улогу за питања система ФУК и интерне ревизије, једино је у ЈП Србијагас интерни ревизор препознао значај сарадње са Комисијом за ревизију и Надзорним одбором и то уредио својим актима о раду.

- ⚠ **Налаз 3.1.** Интерна ревизија није систематизована као организационо и функционално независна активност код изабраних јавних предузећа чији је оснивач РС, координација између комисија за ревизију и интерне ревизије није успостављена и није дефинисана интерним актом комисија за ревизију.
- ⚠ **Налаз 3.2.** Комисија за ревизију ЈП Србијагас је у 2022. години пратила имплементацију система ФУК у ЈП Србијагас, али не и активности интерне ревизије, док се КР ЈП ПЕУ Ресавица и КР ЈП Стара планина нису бавиле питањима ФУК и интерне ревизије, због чега нису оствариле саветодавну улогу у тим областима иако су ту уочени проблеми.

1.6.2.13. Унапређење туризма у Републици Србији

У циљу унапређења туризма, потребно је ефикасније планирање и спровођење планираних активности, као и ефикаснији надзор и координација надлежних субјеката.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Нису донета сва планска документа и подзаконска акта у области туризма, што указује на то да нису предузете све активности у циљу ефикасног планирања развоја туризма у Републици Србији.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Нису ажурирани постојећи и нису донети нови стратегијски мастер планови који су планирани Стратегијом развоја туризма.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Програм развоја туристичког производа, као плански документ којим се ближе одређује развој туристичких производа од посебног значаја, није донет.
- ⚠ **Налаз 1.3.** Нису донета сва подзаконска акта у складу са Законом о туризму.

Закључак 2.

У ревидираном периоду, субјекти ревизије нису у потпуности спроводили планиране активности у циљу развоја и унапређења туризма.

- ⚠ **Налаз 2.1.** Услед недовољне координације активности надлежних субјеката, Акциони план за спровођење Стратегије развоја туризма Републике Србије није реализован у потпуности.
- ⚠ **Налаз 2.2.** Акциони план за имплементацију Програма развоја туризма у Аутономној Покрајини Војводини за период од 2018. до 2022. године, није реализован у потпуности.

Закључак 3.

Успостављен је надзор у области туризма и угоститељства, али је потребно унапредити надзор над повереним пословима и успоставити систем праћења и извештавања о резултатима спровођења планских докумената.

- ⚠ **Налаз 3.1.** Туристичка инспекција није у довољној мери вршила контролу наплате и уплате боравишне таксе, што ствара ризик од остваривања мањих прихода у буџету јединица локалних самоуправа. У ревидираном периоду, Министарство је вршило надзор над нерегистрованим субјектима у туризму и угоститељству, али је потребно да



настави са активностима како би нерегистровани субјекти пословали у складу са законом, у циљу повећања прихода у буџету.

- ↓ **Налаз 3.2.** Национални савет за развој туризма и Савет за туризам нису у довољној мери допринели унапређењу туризма у Републици Србији.
- ↓ **Налаз 3.3.** Министарство и Покрајински секретаријат надлежни за послове туризма у ревидираном периоду нису сачињавали извештаје о реализацији активности утврђених Стратегијом развоја туризма Републике Србије и Програмом развоја туризма АП Војводине.

1.6.2.14. Управљање висећим мостовима у Републици Србији

Потребно је предузети активности како би висећи мостови били безбедни за коришћење у циљу заштите људских живота и имовине, као и спречавања настанка штете.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Није постојала обједињена евиденција висећих мостова на територији Републике Србије до краја 2022. године, а планске активности градова – субјеката ревизије нису у довољној мери обезбедиле услове за ефикасно управљање висећим мостовима.

- ↓ **Налаз 1.1.** Није постојала обједињена евиденција о броју и стању висећих мостова на територији Републике Србије, а након налога Министарства из новембра 2022. године, ЈЛС су пописале број и процениле стање висећих мостова на својој територији.
- ↓ **Налаз 1.2.** У периоду 2020–2022. године, Град Краљево није у довољној мери планирао активности у циљу ефикасног управљања висећим мостовима, а Град Зајечар није планирао активности у вези са висећим мостовима.

Закључак 2.

У периоду 2020–2022. године, надлежни субјекти нису у довољној мери предузели активности како би висећи мостови били безбедни за коришћење.

- ↓ **Налаз 2.1.** Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је у децембру 2022. године донело Инструкцију, али је потребно да прати поступање ЈЛС по истој, у циљу унапређења стања у овој области.
- ↓ **Налаз 2.2.** Од 14 висећих мостова у градовима Краљево и Зајечару, на основу стања утврђеног од стране градских грађевинских инспектора, само један је безбедан за коришћење.

Закључак 3.

У периоду 2020–2022. године, висећи мостови нису у довољној мери били обухваћени инспекцијским надзором.

- ↓ **Налаз 3.1.** У ревидираном периоду, до октобра 2022. године није било надзора републичке грађевинске инспекције над радом грађевинских инспектора ЈЛС у обављању поверених послова инспекцијског надзора у којима су предмет надзора били висећи мостови.
- ↓ **Налаз 3.2.** У ревидираном периоду, пре налога Министарства из новембра 2022. године, није било надзора градске грађевинске инспекције у којима су предмет надзора били висећи мостови у градовима Краљево и Зајечару.



1.6.2.15. Ефективност информационог система Матична евиденција и остваривање права (МЕОП) у Републичком фонду за здравствено осигурање

Неопходно је да Републички фонд за здравствено осигурање унапреди ИТ управљање, обезбеди виши ниво информационе безбедности и обезбеди континуитет пословања у случају прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС МЕОП.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

РФЗО није у потпуности успоставио ефективно ИТ управљање због недостатка кадровских капацитета, препознавања могућих ИТ ризика и управљања подацима из матичне евиденције осигураника.

- ⚠ **Налаз 1.1.** РФЗО није донео ИТ стратегију за период 2022–2024. године.
- ⚠ **Налаз 1.2.** ИТ управљање није успостављено на адекватан начин због препознавања свих ИТ ризика и недовољних кадровских капацитета.
- ⚠ **Налаз 1.3.** РФЗО није успоставио правила управљања подацима из матичне евиденције осигураника, којима би онемогућио приступ личним подацима осигураника и без њиховог физичког присуства.

Закључак 2.

РФЗО није у потпуности успоставио управљање информационом безбедношћу ИС МЕОП јер није попунио радна места у Сектору за информациону безбедност и заштиту података и не прати и не контролише додељена права приступа ИС МЕОП, што може довести до неовлашћеног приступа подацима осигураника и оствареним правима у здравственој заштити.

- ⚠ **Налаз 2.1.** РФЗО није у потпуности успоставио логички приступ ИС МЕОП који обезбеђује поузданост информационог система (контролу права приступа).
- ⚠ **Налаз 2.2.** РФЗО није попунио радна места у Сектору за информациону безбедност и заштиту података.
- ⚠ **Налаз 2.3.** РФЗО није у потпуности успоставио процес праћења и контроле приступа ИС МЕОП од стране ЗУ и запослених у РФЗО.

Закључак 3.

РФЗО није у потпуности успоставио ефективан механизам сарадње, односно није у потпуности уредио правилима и процедурама однос са пружаоцем услуге одржавања ИС МЕОП и мере којима обезбеђује континуитет пословања у случају прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС МЕОП.

- ⚠ **Налаз 3.1.** РФЗО није успоставио (уредио) однос са пружаоцем услуга одржавања ИС МЕОП у делу дефинисања нивоа доступности и врсте информација, средстава којима могу приступити пружаоци услуга, начина приступа информацијама и средствима и надзора над приступом.
- ⚠ **Налаз 3.2.** РФЗО је обезбедио заштиту осетљивих података о осигураницима тако да врши псеудонимизацију података базе МЕОП.
- ⚠ **Налаз 3.3.** РФЗО није предвидео мере које обезбеђују континуитет пословања у случају прекида сарадње са пружаоцем услуге одржавања ИС МЕОП.



1.6.2.16. Управљање SAP ERP финансијским информационом системом града Београда

Неопходно је унапредити апликативне контроле, обезбедити размену података у форматима који ће смањити зависност од добављача услуге, успоставити услужни/хелп деск, побољшати подршку корисницима и јачањем информационе заштите обезбедити неопходан ниво поузданости SAP ERP финансијског информационог система.

Наведено је утврђено на основу закључака и налаза:

Закључак 1.

Имплементиране апликативне контроле обезбеђују благовремено извештавање, али постоје недостаци који могу утицати на поузданост процеса извештавања, последично и на питање благовремености, као што је недостатак механизма контроле аутоматизованих књижења, размене података са другим системима, зависности од добављача услуге и недостатак периодичних контрола активности корисника.

- ⚠ **Налаз 1.1.** Није успостављен механизам контроле аутоматски формираних налога пре него што се прихвате у главну књигу, што може довести до нетачних финансијских извештаја и лоших пословних одлука.
- ⚠ **Налаз 1.2.** Размена података са другим системима и корисницима није у рачуноводствено читљивој форми, чиме није обезбеђен механизам провере финансијских информација и рачуноводствених исказа, а што за последицу може имати отежано функционисање интерних контрола и створити ризик од непоузданог извештавања.
- ⚠ **Налаз 1.3.** Услед недостатка потребних ресурса, нису у потпуности успостављене мере које обезбеђују континуитет пословања у ванредним околностима, што у случају прекида сарадње са пружаоцем услуга за последицу може имати нефункционисање информационог система у дужем временском периоду.
- ⚠ **Налаз 1.4.** Због недостатка периодичних прегледа Дневника активности корисника, створен је ризик да грешке у спровођењу рачуноводствених процеса не буду благовремено детектоване и исправљене.
- ⚠ **Налаз 1.5.** SAP ERP ФИС је делимично прилагођен корисничким потребама, услед недостатка запослених који су обучени за кастомизацију, што може створити незадовољство код корисника те избегавање употребе и прослеђивање тих послова добављачу услуге, чиме се стварају додатни непотребни трошкови.

Закључак 2.

ИТ операције не постижу у потпуности ефективну употребу SAP ERP ФИС града Београда јер управљање захтевима корисника, решавање оперативних проблема и инцидента, управљање капацитетима, управљање променама, и праћење квалитета рада нису уређени интерним актима. Такође, послови се обављају сарадњом запослених из различитих организационих делова Градске управе и не постоји унифициран начин размене информација, што је услов за стандардизацију решења, због чега се ствара ризик од додатних трошкова услед редундантног одржавања.

- ⚠ **Налаз 2.1.** Управљање захтевима корисника, пријавама проблема и инцидента није успостављено на ефикасан начин, а због мањка запослених нису успостављене свеобухватне евиденције и праћење.
- ⚠ **Налаз 2.2.** Због неукључивања запослених на пословима подршке у дефинисању истих, није успостављен процес управљање променама на контролисан начин, недостају смернице за саобразност и компатибилност ИТ опреме, чиме се створио ризик набавке опреме која неће бити адекватна и компатибилна за постојећим системом и потребама.



- ✎ **Налаз 2.3.** Нису предвиђени индикатори за праћење квалитета услуге према добављачу консултантско-сервисних услуга, као ни за услуге према непосредним корисницима, због чега се ствара ризик да услуге нису адекватно извршене, што може изазвати слабију употребу SAP ERP система и створити непотребне трошкове одржавања.
- ✎ **Налаз 2.4.** Услед недостатка запослених на пословима информационе подршке и интерних аката, којима се уређује обавеза и одговорност за периодично праћење расположивости и искоришћености ИТ капацитета, ствара се ризик од делимичне или потпуне недоступности SAP ERP система за кориснике.

Закључак 3.

Нису усвојене и примењене свеобухватне мере заштите SAP ERP система јер нису препознати ИТ ризици, није уређено управљање корисничким налозима и заштитом ИТ имовине са којих се приступа систему, као и управљање процесом континуитета пословања, што обухвата и управљање резервним копијама и контролу примене свих мера заштите, што је неопходно како би била осигурана поузданост система.

- ✎ **Налаз 3.1.** Регистром ризика нису обухваћени ИТ ризици, што у случају инцидента може довести до изостанка правовремене реакције и санације негативних последица и довести до непланираних трошкова.
- ✎ **Налаз 3.2.** Управљање ИТ имовином се не обавља на потпуно ефикасан начин, јер је због организације ДБК и ИБК дошло до децентрализовања надлежности над мерама информационе заштите, где свако, неко и нико – није одговоран, чиме се ствара ризик од злоупотребе имовине, те да се малициозним нападима, оштети и уништи и да се неовлашћено објаве подаци.
- ✎ **Налаз 3.3.** Питања информационе безбедности нису уређена интерним актима, тако нису уређене ни мере за постизање и одржавање адекватног нивоа безбедности система, што за последицу може имати повећану рањивост система и података од могућег губитка или злоупотребе.
- ✎ **Налаз 3.4.** Због делегирања обавеза израде резервних копија оне се нису проверавале (тестирале) што ствара ризик од довођења до делимичног или трајног губитка података и немогућности обнављања пословања у ванредним ситуацијама.
- ✎ **Налаз 3.5.** Нису дефинисани механизми контроле мера заштите, јер није донет акт о информационој безбедности којим се мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима ИКТ система од посебног значаја.

1.6.2.17. Информациони системи у јавном градском превозу

Потребна је сарадња градских управа и градских предузећа које врше услугу јавног градског превоза у Републици Србији, у циљу покретањем заједничке иницијативе ка стандардизацији информационих система у јавном градском превозу, што је кључни корак ка пружању бољих и свеобухватнијих услуга грађанима и успостављању неходне поузданости система.

Наведено је утврђено на основу закључака:

Закључак 1.

Информациона безбедност није успостављена на свеобухватан начин јер нису усвојене и примењене мере заштите које обухватају управљање ИТ ризицима и ИТ инцидентима, успостављање адекватне организационе ИТ структуре, усвајање, ажурирање и примену одговарајућих правилника, политика и процедура у области информационе безбедности, управљање



приступом системима и управљање процесом континуитета пословања, што је неопходно како би била осигурана поузданост система.

Закључак 2.

Није успостављен ефективан механизам сарадње са пружаоцима услуга, зато што нису усвојена и имплементирана правила и процедуре када је у питању ова област, није обезбеђен континуитет пословања у случају раскида сарадње и није процес обраде података о личности уређен на начин прописан законом.

Закључак 3.

Већина субјеката није успоставила свеобухватан механизам употребе апликативних контрола у циљу боље контроле тачности података, али и свеобухватнијих услуга грађанима пре свега у смислу бољег информисања и интеграције са другим информационим системима.

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

Поред закључака и налаза у извештајима о ревизији правилности, скренута је пажња на одређена друга питања.

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

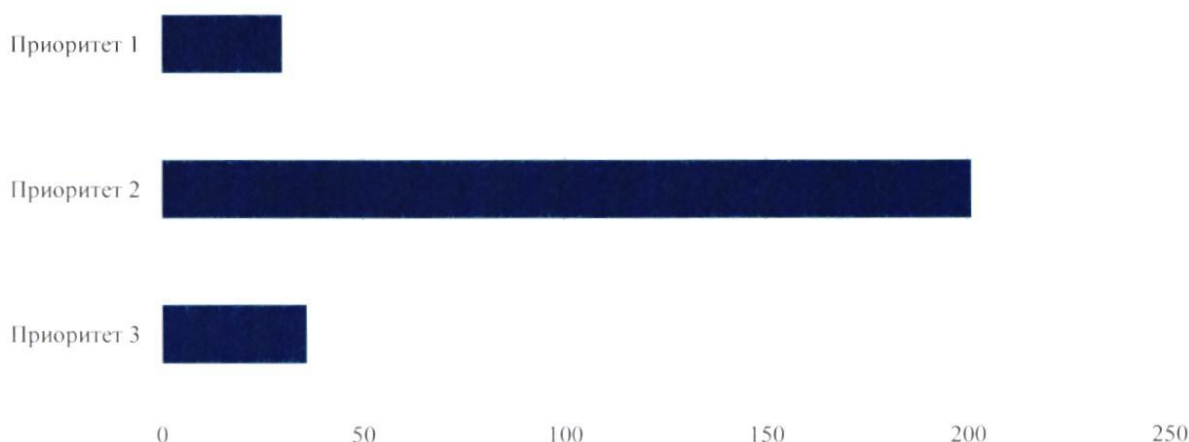
1.6.4. Препоруке

Након спроведених ревизија сврсисходности пословања, субјектима ревизије је ради отклањања утврђених несврсисходности, у 2023. години дато укупно 267 препорука.

Највећи број датих препорука (201) је у приоритету 2, односно очекује се да буду спроведене у року од једне до три године. Затим, у приоритету 3 дато је 36 препорука, односно очекује се да буду спроведене у року до три године, док је 30 препорука дато у приоритету 1, односно очекује се да буду спроведене у року до 90 дана.

Преглед датих препорука по приоритетима дат је на следећем графикону.

Графикон 31. Преглед датих препорука по приоритетима





1.7. ПРИЈАВЕ, ИНФОРМАЦИЈЕ И ЗАХТЕВИ

У складу са надлежностима Институција је у току 2023. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 144 пријаве против 417 одговорних лица.

Од поднетих пријава, 88 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка против 115 лица, 42 на пријаве за привредни преступ против 287 одговорних лица и 14 на кривичне пријаве против 15 лица.

Такође, поднето је 13 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање како би се утврдило да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела, 84 информација надлежним правобранилаштвима, девет информација другим државним органима, од којих две информације Агенцији за спречавање корупције, а од осталих информација – осам Министарству финансија – Пореској управи, три Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Инспекторијат за рад и две Скупштини града Београда.

2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

Према члану 40 Закона, ревидирани субјект у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности – одазивни извештај у року који одреди Институција, од 30 до 90 дана, почев од наредног дана, од дана уручења извештаја о ревизији.

2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2021. ГОДИНИ

Институција је у 2022. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја из 2021. године.

Довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја није доставило седам субјеката ревизије, па је у 2023. години спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере био је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Одазивни извештај се сматра веродостојним ако провером веродостојности одазивног извештаја није добијено довољно одговарајућих доказа за изрицање мишљења да одазивни извештај није веродостојан.

Провера одазивних извештаја извршена је код следећих субјеката ревизије:

- 1) Академије уметности Универзитета у Новом Саду;
- 2) Електротехничког факултета Универзитета у Београду;
- 3) Машинског факултета Универзитета у Београду;
- 4) Технолошко-металуршког факултета Универзитета у Београду;
- 5) Учитељског факултета Универзитета у Београду;
- 6) Факултета организационих наука Универзитета у Београду;
- 7) Јавног предузећа „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица.



Провером седам одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је свих седам одазивних извештаја веродостојно. Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила седам послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања. За четири субјекта ревизије утврђено је да нису исказали задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, односно кршили су обавезу доброг пословања, и то:

- 1) Академија уметности Универзитета у Новом Саду;
- 2) Електротехнички факултет Универзитета у Београду;
- 3) Машински факултет Универзитета у Београду;
- 4) Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду;
- 5) Учитељски факултет Универзитета у Београду;
- 6) Факултет организационих наука Универзитета у Београду.

Институција је поднела надлежним органима шест захтева за предузимање мера против субјеката ревизије, због кршења обавезе доброг пословања, зато што у поступку након обављене ревизије нису на задовољавајући начин отклонили откривене неправилности. Након рока од 30 дана од дана пријема захтева свих шест субјеката обавестило је Државну ревизорску институцију о предузимању мера.

Један субјекат ревизије (Јавно предузеће „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица) није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности које по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност, односно, теже је кршио обавезу доброг пословања. У складу са чланом 40 став 11 тачка 1 Закона о Државној ревизорској институцији, Захтев за разрешење одговорног лица Институција је упутила Министарству привреде, које је доставило обавештење да је у поступку разматрања наведеног Захтева. Обавештење о тешком кршењу обавезе доброг пословања достављено је и Народној скупштини.

Табела 8. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Сектор број 1	-	6	6	-	-	6	-
Сектор број 4	-	1	1	-	-	-	1
Укупно	-	7	7	-	-	6	1

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

У првом кварталу 2023. године, субјекти који су ревидирани током 2022. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.



Институција је у 2023. 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 нису доставила 32 субјекта ревизије, па је спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере био је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Одазивни извештај се сматра веродостојним ако провером веродостојности одазивног извештаја није добијено довољно одговарајућих доказа за изрицање мишљења да одазивни извештај није веродостојан.

Провера одазивних извештаја извршена је код следећих субјеката ревизије:

- 1) Академије техничко-васпитних струковних студија, Ниш;
- 2) Академије струковних студија Београд;
- 3) Академије струковних студија „Шумадија“, Крагујевац,
- 4) Правосудне академије, Београд;
- 5) Општине Варварин;
- 6) Општине Димитровград;
- 7) Општине Лапово;
- 8) Општине Лучани;
- 9) Општине Нова Варош;
- 10) Општине Пландиште;
- 11) Општине Прешево;
- 12) Општине Сремски Карловци;
- 13) Завода за изградњу града Београда доо, Београд;
- 14) Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд;
- 15) Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд;
- 16) Јавног комунално-стамбеног предузеће „Сента“, Сента;
- 17) Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј;
- 18) Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре;
- 19) Друштва са ограниченом одговорношћу за развој туризма „Тврђава Голубачки град“, Голубац;
- 20) Друштва са ограниченом одговорношћу „ПМЦ-инжењеринг“ за управљање пројектима и извођење грађевинских радова у земљи и иностранству, Београд;
- 21) Друштво са ограниченом одговорношћу „Јединица за управљање пројектима у јавном сектору“, Београд;
- 22) „Славија хотели“ друштва са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге, Београд;
- 23) „SP Resort“ друштва са ограниченом одговорношћу, Кална;
- 24) Привредног друштва за пружање услуга „Про Тент“ друштво са ограниченом одговорношћу, Обреновац – Ушће;
- 25) Водопривредног друштва „Западна Морава“ друштво са ограниченом одговорношћу, Краљево;
- 26) Пољопривредне стручне службе „Институт Тамиш“ друштво са ограниченом одговорношћу, Панчево;
- 27) Пољопривредне стручне службе Врбас, друштва са ограниченом одговорношћу, Врбас;
- 28) Јавне медијске установе „Радио-телевизије Војводине“, Нови Сад;
- 29) Јавног предузећа „Завод за уџбенике“, Београд;
- 30) Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд;
- 31) Јавног предузећа „Југоимпорт-СДПР“, Београд;
- 32) Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац.



У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину и Консолидованог извештаја Републике Србије за 2022. годину, извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2021. годину и Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Консолидованог извештаја Републике Србије за 2021. годину и истовремено прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да су наведени одазивни извештаји веродостојни.

Провером 32 одазивна извештаја субјеката ревизије утврђено је да су сва 32 одазивна извештаја веродостојна. Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 204 послеревизиона извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања. За 12 субјеката ревизије утврђено је да нису исказали задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, односно кршили су обавезу доброг пословања, и то:

- 1) Академија техничко-васпитних струковних студија, Ниш;
- 2) Општина Варварин;
- 3) Општина Димитровград;
- 4) Општина Лапово;
- 5) Општина Лучани;
- 6) Општина Сечањ;
- 7) Јавно комунално предузеће „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд;
- 8) Јавно комунално предузеће „Врела“, Сјеница;
- 9) Јавно комунално предузеће „Видрак“, Ваљево;
- 10) Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“, Лајковац;
- 11) Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд;
- 12) Привредно друштво за пружање услуга „Про Тент“ друштво са ограниченом одговорношћу, Обреновац - Ушће.

Институција је поднела надлежним органима шест захтева за предузимање мера против субјеката ревизије, због кршења обавезе доброг пословања, зато што у поступку након обављене ревизије нису на задовољавајући начин отклонили откривене неправилности. Након рока од 30 дана од дана пријема захтева свих шест субјеката обавестило је Државну ревизорску институцију о предузимању мера. Предузимање мера против осталих субјеката ревизије (пет општина и једно јавно предузеће) због кршења обавезе доброг пословања је у току.

Два субјекта ревизије (Правосудна академија, Београд и Завод за изградњу града Београда доо) нису исказала задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности које по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност, односно, теже су кршила обавезу доброг пословања.

Институција је након утврђеног тежег кршења обавезе доброг пословања Правосудне академије из Београда обавестила Народну скупштину Републике Србије и сагласно члану 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члану 41 Пословника Државне ревизорске институције, упутила је Управном одбору Правосудне академије захтев за разрешење одговорног лица. Управни одбор Правосудне академије је на упућени захтев одговорио да нису испуњени услови у смислу члана 15 став 1 алинеја четврта Закона о Правосудној академији за разрешење одговорног лица.

Институција је Скупштини града Београда поднела захтев за смену одговорног лица, вршиоца дужности директора Завода за изградњу града Београда доо, Београд због тешког кршења обавезе доброг пословања и тиме је обавезала да у року од 15 дана од дана пријема



овог захтева о њему одлучи и о својој одлуци у писаном облику обавести Државну ревизорску институцију. Поред тога, на основу члана 40 став 9 Закона о Државној ревизорској институцији, Институција је Народној скупштини упутила обавештење о упућивању захтева за разрешење одговорног лица Завода за изградњу града Београда доо, Београд.

Табела 9. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Сектор број 1	37	4	4	-	39	1	1
Сектор број 2	64	13	13	-	67	9	1
Сектор број 3	37	-	-	-	37	-	-
Сектор број 4	34	15	15	-	47	2	-
Укупно	172	32	32	-	190	12	2

2.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈАМА СПРОВЕДЕНИМ У 2023. ГОДИНИ

У последњем кварталу 2023. године, субјекти који су ревидирани током 2023. године у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији су достављали одазивне извештаје.

Институција је извршила оцену веродостојности 67 одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја нису доставила два субјекта ревизије, па је спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере је био прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Одазивни извештај се сматра веродостојним ако провером веродостојности одазивног извештаја није добијено довољно одговарајућих доказа за изрицање мишљења да одазивни извештај није веродостојан.

Провера одазивних извештаја извршена је код следећих субјеката ревизије:

- 1) Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управе за заштиту биља;
- 2) Општине Кула.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 67 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 10. 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	14	-	-	-	14	-	-
Сектор 2	22	2	2	-	24	-	-
Сектор 3	12	-	-	-	12	-	-
Сектор 4	17	-	-	-	17	-	-
Укупно	65	2	2	0	67	0	0



3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

Ефекти ревизије представљени у овом поглављу представљају ефекте измерене на основу препорука датих у ревизијама спроведеним у 2021, 2022. и 2023. години, као и ефекте извештаја о ревизијама сврсисходности пословања спроведеним у 2020. години. У последњем делу овог поглавља приказани су и измењени/донети прописи на основу препорука Институције датих у извештајима о спроведеним ревизијама.

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз унапређење финансијског извештавања, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода и кроз друге користи за грађане. Ефекте у вези са унапређењем финансијског извештавања Институција мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања.

