



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 02-1024/2019-02
Датум: 28. март 2019. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29.03.2019

Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
03	02-1398		19

НАРОДНА СКУПШТИНА

Београд
Трг Николе Пашића број 13

У прилогу овога акта, а у складу са чланом 45. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10 и 44/18-др. закон), Институција подноси Извештај о раду за 2018. годину.

ПРЕДСЕДНИК

др Душко Пејовић

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

Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 28. марта 2019. године донео

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину је саставни део ове одлуке.

Извештај из става 1. ове одлуке доставити Народној скупштини.

Образложење

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

Сагласно наведеном одлучено је као у диспозитиву.

Савет Државне ревизорске институције
Број 06-998/2019-02/2 од 28. марта 2019. године


ПРЕДСЕЛНИК
[Signature]
др Душко Пејовић



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

***ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ***



Београд, март 2019. године



Садржај

ПОЈМОВНИК	4
УВОД	5
РЕЗИМЕ.....	8
1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ	9
1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	10
1.1.1. Предмет и субјекти ревизије	10
1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања	15
1.1.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања	16
1.1.4. Преглед налаза	16
1.1.5. Препоруке	28
1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	28
1.2.1. Предмет и субјекти ревизије	28
1.2.2. Најзначајнији налази	30
1.2.3. Скретања пажње на одређена питања и друга питања у извештајима о ревизији правилности пословања	36
1.3. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	38
1.4. ПРИЈАВЕ	41
2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ	42
2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИЗ 2017. ГОДИНЕ	42
2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИЗ 2018. ГОДИНЕ	44
2.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА	44
3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА.....	45
3.1. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ	45
3.2. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2017. ГОДИНИ	52
3.3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. ГОДИНИ	54
4. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ/ ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА.....	56
5. РАД САВЕТА.....	62



6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА.....	64
6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА	64
6.1.1. Финансијски извештај	64
6.1.2. Финансирање Програма ревизије	64
6.1.3. Расходи финансирани из других извора	70
6.1.4. Људски ресурси	70
6.1.5. Континуирано усавршавање запослених	71
6.1.6. Информатичка структура	72
6.1.7. Пословни простор	73
6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА	74
6.2.1. Спровођење Стратешког плана	75
6.2.2. Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета	76
6.2.3. Интерна ревизија	77
7. САРАДЊА СА ЗАИНТЕРЕСОВАНИМ СТРАНАМА	79
7.1 САРАДЊА СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ	79
7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	80
7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	80
7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА	81
8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА.....	81
8.1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (INTOSAI)	81
8.1.1. INTOSAI Радна група за ревизију јавних набавки	81
8.2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (EUROSAI)	83
8.2.1. EUROSAI Радна група за информационе технологије (ИТ)	83
8.2.2. EUROSAI Радна група за ревизију и етику	83
8.2.3. EUROSAI Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа	84
8.2.4. EUROSAI Радна група за ревизију општина	85
8.2.5. Конференција „Улога врховних ревизорских институција у јачању одговорности, транспарентности и интегритета у јавном сектору“	85
8.2.6. Семинар Контакт комитета ЕУ о ревизији јавних набавки	86
8.2.7. EUROSAI семинар о методологији ревизије	86
8.2.8. EURORAI семинар „Ревизија предузећа у власништву локалних самоуправа“	86
8.3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПСКОГ РЕВИЗОРСКОГ СУДА	87
8.3.1. Састанак Контакт комитета челника врховних ревизорских институција Европске уније	87
8.3.2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније и ВРИ Мреже	88
8.3.3. Друга и трећа радионица о ревизији финансијских извештаја	88