Остварени ефекти су:

- евидентирање имовине и обавеза од преко 247 милијарди динара (19,32 милијарде динара по основу ревизија спроведених у 2022. години и 228 милијарди динара по основу ревизија спроведених у 2023. години). Највећи део имовине и обавеза односи се на евидентирана царинска потраживања, као и прекњижавање обавеза, евидентирање потраживања и обавеза директних корисника буџета,
- финансијски ефекти ревизија сврсисходности пословања у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 536,97 милиона динара,
- 100,51 милион динара смањења расхода (у 2021. години 26,99 милиона динара, у 2022. години 27,73 милиона динара и у 2023. години 45,79 милиона динара) и
- 12,77 милиона динара повећања прихода (у 2022. години 1,64 милиона динара и у 2023. години 11,13 милиона динара).

3.1. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2021. ГОДИНИ

У току 2023. године субјекти ревизије су наставили да примењују препоруке дате у 2021. години. Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте смањење расхода.

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима за 26,99 милиона динара и то услед умањења трошкова за плате, додатке и накнаде плата запосленима код једног субјекта ревизије.

3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2022. ГОДИНИ

У току 2023. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2022. години. Од укупно дате 2.743 препоруке, субјекти ревизије су применили 2.051 препоруку. Препоруке, чије је спровођење у току, односе се на оне за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период.



У наредној табели дат је преглед реализације препорука по приоритетима.

Табела 11. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Није применљива	Укупно
Један	923	58		16	1	996
Два	1.090	219	41	66	2	1.418
Три	38	11	278		2	329
Укупно	2.051	288	319	80	5	2.743

Приоритет препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а најкасније до годину дана.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности, несврсисходности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз унапређење финансијског извештавања, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода и кроз друге користи за грађане. Ефекте у вези са унапређењем финансијског извештавања Институција мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања.

Остварени ефекти су:

- Финансијски подаци у укупном износу од 19,32 милијарде динара у финансијским извештајима код 59 субјеката ревизије приказани су на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације обавеза итд.);
- Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 67 субјеката ревизије у укупном износу од 139,95 милиона динара;
- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 16,91 милиона динара утврђено је код седам субјеката ревизије;
- Смањење трошкова накнада физичким лицима у износу од 7,26 милиона динара утврђено је код три субјекта ревизије;
- Смањење накнаде трошкова превоза од 2,71 милион динара утврђено је код једног субјекта ревизије;
- Смањење других примања запослених у износу од 847 хиљада динара утврђено је код четири субјекта ревизије;
- Уплате добити у буџет у износу од 1,12 милиона динара утврђене су код једног субјекта ревизије;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од 313 хиљада динара утврђене су код једног субјекта ревизије;
- Уплате пореза на додату вредност у износу од 64 хиљаде динара утврђене су код једног субјекта ревизије;



- осталим повећањима прихода у укупном износу од 141 хиљаде динара код једног субјекта ревизије.

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 2023. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2023. ГОДИНИ

У току 2023. године, субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2023. години. Од укупно оцењене 933 препоруке, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 399 препорука. Препоруке чије је спровођење у току (506 препорука) односе се на препоруке за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период или на препоруке за које је у току спровођење ревизија одазивног извештаја.

Табела 12. Преглед реализације датих препорука

Приоритет	Извршене препоруке	Делимично извршене препоруке	Извршење у току	Укупно
Један	327	22	6	355
Два	71	6	432	509
Три	1		68	69
Укупно	399	28	617	933

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.

Остварени ефекти су:

- Финансијски подаци у укупном износу од 227,87 милијарди динара код 63 субјекта ревизије приказани су на објективнији начин, од чега је у Завршном рачуну буџета Републике Србије 205,06 милијарди динара (евидентирање царинских потраживања, прекњижавање обавеза, евидентирање потраживања и обавеза директних корисника буџета);
- Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код 54 субјекта ревизије у укупном износу од 135,23 милиона динара.
- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 36,83 милиона динара утврђено је код 14 субјеката ревизије;
- Умањења других примања запослених у укупном износу од 7,50 милиона динара утврђена су код осам субјеката ревизије;
- Смањење трошкова накнада физичким лицима у износу од 931 хиљаду динара утврђена су код четири субјекта ревизије;
- Остала умањења трошкова у укупном износу од 518 хиљада динара утврђена су код три субјекта ревизије;
- Повећање прихода кроз ефикаснију наплату потраживања у износу од 7,49 милиона динара утврђено је код четири субјеката ревизије;



- Уплате добити у износу од 2,27 милиона динара утврђене су код једног субјекта ревизије;
- Уплате пореза на додату вредност у износу од 793 хиљаде динара утврђене су код једног субјекта ревизије;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од 326 хиљада динара утврђене су код два субјекта ревизије;
- Смањење трошкова грађана у укупном износу од 214 хиљада динара утврђено је код четири субјекта ревизије;
- Повећање примања грађана у укупном износу од 97 хиљада динара утврђено је код једног субјекта ревизије;
- Остала повећања прихода у укупном износу од 150 хиљада динара утврђена су код два субјекта ревизије.

Поред набројаних ефеката који се могу финансијски исказати, субјекти ревизије су донели многобројна интерна акта (Правилнике, Одлуке, Упутства итд.), а на основу примене истих у предстојећим годинама се очекују знатне уштеде, објективније финансијско извештавање и друге користи.

3.4. ЕФЕКТИ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПРОВЕДЕНИМ У 2020. ГОДИНИ

Почетком 2024. године спровели смо мерење ефеката 13 ревизија сврсисходности пословања спроведених у 2020. години.

Табела 13. Преглед ревизија за које су мерени ефекти

Р.бр.	Назив ревизије за коју су мерени ефекти
1.	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у министарствима
2.	Управљање „Програмом модернизације школа“
3.	Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе
4.	Подстицаји мерама руралног развоја
5.	Управљање пластичним отпадом
6.	Функционисање градског и приградског превоза путника
7.	Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у здравственим установама
8.	Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите – Лични пратилац детета
9.	Ефикасност система енергетског менаџмента у јавном сектору
10.	Управљање безбедносним ризицима на прелазима преко пруге
11.	Пошумљавање у Републици Србији
12.	Ефикасност наплате изворних прихода у јединицама локалне самоуправе
13.	Информациона безбедност у здравственим информационим системима

Извршена је анализа Одазивних извештаја, затим допуне одазивних извештаја (које су субјекти ревизије достављали након што им је уручен Послеревизиони извештај) и упутили смо упитнике субјектима ревизије како бисмо у потпуности могли да оценимо ефекат спровођења препорука.

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



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

Финансијски ефекат

Поступањем субјеката ревизије по препорукама Институције, настали су финансијски ефекти у виду уштеда и повећања прихода у износу од најмање 536,97 милијарди динара и то:

- 2,17 милиона динара на име обрачунатих и наплаћених пенала по основу кашњења у извођењу радова;
- 177,8 милиона динара на име извршеног обрачуна потраживања и предузимања мера наплате изворних прихода у ЈЛС (град Београд, град Лесковац, град Сремска Митровица и општина Аранђеловац);
- 98 милиона динара по основу смањене потрошње електричне енергије и енергената у 2022. години (85 милиона – град Нови Сад и 13 милиона – Управа за заједничке послове републичких органа);
- 136 милиона динара по основу реализованих уговора за одржавање пружних прелаза од стране Инфраструктура железнице Србије а. д. у периоду 2020–2023. године;
- 123 милиона динара на име смањене штете од бесправно посеченог дрвета на подручју дуж административне линије са АП Косово и Метохија у периоду 2020–2023. године.

Ефекат на промену политика

Субјекти ревизије су, поступајући по препорукама Институције:

- донели Закон о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије у који су имплементирале све препоруке Државне ревизорске институције;
- изменили и допунили одредбе три закона (Закона о железници, Закона о безбедности саобраћаја на путевима и Закона о накнадама за коришћење јавних добара);
- донели две стратегије (Стратегија руралног развоја општине Мали Звоник од 2022. до 2027. године и Стратегија безбедности саобраћаја града Новог Сада за период од 2023. до 2028. године) и израдили Нацрт националне стратегије развоја саобраћаја до 2030. године у сарадњи са Светском банком (Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре);
- донели пет акционих планова за реализацију стратегија и нацрт једног;
- донели осам уредби и извршили измену и допуну једне уредбе;
- повећали износ средстава намењених за услугу лични пратилац детета и на тај начин повећали број деце која су добила услугу ЛПД 2023. године, у односу на 2021. годину, за 32 одсто (Град Београд и Град Крагујевац), односно омогућили да нема листе чекања (Општина Апатин);
- донели три програма (Средњорочни програм пошумљавања необраслих површина ЈП „Војводинашуме“ за период 2022–2030. године; Програм енергетске санације стамбених зграда, породичних кућа и станова који спроводе јединице локалне самоуправе као и градске општине и Финансирање пројеката унапређења енергетске ефикасности у објектима од јавног значаја у јединицама локалне самоуправе, као и градским општинама);
- донели пет планова и један нацрт плана.



Остали ефекти

Поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су:

- донели 40 правилника и извршили измену и допуну два правилника;
- усвојили две интерне процедуре (којом се дефинише процес рада за посебне подстицаје и мере руралног развоја и којом су уређени пословни процеси у вези са утврђивањем и праћењем наплате изворних прихода);
- израдили техничку документацију за управљање отпадом за Град Нови Сад и општине Бачка Паланка, Бачки Петровац, Беочин, Жабал, Србобран, Темерин и Врбас;
- закључили Споразум о сарадњи између Града Београда – Секретаријата за заштиту животне средине са Удружењем рециклера Србије;
- припремили две методологије (Методологију за прорачун укупне количине комуналног отпада и степена рециклаже у Републици Србији и Методологију процене ризика на путним прелазима ИЖС);
- укључили 26 појединачних школских објеката у пројекат „Програм модернизације школа“ укупне вредности уговорених радова око 641,7 милиона динара. Сви уговорени радови су реализовани и извршена је примопредаја објеката;
- повећали број установа које су успоставиле систем енергетског менаџмента (Геолошки завод Србије, Машински факултет, Хемијски факултет, Филозофски факултет, Електротехнички факултет, Грађевински факултет, Факултет спорта и физичког васпитања, Дом ученика средњих школа „Бранково коло“ Нови Сад, Универзитет у Новом Саду, Природно-математички факултет);
- повећали број ЈЛС и градских општина које су именовале енергетске менаџере за 40 одсто, као и број ЈЛС које су доставиле Годишњи извештај о остваривању циљева уштеде енергије (са 22 у 2019. на 42 у 2022. години);
- повећали број здравствених установа које извештавају ЦЈХ о стању интерне финансијске контроле (са 110 у 2020. на 173 у 2022. години), као и финансијске контроле (са 155 у 2020. на 210 у 2022. години);
- повећали број здравствених установа које су нормативно успоставиле интерну ревизију (са 51 у 2020. години на 71 у 2022. години); успоставили функцију интерне ревизије; 13 запослених у три ЗУ завршили су обуке код ЦЈХ;
- реализовали десет пројеката у области заштите животне средине (град Београд);
- подржали реализацију 74 пројекта на тему отпада, укључујући примарну сепарацију и рециклажу отпада, које реализују удружења грађана (град Нови Сад);
- спроводили активности еколошке едукације и информисања, у циљу подизања свести грађана о одлагању отпада и одговорности према поступању са истим;
- извршили четири инспекцијска надзора и девет службених саветодавних посета у ЈЛС које су обвезници СЕМ. Од стране енергетске инспекције у току 2022. и 2023. године извршена су 22 инспекцијска надзора;
- смањили број прелаза преко пруге са 2.121 на 2.072 прелаза и извршени демонтажу 21 путног прелаза;



- пошумили 321,39 више хектара у периоду 2021–2023. у односу на базну годину (ЈП „Србијашуме“ и ЈП „Војводинашуме“);
- остварили уштеде у потрошњи примарне енергије за 6,17 одсто (Управа за заједничке послове републичких органа) и за 5,07 одсто (град Нови Сад) у 2022. у односу на претходну годину.

3.5. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2023. године измењени су и донети прописи и друга акта, на основу наших препорука датих у извештајима о спроведеним ревизијама, који су детаљније приказани у следећој табели.

Табела 14. Преглед измењених/донетих прописа

Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о изменама и допунама Закона о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, број 92/23)	<i>Мера предузета у току ревизије: Управа за шуме је у току ревизије припремила предлог за измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара у циљу ослобађања обавезе од плаћања накнаде за промену намене пољопривредног земљишта ради пошумљавања, који је 7. августа 2020. године доставила Одсеку за нормативне послове и хармонизацију прописа Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде ради покретања иницијативе за измену прописа код Министарства финансија, као предлагача Закона о накнадама за коришћење јавних добара.</i>	Укинута је обавеза плаћања накнаде за пошумљавање пољопривредног земљишта (одредба је ступила на снагу 1. јануара 2024. године).
Закон о изменама и допунама Закона о железници („Службени гласник РС“, број 62/23)	<i>Препорука 3: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да предузме активности у циљу прецизирања и усклађивања нормативног оквира који уређује област дружних прелаза, како не би постојала могућност да управљач железничке и управљачи путне инфраструктуре различито тумаче поједине одредбе и не поступају по истима.</i> <i>Препорука 7: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да предузме активности у сарадњи са управљачем железничке инфраструктуре и Министарством унутрашњих послова ради стварања правних и техничких претпоставки да се на основу видео снимака са дружних прелаза на којима је постављен видео надзор, врши процесуирање небезбедног понашања учесника у друмском саобраћају.</i>	<i>Извршена измена члана 69 који прецизније разграничава надлежности управљача инфраструктуре и управљача пута.</i> <i>Истим законом извршена је корекција казних одредби и у члану 140. који регулише прекршаје додата је тачка 32а) која гласи „32а) ако са управљачем железничке инфраструктуре не закључи уговор из члана 67. став 1. овог закона“.</i> <i>Дата је могућност управљачу инфраструктуре да може вршити снимање железничке инфраструктуре, из ваздуха и са тла, у циљу заштите имовине неопходне за обављање своје делатности, а у сврху спречавања радњи којима се угрожава железнички саобраћај, заштите имовине и надзора над објектима, који су у функцији безбедности железничког саобраћаја.</i>



Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Закон о изменама и допунама Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Сл.гласник РС“ бр. 76/2023)</p>	<p><i>Препорука 1: Инфраструктура железнице Србије“ а.д. да на прелазима пута са савременим коловозним застором (асфалт, бетон, коцка и сл.) преко железничке пруге постави семафоре којима се најављује приближавање воза, у циљу регулисања саобраћаја возила у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима</i></p>	<p><i>Измењен је члан 153 и сада гласи: Прелаз пута преко железничке пруге мора бити обележен прописаном саобраћајном сигнализацијом. На прелазу пута са савременим коловозним застором (асфалт, бетон, коцка и сл.) преко железничке пруге у истом нивоу постављају се семафори којима се регулише саобраћај на прелазу пута преко железничке пруге или семафори са браницима или полубраницима, у складу са прописима којим се уређује безбедност у железничком саобраћају.</i></p>

Министарство рударства и енергетике, да:

Препорука 1: Настави са активностима у оквиру своје надлежности у циљу измене Закона о ефикасном коришћењу енергије, на начин, да:

се као обвезници система енергетског менаџмента утврде организације за обавезно социјално осигурање и јасно дефинишу установе основане од стране РС, АПВ или ЈЛС и друга правна лица јавног сектора;

обвезник СЕМ донесе интерни акт којим ће бити уређена структура која ће бити задужена и одговорна за реализацију циљева енергетског менаџмента, одговорности, координацију и процедуре за управљање потрошњом енергије; дефинише услове за лиценцирање енергетских саветника;

уреди обавезну примену информационих система: информациони систем за праћење спровођења система енергетског менаџмента – СЕМИС и информациони систем за праћење и анализу потрошње енергије и воде у јавним објектима – ИСЕМ.

Препорука број 5: Настави са активностима у циљу доношења Закона о ефикасном коришћењу енергије којим ће уредити обавезу да добављачи енергије и енергената (ЕПС, Београдске електране, Србијагас и други) податке о потрошњи и трошковима за енергију и енергенте у јавним објектима или јавном осветљењу, уносе једном месечно у ИСЕМ.

Препорука 6: Кроз вршење инспекцијског надзора обезбеди реализацију обавеза обвезника СЕМ у успостављању и функционисању система.

Закон о енергетској ефикасности и рационалној употреби енергије („Службени гласник Републике Србије“ број 40/21)



Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
--------------------------	---	-----------------

Препорука 7: У циљу успостављања најефикаснијег механизма за финансирање пројеката енергетске ефикасности настави са активностима на доношењу Закона о ефикасном коришћењу енергије којим ће уредити финансирање пројеката.

<p>Уредба о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина</p>	<p><i>Препоручено је министарству надлежном за област финансија и министарству надлежном за финансирање рада националних савета националних мањина да уреде критеријуме за расподелу средстава из буџета Републике Србије (преорука дата у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог за 2021. годину)</i></p>	<p>Влада је у 2023. години донела Уредба о критеријумима за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина („Службени гласник РС“, број 21/2023) којом је уредила критеријуме за расподелу средстава из буџета Републике Србије за финансирање рада националних савета националних мањина.</p>
---	---	--

<p>Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама</p>	<p><i>Препоручено је да надлежни орган изврши измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама, прописана Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.</i></p> <p><i>У поступку ревизије утврђено је да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања, услед чега у овој области долази до примене аналогије у пракси рада ових здравствених установа.</i></p>	<p>У „Службеном гласнику РС“, број 83/23 од 29. септембра 2023. године објављена је Уредба о измени и допуни Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којом су поред осталог у члану 2 тачка 13. У здравственим установама, брисани послови санитетског транспорта болесника са коефицијентом 8,98 и додати послови возача у хитној медицинској помоћи, возача у санитетском превозу и возача санитетског возила са коефицијентом 12,05.</p> <p>У „Службеном гласнику РС“, број 119/23 од 29. децембра 2023. године објављена је Уредба о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којом су поред осталог у члану 2 тачка 13. У здравственим установама, додати послови: медицинског физичара специјалисте са коефицијентом 23, послови медицинског физичара и послови дипломираних: инжењера у области ИТ, електротехнике и рачунарства, психолога и социјалних радника са коефицијентом 19,20. Такође,</p>
--	---	--



Измењени/ Донети прописи	Препорука Институције/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Правилник о садржини, начину управљања, одржавања и коришћења информационог система у шумарству („Службени гласник РС“, број 49/21)</p>	<p><i>Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме да предузме активности како би била донета подзаконска акта у складу са Законом о шумама.</i></p>	<p><i>брисани су послови дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника, инжењера и додати послови дипломираних: економиста, правника и осталих здравствених сарадника и инжењера са коефицијентом 18,70.</i></p>
<p>Правилник о начину и времену дознаке, додељивању дозначног жига, начину обележавања пањева бесправно посечених стабала, начину евидентирања тих стабала и пањева у дозначним књигама, односно књигама шумске кривице, облику и садржини дозначних жигова и жигова за шумску кривицу као и обрасцима дозначне књиге („Службени гласник РС“, број 110/21)</p>	<p><i>Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за шуме да предузме активности како би била донета подзаконска акта у складу са Законом о шумама.</i></p>	
<p>Осам уредби и 38 правилника :</p>	<p><i>Препорука 3: Министар надлежан за послове енергетике доноси подзаконска акта у складу са роковима прописаним Законом.</i></p>	



Уредбе и превизици донети на основу препоруке: Министар надлежан за послове енергетике доноси подзаконска акта у складу са роковима прописаним Законом.

- Уредба о обвезницима система енергетског менаџмента („Службени гласник РС“, број 59/22),
- Уредба о минималним захтевима енергетске ефикасности које морају да испуњавају нови и реконструисани енергетски објекти („Службени гласник РС“, број 44/22);
 - Уредба о енергетском означавању производа који утичу на потрошњу енергије („Службени гласник РС“, бр. 21/23 и 34/23);
 - Уредба о еко-дизајну производа који утичу на потрошњу енергије („Службени гласник РС“, број 132/21);
 - Уредба о утврђивању програма финансирања активности и мера унапређења енергетске ефикасности у 2023. години („Службени гласник РС“, број 29/23);
 - Уредба о садржини гаранције порекла и начину вођења регистра за електричну енергију произведену у високоефикасној когенерацији („Службени гласник РС“, број 89/23);
 - Уредба о моделу уговора о фид-ин тарифи за продају електричне енергије произведене у микро когенерацијској јединици или малој когенерацији („Службени гласник РС“, број 43/23);
 - Уредба о обавезама Гарантованог снабдевача и о обавезама Овлашћене уговорне стране у погледу финансијских подстицаја за високоефикасну когенерацију („Службени гласник РС“, број 30/22);
 - Правилник о врсти података о спроведеним мерама енергетске ефикасности, оствареним уштедама енергије које достављају корисници јавних средстава и начину и роковима за достављање тих података („Службени гласник РС“, број 19/23);
 - Правилник којим се утврђује методологија за прорачун уштеда енергије које су резултат спроведених мера енергетске ефикасности („Службени гласник РС“, број 20/23);
 - Правилник о факторима конверзије финалне енергије у примарну и факторима емисије угљен-диоксида („Службени гласник РС“, бр. 111/21 и 6/23);
 - Правилник о методологији за прорачун броја степен дана грејања и броја степен дана хлађења („Службени гласник РС“, број 96/21);
 - Правилник о роковима, обиму и начину спровођења енергетског прегледа у систему енергетског менаџмента, као и садржају и начину достављања извода из извештаја о спроведеном енергетском прегледу („Службени гласник РС“, број 51/22);
 - Правилник о информационом систему ИСЕМ („Службени гласник РС“, број 18/23);
 - Правилник о начину прорачуна годишње потрошње енергије на основу које се одређује која привредна друштва и јавна предузећа су обвезници система енергетског менаџмента („Службени гласник РС“, бр. 68/22 и 60/23);
 - Правилник о обрасцу годишњег извештаја о остваривању циљева уштеде енергије и начину његовог достављања („Службени гласник РС“, бр. 67/22 и 60/23);
 - Правилник о ближим условима за именовање енергетских менаџера („Службени гласник РС“, број 137/22);
 - Правилник о минималним критеријумима спровођења енергетског прегледа („Службени гласник РС“, број 45/23);
 - Правилник о броју и одговарајућој лиценци енергетских саветника који спроводе енергетски преглед у зависности од категорије енергетског прегледа („Службени гласник РС“, број 70/22);
 - Правилник о садржини извештаја о спроведеном енергетском прегледу („Службени гласник РС“, број 63/23);
 - Правилник о условима у погледу кадровске оспособљености, техничке опремљености и простора које испуњава организација за обављање послова обуке енергетских менаџера и енергетских саветника („Службени гласник РС“, број 89/23);
 - Правилник о обуци и испиту за енергетског менаџера („Службени гласник РС“, број 117/22);
 - Правилник о обуци и испиту за енергетског саветника („Службени гласник РС“, број 51/22);



- Правилник о методолошком оквиру одређивања техничке изводљивости и трошковне оправданости опремања зграде на којој се врши детаљна енергетска санација уређајима за регулацију и уређајима за мерење предате количине топлотне енергије („Службени гласник РС“, број 8/23);
- Правилник о методолошком оквиру одређивања техничке изводљивости и трошковне оправданости опремања техничких система за грејање, односно климатизацију нестамбених зграда системима за аутоматску регулацију и управљање („Службени гласник РС“, број 8/23);
- Правилник о контроли система за грејање зграда („Службени гласник РС“, број 80/23);
- Правилник о контроли система за климатизацију зграда („Службени гласник РС“, број 14/23);
- Правилник о уговору о енергетској услузи („Службени гласник РС“, број 80/22);
- Правилник о ближим условима у погледу енергетске ефикасности зграда под којима се може уговорати испорука топлотне енергије за кориснике јавних средстава („Службени гласник РС“, број 84/22);
- Правилник о методолошком оквиру одређивања техничке изводљивости и трошковне оправданости уградње уређаја за мерење предате топлотне енергије деловима зграде и делитеља топлоте на сваком грејном телу у зградама које су прикључене на систем даљинског грејања („Службени гласник РС“, бр. 117/22 и 137/22);
- Правилник о садржини елабората о енергетској ефикасности енергетског објекта и техно-економске анализе у случају комбиноване производње топлотне и електричне енергије у енергетском објекту („Службени гласник РС“, број 137/22);
- Правилник о врсти испитивања за утврђивање степена корисности из извештаја о термотехничким испитивањима за енергетске објекте за производњу енергије („Службени гласник РС“, број 14/23);
- Правилник о захтевима у погледу енергетске ефикасности у поступку јавне набавке („Службени гласник РС“, број 10/22);
- Правилник о методологији за прорачун индикатора потрошње енергије у друмском саобраћају („Службени гласник РС“, број 98/81);
- Правилник о врсти и начину достављања података који омогућавају прорачун индикатора потрошње енергије у друмском саобраћају („Службени гласник РС“, број 131/21);
- Правилник о ближим условима за расподелу и коришћење средстава за примену мера енергетске ефикасности („Службени гласник РС“, број 12/22);
- Правилник о означавању енергетске ефикасности електронских екрана („Службени гласник РС“, број 92/21);
- Правилник о означавању енергетске ефикасности електричних извора светлости („Службени гласник РС“, број 30/22);
- Правилник о захтевима еко-дизајна за расхладне уређаје („Службени гласник РС“, број 111/22);
- Правилник о захтевима еко-дизајна за електронске екране („Службени гласник РС“, број 111/22);
- Правилник о захтевима еко-дизајна за машине за прање судова у домаћинству („Службени гласник РС“, број 45/23) – ;
- Правилник о захтевима еко-дизајна за машине за прање веша у домаћинству и машине за прање и сушење веша у домаћинству („Службени гласник РС“, број 45/23) – ;
- Правилник о захтевима еко-дизајна за једноставне сет топ бокс уређаје („Службени гласник РС“, број 65/23) – ;
- Правилник о захтевима еко-дизајна у погледу потрошње електричне енергије у стању приправности, искљученом стању и умреженом стању приправности за електричне и електронске уређаје у домаћинству и канцеларијску опрему („Службени гласник РС“, број 65/23) – ;
- Правилник о захтевима еко-дизајна за котлове на чврсто гориво („Службени гласник РС“, број 120/23) – ;
- Правилник о захтевима еко-дизајна за локалне грејаче простора на чврсто гориво („Службени гласник РС“, број 120/23).



4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5 тачке 7 и 8 Закона којима је прописано да Институција може давати примедбе на радне нацрте предлога законских текстова и других прописа и да може давати мишљења о питањима из области јавних финансија, као и да може давати препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих је дошла у поступку обављања ревизије, а односе се на то да производе или могу произвести негативне последице или доводе до непланираних резултата, Институција је, кроз извештаје о ревизији, током 2023. године, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела 15. Преглед препорука за измену/доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
1.	Закон о раду и Закон о високом образовању	<p>Да се прописима уреди обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета, односно да се уреди коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања високошколских установа уочено је да, за обављане послова из области научноистраживачког рада, факултети са ангажованим лицима закључују уговоре о ауторском хонорару који нису адекватни за регулисање односа између реализатора пројеката (Факултета) и истраживача (наставно особље Факултета и истраживачи у радном односу на институтима).</p>
2.	Закон о раду, Закон о платама у државним органима и јавним службама и подзаконска акта	<p>Да се уреди начин обрачуна и исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања високошколских установа уочено је да се вредност плате у претходних 12 месеци значајно увећава, односно вишеструко се увећава вредност обрачунског часа за обрачун накнада у односу на вредност часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава, што доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректних корисника буџетских средстава.</p>
3.	Закон о здравственој заштити	<p>Да се Законом о здравственој заштити уреди питање пружања здравствених услуга од стране наставника медицинских факултеа током извођења практичне наставе.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања Факултета медицинских наука уочено је да факултет, здравствена установа у којој наставници и сарадници факултета изводе наставу из клиничких предмета и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум о којим би уредили међусобна права и обавезе у складу са Законом о здравственој заштити.</p>
4.	Закон о високом образовању и Закон о јавној својини	<p>Да се одредбе Закона о високом образовању које се односе на имовину високошколске установе ускладе са одредбама Закона о јавној својини.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код високошколских установа уочен је проблем да Закон о високом образовању установљава право на својину високошколских установа, док према Закону о јавној својини високошколске установе не могу бити носиоци права јавне својине, односно могу имати само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.</p>
5.	Закон о јавној својини и Уредба о	<p>Да се уреди питање неусаглашености Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини у делу који се односи на</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	евиденцији непокретности у јавној својини	<p>евидентирање имовине која је у својини више корисника буџетских средстава различитог или истог нивоа власти.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања високошколских установа уочен је проблем неусаглашености Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини у делу који се односи на евидентирање имовине која је у својини више корисника буџетских средстава различитог или истог нивоа власти. Чланом 27 Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини аутономне покрајине, под условима прописаним законом, одлучује орган аутономне покрајине одређен у складу са статутом аутономне покрајине, а о прибављању ствари и располагању ствари у својини јединице локалне самоуправе одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, може одлуком ближе уредити начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, односно на којима има посебна својинска овлашћења, као и начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања другим имовинским правима у вези са којима има одговарајућа права, у складу са законом и подзаконским актима.</p> <p>Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог, прописано је да органи и организације аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2 став 1), а да уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води надлежни орган за непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, и те податке доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на начин прописан овом уредбом (члан 2 став 3).</p>
6.	Закон о науци и истраживањима и Закон о платама у државним органима и јавним службама	<p>Да се уреди питање обрачуна и исплате плата и других примања у установама које су научноистраживачке организације, организоване као научни Институтути.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања Института за кукуруз „Земун поље“ уочено је да законима и подзаконским актима које се односе на јавне службе није уређен начин утврђивања обрачуна и исплате плата и других примања у установама које су научноистраживачке организације због чега је Институт на овај део свог пословања примењивао Закон о раду и општа акта која је донео.</p>
7.	Закон о безбедности хране	<p>Република Србија је једна од земаља чланица Мреже за пријављивање превара у вези са храном, али преваре у вези са храном нису дефинисане важећим законским прописима о безбедности хране, што има за последицу да поступање надлежних органа по овом питању није у потпуности уједначено и о њима јавност није у довољној мери обавештена.</p> <p>Преваре у вези са храном могу изазвати низ негативних ефеката: економске, здравствене, као и губитак поверења потрошача. Економски се најчешће односе на трошкове произвођача због повлачења и уништавања хране са свих тржишта на којима је она заступљена, али са друге стране, трошкове имају и потрошачи и продавци због погрешно купљених или фалсификованих производа. Конзумирање хране која не одговара садржају наведеном на декларацији, може представљати ризик по здравље, уколико она садржи штетне супстанце или алергене. Преваре у вези са храном</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>умањују поверење потрошача у ланце снабдевања храном, што доприноси негативној перцепцији потрошача о систему безбедности хране.</p> <p>У вези са наведеним дата је препорука Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да се у оквиру законске регулативе у области безбедности хране, предложи увођење термина „превара у вези са храном“, као и обавезу обавештавања јавности о утврђеним преварама у вези са храном.</p> <p>За послове лабораторијских испитивања и њима повезане стручне послове у ланцу хране, у складу са чланом 18 Закона о безбедности хране основан је орган управе у саставу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Дирекција за националне референтне лабораторије. Лабораторијска испитивања у области безбедности хране, у поступку службене контроле, у складу са чланом 20 Закона о безбедности хране, могу се уступити лабораторијама путем конкурса које расписују Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, односно Министарство здравља.</p> <p>Дирекција за националне референтне лабораторије обавља само део лабораторијских испитивања, у склопу службених контрола, фитосанитарне и граничне фитосанитарне инспекције, док су остала лабораторијска испитивања у систему безбедности хране, обављале друге лабораторије, Притом, начин одабира лабораторија које ће извршити испитивање, а које су изабране путем конкурса, није дефинисан, па су инспекцијске службе неуједначено поступале по овом питању.</p> <p>Ангажовањем лабораторија у поступку службених контрола, иако је за лабораторијска испитивања у области безбедности хране основана Дирекција за националне референтне лабораторије, јавља се ризик од повећаног одлива средстава.</p> <p>У вези са наведеним дата је препорука Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде да предложи измену прописа у области безбедности хране, који ће прецизније дефинисати у којим случајевима је могуће ангажовати лабораторије у поступку службене контроле, као и критеријуме за њихов избор.</p> <p>Закон о безбедности хране је донет 2009. године, а чланом 88 овог закона, предвиђено је да се подзаконски прописи који се доносе на основу овлашћења из овог закона, донесу у року од две године од дана његовог ступања на снагу.</p> <p>Међутим, од 2011. године, до када је било предвиђено доношење подзаконских аката прописаних Законом о безбедности хране, области општих услова за безбедност хране и услова хигијене хране у пословању храном нису у потпуности уређене, јер Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарство здравља нису донели сва подзаконска акта предвиђена Законом.</p> <p>Услед непостојања прописаних аката примењују се прописи који нису усаглашени са захтевима система безбедности хране, а који су значајни са аспекта заштите живота и здравља људи и интереса потрошача.</p> <p>У вези са наведеним дате су препоруке Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде и Министарству здравља да подзаконским актима ближе уреде области услова хигијене хране у пословању храном и општих услова за безбедност хране.</p>
8.	Закон о извршењу и обезбеђењу	<p>Законом о извршењу и обезбеђењу, нити другим подзаконским актима који регулишу принудну област наплате спорног потраживања, није прописан рок у коме јавни извршитељ, као носилац јавних овлашћења, треба да оконча поступак извршења. Законом о извршењу и обезбеђењу којим је уређен извршни поступак прописано је да о предлогу за извршење на основу извршне или веродостојне исправе ради намирења новчаног</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>потраживања насталог из комуналних услуга и сродних делатности одлучује јавни извршитељ. Услов за покретање поступка принудне наплате је да субјект који покреће поступак (у овом случају јавно предузеће које пружа комуналне услуге) предујми трошкове поступака пред јавним извршитељима који нису занемарљиви у односу на висину дуга (углавном од 30 одсто до 50 одсто вредности потраживања). У пракси, извршни поступци трају годинама, а током године наплати се између 20 и 30 одсто послатих предлога за извршење. Узимајући у обзир велики број корисника услуга који има дуговања и висину иницијалних и додатно предујмљених трошкова, који расту сразмерно дужини трајања поступка, као и упитну извесност и рок наплате спорног потраживања, сврсисходност поступања извршног повериоца зависи од поступања јавног извршитеља.</p> <p>Предлажемо да се анализира стање у овој области у циљу преиспитивања оправданости предујма и ефеката одсуства рокова за окончање поступка извршења.</p>
9.	Закон о јавним агенцијама и Закон о улагањима	Да се усагласе одредбе Закона о јавним агенцијама са одредбама Законом о улагањима, ради јединственог правног решења, којим ће се одредити надлежност спровођења јавног конкурса за именовање директора Агенције и прецизирати да ли је ово питање у надлежности управног одбора Агенције или надлежног министарства.
10.	Закон о полицији и подзаконска акта	Да се усагласе одредбе Закона о буџету Републике Србије са одредбама Закона о полицији, а у вези са правом на награде за посебне резултате рада запослених. Чланом 178. Закона о полицији прописано је да се за остварене изузетне резултате у обављању полицијских послова, очувању и унапређењу безбедности, односно за други радни допринос, запосленима у Министарству додељују награде и признања (став 1); а врсте награда и признања, начин и поступак доделе, као и критеријуме и мерила прописује министар (став 3). На основу члана 178 став 3. Закона о полицији, донет је Правилник о наградама и признањима у Министарству унутрашњих послова и уређен начин, поступак и критеријуми за доделу новчаних награда. Одредбама члана 17. Закона о буџету Републике Србије прописано је да се неће вршити исплата поменутих врста давања, иако су чланом 8. истог закона опредељена средства за те намене.
11.	Уредба о начину остваривања права полицијских службеника на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада	Да се Уредбом о начину остваривања права полицијских службеника на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада документовање трошкова приликом остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазан на рад и одлазак са рада усагласи са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије финансијских извештаја Министарства унутрашњих послова уочено је да Уредбом о начину остваривања права полицијских службеника на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада остваривање права полицијских службеника на ову накнаду прописано на другачији начин у односу на члан 58. Закона о буџетском систему и члан 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
12.	Уредба о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије и Програма доделе	Да се уредбама о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије и Програма доделе бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије, пропишу активности контроле коришћења кућа и минибусева, након иницијалног доказивања наменског коришћења истих. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Министарства за бригу о селу, уочена је неуређеност контроле коришћења бесповратно добијених средстава за куповину сеоских куча са окућницом и



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
	бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије	минибусева јер Уредбама утврђивању Програа за доделу бесповратних средстава за текућу годину нису прописане контролне активности након иницијалног доказивања наменског коришћења средстава.
13.	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	<p>Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, која је донета на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама:</p> <p>1) нису прописани коефицијенти за запослене у култури и позоришту, који су утврђени актима о систематизацији која су донета у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору;</p> <p>2) није јасно уређено коме припадају додатни коефицијенти за руковођење у јавним службама за област културе и позоришта по основу стручног звања (за IV и VI степен стручне спреме);</p> <p>3) нису одређени коефицијенти за директоре установа у складу са њиховом класификацијом према Закону о култури, након измена овог закона у 2016. години којим су брисане одредбе о установама културе од националног значаја;</p> <p>због чега у спроведеним ревизијама за део запослених није било могуће потврдити да им је плата обрачуната применом одговарајућих коефицијената.</p> <p>Предлажемо да се Уредба допуни одредбама које би се односиле на наведене категорије лица.</p> <p>Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису усклађени са истим захтевима који су прописани Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, и то:</p> <p>1) код установа културе систематизована су радна места према звањима из Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, област културе, за која не постоји јасна подударност са звањима дефинисаним чланом 2 став 1 тачка 7 Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, где спадају саветник, виши стручни сарадник и стручни сарадник;</p> <p>2) за поједина радна места Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, за област културе, прописан је степен стручне спреме који није подударан са степеном стручне спреме прописан чланом 2 став 1 тачка 8 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;</p> <p>3) Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, прописана су поједина радна места у култури и информисању, а да таква радна места нису прописана чланом 2 став 1 тачка 7 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,</p> <p>због чега у спроведеним ревизијама за део запослених није било могуће потврдити да им је плата обрачуната применом одговарајућих коефицијената.</p> <p>Предлажемо да се одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којима су одређени захтеви у погледу радних места, звања и стручне спреме ускладе са одредбама Уредбе о</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.</p> <p>Да надлежни орган изврши измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу утврђивања увећања основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за сва руководећа радна места у здравственим установама – клиникама, како би се избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа. У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд утврђено је да је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења за директора клинике, помоћнике и заменике директора клинике и и главну сестру/техничара клинике, док за руководиоце других организационих јединица клинике није прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења, што у овим здравственим установама ствара услове за примену аналогije приликом увећавања плате по основу руковођења.</p> <p>(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ Београд)</p> <p>Да надлежни орган изврши измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу утврђивања увећања основног коефицијента за обрачун плате по основу руковођења за сва руководећа радна места у здравственим установама – специјалним болницама, како би се избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа. У поступку ревизије правилности пословања Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, утврђено је да је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није прописано увећање основног коефицијента по основу руковођења за све руководиоце организационих јединица унутар специјалне болнице, што у овим здравственим установама ствара услове за примену аналогije приликом увећавања плате по основу руковођења.</p> <p>(Специјална болница за интерне болести Младеновац)</p>
14.	Уредба о граничним вредностима емисије загађујућих материја у воде и роковима за њихово достизање	<p>Уредбом о граничним вредностима емисије загађујућих материја у воде и роковима за њихово достизање уређене су граничне вредности емисије за технолошке воде које се испуштају у јавну канализацију, као и за комуналне отпадне воде које се испуштају директно у реципијент. Планом управљања водама за слив реке Дунав дефинисано је да цео слив реке Дунав представља осетљиво подручје, у складу са захтевима Директиве Савета 91/271/ЕЕС од 21. маја 1991. године о третману комуналних отпадних вода. У складу са тим, све земље на сливу реке Дунав би требало, а чланице Европске уније имају обавезу, да спроводе строжије пречишћавање комуналних отпадних вода у односу на секундарно пречишћавање, за све агломерације веће од 10.000 ЕС. Важећа Уредба о граничним вредностима емисије загађујућих материја у воде и роковима за њихово достизање не уређује обавезу спровођења строжијег пречишћавања комуналних отпадних вода пре испуштања у подручја осетљива на нутријенте, укључујући и подручје подложно еутрофикацији, за све агломерације веће од 10.000 ЕС.</p> <p>У вези са наведеним дата је препорука Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичкој дирекцији за воде и Министарству заштите животне средине да припреме предлог допуне подзаконског акта којом би се ово питање уредило.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
15.	Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору	<p>Да надлежни орган изврши измене и допуне Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору у делу утврђивања радног места директора немедицинских служби, ради усаглашавања са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања Опште болнице Врбас, утврђено је да су одредбе члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у којима је предвиђено увећање коефицијента по основу руковођења за директора немедицинских служби неусаглашене са одредбама Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у којима није прописано радно место директора немедицинске службе.</p> <p>(Општа болница Врбас)</p>
16.	Правилник о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем	<p>Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди начин и поступак евидентирања и исказивања повраћаја неутрошених средстава донације од стране корисника буџетских средстава донатору средстава.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја Авио службе владе уочена је непотпуна уређеност враћана неутрошених средстава донатору јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен начин и поступак евидентирања и исказивања повраћаја средстава донације од стране корисника буџета.</p> <p>Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем нису прописана аналитичка и субаналитичка конта за евидентирање за евидентирање расхода по основу накнаде за одводњавање и расхода по основу накнада за примену мера уштеде енергије спровођење мера уштеде енергије по основу ефикаснијег коришћења енергије, одговарајућег смањења емисије угљен-диоксида (CO₂) и смањења оперативних трошкова уговорног објекта.</p> <p>Предлажемо да се изврши допуна Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предвиде одговарајућа аналитичка и субаналитичка конта за евидентирање ових расхода.</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање прихода од партиципације које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу.</p> <p>Ревизијом Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирања прихода од средстава које плаћа осигурано лице за пружену здравствену услугу (партиципацију).</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање; Здравствени центар Кладово)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>Ревизијом финансијских извештаја Апотекарске установе „Апотека“ Београд, утврђено је да Правилником о стандардном класификационом</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа – корисника Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>(Апотекарска установа „Апотека“ Београд)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за пренос средстава између организација обавезног социјалног осигурања по свим наменама.</p> <p>Ревизијом Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање пренетих средстава од стране Фонда за социјално осигурање војних осигураника (рефундација трошкова насталих пружањем услуга лечења војних осигураника) и од стране Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање (за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности решења) у корист Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање прихода из буџета Аутономне покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>Ревизијом Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање прихода из буџета Аутономне покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање; Здравствени центар Кладово)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама.</p> <p>У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа; корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу пружених услуга, поред осталог – лечења и рехабилитације војним осигураницима и корисницима пензија.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава.</p> <p>(Завод за биоциде и медицинску екологију Београд и Здравствени центар Сурдулица)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>(Здравствени центар Кладово)</p> <p>Да се у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропише економска класификација за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, утврђено је да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан конто за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>(Здравствени центар Кладово)</p>
17.	Подзаконски акти Закона о буџетском систему	<p>Да се уреди начин евидентирања и исказивања прихода и примања, расхода и издатака код буџетских корисника који су у систему ПДВ-а.</p> <p>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Завода за спорт уочено је да прописима за буџетски систем није уређено евидентирање и исказивање прихода и примања, расхода и издатака код буџетских корисника који су у систему ПДВ-а, односно који обрачунавају и плаћају општи порез на потрошњу у складу са Законом о порезу на додату вредност, што има за последицу различит начин евидентирања и исказивања података о укупно оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима у финансијским извештајима корисника буџетских средстава.</p>
18.	Одлука о правима и услугама социјалне заштите	<p>Потребно је да надлежни органи покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, како би ближе уредили поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, како је то прописано одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања Градског центра за социјални рад Београд утврђено је да Град Београд, Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, није ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, како је то прописано чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити.</p> <p>(Градски центар за социјални рад Београд)</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
19.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање применом система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања.</p> <p>У спроведеним ревизијама организација за обавезно социјално осигурање утврђено је да је потребно створити услове да се финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање као делови буџетског система припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која је елемент интегритета буџетског система.</p> <p>Такође, Упутством за припрему буџета и смерницама датим Фискалном стратегијом, није уређено коришћење пренетих неутрошених средстава из ранијих година остварених наплатом доприноса у претходном периоду. У циљу планирања ангажовања расположивих неутрошених средстава остварених у претходном периоду, која су исказана као нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, потребно је да омогућити да се у предлогу финансијског плана искажу пренета неутрошена средства из ранијих година и планирају расходи и издаци који ће се извршавати из тог извора.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање; Фонд за социјално осигурање војних осигураника, Национална служба за запошљавање)</p>
20.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом и датим овлашћењима, ближе уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.</p> <p>У поступку ревизије је утврђено да у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна, Републички фонд за здравствено осигурање врши контролу остваривања и утрошка средстава која здравствене установе остваре трансфером Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе пружања услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, а у складу са закљученим уговорима. Инструкцијом коју је донео Републички фонд за здравствено осигурање дефинисана је обавеза здравствених установа да изврше усаглашавање пренетих средстава по свим изворима финансирања (колонама) и економској класификацији у Извештају о извршењу буџета; Образац 5 уз доставу доказа о извршеном усаглашавању. Податке о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима из буџета Републике, Аутономне покрајине, општина и градова, донација и осталих извора Фонд сумира и збирно исказује у колонама Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање. Прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање)</p>
21.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Институт за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут, остварене приходе од Министарства здравља из извора финансирања 01: Општи приходи и примања буџета, исказао у Извештају о извршењу буџета: Образац 5 на контима групе 791000: Приходи из буџета, у колони 6: из буџета Републике. Затим је Институт за јавно здравље Србије Др Милан Јовановић Батут, пренео средстава Институту за вирусологију, вакцине и серуме Торлак, у износу од 4.702 хиљаде динара на име снабдевања и дистрибуције БЦГ вакцинама против туберкулозе и расход евидентирао на контима групе 426000: Материјал, а Институт за вирусологију, вакцине и серуме Торлак је остварене приходе по овом основу исказао у Извештају о извршењу буџета на контима групе 781000: Приходи из буџета, у колони 6: из буџета Републике, док је расходе који су финансирани из ових средстава евидентирао на субаналитичким контима категорије 426000. Овакав начин евидентирања ће довести до двоструког исказивања расхода у консолидованом извештају Републике Србије.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање)</p>
22.	Подзаконски акт	<p>Потребно је да министар надлежан за послове финансија донесе акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, у складу са чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 93/12 и 62/13).</p> <p>У поступку ревизије Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање и ревизије финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа уочено је различито поступање и недовољна транспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.</p> <p>(Републички фонд за здравствено осигурање)</p>
23.	Подзаконски акт	<p>Потребно је да министар надлежан за послове здравља донесе акт којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, а у складу са чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити.</p> <p>У поступку ревизије здравствених установа утврђено је да се интерни акти о организацији здравствених установа, донети по раније важећим прописима, примењују и после истека рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.</p> <p>(Општа болница Врбас)</p>
24.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за послове здравља донесе акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити.</p> <p>У поступку ревизије здравствених установа утврђена је примена Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси, који је донет у складу са Законом о здравственој заштити који је престао да важи 11. априла 2019. године.</p> <p>(Општа болница Врбас)</p>
25.	Подзаконски акт	<p>Да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		<p>самоуправе донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.</p> <p>У поступку ревизије здравствених установа утврђено је различито поступање здравствених установа приликом утврђивања радних места са повећаним ризиком, а као последица непостојања јединствене методологије за утврђивање радних места са повећаним ризиком.</p> <p>(Општа болница Крушевац, Општа болница Параћин, Општа болница Врбас, Дом здравља Богатић, Специјална болница за интерне болести Младеновац)</p>
26.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за социјалну заштиту пропише структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите.</p> <p>У поступку ревизије установа социјалне заштите утврђено је да се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара и које финансира Република Србија, остварују на основу годишњег програма рада установе. Одредбама члана 206 став 4 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС), прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Министар надлежан за социјалну заштиту није донео напред наведени акт.</p> <p>(Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, Пландиште, Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“ Крагујевац, Геронтолошки центар Сомбор, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник)</p>
27.	Подзаконски акт	<p>Да Влада Републике Србије пропише методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, да надлежни орган аутономне покрајине пропише методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета аутономне покрајине и да надлежни орган јединице локалне самоуправе пропише методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.</p> <p>У поступку ревизије правилности пословања Геронтолошког центра Суботица утврђено је Град Суботица није прописао методологију формирања цена услуге за помоћ у кући и негу која се у складу са Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности Града Суботице финансира из буџета Града Суботице и није одредио цену наведене услуге, што је довело до тога да је Геронтолошки центар Суботица испостављао месечне фактуре корисницима по цени коју је одредио Управни одбор Центра, што није у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.</p> <p>(Геронтолошки центар Суботица)</p>
28.	Подзаконски акт	<p>Да министар надлежан за социјалну заштиту, односно надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, пропише критеријуме и мерила за учешће корисника у трошковима услуге социјалне заштите, зависно од тога где се обезбеђују средства за финансирање услуге.</p> <p>У поступку ревизије установа социјалне заштите утврђено је да министар надлежан за послове социјалне заштите није, сагласно одредби члана 213 и одредби члана 214 став 3 Закона о социјалној заштити, прописао критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите и о утврђивању средстава за личне потребе лица која користе домски и породични смештај. Ова околност има за последицу примену Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија (Службени гласник РС, бр. 15/92 и 8/11) и Правилника о учешћу сродника</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену / доношење прописа
		у издржавању корисника права у социјалној заштити (Службени гласник РС, бр. 36/93 и 10/06), који су донети на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, који је престао да важи 12. априла 2011. године. (Геронтолошки центар Сомбор, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник)
29.	Подзаконски акт	Да министар надлежан за социјалну заштиту пропише изглед и садржину упута за коришћење услуге из Закона о социјалној заштити у установу социјалне заштите односно код овлашћеног пружаоца услуге социјалне заштите. У поступку ревизије установа социјалне заштите утврђено је да министар надлежан за послове социјалне заштите није, сагласно одредби члана 71 став 4 Закона о социјалној заштити, прописао изглед и садржину упута за коришћење услуге из Закона о социјалној заштити у установу социјалне заштите односно код овлашћеног пружаоца услуге социјалне заштите. (Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, Пландиште)
30.	Подзаконски акт	Да Влада Републике Србије утврди методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије. У поступку ревизије установа социјалне заштите утврђено је да Влада Републике Србије није, сагласно одредби члана 210 став 1 Закона о социјалној заштити, утврдила методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије. (Геронтолошки центар Сомбор)

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

Институција је на основу извршених ревизија током претходних година дала препоруке за измене или доношење многих прописа, које још увек нису реализоване и то: 19 закона, пет уредби и девет правилника и десет подзаконских аката.



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 20. априла 2023. године. Др Душко Пејовић, досадашњи председник Државне ревизорске институције и генерални државни ревизор, изабран је по други пут на ту функцију. За потпредседницу Савета изабрана је Марија Обреновић, док су за чланове Савета изабране Невенка Бојанић, Љиљана Димитријевић и Маријана Симовић, које су и до сада обављале ту функцију. Мандат члана Савета је пет година.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2023. години Савет је одржао 24 седнице на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке. Савет прати извршење Програма ревизије и активности сектора, као и ефекте ревизије и допринос Институције правилном коришћењу средстава.

Савет је донео Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину у децембру 2023. године. Током године, у Програму ревизије за 2023. годину, на основу процена ризика прецизирани су називи тема и одређивани субјекти ревизија сврсисходности пословања, додате друге теме ревизија правилности пословања и извршене три измене у складу са проценама ризика и Законом о Државној ревизорској институцији.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције са стањем утврђеним 31. 12. 2022. године и Финансијски извештај за 2022. годину.

Институција извештава Скупштину подношењем, поред осталог, годишњег извештаја о раду Институције за претходну годину. Савет је у прописаном року донео Годишњи извештај о раду Институције за 2022. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

На 32. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 15. септембра 2023. године, чланови Одбора су разматрали и усвојили поднети Извештај о раду Институције за 2022. годину, са Предлогом закључака, које су упутили Народној скупштини на разматрање и одлучивање.

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

У складу са Законом о Државној ревизорској институцији, утврђен је и Предлог финансијског плана Институције за 2024. годину, Измена Предлога финансијског плана Институције, односно коначан Предлог и исти је достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

У складу са буџетским календаром, а у оквиру припреме буџета, Савет је донео и Одлуку о предлогу за утврђивање приоритетних области финансирања за период од 2024. до 2026. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

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

Такође, донео је Одлуку о доношењу Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2024–2028. године.

У 2023. години, донео је одлуке о именовању Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања и о образовању Жалбене комисије.



Одлучивање о приговорима

У поступку ревизије, ревидирани субјект или одговорно лице, из времена на које се односи спроведена ревизија, може уложити приговор на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији – оспорен налаз ревизије (спорни налаз).

По спроведеним ревизијама у 2023. години поднето је укупно 12 приговора на налаз ревизије у предлогу извештаја о ревизији и то: Сектор број 1 – два приговора, Сектор број 2 – шест приговора, Сектор број 3 – један приговор и Сектор број 4 – три приговора.

Табела 16. 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	4	-	1	-	5
Сектор 2	19	3	4	-	26
Сектор 3	11	-	-	-	11
Сектор 4	9	-	2	-	11
Укупно	43	3	7	-	53

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



6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

За извршавање својих надлежности Институција користи и располаже одговарајућим ресурсима: финансијским средствима, људским ресурсима, информатичком опремом, пословним простором. Такође, да би унапредила пословање она део својих ресурса користи за активности које доприносе изградњи капацитета.

6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА

Ефикасно коришћење ресурса који су поверени Институцији за извршавање њених надлежности подразумева да се њима управља на транспарентан и одговоран начин.

6.1.1. Финансијски извештај

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршени су у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, годишњи финансијски извештај Институције се саставља на прописаним обрасцима: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и доставља Управи за трезор у складу са чланом 78 Закона о буџетском систему, у роковима како је прописано. Поред тога, годишњи финансијски извештај садржи и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани обрасци.

6.1.2. Финансирање Програма ревизије

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела, на основу Закона о буџету Републике Србије.