8.3.4. Радионица „ИТ подршка у поступку ревизије и ревизијски софтвер“	88
8.3.5. Програм стажирања у Европском ревизорском суду	89
8.4. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ КОМОРЕ РУСКЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ	89
8.5. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ГЛАВНЕ СЛУЖБЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ	89
8.6. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ	89
8.7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦРНЕ ГОРЕ	90
8.8. ТВИНИНГ ЛАЈТ ПРОЈЕКАТ „КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РЕВИЗИЈА У ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ“	90
8.9. САРАДЊА СА ПРОГРАМОМ УЈЕДИЊЕНИХ НАЦИЈА ЗА РАЗВОЈ (UNDP)	91
8.9.1. Пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“	91
8.9.2. Пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“	92
8.10. ПРОЈЕКАТ „УНАПРЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОДГОВОРНОСТИ У ИНСТИТУЦИЈАМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ КРОЗ ЕКСТЕРНУ РЕВИЗИЈУ“ ФОНДА ЗА ДОБРУ УПРАВУ ВЛАДЕ ВЕЛИКЕ БРИТАНИЈЕ (GGF)	93
8.11. ПРОЈЕКАТ „ИНИЦИЈАТИВА ЗА ОДГОВОРНУ ВЛАСТ“ АМЕРИЧКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА МЕЂУНАРОДНИ РАЗВОЈ (USAID)	94
8.12. САРАДЊА СА НЕМАЧКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ЗА ТЕХНИЧКУ САРАДЊУ (GIZ)	94
8.13. САРАДЊА СА МИСИЈОМ OEVS	94
8.14. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ	95
8.15. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ МОНЕТАРНИМ ФОНДОМ	95
8.16. САРАДЊА СА OECD/SIGMA	95
8.17. САРАДЊА СА ДЕЛЕГАЦИЈОМ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ И КАНЦЕЛАРИЈОМ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	96
8.18. САРАДЊА СА АМБАСАДАМА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ	98



ПОЈМОВНИК

ВРИ – Врховна ревизорска институција

ДРИ – Државна ревизорска институција

ЕРС – Европски ревизорски суд

ММФ – Међународни монетарни фонд

ОЕБС – Организација за европску безбедност и сарадњу

СКГО – Стална конференција градова и општина

ЦЕП – Центар за европске политике

РФЗО – Републички фонд за здравствено осигурање

КБС – корисник буџетских средстава

ЈП – Јавно предузеће

ЈКП – Јавно комунално предузеће

ВПД – Водопривредно привредно друштво

AMS (Audit Management System) – Систем за управљање ревизијом

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

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development) – Организација за економску сарадњу и развој

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

IPA (Instrument for Pre-Accession Assistance) – Инструмент предприступне помоћи

PEFA (Public Expenditure and Financial Accountability) – Јавни расходи и финансијска одговорност

IDEA (Interactive Data Extraction and Analysis) – софтвер за интерактивно извођење и анализу података



УВОД

Овај документ представља Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину. Подношењем овог Извештаја Народној скупштини, Државна ревизорска институција испуњава своју законску обавезу извештавања. Извештајем о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину пружене су Народној скупштини информације о извршењу Програма ревизије за 2018. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије и датим препорукама за измену прописа. Извештај, такође, садржи податке о реализацији финансијског плана, раду Савета, сарадњи са међународним и домаћим организацијама и другим активностима које је Државна ревизорска институција реализовала у току године. У извештају су сумиране важне активности и резултати постигнути током 2018. године.

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

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

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2018. годину садржи осам делова. Овај извештај обухвата Пословником Државне ревизорске институције прописани садржај годишњег извештаја.

Први део се односи на извршење Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину, и састоји се од три дела: 1.1. Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, 1.2. Ревизије правилности пословања и 1.3. Ревизије сврсисходности пословања.

У другом делу дају се подаци о послеревизионим поступцима по извештајима о ревизији. Одвојено се посматрају подаци у зависности од врсте спроведене ревизије и издатог извештаја.

Трећи део садржи податке о прописима који су измењени или донети, на основу налаза садржаних у извештајима Државне ревизорске институције; мерама које су предузете у 2018. години на основу препорука датих у раније спроведеним ревизијама и у ревизијама спроведеним у 2018. години. Четврти део садржи препоруке за измену, односно доношење прописа који би на прикладнији начин уредили финансијско управљање и транспарентно коришћење јавних средстава.

У петом и шестом делу су представљени подаци о раду Савета Институције и начину на који Државна ревизорска институција управља својим ресурсима: Финансијски извештај Институције, као и коришћење капацитета.

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

О Државној ревизорској институцији

Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Уставом Републике Србије она је овлашћена и задужена да контролише извршавање свих буџета. Самостална је и подлеже надзору Нарodne скупштине, којој и одговара.

Државна ревизорска институција има важну улогу у јачању одговорности носилаца јавних функција кроз вршење ревизија, извештавање, давање препорука, иницијатива за измену



прописа и истицање добрих пракси. У којој мери ће Државна ревизорска институција остварити ту улогу, зависи од квалитета односа који успостави и одржава са својим окружењем. У том смислу, најважнија је сарадња са Народном скупштином. Народна скупштина и јавност су најзначајнији корисници извештаја, јер им извештаји пружају независну потврду о томе да ли носиоци јавних овлашћења правилно управљају повереним средствима и имовином.