Одредбом члана 14 став 1 тачка 4 Закона о Државној ревизорској институцији, прописано је да Савет Институције доноси Финансијски план Институције.

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 138/22), у оквиру раздела 13 – Државна ревизорска институција, Програм 2304 – Ревизија јавних средстава, Програмска активност 0001 – Спровођење поступака ревизије, Институцији су опредељена средства из буџета Републике Србије у износу од 1.026.605.000 динара.

Сагласно обавези Институције да, као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет је на седници одржаној 29. децембра 2022. године донео Финансијски план Државне ревизорске институције за 2023. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

Изменом и допуном Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, бр. 75/23) Финансијски план Институције је у току 2023. године увећан у износу од 4.822.000 динара из средстава буџета Републике Србије. Укупно опредељена средства након овог увећања износе 1.031.427.000 динара. Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије и правдају се његовим извршењем. Институција је као своје циљеве за остварење програма – Ревизија јавних средстава дефинисала: објективно извештавање Народне скупштине



Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије и објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о увођењу родно одговорног буџетирања.

Приказ показатеља учинка циљева програма – Ревизија јавних средстава:

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

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2023. години	Остварена вредност у 2023. години
Процент поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи Програм Институције	%	2021	97,42	100	100

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

Назив индикатора	Јединица мере	Базна година	Базна вредност	Циљана вредност у 2022. години	Остварена вредност у 2022. години
Процент обављене ревизије увођења родно одговорног буџетирања код буџетских корисника обухваћених годишњим Програмом Државне ревизорске институције	%	2021	100	100	100

Образложење:

Институција је у току 2023. године издала 87 извештаја о ревизији правилности пословања, 77 извештаја о ревизији финансијских извештаја, 62 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 41 извештај о ревизији одазивних извештаја, 19 извештаја о сврсисходности пословања и 19 извештаја о правилности и сврсисходности пословања. Обим ревидираних средстава је износио 4.088 милијарди динара. Циљне вредности су премашене у односу на број извештаја о ревизији и обим ревидираних средстава.

Табела 17. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2023. годину, Програм 2304 – Ревизија јавних средстава, Програмска активност 0001 – Спровођење поступака ревизије, извор финансирања 01

износи у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	процент извршења	процент учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
1	2	3	4	5	6(5/4*100)	7
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	820.628	820.628	814.754	99,28	81,97
412	Социјални доприноси на терет послодавца	124.227	124.227	123.337	99,28	12,41
413	Накнаде у натури	1	1	0	0,00	0,00
414	Социјална давања запосленима	8.401	8.401	5.030	59,87	0,51
415	Накнаде трошкова за запослене	12.939	12.939	11.017	85,14	1,11
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.400	5.400	4.515	83,62	0,45



Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	процент извршења	процент учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
421	Стални трошкови	22.921	22.921	18.145	79,16	1,83
422	Трошкови путовања	7.063	7.063	2.733	38,69	0,27
423	Услуге по уговору	6.150	6.150	2.076	33,75	0,21
424	Специјализоване услуге	662	662	101	15,27	0,01
425	Текуће поправке и одржавање	5.100	5.100	2.152	42,21	0,22
426	Материјал	10.996	10.996	8.346	75,90	0,84
462	Дотације међународним организацијама	150	150	121	80,43	0,01
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.510	1.510	626	41,49	0,06
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	150	150	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	3.929	3.929	458	11,67	0,05
515	Нематеријална имовина	1.200	1.200	564	47,04	0,06
	Укупно из буџета:	1.031.427	1.031.427	993.975	96,37	100,00

У Билансу стања Институције 31. 12. 2023. године исказана је укупна актива у износу од 258.795 хиљаде динара и пасива у износу од 258.795 хиљаде динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 2.647 хиљада динара и ванбилансна пасива у износу од 2.647 хиљада динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела 18. Биланс стања – 31. 12. 2023. године

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
	АКТИВА				
000000	Нефинансијска имовина	163.047	313.823	140.201	173.622
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	157.628	303.962	138.231	165.731
020000	Нефинансијска имовина у залихама	5.419	9.861	1.970	7.891
100000	Финансијска имовина	77.685	85.173	-	85.173
120000	Новчана средства и потраживања	2.319	1.593	-	1.593
130000	Активна временска разграничења	75.366	83.580	-	83.580
	Укупна актива	270.732	398.966	140.201	258.795
351000	Ванбилансна актива	2.305	2.647	-	2.647
конто	Опис	Износ			
1	2	Претходна година		Текућа година	
1	2	3	4		
	ПАСИВА				
200000	Обавезе		77.685		85.173
230000	Обавезе по основу расхода за запослене		74.017		81.418
250000	Обавезе из пословања		1.349		2.162
290000	Пасивна временска разграничења		2.319		1.593
300000	Капитал		163.047		173.622
	Укупна пасива		240.732		258.795



Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (4–5)
352000	Ванбилансна пасива		2.305		2.647

6.1.3. Људски ресурси

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији, утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места одређен је број државних ревизора и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 426 извршилаца.

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

Народна скупштина Републике Србије је 20. априла 2023. године, донела Одлуку о избору Савета Институције, на период од пет година.

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. Током 2023. године спроведена су четири јавна конкурса и радни однос је заснован са осам лица. Реализација два јавна конкурса започета крајем 2023. године и заснивање радног односа за 15 лица окончаће се у првом кварталу 2024 године.

У Институцији је 31. децембра 2023. године било укупно 320 запослених, од тога је пет чланова Савета, у ревизорским службама 282, у пратећим службама 32 запослена и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 300 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; 18 запослених са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

Стратегијом управљања људским ресурсима за период 2023–2027. године од децембра 2022. године, постављени су следећи приоритети: ажурирати оквир компетенција Институције заснован на ISSAI 150 (Компетенције ревизора) и усредсредити се на потребе професије екстерне ревизије; ажурирати праксе људских ресурса како би се омогућило ефикасно планирање, запошљавање, управљање, развој и задржавање запослених Институције; спровести структурисан и сталан развој запослених, који је усредсређен на развој



индивидуалних снага, висок ниво учинка и развој каријере; успоставити радно окружење уз ефикасну међусобну сарадњу између организационих јединица и појединаца, омогућавајући лично укључивање свих руководећих слојева и запослених, што би побољшало став, понашање и резултате рада; успоставити потпуну функцију управљања људским ресурсима и јачати Службу за људске ресурсе како би се обезбедила стратешка подршка руководству Институције и руководиоцима организационих јединица.

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

6.1.4. Стручно 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 који је утврђен Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, има за сврху оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције дефинисаних Законом о Државној ревизорској институцији. У току 2023. године организована је обука за полагање испита за стицање ревизорског звања државни ревизор за 42 лица која испуњавају услове прописане чланом 2. тач. 1) до 3) Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор („Службени гласник РС“, број 65/18).

Стручно усавршавање запослених спроводи се по унапред утврђеној динамици присуствовања на обукама код Националне академије за јавну управу, континуирано током 2023. године.

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 2023. године, на основу резултата селекционог поступка на петомесечно стажирање упућена су два лица из Институције.

Стратегијом управљања људским ресурсима за период од 2023. до 2027. године постављен је циљ да Институција има уређен систем професионалног развоја у оквиру којег је установљена обавеза сталног стручног усавршавања запослених.

6.1.5. Информатичка структура

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

Поред тога, учествује у процесу ревизије тако што омогућује и организује преузимање података. Учествује и у процесу трансформације, анализе, конверзије у читљив електронски формат – уз одређене аналитичке поступке и уз посебне софтвере, када је реч о великим количинама података, а уз сарадњу са ревизорским тимовима. Заједно са ревизорским тимовима учествује у моделовању упитника – модела комуникације са субјектима ревизије, пружа подршку субјектима ревизије у попуњавању упитника, и ради извоз података из попуњених упитника.



Током 2023. године одржан је постојећи информациони систем, реализован на платформи MS SharePoint, са ажурирањем постојећих и додавањем нових сервиса за потребе прикупљања и управљања подацима. У складу са развојем, на наведеној локацији направљене су нове стране и евиденције, а постојеће су ажуриране.

Служба за информационе технологије активно учествује у одржавању и развоју постојећег информационог система за управљање ревизијама – АМС, како инфраструктурно тако и кориснички – у виду пружању подршке.

Одржавају се и унапређују постојећи системи за кадровску евиденцију, за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије, за праћење ревизија, за финансијско управљање, за евиденцију основних средстава и ситног инвентара, као и за писарницу.

Користи се систем за пружање подршке на даљину, као и систем за евидентирање приступа, измене и брисања докумената на систему за складиштење података.

Подаци се складиште и у посебан сториџ систем за складиштење података, у оквиру постојећег информационог система Институције. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима – уз одговарајућу заштиту, унапређују се и примењују безбедносне процедуре.

Надограђују се и ажурирају сервери и серверски оперативни системи, као и виртуелни системи, што побољшава функционалност и безбедност целокупног информационог система Институције. Ради се одржавање софтвера Commvault за прављење резервних копија (backup), за backup АМС-а и радних станица. Урађена је припрема и уградња новог сервера у рек соби у нашим просторијама у Нишу, који се користи за складиштење података. Унапређен је систем видео надзора.

Служба за информационе технологије опрема запослене информатичком опремом и учествује у одржавању исте, и обучава запослене за коришћење информатичких ресурса. Унапређивањем вештина запослених 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.

Константно се одржава и унапређује кориснички софтвер, који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми, управља се лиценцама и пружа се подршка запосленим приликом његовог коришћења. Прати се и коришћење хардверске опреме у оквиру Институције и предлаже се и спроводи унапређивање.

Настављено је унапређивање мрежне инфраструктуре на свим локацијама Институције – 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 Трг 14. октобра 6. Јединствена рачунарска мрежа којом су повезане све локације се прати и одржава. На свим локацијама води се евиденција присуства запослених на раду уз помоћ савременог информационог система, уз систем за видео надзор, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике.

Служба за информационе технологије константно прати ажурност постојећих и иницира развој нових процедура и правила у вези са информационим технологијама и информационом безбедношћу.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку у процесу управљања веб-сајтом Институције, на адреси www.dri.rs, брине о сигурности предузимајући све потребне заштитне мере и активности, а у циљу безбедног и исправног функционисања. Такође, Служба за информационе технологије одржава мејл сервер Институције и прати безбедност.



Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, врши се ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2023. годину о радњама предузетим у циљу примене закона.

Институцији је у 2023. години поднето 23 захтева за приступ информацијама од јавног значаја, од тога грађани су поднели четрнаест захтева, јавна гласила два захтева, удружења три захтева, политичке странке један захтев и други тражиоци три захтева. Институција је по сва 23 захтева омогућила тражиоцима приступ информацијама од јавног значаја.

6.1.6. Пословни простор

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

На крају 2023. године, Институција користи осам (8) непокретности на четири (4) локације (Београд, Ниш, Нови Сад и Крагујевац), укупне површине 4.542,27м², од чега:

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

Табела 19. Непокретности које користи Институција

Подаци о непокретностима (неказано у м ²) са стањем забележеним 31. 12. 2023. године				
Редни бр.	Место/локација	Канцеларијски простор 91%	Архива 9%	Укупно
	БЕОГРАД	2.749,1	441,32	3190,42
1	Макензијева 41	367,22	-	367,22
2	Булевар краља Александра 84	2.381,88	-	2.381,88
3	Пожаревачка 2С-1	-	144,82	144,82
4	Милешевска 34	-	159,65	159,65
5	Милешевска 38	-	136,85	136,85
	НИШ	549,00	-	549,00
6	Трг 14. октобра број 6	549,00	-	549,00
	НОВИ САД	508,44	-	508,44
7	Булевар ослобођења број 5, IV спрат	508,44	-	508,44
	КРАГУЈЕВАЦ	294,41	-	294,41
8	Краља Петра I 28	294,41	-	294,41
	СВЕГА:	4.100,95	441,32	4542,27

Наведени пословни простор користи се:

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



Табела 20. Основи коришћења непокретности

рб	Основ коришћења	Београд	Ниш	Нови Сад	Крагујевац	Укупно
1	Закључци Владе о преносу права коришћења дела пословног простора (70%)	2.381,88	-	508,44	294,41	3.184,73
2	Споразуми са НБС о уступању права коришћења дела пословног простора (8%)	367,22		-	-	367,22
3	Закључак Владе о одређивању Институције за корисника непокретности (12 %)	-	549,00	-	-	549,00
4	Закључак Владе о преносу права коришћења склоништа (10%)	441,32	-	-	-	441,32
	СВЕГА:	3.190,42	549,00	508,44	294,41	4542,27

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

- пословни простор у Београду се налази на две локације што отежава управљање и руковођење пословним процесима. Простор у Макензијевој улици у Београду се користи на основу споразума са Народном банком Србије (НБС), четири спрата у пословној згради „Лола“ Београду (Булевар краља Александра 84) Институција користи на основу закључака Владе, док шест спратова у наведеној пословној згради користе корисници јавних средства – субјекти ревизије, а један спрат је у приватном власништву;
- пословни простор у Новом Саду Институција привремено користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Србијагас“, Нови Сад, субјекта ревизије;
- пословни простор у Крагујевцу Институција привремено користи на основу Закључка Владе о преносу права коришћења дела пословног простора ЈП „Пошта Србије“, Београд, такође субјекта ревизије.

Активности које се тичу адекватног и трајног решавања питања пословног простора су у току.

6.1.7. Возила

У току 2023. године Институција је, сагласно закључцима Владе РС – Комисије за одобравање употребе службених возила, користила 23 службена возила и то 20 возила прибављених од стране Институције у претходном периоду и три возила уступљена на привремено коришћење без накнаде од стране Управе за заједничке послове републичких органа (у даљем тексту: Управа). За 20 службених возила, прибављених од стране Институције, сервис, регистрацију, одржавање, гориво и опрему је обезбедила Институција, а за три возила која су уступљена Институцији на привремено коришћење без накнаде, трошкове сервиса, одржавања, регистрације је обезбедила Управа, а Институција обезбеђује гориво.

Укупни трошкови горива за службена возила у 2023. години износе 3.016.890,77 динара са ПДВом,

Институција је у току 2023. године, у складу са Уредбом о начину коришћења службених возила („Сл. гласник РС“ бр. 49/14 и 15/15), благовремено достављала Комисији за



одобравање употребе службених возила извештаје о коришћењу и трошковима службених возила на месечном нивоу.

6.1.8. Јавне набавке

За потребе прибављања добара и услуга у 2023. години, планирано је укупно 57 набавки, и то: 10 јавних набавки, 38 набавки на које се не примењује ЗЈН и осам набавки по основу оквирних споразума закључених по спроведеним Централизованом јавним набавкама (ЦЈН) у 2021. години од стране Управе за заједничке послове републичких органа и једна набавка на основу оквирног споразума који је Институција закључила 2022. години.

Табела 21. План набавки

рб	Плански документ	Добра		Услуге		Σ	
		Број наба	Планирана средства без ПДВ	Број наба	Планирана средства без ПДВ	Број наба	Планирана средства без ПДВ
1	План јавних набавки за 2023. годину (са приказаним планираним финансијским средствима за буџетску 2023. годину)	4	8.847.666,70	6	8.095.000,00	10	16.942.666,70
2	План набавки на које се не примењује ЗЈН за 2023. годину	16	3.926.000,00	22	5.314.990,00	38	9.240.990,00
3	Набавке по основу оквирних споразума Институција у 2022. години	0	0,00	1	1.225.829,00	1	1.225.829,00
4	Набавке по основу оквирних споразума из поступака ЦЈН у 2021. години (које је спровела УЗЗПРО)	6	3.192.025,45	2	270.000,00	8	3.462.025,45
	СВЕГА:	26	15.965.692,15	30	14.905.819,00	57	30.871.511,15

У складу са планом јавних набавки за 2023. годину, као и оквирним споразумима закљученим по спроведеним ЦЈН у 2021. години од стране Управе за заједничке послове републичких органа и по основу оквирних споразума Институције у 2022. години, у посматраном извештајном периоду закључено је укупно 27 уговора, укупне уговорене вредности у износу од 14.507.859,09 динара са ПДВ-ом, од чега се на набавку добара односи 47,49 одсто односно 6.891.088,38 динара (15 уговора) и на набавку услуга 52,50 одсто односно 7.616.770,71 динара (12 уговора).

Табела 22. Извршење јавних набавки

рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ
1	План јавних набавки	9	3.060.641,88	9	6.005.650,26	18	9.066.292,14
2	Набавке по основу оквирних споразума Институције у 2022. години	0	0,00	1	1.287.120,45	1	1.287.120,45
3	Набавке по основу оквирних споразума из поступака ЦЈН које је спровела УЗЗПРО у 2021. години	6	3.830.446,50	2	324.000,00	8	4.154.446,50



рб	Закључени уговори	Добра		Услуге		Σ	
		Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ
	СВЕГА:	15	6.891.088,38	12	7.616.770,71	27	14.507.859,09

У складу са планом набавки на које се не примењује закон, у посматраном извештајном периоду укупно је закључено 60 уговора и наруџбеница за набавке добара и услуга, укупне набавне вредности од 6.490.832,56 динара са ПДВ-ом у износу, од чега се на набавку добара односи 37,45 одсто односно 2.430.954,38 динара (25 набавки) и на набавку услуга 62,54 одсто односно 4.059.878,18 динара (35 набавки).

Табела 23. Набавке на које се не примењује ЗЈН

рб	Закључени уговори и наруџбенице	Добра		Услуге		Σ	
		Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ	Број уговора	Набавна вредност са ПДВ
1	План набавки на које се не примењује ЗЈН	25	2.430.954,38	35	4.059.878,18	60	6.490.832,56

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

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

6.2.1. Спровођење Стратешког плана

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

Табела 24. Спровођење Стратешког плана

Циљ 1: Одговорити на тренутне и хитне изазове у раду корисника јавних средстава	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама сврсисходности пословања
Циљна вредност	8
Остварена вредност	8



Индикатор	Удео ревизија пословања у годишњем Програму ревизије Институције
Циљна вредност	56%
Остварена вредност	71%
Циљ 2: Утврдити проблеме и предложити решења за међусекторске проблеме на свим нивоима ради унапређивања одговорности и транспарентности	
Индикатор	Број потциљева обухваћених ревизијама пословања
Циљна вредност	5
Остварена вредност	5
Индикатор	Процент позитивних мишљења у односу на укупан број мишљења датих у обавезним ² ревизијама и значајним ³ компонентама обавезних ревизија
Циљна вредност	33%
Остварена вредност	50%

У оквиру циља 3, који је интерно оријентисан, током 2023. 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 од којих су у 2023. години спроведене следеће:

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

У току 2023. године Институција је извршила ажурирање:

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

- *Развијати систем контроле квалитета
Топли прегледи*

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „топле“ прегледе 22 ревизорска производа.

Хладни прегледи

Сектор за методологију и развој је у складу са Приручником за уверавање и контролу квалитета, спровео „хладне“ прегледе 10 ревизија.

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

² Члан 43. Закона о Државној ревизорској институцији

³ Значајне компоненте у складу са Смерницама за годишње планирање ревизија су оне компоненте чији расходи и издаци прелазе висину материјалности за консолидовани извештај Републике Србије претходне године (1 %)



За спровођење овог потциља, Стратешким планом, предвиђено је више активности, од којих су у 2023. години спроведене следеће:

○ *Повећати видљивост Институције и њених производа континуирано:*

У току 2023. године у оквиру сарадње са Међународном организацијом Врховних ревизорских институција (INTOSAI) представници Институције су учествовали:

- у реализацији пројеката под покровитељством Развојне иницијативе INTOSAI (ИДИ):
 - Оквир за мерење учинка ВРИ (САИ ПМФ)
 - Стратегија, мерење учинка и извештавање (СПМР 2)
 - Професионална едукација за ревизоре ВРИ (ПЕСА)
 - Коришћење технолошког напретка (ЛОТА)
 - Ревизија једнаке будућности (ЕФА)
- на четвртом годишњем састанку Радне групе за циљеве одрживог развоја и кључне индикаторе одрживог развоја у оквиру Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) одржаном 6. јуна 2023. године путем видео конференције.
- на вебинару Радне групе за утицај науке и технологије на ревизију Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) који је под називом „Будућност ревизије: откривање нових технолошких алата“ одржаном 19. јула 2023. године путем Zoom платформе.
- на панел дискусији под називом „Утицај климатских мера – Позив врховних ревизорских институција за ефикасну примену климатских политика“ одржаној 1. децембра 2023. године у организацији INTOSAI Радне групе за ревизију животне средине и Врховна ревизорска институција (ВРИ) Уједињених Арапских Емирата.

У току 2023. године у оквиру сарадње са Европском организацијом Врховних ревизорских институција (EUROSAI) представници Институције су учествовали:

- на е-семинару под називом „Идентификуј се: заобилазни пут до еИД-а“, који је 19. априла 2023. године организовала EUROSAI Радна група за ИТ.
- на првом састанку новоформиране EUROSAI Пројектне групе за користи и методологије ревизије у реалном времену, одржаном 11. маја 2023. године у Риму у организацији Врховне ревизорске институције (ВРИ) Италије.
- на Пролетном семинару EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине одржаном 26. и 27. маја одржаном у Варшави и онлајн у организацији Врховне ревизорске институције (ВРИ) Пољске.
- на другом мастеркласу о методолошким питањима у ревизији општина, онлајн платформа за размену и анализу примера из стварног живота и приступа актуелним методолошким питањима у ревизији правилности и сврсисходности пословања одржаној 14. септембра 2023. године на тему „Формулисање критеријума ревизије: изазови и успеси“.
- на годишњем састанку EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине на тему „Одржива енергија“, одржаном 25. и 26. септембра 2023. године у Прагу.
- на 16. састанку EUROSAI Радне група за информационе технологије (ИТ), одржаном 10. и 11. октобра у хибридном облику, у Варшави и семинару под називом „Дигитални суверенитет у окружењу облака“.
- на семинару „Дистрибуција трансфера и грантова“ и седмом годишњем састанку EUROSAI Радне групе за ревизију општина, одржаним 19. и 20. октобра 2023. године у Варшави.



- на деветом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, као и на семинару „Садашње катастрофе: изазови за врховне ревизорске институције“, одржаним 26. и 27. октобра 2023. године у Букурешту.

У спровођењу Плана рада Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда (ЕРС), за период 2020–2025. године, који подразумева неколико догађаја у 2023. години:

- учешће на округлом столу „Ангажовање са цивилним друштвом ради повећања разумевања и утицаја врховних ревизорских институција“ одржаном 5. и 6. јуна 2023. године у Сарајеву у организацији Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине и ОЕЦД/SIGMA.
- учешће на редовним састанцима службеника за везу Мреже у својству пуноправног члана, као и Контакт комитета ВРИ земаља чланица ЕУ у својству посматрача. Састанак Контакт комитета за 2023. годину одржан је 21. и 22. јуна у Лисабону, у организацији ВРИ Португала.
- учешће на састанку председника Мреже ВРИ одржаном онлајн 20. децембра 2023. године
- учешће у два програма Европског ревизорског суда петомесечно стажирање за ревизоре из ВРИ држава кандидата.

- *Учествовати у спровођењу паралелних/координираних ревизија за ВРИ других земаља.*

– Институција је у 2023. години била координатор спровођења паралелне ревизију у вези са врло значајним Циљем одрживог развоја за наше друштво, Циљем 5 „Постићи родну равноправност и оснажити све жене и девојчице“. Учеснице паралелне ревизије биле су и Државна ревизорска институције Црне Горе, Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине, Уред за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине и Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске, уз подршку Агенције Уједињених нација за родну равноправност и оснаживање жена (UN Women).

– На основу потписаног Споразума о сарадњи, Институција је са Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније спровела паралелну ревизију сврсисходности пословања у вези са темом која се односи на спремност две државе за спровођење Циљева одрживог развоја, према Агенди 2030 Уједињених нација.

– На основу потписаног Споразума о сарадњи, Институција је са ВРИ Мађарске, ВРИ Украјине, ВРИ Хрватске и ВРИ Пољске спровела међународну координисану ревизију у вези са Циљем 6 у оквиру Циљева одрживог развоја Уједињених нација (ЦОР) – „Обезбедити доступност и одрживо управљање водом и санитарне услове за све“.

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

Током 2023. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Подбором.

– 27. фебруара 2023. године је Народна скупштина Републике Србије усвојила, током другог ванредног заседања, Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2021. годину.

– 15. септембра 2023. године, разматран је Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину на 32. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Одбор је, поводом разматрања овог извештаја, утврдио Предлог закључка који је поднео Народној скупштини на разматрање и усвајање.



- 20. октобра 2023. године, Институција је представила Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину на 38. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава у оквиру јавног слушања „Представљање Предлога закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и Предлога закона о Завршном рачуну Републике Србије за 2022. годину“.

- Одржане су три седнице Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, ван седишта, у Голупцу 14. јула, у Доњем Милановцу 16. октобра и у Зајечару 18. октобра 2023. године.

○ *Континуирано приказивати вредности и користи које Институција пружа Републици Србији*

Институција је током 2023. године одржала шест конференција за медије и јавност ради представљања извештаја:

26. јануар 2023. године

- Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити
- Управљање опасним отпадом
- Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава

31. јануар 2023. године

- Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја
- Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса
- Управљање индустријским отпадним водама

2. фебруар 2023. године

- Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама
- Управљање биомасом као обновљивим извором енергије
- Стипендирање студената из буџета Републике Србије

6. фебруар 2023. године

- Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи
- Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији
- Информациони системи у правосуђу

8. фебруар 2023. године

- Унапређење бициклистичког саобраћаја
- Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини

21. септембар 2023. године

- Представљање Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину.

6.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Интерна ревизија Институције је стална, систематска и саветодавна активност која се спроводи са циљем пружања независног објективног уверавања да се текући процес рада одвија на начин којим ће се обезбедити поштовање закона, прописа, правила и процедура, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава и спречити или минимизирати негативне последице по интегритет пословних средстава. Делокруг јој није ограничен и обухвата све организационе делове, програме, активности и процесе у надлежности Институције, укључујући и средства Европске уније, а своје активности обавља према стратешком плану за трогодишњи период, годишњем плану и плану појединачне ревизије.



Интерна ревизија Институције својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања Институције, те редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима.

Континуитет у квалитету обављених ревизија и препорука довољан су доказ остваривања циљева дефинисаних годишњим планом интерне ревизије за 2023. годину у оквиру расположивих ресурса.

Годишњи план за 2023. годину остварен је у потпуности. Обављено је три (3) ревизија система и усаглашености којима су обухваћени систем управљања људским ресурсима и финансијски систем и систем набавки, у прописаним високоризичним областима:

Област ревидирања	Ревизија уверавања	Саветодавне услуге	Накнадна ревизија	Σ
I – ЈАВНЕ НАБАВКЕ И УГОВАРАЊЕ	1	-	-	1
1. Јавне набавке – набавке без примене ЗЈН	1	-	-	1
II - ЗАПОСЛЕНИ, ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	1	1	-	2
1. Рад ван радног односа – привремени и повремени послови	-	1	-	1
2. Вредновање радне успешности	1	-	-	1
СВЕГА (I–VI):	2	1	-	3

У ревизорским извештајима није било препорука.