Послове ревизије Државна ревизорска институција обавља на основу годишњег програма ревизије који је дужна да усвоји пре краја године за наредну календарску годину.

Према одредбама члана 35. Закона о Државној ревизорској институцији програм ревизије обавезно обухвата:

- буџет Републике Србије;
- организације обавезног социјалног осигурања;
- одговарајући број јединица локалне самоуправе;
- пословање Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава и
- одговарајући број јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао директни, односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању.

Стратешки план Државне ревизорске институције за период од 2019. до 2023. године представља путоказ за остваривање мисије и визије Институције.



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 информационог 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 2018. години одржао **25 седница** на којима је доносио акта, извештаје и одлуке. Међу бројним одлукама, донетим у 2018. години, по свом значају за даљи рад издвајају се следеће одлуке о усвајању:

- Стратешког плана ДРИ за период 2019-2023. године;
- Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији и
- Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

Испити за стицање ревизорских звања

У току 2018. године је спроведена обука за **61** запосленог и испит је у децембру положило **53** запослених.

Међународна сарадња

Пуноправна смо чланица ИНТОСАИ, ЕУРОСАИ и Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у Европској унији и Европског ревизорског суда. У оквиру ЕУРОСАИ, чланови смо четири радне групе, и једне у оквиру ИНТОСАИ. У току 2018. године, са партнерским организацијама учествовали смо у спровођењу седам пројеката. Поред тога, наши представници учествовали су на 29 међународних конференција и обука.

Ефекти ревизије

У 2018. години поступањем субјеката ревизије по датим препорукама Државне ревизорске институције: остварени су **финансијски ефекти у износу од 733,72 милиона динара** (253,14 милиона динара повећање прихода и 480,58 милиона динара смањење расхода), извршено је **усклађивање пословања са прописима за преко 2,94 милијарди динара** и пописана је имовина од преко **450 милијарди динара**.

Обезбеђена и утрошена средства за рад

У 2018. години Државна ревизорска институција је имала одобрена средства из буџета у износу од 695.567 хиљада динара. Реализовала је 96,24% односно 669.425 хиљада динара.

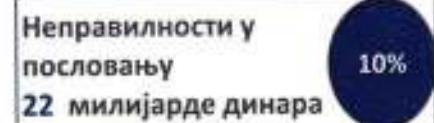
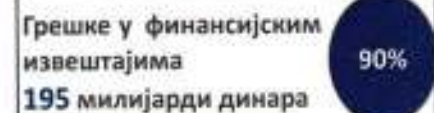
Ревизорски производи

Израдили смо **141** извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, **58** извештаја о правилности пословања, два извештаја о ревизији сврсисходности пословања, **20** извештаја о ревизији одазивних извештаја и **215** послеревизионих извештаја.

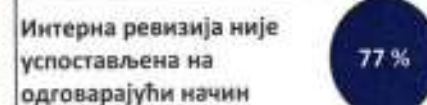
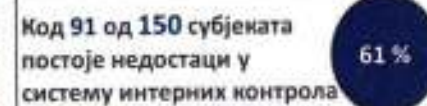
436 ревизорских производа

Грешке и неправилности

217 милијарди динара грешке и неправилности



Систем финансијског управљања и контроле



Препоруке

2.436 препорука смо дали у 2018. години

2.098 у ревизији финансијских извештаја и правилности, 306 у ревизији правилности пословања, а 32 у ревизији сврсисходности

73 % препорука датих у 2017. години је извршено

1.842 од 2.518 препорука по свим приоритетима је извршено



1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2018. ГОДИНУ

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

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

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) спроводи ревизије на основу програма. Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији (у даљем тексту: Закон), Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. Избор субјеката ревизије врши се на основу одговарајућих критеријума, који се утврђују посебно за сваки сектор.

Спровођење ревизије у 2018. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), донетим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 28. децембра 2017. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2018. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2018. годину).