На основу обављених ревизија, узимајући у обзир специфичност пословања и организацију Институције, у ревидираним системима уочено је: да је тон и став руководиоца и одговорних лица позитиван, промовише морал, интегритет и добру праксу, а запослени поседују одговарајуће вештине и искуство за извршавање задатака и показују склоност ка праћењу процедура и развој дисциплине; да су кључни циљеви и ризици идентификовани, прате се и анализирају, те да постојеће контролне активности пружају довољно уверавање да је обезбеђено њихово остваривање (организациона структура, делокруг рада, послови, стручна знања и вештине, дужности и одговорности запослених, као и начина руковођења, на свим нивоима уређени су интерним актом, који се редовно ажурира, а доступност му је обезбеђена и у оквиру интранет портала; интерне политике и процедуре доносе се у складу са важећим законским решењима и регулативом и, по потреби, ближе их разрађују; документоване су и постоје у папирној и у електронској форми; постоји разграничење дужности, а рад запослених у свакој фази проверава непосредно надређени; поступци се документују, а записи који настају припремљени су и верификовани од стране лица овлашћених, евидентирају се у деловодне књиге по времену настанка и омогућавају проверу трансакције од почетка до краја).

Донети су Стратешки план интерне ревизије за период 2024–2026. година, као и Годишњи план за 2024. 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. Током 2023. године, Институција је наставила интензивну сарадњу са надлежним Одбором и Пододбором.

Чланови Савета Институције изабрани су на Првој седници Првог редовног заседања Народне скупштине Републике Србије у 2023. години, одржаној 19. и 20. априла 2023. године. Народна скупштина је усвојила Предлог одлуке о избору Савета Институције, коју је поднео Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава. Др Душко Пејовић, дотадашњи председник Државне ревизорске институције и генерални државни ревизор изабран је по други пут на ту функцију. За потпредседницу Савета изабрана је Марија Обреновић, док су за чланове Савета изабране Невенка Бојанић, Љиљана Димитријевић и Маријана Симовић, које су и до тада обављале ту функцију. Полагањем заклетве пред народним посланицима новоизабраним члановима Савета Институције почео је петогодишњи мандат.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину разматран је на 32. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава одржаној 15. септембра 2023. године. Одбор је поводом разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину утврдио Предлог закључка који је достављен Народној скупштини на разматрање и усвајање.

Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину представљен је на 38. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, у оквиру Другог јавног слушања одржаног 20. октобра 2023. године на тему: Представљање Предлога закона о буџету Републике Србије за 2024. годину и Предлога закона о Завршном рачуну буџета за 2022. годину.

Такође, у току 2023. године, одржане су три седница Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава ван седишта, и то:

1.	14. јул 2023.	Голубац	26. седница Одбора
2.	16. октобар 2023.	Доњи Милановац	36. седница Одбора
3.	18. октобар 2023.	Зајечар	37. седница Одбора

Током 14. и 15. јула, Институција је учествовала на 26. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Голупцу, на којој су представљени Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Голубац за 2021. годину и ревизији других субјеката ревизије из Општине Голубац. Разматрани су секторски извештаји – Сектора број 3 и Сектора број 4 Институције, као и препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих се дошло у поступку обављања ревизије у Сектору број 3 и Сектору број 4 Институције.

Током 16. и 17. октобра, Институција је учествовала на 36. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Доњем Милановцу, на којој су представљени извештаји о ревизијама корисника јавних средстава из Општине Мајданпек и Извештај о ревизији сврсисходности



пословања „Управљање националним парковима у Републици Србији“ из 2021. године. Разматран је обједињени извештај о ревизијама правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступака јавних набавки у установама ученичког стандарда“.

Институција је 18. октобра учествовала на 37. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној ван седишта Народне скупштине, у Зајечару, на којој су представљени Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2019. годину и извештаји о ревизијама корисника јавних средстава из Града Зајечара, Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава из 2022. године“. Разматран је обједињени извештај о ревизијама правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалне власти код директних корисника буџетских средстава“.

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 ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА

У циљу ефикасног спровођења ревизија, Институција је са корисницима јавних средстава – субјектима ревизије, током 2023. године, активно сарађивала, пре свега са министарствима, јединицама локалних самоуправа, здравственим установама, као и осталим субјектима ревизије. Током 2023. године, Институција је наставила активности на интензивирању сарадње и са академском заједницом.

Током 2023. године, у оквиру редовног пословања, настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за спречавање корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности и Заштитником грађана.

7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Институција је током 2023. године сарађивала са средствима јавног информисања путем саопштења, давања изјава, слањем одговора на новинарска питања.

На веб-сајту Институције, током 2023. године, објављиване су информације у вези са извештајима о ревизији, Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину, отпочињањем ревизија из Програма ревизије за 2023. годину, објављивањем регистра препорука. Такође, на интернет презентацији Институције налазе се и објаве поводом избора/реизбора чланова Савета, састанака председника са домаћим и страним званичницима, учешћа представника Институције на научним и стручним скуповима, обукама, радионицама, конференцијама и осталим догађајима унутар и изван земље. У вези са дешавањима у делокругу рада Институције током 2023. године објављена су 77 саопштења.

Институција је у 2023. години одржала шест конференција за медије. У јануару и фебруару, током пет конференција за медије представљени су налази, закључци и препоруке 14 извештаја о ревизији сврсисходности пословања из Програма ревизије Институције за 2022. годину, док је на шестој конференцији представљен Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину. У јануару су одржане две конференције за медије током којих су



представљени следећи извештаји о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност расподеле и коришћења наменских трансфера у социјалној заштити“, „Управљање опасним отпадом“, „Утицај припреме одлуке о буџету јединица локалне самоуправе на ефикасно и ефективно коришћење буџетских средстава“, „Управљање инцидентима у ИКТ системима од посебног значаја“, „Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јавним предузећима и друштвима капитала која обављају делатност од општег интереса“, „Управљање индустријским отпадним водама“. Током фебруара су одржане три конференције за медије, а представљени су следећи извештаји о ревизији сврсисходности пословања „Превенција и сузбијање вршњачког насиља у школама“, „Управљање биомасом као обновљивим извором енергије“, „Стипендирање студената из буџета Републике Србије“, „Ефикасност наплате пружених услуга хитне медицинске помоћи“, „Утицај регионалног развоја на демографска кретања у Републици Србији“, „Информациони системи у правосудју“, „Унапређење бицикличког саобраћаја“, као и „Ефикасност коришћења пољопривредног земљишта у државној својини“. Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2022. годину представљен је на конференцији за медије одржаној 21. септембра 2023. године.

Институција је и током 2023. године, као и претходних година, упоредо са објављивањем извештаја о ревизији на веб-сајту, медијима слала обавештења о објављеним извештајима, као и резимее извештаја са најважнијим налазима и препорукама.

У 2023. години, у вези са радом Институције, у штампаним и електронским медијима, објављено је 1800 текстова.

Број посетилаца веб-сајта Институције (www.dri.rs) током 2023. године износио је 33.841, број посета 93.982 док је број укупно прегледаних страница износио 409.154.

7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА

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

7.5. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ДРЖАВНИМ ОРГАНИМА

Институција добија информације/пријаве у којима грађани упозоравају на начин на који буџетски корисници троше јавна средства. Зависно од тога о ком буџетском кориснику је реч, информације се упућују надлежном сектору и разматрају се приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије. Током 2023. године Институција је имала 190 обраћања која су обухватила правна и физичка лица, као и анонимне представке.



8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

8.1. САРАДЊА СА ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Институција остварује међународну сарадњу у оквиру својих надлежности у циљу јачања капацитета и примене међународних стандарда ревизије. У оквиру те сарадње успостављени су контакти са бројним врховним ревизорским институцијама широм света, ради размене искустава и унапређења процеса ревизије. Институција је пуноправна чланица Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), Европске организације врховних ревизорских институција (EUROSAI), као и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру INTOSAI, Институција је чланица две радне групе, а у оквиру EUROSAI, Институција је чланица пет радних група.

Током 2023. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру INTOSAI:

Активностима Развојне иницијативе INTOSAI (IDI), у оквиру наставка Програма за стратегију, мерење учинка и извештавање (SPMR 2), који обухвата развој институционалног капацитета и подршку ВРИ у стратешком управљању, у циљу бољег учинка ВРИ. Програм помаже ВРИ у холистичкој оцени учинка кроз Оквир за мерење учинка ВРИ у успостављању квалитетних стратешких и оперативно-планских процеса, као и у успостављању интегрисаних механизма за праћење и извештавање о учинку. Поред активног учешћа у Програму, представници Институције, као ресурсна лица IDI, пружају подршку другим ВРИ у започињању наведених процеса.

Представници Институције учествовали су на радионици одржаној од 17. до 19. октобра у Тирани и одржали презентације и разменили искуства на тему оцене учинка и стратешког планирања.

Активностима Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) у оквиру пројекта Професионалне едукације за ревизоре ВРИ (PESA-P), иницијативе за професионалну едукацију ревизора ВРИ, засноване на Оквиру компетенција INTOSAI. Током 2023. године, три ревизора Институције су сертификована кроз овај програм едукације.

Активностима Развојне иницијативе INTOSAI (ИДИ) у оквиру пројекта Коришћење технолошког напретка у спровођењу ревизија (LOTA), иницијативе која има за циљ да подржи ревизоре ВРИ да постану носиоци промена који доносе технологију у свет ревизије ВРИ. Током 2023. године, представници Институцијесу учествовали на радионици одржаној од 14. до 19. августа у Њу Делхију. Током радионице разматране су теме које се односе на стратешко планирање за ИТ ревизије, развој капацитета, лидерске вештине и ефективно комуницирање за ову врсту ревизије, као и за анализу података.

Активностима Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) у оквиру пројекта Ревизија једнаке будућности (EFA), иницијативе која има за циљ да сви грађани имају једнаку корист од државних програма и иницијатива, без обзира на пол, етничку припадност, друштвени или економски статус. Током 2023. године, представници Институције су учествовали на радионици одржаној од 9. до 13. октобра у Јасмин Хамамету. Током радионице дискутовано је о управљању променама у организацији и сарадњи са заинтересованим странама, како интерним, тако и екстерним, а све у циљу промовисања једнакости. На радионици је било речи и о врстама ревизије, стандардима који се примењују у ревизији, фазама ревизије, као и о избору тема за ревизије сврсисходности пословања и употреби матрица за рангирање тема.

Четвртом састанку INTOSAI Радне групе за циљеве одрживог развоја и кључне индикаторе одрживог развоја, одржаном 6. јуна у онлајн формату. Учесници састанка представили су ревизије у области спровођења циљева одрживог развоја и кључне индикаторе



одрживог развоја. Током састанка, учесници су усвојили Акциони план Групе за период 2023–2024. године, као и коначну верзију Практичног упутства о ревизији циљева одрживог развоја на регионалном нивоу.

Вебинару INTOSAI Радне групе за утицај науке и технологије на ревизију, одржаном 19. јула у онлајн формату, под називом „Будућност ревизије: откривање нових технолошких алата“. Новоуспостављена Радна група INTOSAI одражава одлучност и вољу INTOSAI заједнице да одржи корак са променљивим окружењем ревизије јавног сектора које је обликовано науком и технологијом. Радна група је усредсређена на кључне развоје у областима као што су вештачка интелигенција, блокчејн технологија, сајбер безбедност, анализа података, 5Г бежична технологија, машинско учење и квантно рачунарство, између осталог, што ће имати све већи утицај на државе и ревизоре јавног сектора.

Онлајн панел дискусији о ревизији животне средине под називом „Утицај климатских мера – позив врховних ревизорских институција за ефикасну примену климатских политика“, коју су 1. децембра организовале INTOSAI Радна група за ревизију животне средине и ВРИ Уједињених Арапских Емирата. Сесија је представила глобалну анализу климатских ревизија, налазе о ублажавању климатских промена и финансирању климе, отпорности на климу у малим острвским земљама у развоју као заједницама на првој линији, као и пројекте о алатима зелене фискалне политике, глобалну кооперативну ревизију о акцијама прилагођавања климатским променама и развој иновативног алата „Климатски скенер“.

Током 2023. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру EUROSАI:

- *16. састанку EUROSАI Радне групе за ИТ*, одржаном 10. и 11. октобра у хибридном формату, у Варшави, у организацији ВРИ Естоније и ВРИ Пољске. Током првог дана састанка одржан је семинар „Дигитални суверенитет у окружењу облака“. Учесници састанка су разговарали о безбедности и континуитету државних ИТ система, равнотежи између дигиталног напретка и права на поседовање контроле над подацима и процесима, као и о независности у коришћењу клауд решења
- *е-семинару EUROSАI Радне групе за ИТ*, одржаном онлајн 19. априла под називом „Идентификуј се: заобилазни пут до еИД“ у организацији ВРИ Естоније. Главна тема семинара односила се на електронску идентификацију (еИД) и изазове њене примене
- *Седмом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију општина и семинару „Дистрибуција трансфера и грантова“*, одржаном 19. и 20. октобра, у Варшави, у организацији ВРИ Пољске и ВРИ Литваније. Седми годишњи састанак био је посвећен спровођењу стратешких циљева ове радне групе, као и будућим плановима и активностима. На семинару су размењена знања и искуства о начину дистрибуције трансфера и грантова, о утицајима које промена критеријума трансфера може имати на аутономију локалне самоуправе, као и о могућностима за унапређење методологије за ревизију општинских трансфера и грантова. Представници Институције одржали су презентацију под називом „Дистрибуција трансфера и бесповратних средстава“, у којој је представљен систем расподеле средстава у Републици Србији
- *Другом мастеркласу о методолошким питањима у ревизији општина*, одржаном 14. септембра у онлајн формату, на тему „Формулисање критеријума ревизије: изазови и успеси“. Мастерклас представља отворену платформу за размену најбољих пракси и искустава у циљу побољшања квалитета, продуктивности и вредности процеса ревизије, тако да рад ВРИ даје највећу додатну вредност грађанима
- *Састанку EUROSАI Радне групе за ревизију животне средине*, одржаном 25. и 26. септембра у Прагу, на тему „Одржива енергија“, у организацији ВРИ Чешке Републике и ВРИ Пољске. Током састанка су представљени налази извештаја о ревизији животне средине у области енергетске ефикасности, смањења емисије гасова са ефектом



стаклене баште, обновљивих извора енергије, а констатован је и напредак у реализацији климатских и енергетских циљева на нивоу ЕУ

- *Пролећном семинару EUROSAI Радне групе за ревизију животне средине*, одржаном 26. и 27. маја у хибридном формату у Варшави, у организацији ВРИ Пољске, на тему „Климатске промене – напредак остварен у напорима за прилагођавање“. Током семинара, представљена су искуства у ревизијама спроведеним на тему климатских промена и у напорима за прилагођавање климатским променама
- *Деветом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе и семинару „Садашње катастрофе: изазови за ВРИ“*, одржаном 26. и 27. октобра у Букурешту, у организацији ВРИ Румуније и ВРИ Украјине. На састанку су представљени резултати ревизија у области превенција катастрофа, са нагласком на препознавање ризика и давање препорука за процену губитака и минимизовање штетних ефеката
- *Првом састанку EUROSAI Пројектне групе за користи и методологије ревизије у реалном времену*, одржаном 11. маја у Риму, у организацији ВРИ Италије. Главна идеја оснивања ове ПГ је обједињавање знања о ревизији у реалном времену и развијање заједничке терминологије и методологије у овој области. ВРИ се све више интересују за ревизије у реалном времену, које су се показале као посебно корисне у ванредним ситуацијама и околностима када је благовременост ревизије неопходна.

Током 2023. године, представници Институције учествовали су у следећим активностима у оквиру Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда:

- *Састанку Контакт комитета председника ВРИ ЕУ*, одржаном 21. и 22. јуна у Лисабону, којим је председавала ВРИ Португала. Коришћење европских фондова, енергетска криза, климатске промене, дигитална транзиција, демографска питања, као и задуженост ЕУ биле су теме које су разматрали председници ВРИ ЕУ и Европског ревизорског суда (ЕРС). Централно питање састанка односило се на енергију – како ВРИ могу да допринесу бољем и отпорнијем спровођењу енергетских циљева до 2030. године. Састанак је био посвећен и разговору о имплементацији плана ЕУ под називом RePowerEU, који има за циљ да пружи подршку државама чланицама ЕУ у суочавању са изазовима, као што су зависност од увоза енергије, високе и нестабилне цене енергије, претња по климатске промене и све већа глобална потражња за енергијом. На састанку је наглашена улога ВРИ, које могу допринети бољој имплементацији циљева енергетске политике ЕУ, а који се односе на повећање учешћа обновљивих извора енергије у потрошњи енергије и побољшање енергетске ефикасности у ЕУ. Поред тога, учесници годишњег састанка Контакт комитета упознали су се са развојем и изазовима у спровођењу пројеката у оквиру Механизма за опоравак и отпорност (RRF) у државама чланицама ЕУ, а представљена су и искуства држава чланица ЕУ у ревизији националних планова за опоравак и отпорност. Представници ВРИ држава кандидата за чланство у ЕУ присуствују састанцима Контакт комитета у својству посматрача.
- *Састанку председника Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ*, одржаном 20. децембра у онлајн формату, којим је председавала Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине. Главна тема састанка односила се на усвајање новог Оквира за сарадњу Мреже ВРИ, којим се успостављају основни елементи који се односе на чланство, функционисање Мреже, организовање активности, као и остале обавезе њених чланица и екстерних партнера. Осим представника ВРИ Мреже, састанку су присуствовали и представници екстерних



партнера Мреже – Европског ревизорског суда, SIGMA и Заједничке радне групе за ревизијске активности, којом копредседавају ВРИ Шведске и ВРИ Румуније. На састанку је размотрен и напредак у спровођењу текућег Плана рада за период 2023–2025. године, као и будуће активности Мреже.

- *Састанку службеника за везу Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ*, одржаном 20. јуна у Лисабону. На састанку се разговарало о изменама Оквира за сарадњу Мреже ВРИ, којим су дефинисане улоге ВРИ чланица, структура, механизми комуникације и процедуре за функционисање Мреже. Такође, разматрани су резултати реализованих активности, као и измене и допуне Плана рада Мреже за период 2023–2025. године.
- *Округлом столу „Ангажовање са цивилним друштвом ради повећања разумевања и утицаја ВРИ“*, одржаном 5. и 6. јуна у Сарајеву у организацији Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине и ОЕИЦД/SIGMA. Округли сто је организован као једна од активности из Плана рада Мреже ВРИ, а учесници су разменили искуства у сарадњи са цивилним сектором, истакле предности и могућности сарадње, као и ризике и изазове са којима се могу суочити ВРИ.

Током 2023. године, Институција је интензивирала билатералну сарадњу са:

- *Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске* у оквиру спровођења активности на основу потписаног Споразума о сарадњи. Представници Институције учествовали су на обуци за ревизоре сврсисходности пословања одржаној 21. марта у Бањалуци и говорили о пракси и искуству у комуникацији у ревизији сврсисходности пословања.
- *Државним заводом за ревизију Републике Северне Македоније*, са којим је потписан Споразум о сарадњи, а одржана су и три билатерална састанка у вези са спровођењем паралелне ревизије сврсисходности пословања (21. марта у Скопљу, 18. и 19. априла у Врњачкој Бањи и 28. и 29. септембра у Охриду).
- *Врховном ревизорском институцијом Румуније*. Председници две ВРИ састали су се 26. октобра у Букурешту, разменили искуства у спровођењу свих врста ревизија и размотрили могућност за будућу сарадњу у области спровођења заједничких ревизија, као и на пољу израде методологије за мерење учинка у ревизији сврсисходности пословања.
- *Државном ревизорском институцијом Црне Горе, Канцеларијом за ревизију институција Босне и Херцеговине, Уредом за ревизију институција у Федерацији Босне и Херцеговине и Главном службом за ревизију јавног сектора Републике Српске* у оквиру спровођења Споразума о спровођењу паралелне ревизије сврсисходности пословања у области родне равноправности. Споразумом је усаглашено да ће ВРИ током 2023. године спровести ревизију сврсисходности пословања у вези са Циљем одрживог развоја 5 – „Постићи родну равноправност и оснаживати све жене и девојчице“. Свака ВРИ је спровела ревизију на свом подручју и израдила сопствени извештај о спроведеној ревизији сврсисходности пословања, а Институција је била координатор спровођења ове ревизије. Подршку у реализацији пројектних активности потписницама Споразума пружила је Агенција Уједињених нација за родну равноправност и оснаживање жена (UN Women), док је финансијску подршку пројекту пружила Шведска агенција за међународни развој и сарадњу (SIDA). Током 2023. године, поред потписивања Споразума у Београду 24. фебруара, одржан је низ састанака у вези са спровођењем ових ревизија – Сарајеву 4. и 5. априла, у Подгорици 8. и 9. јуна, у Бањалуци 13. и 14. септембра и у Београду 5. децембра. Регионална презентација публикације о спроведеним ревизијама одржана је у Сарајеву 5. марта 2024. године, под називом „Ревизија сврсисходности пословања у области Циља



одрживог развоја 5 – Родна равноправност: кључни налази, препоруке, научене лекције из Босне и Херцеговине, Црне Горе и Србије“.

- *Врховним ревизорским институцијама Мађарске, Украјине, Хрватске и Пољске у оквиру имплементације Споразума о међународној координисаној ревизији у вези са Циљем одрживог развоја 6 – „Обезбедити доступност и одрживо управљање водом и санитарним условима за све“.*

8.2. САРАДЊА НА СПРОВОЂЕЊУ ПРОЈЕКТА

Институција је у току 2023. године, са партнерским организацијама, учествовала у спровођењу два пројекта и једној регионалној иницијативи:

- *„Пројекат за унапређење јавних набавки у Републици Србији“* чија се реализација одвија од јула 2022. године до јула 2027. године. Пројекат финансира Америчка агенција за међународни развој (USAID), а главни корисници су Државна ревизорска институција, Управа за јавне набавке, Комисија за заштиту понуђача, Буџетска инспекција, судови, тужилаштва и цивилно друштво. Општи циљ пројекта је да се ојачају институционални капацитети за управљање и надзор над правичним, отвореним, недискриминишућим и транспарентним поступцима јавних набавки на националном и локалном нивоу. Главни циљ засебне компоненте 4 пројекта је подршка Институцији. Наиме, у оквиру активности током 2023. године, пројекат је пружио подршку Институцији у области праћења препорука и мерења учинка у ревизијама сврсисходности пословања, усавршавању запослених и преношењу искустава у анализи налаза из ревизијских извештаја и сачињавања обједињених извештаја, размени искустава са другим ВРИ у спровођењу ревизија у реалном времену и напредним обукама у аналитици великих база података.
- *Пројекат „Реформа јавних финансија – Финансирање агенде 2030“* који подржавају владе Немачке и Швајцарске, а спроводи Немачка организација за техничку сарадњу (GIZ). У оквиру активности током 2023. године, пројекат је пружио подршку Институцији у реализацији билатералних састанака са ВРИ Северне Македоније на тему ревизија припремљености за имплементацију Агенде 2030.

8.3. САРАДЊА У ОБЛАСТИ ЕВРОПСКИХ ИНТЕГРАЦИЈА

Институција је и током 2023. године наставила успешну сарадњу у области европских интеграција са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Министарством за европске интеграције Владе Републике Србије.

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција је наставила да учествује у раду три Преговарачке групе – 32 „Финансијска контрола“, 23 „Правосуђе и основна права“ и 5 „Јавне набавке“.

Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Извештај о Републици Србији, који Европска комисија израђује сваке године.

У оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању, Институција је доставила писани прилог за састанак Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију у јануару 2023. године, док је састанак одржан 9. марта 2023. године у хибридном формату.

Институција је доставила писани прилог и председник Институције је излагао на састанку Пододбора за економска и финансијска питања и статистику, одржаном 6. децембра 2023. године у Београду.

У оквиру Посебне радне групе за реформу јавне управе, Институција је доставила прилог за састанак радне групе, одржан 21. априла 2023. године у Београду.



Институција је званично акредитована за децентрализовано управљање IPA средствима 23. децембра 2016. године. У Институцији постоји IPA јединица која је део IPA структуре на нивоу Републике Србије и активно учествује у обукама, комуникацији и догађајима који се организују у оквиру Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ и Министарства за европске интеграције

Савет Државне ревизорске институције
Број: 06-1000/2024-02/1 од 27. марта 2024. године.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА
Душко Ч. Пејовић
др Душко Пејовић

ПРИЛОГ 1 – Дата мишљења у ревизијама

Дата мишљења у ревизијама финансијских извештаја

Субјекти ревизије Сектора број 1 – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 9 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 25. 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	Авио-служба Владе		X		
4	Министарство одбране		X		
5	Министарство просвете		X		
6	Министарство унутрашњих послова		X		
7	Министарство финансија	X			
8	Привредни апелациони суд, Београд		X		
9	Тужилаштво за организован криминал, Београд		X		



Субјекти ревизије Сектора број 2 – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије изражено је 39 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 26. Преглед изражених мишљења у Сектору број 2

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање о д мишљења
1	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља		X		
2	Град Београд		X		
3	Град Крагујевац		X		
4	Општина Власотинце		X		
5	Општина Бачка Паланка		X		
6	Општина Рума		X		
7	Општина Кула		X		
8	Општина Трстеник		X		
9	Општина Лебане		X		
10	Општина Стара Пазова		X		
11	Општина Параћин		X		
12	Општина Аранђеловац		X		
13	Општина Ковин		X		
14	Општина Пећинци		X		
15	Општина Бачка Топола		X		
16	Општина Бајина Башта		X		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Уздржавање од мишљења
		Позитивно	Са резервом	Негативно	
17	Општина Књажевац		X		
18	Општина Пожега			X	
19	Општина Ивањица		X		
20	Општина Алексинач		X		
21	Општина Алибунар		X		
22	Општина Деспотовац		X		
23	Општина Неготин		X		
24	Општина Лајковац		X		
25	Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад		X		
26	Јавно комунално предузеће „Зеленило-Београд“, Београд	X			
27	Јавно комунално предузеће „Потребне услуге“, Београд		X		
28	Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш	X			
29	Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац		X		
30	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш		X		
31	Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац				X
32	Јавно предузеће „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад		X		
33	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак		X		
34	Јавно комунално предузеће „Беочин“, Беочин		X		
35	Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Сомбор		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање о.г. мишљења
36	Јавно комунално предузеће „Стандарт“, Шид		X		
37	Јавно предузеће „Воловод“, Сурдулица		X		
38	Јавно комунално стамбено предузеће „Топола“, Топола		X		
39	Јавно комунално предузеће „Воловод Мионица“, Мионица		X		

Субјекти ревизије Сектора број 3 – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 14 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 27. Преглед изражених мишљења у Сектору број 3

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање о.г. мишљења
1	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	X			
2	Републички фонд за здравствено осигурање – Завршни рачун	X			
3	Републички фонд за здравствено осигурање – Консолидовани извештај		X		
4	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X			
5	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X			
6	Национална служба за запошљавање	X			
7	Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд		X		
8	Здравствени центар Врање, Врање			X	
9	Здравствени центар Ужице, Ужице		X		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
10	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чулић“, Београд			X	
11	Клиничко-болнички центар „Бежанијска Коса“, Београд	X			
12	Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	X			
13	Клиничко-болнички центар „Звездара“-Београд, Београд	X			
14	Клиничко-болнички центар Земун, Београд	X			

Субјекти ревизије Сектора број 4 – На основу ревизија спроведених у складу са законом и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа и изражено 15 мишљења на финансијске извештаје.

Табела 28. Преглед изражених мишљења у Сектору број 4

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Министарство привреде	X			
2	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		X		
3	Управа за резерве енергената, Београд		X		
4	Републичка дирекција за робне резерве, Београд			X	
5	Акционарско друштво Холдинг „Индустрија каблова“, Јагодина		X		
6	Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ доо Костолац, Костолац		X		
7	Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски сајам доо, Београд	X			
8	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21.октобар доо, Крагујевац		X		



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
9	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ „Хидроинженџеринг“ доо, Београд (Савски Венац)		X		
10	Привредно друштво „Симпо шинк“ доо, Куршумлија		X		
11	Агенција за осигурање депозита, Београд	X			
12	Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин	X			
13	Дунав ауто друштво са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају Београд (Чукарица)	X			
14	Јавно предузеће „Путеви Србије“, Београд (Звездара)		X		
15	Акционарско друштво „Електромрежа Србије“, Београд		X		

Дата

мишљења у ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања

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

Табела 29. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 1

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Позитивно	Са резервом	Негативно
1	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.6);		X			X	
2	Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије.		X			X	
3	Привредни суд у Крагујевцу;		X		X		
4	Апелациони суд у Београду, Београд;	X			X		
5	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад;			X			X
6	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад;		X			X	
7	Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Суботица;			X			X
8	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре „Сирмијум“, Сремска Митровица;		X			X	



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
9	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину;		X				X		
10	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад;		X				X		
11	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда;		X				X		
12	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботица;		X				X		
13	Висока школа струковних студија за васпитаче „Михаило Палов“, Вршац;		X				X		

Субјекти Сектора број 2 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 2 изражено је 17 мишљења на финансијске извештаје и 17 мишљења на правилност пословања

Табела 30. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 2

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	Привредно друштво „Ротски Vodovodi – Tisza Meni Vazpucak“ доо, Хоргош		X				X		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Позитивно	Са резервом	Негативно
		Уздржавање од мишљења			Уздржавање од мишљења		
2	Акционарско друштво за услуге на тржницама „Тржница“, Суботица	X				X	
3	Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“, Крушевац		X				X
4	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Велика Плана		X				X
5	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Косјерић		X				X
6	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Пирот		X				X
7	Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево		X				X
8	Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор		X				X
9	Јавно комунално предузеће „Топлана“, Стара Пазова		X				X
10	Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац		X			X	
11	Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови Дом“, Врање		X				X
12	Јавно предузеће „Елгас“, Сента		X				X



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
13	Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду „Београдски метро и воз“	X					X		
14	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар		X				X		
15	Јавно предузеће „Полет“, Пландиште		X				X		
16	Јавно предузеће „Спортско културни центар“ Обреновац		X				X		
17	Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац				X			X	

Субјекти Сектора број 3 – На основу спроведене ревизије у Сектору број 3 изражено је девет мишљења на финансијске извештаје и девет мишљења на правилност пословања

Табела 31. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора 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	Клиника „Др Лаза Лазаревић“, Београд		X				X		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Позитивно	Са резервом	Негативно
				Уздржавање од мишљења			Уздржавање од мишљења
2	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд			X			X
3	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд		X			X	
4	Здравствени центар Кладово		X		X		
5	Здравствени центар Сурдулица			X			X
6	Општа болница Алексинац		X			X	
7	Општа болница Горњи Милановац		X			X	
8	Општа болница Параћин	X				X	
9	Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана		X			X	

Субјекти Сектора број 4 – На основу спроведених ревизија у Сектору број 4 изражено је 23 мишљења на финансијске извештаје и 23 мишљења на правилност пословања

Табела 32. Преглед изражених мишљења за субјекте Сектора број 4

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Позитивно	Са резервом	Негативно
				Уздржавање од мишљења			Уздржавање од мишљења
1	Акционаско друштво за испитивање квалитета „Квалитет“, Ниш		X			X	



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
2	Акционарско друштво за управљање слободном зоном „Пирот“, Пирот		X			X			
3	Волопривредно друштво „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин		X			X			
4	Волопривредно друштво „Сава“ д.о.о. Шабац		X			X			
5	Волопривредно друштво „Сибница“ д.о.о. Београд		X			X			
6	Дунав-Тиса-Дунав Волопривредно привредно друштво „Северна Бачка“, д.о.о. Суботица		X			X			
7	„Железнички интегрални транспорт Београд“ доо, Београд		X			X			
8	„ЈАТ-апартмани Колпаоник“ д.о.о. за хотелске услуге, Рашка		X			X			
9	Полопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеповац		X			X			
10	Полопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола		X			X			
11	Полопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда		X			X			

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
12	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад		X					X	
13	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума		X					X	
14	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ доо, Београд		X					X	
15	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ доо, Ваљево			X					X
16	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Шумалија“ д.о.о, Крагујевац		X					X	
17	Привредно друштво за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Yumco – prizosi“ д.о.о, Врање		X					X	
18	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац		X				X		
19	Српска напредна странка	X					X		
20	Странка слободe и правде, Београд	X						X	
21	Народна странка, Београд	X						X	



Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
22	Политичка странка „Доста је било“, Београд			X				X	
23	Политичка странка „За Краљевину Србију“, Београд		X			X			

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

Табела 33. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
<p>Скренули смо пажњу да је потребно да министар надлежан за послове финансија подзаконским актом уреди садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање уз примену система јединствене буџетске класификације која укључује и класификацију расхода и издатака према изворима финансирања, у циљу стварања услова да се финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање као делови буџетског система припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.</p> <p><i>(Републички фонд за здравствено осигурање, Национална служба за запошљавање)</i></p>
<p>Скренули смо пажњу да је у циљу законског уређивања правног положаја организације за обавезно здравствено осигурање војних осигураника, сагласно члану 68 став 3 Устава Републике Србије, потребно донети закон којим ће се уредити здравствено осигурање и здравствена заштита војних осигураника, као и делокруг, надлежност и организација фонда као носиоца обавезног здравственог осигурања војних осигураника, као и да је потребно да надлежни орган донесе подзаконски акт којим ће се уредити садржај општег и посебног дела финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање.</p> <p><i>(Републички фонд за осигурање војних осигураника)</i></p>
<p>Скренули смо пажњу да прописима није ближе уређен начин, поступак и садржај Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање што доводи до ризика да, због различитог поступања здравствених установа приликом исказивања прихода и расхода на економским класификацијама и по изворима финансирања, неће доћи до искључивања међусобних трансфера између субјеката на истом и на различитом нивоу власти, односно да ће доћи до двоструког рачунања и исказивања прихода и расхода у консолидованом извештају Републике Србије. Потребно је да министар надлежан за послове финансија ближе уреди начин и поступак израде Консолидованог извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање, као и обавезу здравствених установа да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке о средствима пренетим са нивоа Републике, Аутономне покрајине, града и општине по економским класификацијама и изворима.</p> <p><i>(Републички фонд за здравствено осигурање)</i></p>
<p>Скренули смо пажњу да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, ближе уреди начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, АП Војводине и општине/града и примљених средстава здравственим установама, корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као и начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава између здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, како би се консолидацијом исказали приходи и примања и расходи и издаци више међусобно повезаних буџета и ванбуџетских фондова као да се ради о јединственом субјекту односно, како би се избегло двоструко рачунање.</p> <p><i>(Републички фонд за здравствено осигурање)</i></p>
<p>Скренута је пажња на чињеницу да акт из члана 47(с3) Закона о буџетском систему није донет и да није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему у члану 47. прописани су приходи који задржавају карактер сопствених прихода, корисници буџетских средстава који могу да остваре и користе сопствене приходе и дато је овлашћење да се ближе уреди начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника. Наведени акт није донет, а истовремено прописима за буџетски систем није уређена област остваривања и коришћења сопствених прихода. Неуређена област остваривања и коришћења сопствених прихода корисника буџета може да има за последицу неконтролисано остваривање и коришћење сопствених прихода.</p> <p><i>(Завршни рачун буџета РС)</i></p>
<p>Скрећемо пажњу да је Законом о накнадама за коришћење јавних добара у члану 199 став 6 дефинисано да се начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст ближе уређују</p>



подзаконским актом који доноси министар у чијој су надлежности послови саобраћаја. До дана вршења ревизије код Јавног предузећа „Путеви Србије“ министар, у чијој су надлежности послови саобраћаја, није донео подзаконски акт којим се ближе уређује начин остваривања права на попуст, као и критеријуми за остваривање права на попуст на плаћање путарине, како је предвиђено чланом 199 Закона о накнадама за коришћење јавних добара.

(ЈП Путеви Србије, Београд)

ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА

Скренута је пажња на питање да Законом о буџетском систему у члану 2. тачка 52) није дефинисано да се у Закону о завршном рачуну буџета Републике Србије исказује имовина и обавезе Републике Србије и није дефинисано да наведени закон обухвата финансијске извештаје у којима се утврђује буџетски дефицит или суфицит и исказује имовина и обавезе.

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња на питање уређења рачуноводственог система. Указано је да рачуноводствени систем није уређен једнообразно, да није уређена садржина Главне књиге и помоћних књига, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини и обавезама, а због чега се део рачуноводствених евиденција води дупло, односно кроз Систем извршења буџета и кроз сопствени систем корисника буџета и што има за последицу неусаглашеност трансакција евидентираних у Главној књизи и помоћним књигама корисника буџета.

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња на проблем непостојања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, јер у оквиру рачуноводственог система Републике Србије није успостављена помоћна књига нефинансијске имовине Републике Србије, у којој би се у складу са рачуноводственим правилима (ажурно и хронолошки) водила јединствена евиденција о стању и променама на непокретној и покретној имовини Републике Србије. Непостојање помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије, проузроковало је да нефинансијска имовина Републике Србије (завршени објекти) која је изграђена по основу инвестиционих улагања за изградњу путева, железница и осталих некретнина у својини Републике Србије у вредности од више стотина милијарди динара, није евидентирана као имовина у употреби, што указује на потребу уређења и успостављања помоћне књиге нефинансијске имовине Републике Србије.

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња на питање уређења начина евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко подрачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија; Управе за трезор и рачуна отворених код Народне банке Србије, јер није уређен начин и поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други рачун и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.

(Завршни рачун буџета РС и Министарство одбране)

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 78. Закона о буџетском систему са одредбама чл. 79. и 92. истог закона, јер чланом 78. наведеног закона у делу који се односи на календар за састављање и подношење завршног рачуна буџета Републике Србије, није прописан рок када Министарство финансија доставља Државној ревизорској институцији преднацрт завршног рачуна буџета Републике Србије ради спровођења поступка ревизије и издавања мишљења о финансијским извештајима који чине завршни рачун, иако је чланом 79. прописано да завршни рачун буџета Републике Србије садржи и извештај екстерне ревизије, коју у складу са овлашћењима из Устава Републике Србије и одредбама Закона о државној ревизорској институцији врши Државна ревизорска институција.

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња на да прописима није уређен начин евидентирања и исказивања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања и расхода и издатака.

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња на питање евидентирања и исказивања враћања неутрошених средстава донатору, јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, није уређен начин и поступак евидентирања и исказивања наведеног повраћаја средстава од стране корисника буџета.

(Авио-служба Владе)

Скренута је пажња да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем нису предвиђена субаналитичка конта за евидентирање расхода по основу накнаде за одводњавање и расхода по



основу накнада за примену мера уштеде енергије спровођење мера уштеде енергије по основу ефикаснијег коришћења енергије, одговарајућег смањења емисије угљен-диоксида (CO₂) и смањења оперативних трошкова уговорног објекта.

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

(Општина Деспотовац; Општина Лајковац; Општина Пожега; Општина Трстеник; Општина Ковин и Општина Стара Пазова)

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

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

(Општина Лајковац и Општина Трстеник)

Скренута је пажња да је чланом 14 Закона о одбрани града дефинисано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из (1) буџета Републике Србије, (2) дела премије осигурања усева и (3) других извора, у складу са законом а да у складу са чланом 9 истог Закона, органи јединица локалне самоуправе у оквиру својих надлежности у области одбране од града за подручје локалне самоуправе обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града на својој територији. Због различитог тумачења одредби Закона о одбрани града који се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града и мишљења Министарства пољопривреде у вези са његовим финансирањем, јединице локалне самоуправе и АП Војводине неједнако поступају у овом проблему, па неке учествују, а неке не у финансирању противградне заштите.

Законом о одбрани од града није прецизирано шта подразумева „обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града“.

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

(Општина Алибунар)

Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

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

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 820000 – Примања од продаје залиха, није прописана економска класификација за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају у корист здравствених установа, корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање примања од продаје залиха производње и залиха робе за даљу продају.

(Апотекарска установа Апотека „Београд“ Београд)



Скренули смо пажњу да Законом о буџетском систему и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређена консолидација података који се односе на имовину и обавезе индиректних корисника са подацима о имовини и обавезама директног корисника у чијој су надлежности, а који се исказују у Билансу стања, услед чега Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године које је сачинило Министарство садржи стање имовине и обавеза Министарства, без података о имовини и обавезама индиректних корисника који су у његовој надлежности.

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

Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од Фонда СОВО у корист здравствених установа и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација обавезног социјалног осигурања ка здравственим установама, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), које осигурана лица уплаћују здравственим установама и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у оквиру категорије 780000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, није прописана економска класификација за евидентирање трансфера од организација за обавезно социјално осигурање у корист здравствених установа, корисника средстава РФЗО по основу пружених услуга, између осталог, лечења и рехабилитације војним осигураницима и корисницима пензија и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за трансфере организација за обавезно социјално осигурање ка здравственим установама.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Скренули смо пажњу да Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова није уређено у којој ће колони у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета, корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање исказивати приходе и примања остварене од корисника буџета на истом или другом нивоу власти, који потичу из извора 13 и 15 и да је потребно да надлежни органи покрену иницијативу за измену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, како би корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, остварене приходе и трансфере по основу пренетих средстава из извора 13 и 15 исказали у одговарајућој колони Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета, као и расходе извршене из тих извора.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

Код Управе за резерве енергената скрећемо пажњу да није уређен начин евидентирања и исказивања, односно објављивања података и информација о трансакцијама које се обављају преко рачуна корисника буџетских средстава отворених код Министарства финансија – Управе за трезор, јер није уређен поступак евидентирања преноса средстава са једног рачуна на други и није уређен начин и поступак евидентирања расхода и издатака извршених са тих рачуна.

(Управа за резерве енергената)

НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА

Скренута је пажња да одредбе Закона о буџету Републике Србије и Закона о полицији нису међусобно усаглашене у делу који се односи на право исплате награде за посебне резултате рада запосленима. Министарство је у 2022. години исплатило награде за посебне резултате рада запосленима у износу од 33.349 хиљада динара, на основу члана 178. Закона о полицији и Правилника донетог на основу наведеног члана закона, а да је чланом 17. став 1.



Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину забрањена, између осталог, исплата награда, иако су чланом 8. истог закона одобрена средства за ове намене.

(Министарство унутрашњих послова)

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

(Завршни рачун буџета РС)

Скренута је пажња да Уредбом о начину остваривања права полицијских службеника на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада документовање трошкова приликом остваривања права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада прописано је на другачији начин у односу на члан 58. Закона о буџетском систему и члан 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање учињеног трошка, што указује на неусаглашеност наведених уредби са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

(Министарство унутрашњих послова)

Скренута је пажња 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. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених, и то: у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; у организацијама обавезног социјалног осигурања. Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама, као и радних места пратећих и помоћно-техничких послова у јавном сектору. Законом о запосленима у јавним службама, у члану 30. став 2) је прописано да радно место у Правилнику о организацији и систематизацији послова у јавној служби је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у Правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

(Министарство просвете)

Скренута је пажња да Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника, као и коефицијенти за обрачун и исплату плата наставног кадра запосленог на факултетима и универзитетима. Законом о високом образовању уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, није усаглашена са Законом о високом образовању, прописима за буџетски систем и измењеним околностима реализације наставних планова.

(Министарство просвете)

Скренута је пажња на питање неусаглашености одредби члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину са одредбама члана 51. став 2. Закона о судским таксама, а по питању месечних исплата на име побољшања материјалног положаја и услова рада судског особља.

(Привредни апелациони суд)

Скренута је пажња на питање неусаглашености Правилника о списку корисника јавних средстава са Законом о буџетском систему и дефиницијама директних и индиректних корисника буџета, јер су у Списку корисника јавних средстава као директни и као индиректни корисници буџета Републике Србије утврђени корисници чији оснивач није Република Србија, већ локална самоуправа, као и корисници који су у саставу одређеног директног корисника буџета Републике Србије или се отварају само као евиденциони конто (буџетски фондови).

(Завршни рачун буџета Републике Србије и Консолидовани извештај Републике Србије)

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

(Завршни рачун буџета Републике Србије)

Скренута је пажња на питање неусаглашености прописа којима су уређене обавезе Републике Србије и локалних власти по основу финансирања делатности од општег интереса, односно подзаконски акти којима су уређени критеријуми и стандарди за финансирање установа које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета



локалних власти или средстава организација за обавезно социјално осигурање, нису у потпуности усклађени са Законом о буџетском систему у делу признавања права на финансирање радног места интерног ревизора, а ради успостављања и организовања интерне ревизије.

(Консолидовани извештај Републике Србије)

Скренули смо пажњу да одредбе Инструкције за израду Завршног рачуна за 2022. годину Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу којих су здравствене установе евидентирале исплате накнаде плата почев од 31. дана одсуства са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације (35%) на конту 411111, нису усаглашене са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“, Београд, Клиничко-болнички центар Земун)

ДРУГА ПИТАЊА

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

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

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

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

(Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд)

Скренули смо пажњу да у 2022. години Министарство здравља Републике Србије није појединим здравственим установама дуги низ година плаћало трошкове за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима која се налазе на издржавању казне затвора, која им се пружа ван Завода за извршење кривичних санкција, па је потребно да надлежне институције (Министарство здравља Републике Србије) предузму мере за решавање овог питања у складу са чланом 17 став 1 тачка 9) и 29) Закона о здравственој заштити.

(Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ Београд)

Скренули смо пажњу да Дом здравља Пријепоље послује у оквиру Здравственог центра Ужице и пружање здравствене заштите обавља по уговору који је са Републичким фондом за здравствено осигурање закључио Здравствени центар Ужице, да је започео процес издвајања из Здравственог центра Ужице 2013. године и регистрован као самостално правно лице код Привредног суда у Ужицу, али да није сачињен Коначни деобни биланс тако да се нису стекли услови за окончање статусне промене.

(Здравствени центар Врање)

Скренули смо пажњу да се Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд у току 2021. и 2022. године више пута обраћао Министарству здравља са молбом за прибављање сагласности на Статут који је усклађен са одредбама важећег Закона о здравственој заштити и да до дана израде ревизорског извештаја добио одговор односно није добијена сагласност Министарства здравља на Статут, као и да Министарство здравља није доставило Институту потребну документацију ради евидентирања примљене опреме из донације Народне Републике Кине.

(Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд)

Скренули смо пажњу да је Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд Решењем заменика градоначелника Града Београда из 2015. године и уговором са Градом Београдом добио на коришћење, без накнаде, непокретности на период од 10 година без могућности уписа права коришћења на непокретностима. Република Србија је 2016. године преузела оснивачка права и делимичним решењем Републичког геодетског завода Републике Србије из 2017. године дозволио се упис права јавне својине у корист Републике Србије на катастарским парцелама и зградама које су биле уписане на Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, а Клиничко болничком центру „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, а нови носилац оснивачких права



није донео решење којим се утврђује престанак права коришћења односно којим би се променио статус права коришћења на непокретностима.

(Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд)

Скренули смо пажњу на околност да обвезници доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са 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, као и да се на ову врсту јавних прихода не примењују одредбе о пореским ослобођењима, олакшицама, отпису и застарелости и да је потребно да надлежни органи сагледају могућност начина измирења обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на пензије војних лица исплаћене до 31. децембра 2011. године.

(Републички фонд за осигурање војних осигураника)

Скренули смо пажњу да у Управном одбору и Надзорном одбору Републичког фонда за здравствено осигурање није именован прописан број чланова. Законом о здравственом осигурању прописано је да Управни одбор има седам чланова, и то четири на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених, осигураника пензионера и осигураника пољопривредника, а да Надзорни одбор има пет чланова и то три на предлог министра здравља и по једног представника осигураника запослених и осигураника пензионера. Управни одбор током 2022. године није имао једног члана којег предлаже министар здравља и једног представника осигураника пензионера.

(Републички фонд за здравствено осигурање)

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

(Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд, Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“, Београд, Здравствени центар Ужице, Ужице, Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ Београд, Клиничко-болнички центар Земун, Клиничко-болнички центар „Звездара“ Београд)

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

(Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд, Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“, Београд, Здравствени центар Ужице, Ужице, Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ Београд, Национална служба за запошљавање, Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд)

Скренули смо пажњу да је одредбама члана 15 Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености прописано да директора Националне службе за запошљавање именује и разрешава Влада на период од четири године и он може бити именован на јавну функцију у Националној служби највише два пута, а да су директору Националне службе истекла два мандата и да Влада Републике Србије, након истека другог мандата, није именовала директора Националне службе, већ ову функцију и даље обавља лице које је именовано 2018. године.

(Национална служба за запошљавање)

Скренули смо пажњу да нису закључени споразуми између здравствених установа које обављају образовну и научноистраживачку делатност, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање, којим би се уредила њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници који су истовремено и наставници или сарадници факултетаа здравствене струке, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, као ни споразуми којима се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из



средстава обавезног здравственог осигурања, те да је потребно да наведене установе предузму мере за закључивање споразума у складу са одредбама члана 157 Закона о здравственој заштити, којим ће се уредити радноправни статус здравствених радника, који су истовремено и наставници или сарадници факултета здравствене струке и који изводе наставу из клиничких предмета у здравственим установама, у складу са одредбама члана 158 Закона о здравственој заштити.

(Клиничко болнички центар „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“, Београд, Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ Београд, Клиничко-болнички центар Земун, Клиничко-болнички центар „Звездара“ Београд)

Скренули смо пажњу да су у 2022. години здравствене установе које обављају здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите обрачунавале плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али нису примењивале корективни коефицијент и утврђивале део плате по основу радног учинка. Према упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2021. и 2022. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. и 2022. годину, на основу којих надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање дају оцену извршења плана, нису садржале квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен). Без оцене о извршењу плана рада наведене филијале нису биле у могућности да дају оцену извршења плана на основу које би здравствене установе утврдиле део плате по основу радног учинка. С обзиром да је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, потребно је примењивати све прописане елементе када престану околности под којим су дата наведена упутства Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

(Здравствени центар Врање, Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“ Београд, Клиничко-болнички центар „Звездара“ Београд)

Скренули смо пажњу да је Здравствени центар Врање у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.749 хиљада динара, а да обавезе из пословања Здравственог центра Врање износе 729.798 хиљада динара, што чини 23 одсто укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 23 одсто прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да су подрачуни Здравственог центра Врање блокирани од 29. марта 2018. године.

(Здравствени центар Врање)

Скренули смо пажњу да су подрачуни Здравственог центра Ужице, који нису изузети од блокаде, блокирани по основу принудне наплате од 23. марта 2015. године. Здравствени центар Ужице у буџетској 2022. години исказао је суфицит у износу од 37.970 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Ужице износе 863.446 хиљада динара, што чини 9,29 одсто укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно 9,50 одсто прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години.

(Здравствени центар Ужице, Ужице)

Скренули смо пажњу да Клиничко болнички центар „Звездара“ у моменту израде ревизорског извештаја, према подацима Републичког геодетског завода, нема уписано право коришћења у катастру непокретности на некретностима које су му дате на коришћење и које је евидентирао у пословним књигама и исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године и да је потребно да одговорна лица покрену иницијативу код оснивача, Републике Србије и града Београда, као носиоца права својине на већини непокретности, како би се, уколико су испуњени сви услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за упис права коришћења на објектима које користи ова здравствена установа.

(Клиничко-болнички центар „Звездара“ Београд)

Скренута је пажња да је на основу презентованих података и информација, у поступку ревизије, утврђено да су спорови у којима су субјекти ревизије тужена страна значајни како по броју тако и по вредности. Вредност наведених судских спорова може неповољно да утиче на финансијски резултат у наредном периоду. Такође утврђен је и губитак изнад висине капитала који може изазвати сумњу у способност предузећа да настави пословање без помоћи оснивача. Код једне локалне самоуправе утврђено је да се дуг преузет од ЈП Дирекције за имовину према Дирекцији за робне резерве из 2009. године још увек отплаћује.

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

(Општина Бачка Топола; Општина Бајина Башта; ЈКСП Топола, Топола и ЈП за комуналну привреду Лазаревац, Лазаревац)



Скренута је пажња да су у финансијским извештајима јавних комуналних предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе исказане, као некретнине, постројења и опрема, водоводне и канализационе мреже, топловодне и вреловодне мреже, односно гасоводне мреже. Код појединих предузећа вредност ових мрежа исказана је и у оквиру основног капитала што није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини којим је прописано да не улазе у капитал предузећа. Такође, утврђено је и да су водни објекти и водно земљиште, које према Закону о јавној својини представљају добро од општег интереса и јавну својину које не улази у капитал јавног предузећа које њиме управља, евидентирани као део основног капитала јавног водопривредног предузећа.

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

(ЈКСП Топола, Топола и ЈВП Воде Војводине, Нови Сад)

Скренута је пажња да је у већем броју случајева утврђено да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач локална власт, није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту јавног предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

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

(ЈВП Воде Војводине, Нови Сад; ЈКП Медиана, Ниш; ЈКП Погребне услуге, Београд; ЈКП Стари град, Шабац; ЈКП Беочин, Беочин; ЈКП Градско зеленило, Чачак; ЈП Лазаревац, Лазаревац; ЈКП Стандард, Шид и ЈП Водовод, Сурдулица)

Скренута је пажња, у четири случаја, да в.д директор јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе обавља ту дужност дуже од годину дана и/или је исто лице два пута именовано за в.д директора. Чланом 52. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа, да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

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

(ЈКП Градска топлана, Ниш; ЈКП Медиана, Ниш; ЈКП Погребне услуге, Београд и ЈКП Водовод Мионица, Мионица)

Скренута је пажња да је у три случаја утврђено да су локалне самоуправе, након усвајања планских докумената, у року од 15 дана од дана ступања на снагу наведених докумената, иста доставила на провођење надлежној јединици Републичког геодетског завода за катастар непокретности, али да исте нису проводиле настале промене у року од 15 дана по добијању аката, већ је то вршена само на основу накнадних посебних захтева које су локалне самоуправе морале достављати за сваку конкретну парцелу.

Чланом 88 став 1 Закона о планирању и изградњи прописано је да, када се планским документом промени намена пољопривредног и шумског у грађевинско земљиште, орган надлежан за доношење планског документа је дужан да у року од 15 дана од дана ступања на снагу тог документа, органу надлежном за послове државног премера и катастра достави плански документ који садржи попис катастарских парцела којима је промењена намена или опис границе планског документа, са пописом катастарских парцела, уз одговарајући графички приказ. Ставом 2 истог члана прописано је да орган надлежан за послове државног премера и катастра, у року од 15 дана по добијању акта из става 1 овог члана, решењем проводи насталу промену и ставља забележбу о обавези плаћања накнаде за промену намене пољопривредног и шумског земљишта у базу података катастра непокретности из које се издаје лист непокретности, док је ставом 4 истог члана прописано је да се решење из става 2 овог члана доставља власнику земљишта, министарству надлежном за послове пољопривреде и надлежном пореском органу, у року од 15 дана од дана доношења решења.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу поступања органа надлежног за послове државног премера и катастара у складу са чланом 88 Закона о планирању и изградњи.

(Општина Ковин; Општина Лајковац и Општина Стара Пазова)

Скренута је пажња, у два случаја, да јавно предузеће коме је поверено обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, односно производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, не поседује одговарајућу лиценцу надлежног органа којом се потврђује испуњеност услова за обављање те комуналну делатност. Одредбама члана 112 ст. 1 и 2 Закона о водама



прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу обављање послова снабдевања водом за пиће системом јавног водовода за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Одредбом члана 17 Закона о енергетици прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, док је одредбом члана 361 истог закона прописано да јединица локалне самоуправе, између осталог, издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере како би се обезбедило да комуналну делатност обављају предузећа за која је надлежни орган издавањем лиценце потврдио да испуњавају прописане услове.

(ЈКП Водовод Мионица, Мионица и ЈКП Лазаревац, Лазаревац)

Скренута је пажња да, иако је рок за подношење захтева за упис права јавне својине прописан Законом о јавној својини истекао је 31. децембра 2021. године, у току 2022. године, у две локалне самоуправе су у поступку ревизије предузете мере у погледу идентификовања, утврђивања вредности и евидентирања имовине у пословним књигама, што је за последицу имало вишеструко увећање исказане имовине у Билансу стања у односу на претходни период. Део ове вредности евидентиран је на основу извршених процена вредности, а не на основу података о њиховој набавној вредности, а за део непокретности јединице локалне самоуправе још увек нису уписале право својине на непокретностима у јавну књигу о непокретностима, односно нису исту адекватно евидентирале у својим пословним књигама и утврдиле њихову вредност.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области како би се утврдило да ли су све планиране активности спроведене у складу са датим роком и по потреби утврде продужење овог рока.

(Општина Деспотовац и Општина Стара Пазова)

Скренута је пажња, у три случаја, да су према подацима добијеним од стручне службе јавног комуналног предузећа губици на мрежи 53 одсто, 56 одсто и 60 одсто (водовод).

(ЈКСП Топола, Топола; ЈП Лазаревац, Лазаревац и ЈКП Водовод Мионица, Мионица)

Скренута је пажња да је град основао јавно предузеће у циљу задовољавања потреба грађана из области спорта на начин који није у складу са чланом 39. став 1. тачка 53) Статута града.

(ЈП Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад)

Скренута је пажња да је општина, у складу са чланом 53. Закона о локалној самоуправи образовала општинске управе за поједине области, у складу са бројем становника утврђеним пописом становништва у 2011. години. Према првим резултатима Пописа становништва, домаћинстава и станова 2022. године, по општинама и градовима, у општини живи мање од 50.000 становника, колико је потребно да би били испуњени законом прописани услови за такву организацију општинских управа.

(Општина Параћин)

Скренута је пажња да Законом о полицији, нити Уредбом о начину спровођења дисциплинског поступка у Министарству унутрашњих послова није прописано право на исплату на накнаде за рад на седници Дисциплинске комисије председницима већа и осталим члановима комисије. Решењем о именовању чланова дисциплинске комисије 01 број 8699/20-4 од 4. јануара 2021. године и Решењем о измени решења о именовању чланова дисциплинске комисије 01 број 8699/20-6 од 26. фебруара 2021. године, именовани су председници и чланови комисије, и утврђена је висина накнаде за рад на седници Дисциплинске комисије. Исплаћене накнаде за рад чланова дисциплинске комисије у складу су са износима утврђеним Решењем.

(Министарство унутрашњих послова)

Скренута је пажња на чињеницу да Министарство одбране није у потпуности спровело задатак оснивања војног катастра, решило имовинско правне односе и није извршило процену вредности непокретности.

(Министарство одбране)

Скренута је пажња на питање евидентирања промена и трансакција које се односе на период извештавања 1. 1. – 31. 12. 2022. године, јер је као последица непотпуне уређености ове области, у помоћним књигама корисника буџета и у Главној књизи трезора, вршено и након истека извештајног периода.

(Завршни рачун буџета Републике Србије)

Скренута је пажња на чињеницу да Завршни рачун буџета Републике Србије за 2022. годину садржи 56 пројектних активности које нису реализоване и у оквиру којих није било извршења расхода и издатака, што указује на проблем предлагања и планирања пројеката и пројектних активности од стране корисника буџета и друга питања од значаја за финансијско извештавање.

(Завршни рачун буџета Републике Србије)



Износ основног капитала код Јавног предузећа Путеви Србије“ Београд који је наведен у Одлуци о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима и Статуту Јавног предузећа „Путеви Србије“, није усклађен са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, односно, мањи је за износ уписаног и уплаћеног новчаног улога од 7.762.000 хиљаде динара, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је дана 15. септембра 2021. године покренуо иницијативу код Министарства привреде Републике Србије да оснивач Предузећа донесе одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала.

По наведеној иницијативи Надзорног одбора Предузећа, Влада, у име Републике Србије као оснивача Предузећа, није донела одлуку о измени Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“ Београд са Законом о јавним предузећима, која се односи на износ основног капитала Предузећа.

(ЈП Путеви Србије, Београд)

Износ основног капитала исказан у Билансу стања Друштва за транспортне услуге, одржавање и оправку моторних возила „Аутотранспорт“ д.о.о., Костолац на дан 31. децембра 2022. године од 301.106 хиљада динара који чини државни капитал и износ основног капитала од 317.105 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре нису међусобно усаглашени.

(Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила Аутотранспорт доо, Костолац)

Вредност на рачуну ревалоризационих резерви први пут је исказана у пословним књигама Дунав ауто друштва са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд по почетном стању у 2014. години, када је Друштво извршило усклађивање књиговодствене вредности основног капитала са износом основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од 43.275 хиљада динара. Овај износ је рекласификован са позиције основног капитала и евидентиран на позицији ревалоризационих резерви под 31. децембром 2013. године.

(Дунав ауто д.о.о, Београд)

Влада Републике Србије је 6. априла 2023. године донела Закључак 05 Број: 023-3026/203-1 у коме је наведено да је сагласна да Скупштина Привредног друштва за привређивање сајмова и изложби Београдски сајам д.о.о., Београд за 2022. годину донесе одговарајућу одлуку о усаглашавању стања имовине у билансу са чињеничном стањем у регистру непокретности у складу са прописима. Скупштина Друштва је 11. априла 2023. године донела Одлуку о смањењу основног капитала за износ од 1.139.021 хиљаде динара на коју је Влада Републике Србије 18. маја 2023. године дала сагласност. Друштво је ради уписа у регистар доставило Агенцији за привредне регистре наведену одлуку о смањењу капитала али је Агенција донела решење о одбацивању регистарске пријаве.

Одлуком Скупштине Друштва од 21. јуна 2023. године наложено је Друштву да изврши усаглашавање пословних књига са чињеничним стањем у регистру непокретности у складу са Закључком Владе као и да се усаглашавање спроведе кроз финансијски извештај за 2022. годину. По том основу из пословних књига искњижена је имовина и исказан губитак за 2022. годину у износу од 991.488 хиљада динара.

Одлуком о смањењу основног капитала Друштва ради покрића губитка исказаног по завршном рачуну за 2022. годину и 2021. годину у укупном износу од 1.128.296 хиљада динара од 28. јуна 2023. године, на коју је Влада Републике Србије 6. јула 2023. године дала сагласност, покривен је губитак на терет основног капитала. Укупна вредност основног неовчаног капитала Друштва након смањења износи 431.964 хиљада динара.

На основу Решења Агенције за привредне регистре од 13. јула 2023. године Скупштина Друштва је донела Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштва „Београдски сајам“ д.о.о. Београд од 28. јула 2023. године којом укупан уписани и унети неовчани капитал Друштва износи 431.964.215,70 динара.

На наведену одлуку Влада је 25. августа 2023. године донела Решење о давању сагласности. Друштво је 26. августа 2023. године донело Одлуку о изменама и допунама оснивачког акта друштва „Београдски сајам“ д.о.о. Београд где је укупан уписани и унети неовчани капитал Друштва износи 431.964.215,70 динара.

(Привредно друштво за привређивање сајмова и изложби Београдски Сајам доо, Београд)

Влада није именовала два члана Надзорног одбора Предузећа, иако је постојећим престао мандат 28. септембра 2021. године, и учествују у раду Надзорног одбора и по истеку шест месеци од дана престанка мандата, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о јавним предузећима којим је прописано да чланове надзорног одбора



јавног предузећа чији је оснивач Република Србија именује Влада, на период од четири године и чланом 21 став 3 којим је прописано да су чланови надзорног одбора којима је престао мандат, дужни да врше своје дужности до именовања новог надзорног одбора, односно именовања новог председника или члана надзорног одбора, а најдуже шест месеци код Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд.

Предузеће је упутило допис Министарству привреде дана 27. августа 2021. године са обавештењем да мандат два члана Надзорног одбора именованих Решењем Владе од 28. септембра 2017. године, истиче 28. септембра 2021. године. У поступку ревизије није нам достављен одговор Министарства на поменути допис.

(ЈП Путеве Србије, Београд)

Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-10188/2013-1 од 28. новембра 2013. године, именован вршилац дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, са којим је Надзорни одбор закључио Уговор о раду на одређено време – до истека мандата, који се примењује од 29. новембра 2013. године.

Извештајем о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Путеви Србије“, Београд, број: 400-245/2020-06/11 од 16. октобра 2020. године, утврђено је да на дан 31. децембра 2019. године и даље, исто именовано лице више од шест година обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Путеви Србије“, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

За отклањање наведене неправилности, дата је препорука Надзорном одбору Јавног предузећа „Путеви Србије“ да покрене иницијативу за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.

(ЈП Путеве Србије, Београд)

Решењем Привредног суда у Београду о накнадној деоби Стечајне масе „Сартид“ а. д. Смедерево, од 19. фебруара 2020. године, пренето је са стечајног дужника на Агенцију за осигурање депозита, Београд у име и за рачун Републике Србије, између осталог, право власништва над спортским стадионом у Смедереву, процењене вредности 416.809 хиљада динара и учешће у власништву, односно пренос права сусвојине на некретнинама, у насељу Царина Виногради, у износу од 106.678 хиљада динара. Наведена имовина је евидентирана у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције и приказана у Напоменама уз финансијске извештаје Агенције за 2022. годину.

У вези са преносом наведене имовине, Агенција се почев од 2020. године, више пута обраћала стечајном управнику стечајног дужника Стечајна маса „Сартид“ а. д., Смедерево, као и Привредном суду у Београду, са захтевима да јој доставе неопходну документацију како би се спортски стадион у Смедереву укњижио у надлежном јавном регистру и како би право власништва над истим било пренето на Републику Србију. Такође, у захтевима је истакнуто да је неопходно доставити и документацију потребну за пренос на Републику Србију учешћа у власништву, односно пренос права сусвојине на некретнинама, у насељу Царина Виногради у Смедереву, како би се јасно могло дефинисати шта је предмет преноса на Републику Србију и како би се спровеле неопходне промене у надлежним јавним регистрима.

(Агенција за осигурање депозита, Београд)

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

Табела 34. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
Скренули смо пажњу да Завод за медицину рада који оснива Република Србија (уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе) није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама како је то прописано одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком. <i>(Специјална болница за интерне болести Младеновац, Дом здравља Уб, Општа болница Врбас, Општа болница Крушевац, Дом здравља Богатић)</i>
Скренули смо пажњу да није донет подзаконски акт којим се ближе прописују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, чије доношење и рок за доношење су прописани чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, што има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа након прописаног рока за доношење наведеног подзаконског акта. <i>(Општа болница Врбас)</i>
Скренули смо пажњу да Министар надлежан за послове здравља, у складу са чланом 60 став 11 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Сл. гласник РС“, бр. 108/08) изван прописаног рока. <i>(Општа болница Врбас)</i>
Скренули смо пажњу да није донет акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, чије доношење је прописано чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему и да је потребно донети наведени акт како би се умањила могућност различитог поступања и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама. <i>(Дом здравља Нови Сад)</i>
Скренули смо пажњу да Министар за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није донео акт којим је прописана структура, садржина и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите, а да је Законом о социјалној заштити прописано да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту. <i>(Геронтолошки центар Нови Сад, Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац, Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник, Геронтолошки центар Сомбор, Геронтолошки центар Београд)</i>
Скренули смо пажњу да Град Београд, Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, није ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, како је то прописано чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити. <i>(Градски Центар за социјални рад Београд)</i>
Скренули смо пажњу да је Законом о социјалној заштити уређено да изглед и садржину упута за коришћење услуге којим се корисник упућује на коришћење услуге социјалне заштите у установу социјалне заштите, прописује министар надлежан за социјалну заштиту, а да Министар надлежан за социјалну заштиту није прописао изглед и садржину упута за коришћење услуге. <i>(Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште)</i>
Скренули смо пажњу да Министар надлежан за послове социјалне заштите није прописао критеријуме о учешћу корисника у плаћању услуга социјалне заштите коју обезбеђује Република Србија. Као последица тога и даље су у примени Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република и Правилник о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.



донети на основу Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана који је престао да важи 12. априла 2011. године ступањем на снагу Закона о социјалној заштити.

(Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник, Геронтолошки центар Сомбор)

Скренули смо пажњу да је Законом о социјалној заштити прописано да методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије, буџета аутономне покрајине, односно буџета јединице локалне самоуправе прописује Влада Србије, односно надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе, а да Влада Србије и поједине јединице локалне самоуправе нису прописале методологију формирања цена услуга које се финансирају из буџета Републике Србије, односно из буџета јединица локалне самоуправе.

(Геронтолошки центар Суботица, Геронтолошки центар Сомбор)

ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА

Скренули смо пажњу да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3 став 1 тачка 11) подтачка којим је прописано којим запосленима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења, нису обухваћени руководиоци организационих јединица у оквиру специјалне болнице (помоћник директора специјалне болнице, начелник медицинских одељења у специјалној болници и начелник немедицинских служби у специјалној болници).

(Специјална болница за интерне болести Младеновац)

Скренули смо пажњу да Правилником о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите нису ближе прописани заједнички или посебни минимални структурални стандарди за категоризацију смештајних јединица високог стандарда у установама домског смештаја, за које се врши увећавање цене услуге смештаја и да је потребно, пошто се утврде заједнички или посебни минимални структурални стандарди за категоризацију смештајних јединица високог стандарда, извршити постојећу прекатегоризацију смештајних јединица у свим установама домског смештаја за одрасла лица.

(Геронтолошки центар Сомбор)

Скренута је пажња да прописима није уређен обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада факултета, односно прописима није уређено коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад.

(Биолошки факултет у Београду)

Скренута је пажња на питање исплате накнада запослених у случајевима када се исплата плата врши из више извора финансирања, јер се у том случају вредност просечне плате у претходних 12 месеци значајно увећава, односно, вишеструко се увећава вредност обрачунског часа за обрачун накнада у односу на вредност часа за ефективни рад који се исплаћује из буџетских средстава, што доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава.

(Машински факултет у Нишу)

Скренута је пажња на питање да Уредбом о утврђивању програма доделе бесповратних средстава за куповину сеоске куће са окућницом на територији Републике Србије за 2022. годину и Уредбом о утврђивању Програма доделе бесповратних средстава за куповину минибусева за потребе превоза сеоског становништва на територији Републике Србије за 2022. годину нису прописане активности контроле коришћења кућа и минибусева, након иницијалног доказивања наменског коришћења истих.

(Министарство за бригу о селу)

Скренута је пажња да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, која је донета на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама: 1) нису прописани коефицијенти за запослене у култури и позоришту, а која су утврђена актима о систематизацији која су донета у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору; 2) није јасно уређено коме припадају додатни коефицијенти за руковођење у јавним службама за област културе и позоришта по основу стручног звања (за IV и VI степен стручне спреме); 3) нису одређени коефицијенти за директоре установа у складу са њиховом класификацијом према Закону о култури, након измена овог закона у 2016. години којим су брисане одредбе о установама културе од националног значаја, због чега у спроведеним ревизијама за део запослених није било могуће потврдити да им је плата обрачуната применом одговарајућих коефицијената.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити одредивост припадајућих коефицијената за обрачун плате запослених у установама културе и позоришта.

(Аутономна Покрајина Војводина; Град Београд и Град Нови Сад)

**НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА**

Скренута је пажња на питање критеријума на основу којих Министарство просвете врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца што за последицу има већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.

(Машински факултет у Нишу)

Скренули смо пажњу да је одредбама члана 54 став 2 Закона о социјалној заштити прописано да Дом за смештај одраслих и старијих не може имати капацитет већи од 100 корисника, односно дом за смештај деце и младих не може имати капацитет већи од 50 корисника, а да је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите појединим установама социјалне заштите утврђен већи смештајни капацитет од оног који је прописан Законом о социјалној заштити.

(Геронтолошки центар Нови Сад) Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник)

Скренули смо пажњу да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године у погледу предвиђених увећања коефицијената по основу руковођења за директора немедицинских служби у здравственим установама и непостојања наведеног радног места у каталогу руководећих радних места у здравству и да је потребно да надлежни органи ускладе Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, како би се избегао ризик од различитог поступања.

(Ошита болница Врбас)

Скренута је пажња да се Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, између осталог, утврђује попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама, у другим јавним службама које је основала Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Каталог радних места). Захтеви у погледу стручне спреме, односно звања за послове којима је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама стручне спреме и образовања прописан коефицијент за обрачун плате запослених нису усклађени са захтевима у погледу образовања, односно звања за обављање тих послова који су прописани Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити усклађеност захтева у погледу стручне спреме, односно звања за послове наведене у акту на основу кога се одређује коефицијент за обрачун плате са Каталогом радних места.

(Аутономна Покрајина Војводина; Град Београд и Град Нови Сад)

Скренута је пажња да је Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (чл. 66–68), који је у примени од 1. децембра 2016. године, стављен ван снаге Закон о радним односима у државним органима. Како ова два закона на различити начин уређују звања и услове за стицање звања запослених, наставком примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима настала је неусклађеност са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе због које се обрачун плате запослених у различитим звањима врши применом истог коефицијента из Уредбе.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити да обрачун плате запослених на адекватан начин одражава разлике у звањима запослених.

(Град Нови Сад и Град Вршац)

ДРУГА ПИТАЊА

Скренули смо пажњу да Министарство здравља Републике Србије до дана издавања ревизорског извештаја није именovalo чланове управног и надзорног одбора у појединим здравственим установама, што није у складу са чланом 113 важећег Закона о здравственој заштити.

(Дом здравља Ниш, Ошита болница „Студеница“ Краљево)

Скренули смо пажњу да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није дало сагласност на статуте које су поједине установе социјалне заштите усагласиле са одредбама Закона о социјалној заштити, и доставиле наведеном министарству ради давања сагласности.

(Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац, Геронтолошки центар Суботица, Дом „Ветерник“ Ветерник)



Скренули смо пажњу да је у циљу усклађивања општих аката, организације и рада здравствених установа којима се мења оснивач са одредбама Закона о здравственој заштити, с обзиром на то да су прошли рокови прописани за ово усклађивање, неопходно да органи који обављају надлежности Аутономне покрајине Војводине као оснивача здравствених установа предузму активности за доношење нових статута здравствених установа.

(Дом здравља Нови Сад)

Скренули смо пажњу да Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није издало продужетак лиценце за пружање услуга социјалне заштите појединим установама социјалне заштите, које су поднеле захтев за обнову лиценце.

(Геронтолошки центар Нови Сад, Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац, Дом „Ветерник“ Ветерник, Геронтолошки центар Београд)

Скренули смо пажњу да је потребно да надлежни орган покрене иницијативу према Врховном судом да се утврди правно схватање у вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе као спорног правног питања.

(Општа болница Врбас)

Скренули смо пажњу да Центар и Град Суботица нису уговором уредили финансирање услуга клубова за одрасла и старија лица, као и да Центар нема дневни боравак за одрасла и старија лица са инвалидитетом, па да самим тим није ни пружао ове услуге у 2022. години и да је потребно да надлежни орган Града Суботице закључи са Центром уговор којим ће уредити финансирање услуга клубова за одрасла и старија лица које се према Одлуци о остваривању права у области социјалне заштите из надлежности Града Суботице финансирају из буџета Града Суботице, а пружа их Центар.

(Геронтолошки центар Суботица)

Скренули смо пажњу да је потребно да надлежни центри за социјални рад провере и ажурирају податке о старосној доби корисника, како би донета решења и утврђена цена смештаја били у складу са чланом 41 Закона о социјалној заштити, којим је утврђено да се корисници права или услуга социјалне заштите сматрају децом уколико су малолетни, односно омладином уколико су у питању пунолетна лица до навршених 26 година живота.

(Дом „Ветерник“ Ветерник)

Скренули смо пажњу да је потребно да надлежни центри за социјални рад регулишу питање стављања под старатељство лица лишених пословне способности смештених у установе за смештај корисника социјалне заштите, у складу са одредбама Породичног закона и у складу са напоменама наведених установа о потреби покретања поступака стављања под старатељство корисника код којих то питање није регулисано.

(Дом „Ветерник“ Ветерник)

Скренули смо пажњу да је у решењима центара за социјални рад, донетим у поступцима одлучивања о праву на домски смештај одраслих лица као корисника, утврђено и обезбеђивање средстава за личне потребе (цепарац) у висини од 5,5 одсто просечне зараде у Републици Србији за претходни месец, што није у складу са чланом 8 став 1 тачка 2) Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.

(Геронтолошки центар Сомбор)

Скренули смо пажњу да је у решењима центара за социјални рад, донетим у поступцима одлучивања о праву на домски смештај одраслих лица као корисника који у смештају учествују личним средствима, није извршено умањење обавеза учешћа у трошковима смештаја за износ од 5,5% просечне зараде у Републици Србији за претходни месец, што није у складу са чланом 8 став 2 Правилника о учешћу сродника у издржавању корисника права у социјалној заштити.

(Геронтолошки центар Сомбор)

Скренули смо пажњу да је, приликом доношења акта, на основу овлашћења из чл. 213 и 214 став 3 Закона о социјалној заштити, којим ће се уредити критеријуми и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите и обезбеђивање средства за личне потребе корисника домског смештаја (цепарца), потребно на јасан и недвосмислен начин уредити, у зависности од социјално-економског статуса корисника, изворе средстава и начин на који се исплаћују средства за личне потребекорисника домског смештаја (цепарац).

(Геронтолошки центар Сомбор)

Скренули смо пажњу да поједине здравствене установе и установе социјалне заштите, имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, нису обезбедиле задовољавајући ниво конкуренције

(Геронтолошки центар Сомбор, Општа болница Врбас)



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

(Општа болница Врбас, Општа болница Крушевац)

Скренули смо пажњу да у појединим здравственим установама именовани вршиоци дужности директора обављају дужност директора у периоду дужем од шест месеци, или је именованом директору истекао мандат и да управни одбори наведених здравствених установа до дана издавања извештаја о ревизији нису расписали конкурсе за именовање директора, односно, нису поступали у складу са њиховим надлежностима прописаним одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити, а у вези чл.116 и 117 наведеног закона.

(Општа болница „Студеница“ Краљево, Дом здравља Власотинце)

Скренули смо пажњу да је Здравствени центар Краљево основан Одлуком Владе Републике Србије, али да оснивач, до дана издавања ревизорског извештаја није именован чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, како је то прописано у тачки 11 наведене Одлуке.

(Општа болница „Студеница“ Краљево)

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

(Општа болница „Студеница“ Краљево, Дом здравља Власотинце, Општа болница Крушевац)

Скренули смо пажњу да је потребно да надлежни органи размотре правну одрживост и економску оправданост одредбе члана 3 став 2 Закона о јавној својини којом је прописано да ствари организација обавезног социјалног осигурања нису у јавној својини.

(Геронтолошки центар Сомбор)

Скренута је пажња на питање пружања здравствених услуга од стране наставника медицинских факултета током извођења практичне наставе, односно да здравствене установе у којима наставници и сарадници Факултета изводе наставу из клиничких предмета, Факултет и Републички фонд за здравствено осигурање нису закључили споразум којим би се уредила њихова међусобна права и обавезе (врста и обим здравствених услуга које пружају наставник или сарадник Факултета као здравствени радници, списак здравствених радника; наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања) у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

(Факултет медицинских наука у Крагујевцу)

Скренута је пажња на питање организовања и успостављања интерне ревизије код индиректних корисника буџета Републике Србије (установа из области образовања, судова, тужилаштва и других индиректних корисника буџета).

(Индиректни корисници буџета РС и то: Саобраћајни факултет у Београду, Факултет медицинских наука у Крагујевцу, Машински факултет у Нишу и Педагошки факултет у Врању)

Скренута је пажња на одлуке о висини одобрених средстава за за редовне програме надлежних националних спортских савеза, Олимпијског комитета Србије, Параолимпијског комитета Србије и Спортског савеза Србије, као и за програме међународних такмичења који се финансирају из буџета Републике Србије за 2022. годину, јер збир одређених и распоређених средстава не одговара укупно исказаним средствима наведеним у одлукама, односно наведеним одлукама није утврђена резерва средстава која представља разлику између укупно одређених и распоређених средстава истим одлукама.

(Министарство спорта)

Скренута је пажња на питање коришћења набављеног софтвера за праћење процеса пријаве и обраде редовних програма којима се остварује општи интерес у области спорта надлежних спортских савеза, Олимпијског комитета Србије.

(Министарство спорта)



Скренута је пажња на питање примене прописа од стране Института за кукуруз „Земун Поље“, Београд, Земун, јер је на основу Закона о науци и истраживањима и Одлуке Владе о изменама и допунама оснивачког акта Института за кукуруз „Земун Поље“, Београд, Земун, наведени институт организован као научноистраживачка установа која има обавезу да у свом пословању примењује прописе којима се уређује правни положај јавних служби, иако другим законима и подзаконским актима, који се односе на јавне службе, није уређен начин утврђивања обрачуна и исплата плата и других примања запослених у установама које су научноистраживачке организације, због чега је Институт на овај део свог пословања примењивао Закон о раду и општа акта која је донео.

(Институт за кукуруз Земун поље, Земун)

Скренута је пажња на питање да се ради намирења новчаног потраживања против извршних дужника два корисника бесповратних средстава за куповину сеоских кућа води поступак извршења по основу Закона о извршењу и обезбеђењу.

(Министарство за бригу о селу)

Скренута је пажња на питање оправданости трошкова употребе сопственог аутомобила у службене сврхе.

(Саобраћајни факултет у Београду)

У ревизији Развојне агенције Србије, Београд скренута је пажња да је В.д. директора Агенције који је именован Решењем Владе Републике Србије 24 Број: 119-12854/2018 од 27. децембра 2018. године за вршиоца дужности директора Развојне агенције Србије за период од 9. јануара 2019. године, до именовања директора на јавном конкурсима и у 2022. години обавља функцију в.д. директора Агенције, иако је чланом 33 став 2 Закона о јавним агенцијама прописано да се јавни конкурс за именовање директора расписује у року од 30 дана од дана именовања вршиоца дужности.

Такође, скренута је пажња да јавни конкурс за именовање директора Агенције није расписан, а одредбе Закона о јавним агенцијама и Закона о улагањима су неусклађене у делу који се односи на то у чијој надлежности је спровођење јавног конкурса за именовање директора Агенције. Према члану 24 Закона о јавним агенцијама спровођење јавног конкурса за именовање директора је у надлежности управног одбора Агенције. Према члану 33 Закона о улагањима јавни конкурс спроводи Министарство привреде.

(Развојна агенција Србије, Београд)



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

Табела 35. Преглед скретања пажње Институције у ревизији правилности пословања мера исправљања по извештајима о ревизији из ранијих година

ОПИС
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА
<p>Скренута је пажња да прописима није уређен обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада факултета, односно прописима није уређено коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад.</p> <p><i>(Филолошки факултет у Београду, Економски факултет у Крагујевцу)</i></p>
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА
<p>Скренута је пажња на питање установљавања права на својину у високошколским установама чији је оснивач Република Србија јер Закон о високом образовању установљава право на својину високошколских установа, које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине. Високошколске установе имају само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, где су у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини.</p> <p><i>(Филолошки факултет у Београду, Правни факултет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду)</i></p>
<p>Скренута је пажња да су Законом о високом образовању сопствени приходи различито уређени у односу на Закон о буџетском систему, јер из одредби чл. 70. и 67. Закона о високом образовању произилази да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе, иако донације, поклони и завештања се не остварују делатношћу високообразовне и научне установе, па у складу са чланом 47[с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.</p> <p><i>(Филолошки факултет у Београду, Правни факултет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду)</i></p>
<p>Скренута је пажња да је Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (чл. 66–68), који је у примени од 1. децембра 2016. године, стављен ван снаге Закон о радним односима у државним органима. Како ова два закона на различити начин уређују звања и услове за стицање звања запослених, наставком примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима настала је неусклађеност са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе због које се обрачун плате запослених у различитим звањима врши применом истог коефицијента из Уредбе.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће обезбедити да обрачун плате запослених на адекватан начин одражава разлике у звањима запослених.</i></p> <p><i>(Општина Ћуприја)</i></p>
ДРУГА ПИТАЊА
<p>Скренута је пажња на питање организовања и успостављања интерне ревизије код индиректних корисника буџета Републике Србије (установа из области образовања, судова, тужилаштва и других индиректних корисника буџета).</p> <p><i>(Индиректни корисници буџета РС и то: Филолошки факултет у Београду, Правни факултет у Новом Саду, Филозофски факултет у Новом Саду, Економски факултет у Крагујевцу)</i></p>
<p>У ревизији Саобраћајног предузећа Ласта а.д. Београд (Звездара) скренута је пажња на Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходи, у којима је наведено образложење Друштва, као корисника јавних средстава у смислу члана 2 Закона о буџетском систему, да примена одредби члана 27к овог закона може да произведе утицај на пословање оних правних лица у јавном сектору, који као учесници на тржишту имају конкуренцију.</p> <p>Друштво је навело да процедура која се спроводи приликом тражења сагласности за ново запошљавање преко надлежног министарства и надлежне комисије траје преко 30 дана. Оваквом процедуром у великој мери би се угрозио сам процес рада у Друштву јер не би било у могућности да прими у радни однос или да радно ангажује</p>



запослене пре свега возаче аутобуса који су неопходни за несметано вршење делатности Друштва – превоз путника.

Доследна примена члана 27к Закона о буџетском систему у поступцима прикупљања понуда који се спроводе од стране правних лица који нису наручиоци у смислу закона о јавним набавкама, рокови за подношење понуда и закључење уговора о превозу су увек знатно краћи од рока за добијање сагласности за ново запошљавање, па би примена члана 27к Закона о буџетском систему онемогућила С.П.“Ласта“а.д. Београд да уопште учествује у поменутиим поступцима које спроводе правна лица која нису наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама.

(Саобраћајно предузеће Ласта, Београд)

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

Табела 36. Преглед скретања пажње Институције у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

ОПИС
ПРОПИСИ КОЈИ НИСУ ДОНЕТИ
Скренули смо пажњу да кадровски план за сваку буџетску годину доноси министар надлежан за послове здравља, најраније истовремено са прописом којим се уређује буџет текуће календарске године за наредну буџетску годину и да Министар здравља није донео Кадровски план за Завод за биоциде за 2022. годину, што није у складу са чланом 162 Закона о здравственој заштити. <i>(Завод за биоциде и медицинску екологију Београд)</i>
Скренули смо пажњу да начин располагања и коришћења прихода здравствене установе насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, остварених у складу са чланом 144 став 1 тачка 3 Закона о здравственој заштити, није регулисан важећим прописима, што утиче на различито поступање у погледу коришћења ових прихода у здравственим установама и да је потребно да надлежни орган уреди начин коришћења и расподеле прихода здравствених установа у јавној својини насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања. <i>(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд)</i>
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА
Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање прихода из буџета Аутономне Покрајине Војводине и прихода из буџета општине/града, односно трансфере од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање трансфера од другог нивоа власти у корист корисника средстава РФЗО-а. <i>(Здравствени центар Кладово)</i>
Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирања прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање прихода од добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. <i>(Здравствени центар Кладово)</i>
Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем није прописан konto за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, уреди буџетску класификацију прописивањем економске класификације за евидентирање мешовитих и неодређених прихода у корист корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. <i>(Здравствени центар Кладово)</i>
Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није уређен konto за евидентирање прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уреди буџетску класификацију, прописивањем економске класификације за евидентирање прихода остварених по основу од продаје добара и услуга или закупа од стране корисника јавних средстава. <i>(Завод за биоциде и медицинску екологију Београд, Здравствени центар Сурдулица)</i>
Скренули смо пажњу да су коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да су наведеном уредбом увећања основног коефицијента по основу руковођења прописана само за директора клинике, помоћнике и заменике директора клинике и главну сестру/техничара клинике, као и да је потребно да надлежни орган, у складу са законом датим овлашћењима, допуни наведену уредбу у погледу увећања основног коефицијента по основу руковођења за руководиоце служби, одељења и одсека унутар клинике. <i>(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“)</i>



Скренули смо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није прописана економска класификација за евидентирање прихода по основу учешћа осигураног лица у цени пружене услуге (партиципација), које осигурана лица уплаћују здравственим установама и да је потребно да министар надлежан за послове финансија, у складу са законом датим овлашћењима, донесе допуну Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ради прописивања економске класификације за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа.

(Здравствени центар Кладово)

Скрећемо пажњу на питање да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

(8 високих школа струковних студија и то: Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица, Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад, Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици)

Скренута је пажња на питање недовољне уређености Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем којим није ближе уређен начин евидентирања прихода индиректних корисника буџета Републике Србије остварених преносом из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, због чега се овако остварени приходи, у складу са билансним шемама, евидентирају и исказују на групи економске класификације 733000 – Трансфери од других нивоа власти, иако не представљају приходе остварене од другог нивоа власти.

(Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица, Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду)

Скренута је пажња на питање да прописима за буџетски систем није уређено евидентирање и исказивање прихода и примања, расхода и издатака код буџетских корисника који су у систему ПДВ-а, односно који обрачунавају и плаћају општи порез на потрошњу у складу са Законом о порезу на додату вредност, што има за последицу различит начин евидентирања и исказивања података о укупно оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима у финансијским извештајима корисника буџетских средстава.

(Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије)

Скренута је пажња на питање да постојећим прописима није уређен начин успостављања финансијског управљања и контроле у органима који имају ограничено трајање, односно који су основани ради обављања одређених послова и чији је трајање привремено, односно ограничено мандатом Владе.

(Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије)

НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА

Скренута је пажња на питање неусаглашености члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину са чланом 8. истог закона и става 2. члана 51. Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима који су судско особље, а које су исплаћене на основу члана 44 Посебног колективног уговора за државне органе у висини одређеној решењем министра надлежног за послове правосуђа.

(Апелациони суд у Београду, Привредни суд у Крагујевцу)

ДРУГА ПИТАЊА

Скренута је пажња на питање организовања и успостављања интерне ревизије код индиректних корисника буџета Републике Србије (установа из области образовања, суда, тужилаштва и других индиректних корисника буџета).

(9 високих школа струковних студија, 2 суда и 1 завод и то: Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица, Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад, Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици, Висока техничка школа



<p><i>струковних студија – Суботица, Апелациони суд у Београду, Привредни суд у Крагујевцу, Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије)</i></p> <p>Скренута је пажња на питање евидентирања имовине АП Војводина и Града Кикинда у помоћним књигама корисника јавних средстава и исказивањем исте у Билансу стања.</p> <p><i>(Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди)</i></p>
<p>Скренута је пажња на питање евидентирања непокретности која је имовина АП Војводина у помоћним књигама корисника јавних средстава и исказивањем исте у Билансу стања, јер корисник јавних средстава не поседује документацију о утврђеном почетном стању предметне зграде.</p> <p><i>(Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу)</i></p>
<p>Скренута је пажња да одлукама о буџету нису утврђени висина и рок за уплату добити јавног предузећа у буџет јединице локалне самоуправе. У члану 58 став 2 Закона о јавним предузећима прописано је да се висина и рок за уплату добити из става 1 овог члана утврђује законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.</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> <p><i>(ЈП Полет, Пландиште и ЈКП Топлана, Стара Пазова)</i></p>
<p>Скренута је пажња да код два јавна предузећа, посебним актом није регулисана висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора, као органа управљања. Законом о јавним предузећима, у члану 23, прописано је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору. Висину накнаде из става 1. овог члана, односно критеријуме и мерила за њено утврђивање одређује Влада.</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> <p><i>(ЈКП Градска топлана, Косјерић и ЈКП Градска топлана, Велика Плана)</i></p>
<p>Скренута је пажња да је у већем броју случајева утврђено да основни капитал евидентиран у пословним књигама и финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, није усаглашен са основним капиталом утврђеним у оснивачком акту јавног предузећа, односно основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу успостављања контроле над подацима о основном капиталу јавних предузећа чији су оснивачи.</i></p> <p><i>(ЈКП Градска топлана, Велика Плана; ЈП Полет, Пландиште; ЈП Нови Дом, Врање; ЈП Топлификација, Пожаревац; ЈСП Крагујевац, Крагујевац, ЈКП Градска топлана, Косјерић и ЈП Нови Пазар, Нови Пазар)</i></p>
<p>Скренута је пажња, у три случаја, да в.д директор јавног предузећа, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, обавља ту дужност дуже од годину дана и/или је исто лице два пута именовано за в.д директора. Чланом 52. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа, да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање и у оквиру своје надлежности предузму мере у циљу именовања лица јавних предузећа чији су оснивачи.</i></p> <p><i>(ЈП Топлификација, Пожаревац; ЈП Топлана, Бор и ЈП Нови Дом, Врање)</i></p>
<p>Скренута је пажња да је у финансијским извештајима јавних предузећа исказан губитак изнад висине капитала. Због тога, постоји ризик да јавно предузеће није у могућности да настави са пословањем без помоћи јединице локалне самоуправе, као оснивача.</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> <p><i>(ЈКП Градска топлана, Крушевац; ЈКП Топлана, Бор; ЈП Нови Дом, Врање, ЈКП Градска топлана, Косјерић и ЈП Елгас, Сента)</i></p>
<p>Скренута је пажња да пет јавних предузећа обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом иако немају прописану лиценцу за обављање ове делатности, коју издаје јединица локалне самоуправе.</p> <p>Поред тога, једно јавно предузеће не поседује лиценцу за обављање послова снабдевања водом за пиће системом јавног водовода као и послове сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода системом јавне канализације.</p>



У члану 17. Закона о енергетици прописано је да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано.

У члану 112 став 1 тачка 1 и 2 Закона о водама прописано је да су послови снабдевања водом за пиће системом јавног водовода и послови сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода системом јавне канализације послови за чије обављање јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. У ставу 5 истог члана прописано је да се лиценца издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1. овог члана, на период од пет година.

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

(ЈКП Топлана, Бор, ЈКП Градска топлана, Косјерић, ЈКП Градска топлана, Крушевац, ЈКП Градска топлана, Велика Плана; ЈП Нови Дом, Врање и ЈП Полет, Пландиште)

Скренута је пажња да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце није образложена, нити је објављена у службеном гласнику јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта. Осим тога, у једном случају, надлежни орган није донео одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

У Уредби о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, у поглављу 10.3, прописано је да:

„Надлежни орган може одлучити на следећи начин:

а) одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или

б) не одобрава цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије

Одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Одлука се у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.“

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

(ЈКП Топлана, Велика Плана; ЈКП Градска топлана, Пирот; ЈКП Градска топлана, Косјерић; ЈЕП Топлана, Краљево и ЈП Топлификација, Пожаревац)

Скренули смо пажњу да да Министарство здравља није Општој болница Параћин доставила комплетну документацију на основу које могу да се утврде подаци о вредности медицинске опреме, набављене из средстава пројекта Министарства здравља Републике Србије.

(Општа болница Параћин)

Скренули смо пажњу да Уредба о плану мреже здравствених установа не предвиђа поједине здравствене установе као самосталне здравствене установе, услед чега наведене здравствене установе нису покренуле поступак уписа у Регистар здравствених установа који води АПР.

(Општа болница Параћин, Општа болница Горњи Милановац)

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

(Општа болница „Алексинац“ Алексинац, Општа болница Горњи Милановац, Општа болница Параћин, Завод за биоциде и медицинску екологију Београд, Здравствени центар Сурдулица, Центар за заштиту одојчади, деце и



омладине, Београд, Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана, Здравствени центар Кладово)

Скренули смо пажњу да су у току поступка ревизије управни и надзорни одбори појединих здравствених установа и организација обавезног социјалног осигурања имали именоване чланове чији је мандат истекао, а да оснивач није именовао органе здравствене установе најкасније у року од три месеца од дана истека мандата претходних органа, како је то прописано чланом 113 ст. 8 и 9 Закона о здравственој заштити,

(Општа болница „Алексинац“ Алексинац, Општа болница Параћин, Завод за биоциде и медицинску екологију Београд, Здравствени центар Сурдулица, Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана, Здравствени центар Кладово)

Скренули смо пажњу да подаци у катастру непокретности о некретностима које користи Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд и које води у пословним књигама, нису усклађени са Законом о јавној својини и да се највећи део ових некретности води у катастру непокретности као државна својина Републике Србије, где је као носилац права својине, односно држалац уписана Клиника, као и да је потребно да одговорна лица покрену иницијативу код оснивача – Републике Србије, како би се у складу са одредбама Закона о јавној својини, уколико су испуњени сви услови прописани законом, покренули поступци пред надлежним органима за усклађивање података о носиоцима права својине и права коришћења са чл. 2 и 25 Закона о јавној својини.

(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд)

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

(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд)

Скренули смо пажњу да су у 2022. години здравствене установе које обављају здравствену делатност на терцијарном нивоу здравствене заштите обрачунавале плате на основу прописане основице за обрачун плата и коефицијента, али нису примењивале корективни коефицијент и утврђивале део плате по основу радног учинка. Према упутствима за давање мишљења о извршењима планова рада здравствених установа за 2021. и 2022. годину које је издао Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“, мишљења на извршење планова рада за 2021. и 2022. годину, на основу којих надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање дају оцену извршења плана, нису садржале квалитативну оцену о извршењу (успешно извршен, извршен, неизвршен). Без оцене о извршењу плана рада наведене филијале нису биле у могућности да дају оцену извршења плана на основу које би здравствене установе утврдиле део плате по основу радног учинка. С обзиром да је Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама уређено да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента, потребно је примењивати све прописане елементе када престану околности под којим су дата наведена упутства Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

(Општа болница „Алексинац“ Алексинац, Здравствени центар Кладово, Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд)

Скренули смо пажњу да је Здравствени центар Сурдулица у буџетској 2022. години исказао суфицит у износу од 1.007 хиљада динара. Обавезе из пословања Здравственог центра Сурдулица износе 38.102 хиљаде динара, што чини пет одсто (5%) укупних прихода које је остварио у 2022. години, односно пет одсто (5%) прихода које је остварио од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години. Подрачуни Здравственог центра Сурдулица блокирани су од 2. фебруара 2015. године.

(Здравствени центар Сурдулица)

Скренули смо пажњу да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд, систематизовала послове интерног ревизора у Правилнику о организацији и систематизацији послова, пријавила лице за обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, али



да обука није организована, као и да је потребно да се Клиника обрати Централној јединици за хармонизацију у вези са предузимањем даљих корака на успостављању интерне ревизије, као и да надлежне институције наставе активности на успостављању интерне ревизије код корисника јавних средстава.

(Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд)

У ревизији Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС, друштво с ограниченом одговорношћу, Београд (Вождовац) скренута је пажња да износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године од 288.321 хиљада динара, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре у износу од 272.990 хиљада динара и износ основног капитала од 54.671 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени;

(Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд)

У ревизији Јат апартмана Копаноник друштво са ограниченом одговорношћу за хотелске услуге Рашка скренута је пажња на чињеницу да основни капитал исказан у финансијским извештајима за 2022. годину у износу од 278.820 хиљада динара, основни капитал утврђен оснивачким актом Друштва у износу од 216.787 хиљада динара и основни капитал уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре у износу од 224.208 хиљаде динара нису међусобно усаглашени;

(ЈАТ-апартмани Копаноник д.о.о. за хотелске услуге, Копаноник)

У ревизији Водопривредног привредног друштва Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин, скренута је пажња да основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 262.242 хиљаде динара, није усаглашен са основним капиталом који је прописан Оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката, у износу од 281.772 хиљаде динара.

(ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин)

У ревизији Железничког интегралног транспорта Београд друштво са ограниченом одговорношћу, Београд (Савски венац) скренута је пажња да износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године од 124.711 хиљаде динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 21.457 хиљада динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени.

(Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд)

У ревизији Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка друштво са ограниченом одговорношћу Суботица, скренута је пажња да основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 151.562 хиљаде динара, није усаглашен са основним капиталом који је прописан Оснивачким актом Друштва и који је уписан у Регистар привредних субјеката, у износу од 74.702 хиљаде динара.

(Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр. друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица)

У ревизији Привредног друштва за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО ДОО Костолац скренута је пажња да основни капитал који је исказан у финансијским извештајима у износу од 54.296 хиљада динара није усаглашен са основним капиталом који је утврђен оснивачким актом у износу од 60.118 хиљада динара и који је у истом износу уписан у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

(Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац)

У ревизији Водопривредног друштва Сибница друштво са ограниченом одговорношћу Београд скренута је пажња да основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 11.218 хиљада динара, није усаглашен са основним капиталом који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, у износу од 9.407 хиљада динара.

(Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд)

У ревизији Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС друштво са ограниченом одговорношћу, Ваљево скренута је пажња да износ основног капитала исказан у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године од 7.226 хиљада динара који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и износ основног капитала од 1.851 хиљаде динара који је одређен у оснивачком акту Друштва нису међусобно усаглашени.

(Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево)

У ревизији Пољопривредне стручне службе Рума друштво с ограниченом одговорношћу Рума скренута је пажња да основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 1.593 хиљаде динара није усаглашен са подацима о основном капиталу који су евидентирани код Агенције за привредне регистре у износу од 93 хиљаде динара.

(Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума)

У ревизији Водопривредног привредног друштва Средњи Банат друштво са ограниченом одговорношћу Зрењанин, скренута је пажња да је Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66578/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистар привредних субјеката уписана статусна промена припајања ВПД Горњи Банат д. о. о,



Кикинда тако што је уписана промена оснивачког акта, промена улога чланова, промена основног капитала, као и забележба статусне промене која гласи, да се у Регистар привредних субјеката уписује статусна промена припајања код привредног друштва ВПД Средњи Банат д. о. о. Зрењанин, матични број: 08041245, као друштва стицаоца и друштва ВПД Горњи Банат д. о. о. Кикинда, матични број: 08041253, као друштва које престаје припајањем услед чега се брише из Регистра привредних субјеката.

(ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин)

У ревизији Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка друштво са ограниченом одговорношћу Суботица скренута је пажња да је Решењем Агенције за привредне регистре број: БД 66562/2022 од 1. августа 2022. године, у Регистар привредних субјеката уписана статусна промена припајања ВД „Западна Бачка“ д.о.о., Сомбор, ВПД „Дунав и Тиса“ д.о.о., Сомбор, ВД „Бачка“ д.о.о., Врбас и ВД „Средња Бачка“ д.о.о., Бечеј тако што је уписана промена оснивачког акта, промена улога чланова, промена основног капитала, као и забележба статусне промене која гласи, да се у Регистар привредних субјеката уписује статусна промена припајања код привредног друштва Дунав-Тиса-Дунав „Северна Бачка“ д.о.о., Суботица, који престају припајањем услед чега се бришу из Регистра привредних субјеката.

(Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица)

У ревизији Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС, друштво с ограниченом одговорношћу, Београд (Вождовац) скренута је пажња да у току 2022. године није вршена исплата зарада запосленима. У складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Друштво остварује право на месечну субвенцију зарада за сваку особу са инвалидитетом. Друштво је Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања упутило допис број: 355 од 17. децембра 2021. године и допуну захтева број: 373 од 17. децембра 2021. године за одобрење субвенције зараде за запослене са инвалидитетом. Министарство је утврдило да је Друштву, које се сматра привредним субјектом са вишегодишњим тешкоћама у пословању, у претходне две фискалне године, на име субвенција зарада за запослене особе са инвалидитетом, одобрен и исплаћен износ од 35.877 хиљада динара, односно изнад 23.000 хиљада динара, што је лимит за доделу de minimis помоћи у периоду од три узастопне године, те да нема основа за одобравање средстава по поднетом захтеву.

(Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд)

У ревизији Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС, друштво с ограниченом одговорношћу, Београд (Вождовац) скренута је пажња да је Друштво у непрекидној блокади текућег рачуна од 2008. године до дана вршења ревизије.

(Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд)

У ревизији Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО ДОО Костолац скренута је пажња да је Друштву оснивачким актом пренето право коришћења на непокретностима које су као неновчани улог унете у капитал Друштва. Међутим, увидом у јавне евиденције о непокретностима и правима на њима утврђено је да је као носилац права својине уписана Република Србија, а као носилац права коришћења уписано је ПД Термоелектране и копови Костолац ДОО, Костолац (сада) Електропривреда Србије АД Београд Огранак ТЕ-КО Костолац. У вези са тим, Друштво се дана 5. априла 2023. године, Иницијативом број 863, обратило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради доношења закључка Владе Републике Србије у складу са којим би се у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима извршила промена носиоца права на непокретностима које су оснивачким актом унете у капитал Друштва и истим актом дате Друштву на коришћење. Поступак је у току. Такође, у јавним евиденцијама о непокретностима и правима на њима, Друштво нема уписано право својине на пољопривредном земљишту које је током 2015. године купило од физичких лица у складу са закљученим купопродајним уговорима. У току је поступак који се води пред Републичким геодетским заводом као другостепеним органом, у циљу уписа наведеног права.

(Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац)

У ревизији политичке странке Доста је било скренута је пажња да новчана средства намењена за финансирање редовног рада из буџета Општине Кула нису уплаћена у 2022. години на текући рачун Странке у износу 39 хиљада динара, иако према члану 8 Коалиционог споразума од 19. фебруара 2022. године, Странци припада 50 одсто новчаних средстава за финансирање редовног рада из буџета наведене локалне самоуправе. Према писаном обавештењу Странке (имејл) од 31. јула 2023. године, средства из буџета се уплаћују одборничкој групи политичке странке у Кули, за рад исте, на наменски рачун отворен од стране одбора политичке странке у Кули. Чланом 18 Закона о финансирању политичких активности прописано је да политичка странка може да има више рачуна искључиво са истим пореским идентификационим бројем, као и девизни рачун, преко којих врши сав промет средстава намењених за финансирање редовног рада. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

(Доста је било, Београд)



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

Табела 37. Преглед скретања пажње Институције у ревизији сврсисходности пословања

ОПИС
ДРУГА ПИТАЊА
<p>Скренута је пажња да је Законом о облигационим односима прописано да рок застаре за комуналне услуге извршене за потребе домаћинства износи годину дана. У великом броју случајева поступци принудне наплате трају више година, а у том периоду комунална предузећа услугу и даље пружају корисницима, који је не плаћају, па су предузећа приморана да покрећу нове поступке против истог корисника коме се пружа услуга како би се спречило наступање застарелости новог дуга.</p> <p>Прописани рок од годину дана не оставља довољно времена комуналном предузећу да предузме све што је потребно за остваривање наплате спорног потраживања па постоји ризик да значајан износ потраживања јавних предузећа постане ненаплатив услед пропуштања рокова. Проблеми у наплати потраживања умањују финансијске капацитете јавних предузећа, што се директно одражава, не само на квалитет услуга, већ и одрживост комуналних система на дужи рок.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће се обезбедити адекватни услови за предузимање мера наплате и њихову реализацију.</i></p> <p><i>(ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац; ЈКП Водовод, Краљево; ЈКП Комуналац, Чачак и ЈКП Чистоћа и зеленило, Зрењанин)</i></p> <p><i>Извештај о ревизији сврсисходности пословања ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима</i></p> <p>Скренута је пажња да је чланом 378 Закона о облигационим односима прописан једногодишњи рок застаре за комуналне услуге извршене за потребе домаћинства. Уколико се потраживање по основу комуналне услуге не наплати у овом року, једини начин избегавања застарелости је покретање поступка принудне наплате. Законом о извршењу и обезбеђењу којим је уређен извршни поступак прописано је да о предлогу за извршење на основу извршне или веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга и сродних делатности одлучује јавни извршитељ. Услов за покретање поступка принудне наплате је да субјект који покреће поступак (у овом случају јавно предузеће које пружа комуналне услуге) предујми трошкове поступака пред јавним извршитељима који нису занемарљиви у односу на висину дуга (углавном од 30 одсто до 50 одсто вредности потраживања). У пракси, извршни поступци трају годинама, а током године наплати се између 20 и 30 одсто послатих предлога за извршење. Узимајући у обзир велики број корисника услуга који има дуговања и висину иницијалних и додатно предујмљених трошкова, који расту сразмерно дужини трајања поступка, уз упитну извесност и рок наплате спорног потраживања, сврсисходност поступања извршног повериоца зависи од поступања јавног извршитеља, а да при томе одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, нити другим подзаконским актима који регулишу ову област, није прописан рок у коме јавни извршитељ, као носилац јавних овлашћења, треба да оконча поступак извршења.</p> <p><i>Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности којима ће се обезбедити ефикасније спровођење поступка извршења ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга.</i></p> <p><i>(ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац; ЈКП Водовод, Краљево; ЈКП Комуналац, Чачак и ЈКП Чистоћа и зеленило, Зрењанин)</i></p> <p><i>Извештај о ревизији сврсисходности пословања ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима</i></p>