Програмом ревизије за 2018. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, спровођење ревизија правилности пословања и спровођење ревизија сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2018. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- у оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије (у даљем тексту: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова) – Завршни рачун буџета Републике Србије за 2017. годину, финансијски извештаји за 2017. годину и правилност пословања 19 корисника буџетских средстава и правилност пословања осам корисника буџетских средстава;
- у оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти – ревизије консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета за 2017. годину и правилности пословања 20 јединица локалне самоуправе (четири града и 16 општина) и правилност пословања 12 општина;



- у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања – ревизија завршних рачуна за 2017. годину и правилности пословања све четири организације за обавезно социјално осигурање, 17 здравствених установа и правилност пословања 10 здравствених установа;
- у оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава (у даљем тексту: Сектор за ревизију јавних предузећа) – ревизије финансијских извештаја за 2017. годину и правилности пословања 27 субјеката и правилност пословања 13 јавно комуналних предузећа;
- у оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава (у даљем тексту: Сектор за ревизију Народне банке Србије) – ревизија финансијских извештаја за 2017. годину и правилност пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, финансијски извештаји за 2017. годину и правилност пословања три корисника јавних средстава и пет политичких странака и
- у оквиру Сектора за ревизију сврсисходности пословања – две ревизије сврсисходности пословања.

Институција је у 2018. години спровела ревизије код свих планираних субјеката.

1.1. РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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 и правилност њиховог пословања.

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

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

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



Субјекти ревизије

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа, јединице територијалне аутономије и локалне самоуправе, Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и сви други корисници јавних средстава.

Програмом ревизије за 2018. годину планирано је да се ревизија спроводи код 136 субјеката ревизије. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 63 корисника јавних средстава.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова спровео је ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину код следећих субјеката:

- (1) Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности;
- (2) Републичког секретаријата за јавне политике;
- (3) Агенције за борбу против корупције;
- (4) Медицинске школе у Београду;
- (5) Медицинске школе (у даљем тексту: Медицинска школа Звездара);
- (6) Пољопривредне школе са домом ученика ПК Београд;
- (7) Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд;
- (8) Дома ученика средње ПТТ школе, Београд;
- (9) Завода за васпитање деце и омладине, Београд;
- (10) Београдске филхармоније, Београд;
- (11) Етнографског музеја у Београду и
- (12) Југословенске кинотеке, Београд.

Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину и делова финансијских извештаја и правилности пословања спроведена је код:

- (1) Службе за управљање кадровима;
- (2) Министарства финансија;
- (3) Министарства финансија - Управе за трезор;
- (4) Министарства финансија – Управе за јавни дуг;
- (5) Министарства државне управе и локалне самоуправе и
- (6) Управе за јавне набавке.

Сектор за ревизију буџета локалних власти спровео је ревизије консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања код четири града и 16 општина и њихова 48 индиректна корисника, и то:

- (1) **Град Вршац;**
- (2) Предшколска установа „Чаролија“, Вршац;
- (3) Туристичка организација Града Вршца;
- (4) Народно позориште „Стерија“, Вршац;
- (5) Месна заједница Шушара, Шушара;
- (6) **Град Лозница;**
- (7) Предшколска установа „Бамби“, Лозница;



- (8) Библиотека Вуковог завичаја, Лозница;
- (9) Центар за културу „Вук Караџић“, Лозница;
- (10) Установа за физичку културу „Лагатор“, Лозница;
- (11) Град Сремска Митровица;**
- (12) Градска управа за инфраструктуру и имовину Града Сремска Митровица;
- (13) Градска управа за образовање Града Сремска Митровица;
- (14) Градска управа за буџет и локални економски развој Града Сремска Митровица;
- (15) Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове Града Сремска Митровица;
- (16) Предшколска установа „Пчелица“, Сремска Митровица;
- (17) Град Ужице;**
- (18) Градска управа за инфраструктуру и развој Града Ужице;
- (19) Предшколска установа „Ужице“, Ужице;
- (20) Народни музеј „Ужице“, Ужице;
- (21) Туристичка организација „Ужице“, Ужице;
- (22) Општина Беочин;**
- (23) Предшколска установа „Љуба Станковић“, Беочин;
- (24) Месна заједница „Луг“, Луг;
- (25) Општина Блаце;**
- (26) Културни центар „Драинац“, Блаце;
- (27) Спортски центар „Блаце“, Блаце;
- (28) Општина Гаџин Хан;**
- (29) Народна библиотека „Бранко Миљковић“, Гаџин Хан;
- (30) Предшколска установа „Прва радост“, Гаџин Хан;
- (31) Општина Голубац;**
- (32) Предшколска установа „Ласта“, Голубац;
- (33) Туристичка организација „Голубац“, Голубац;
- (34) Народна библиотека „Вељко Дугошевић“, Голубац;
- (35) Општина Кнић;**
- (36) Предшколска установа „Цветић“, Кнић;
- (37) Центар за културу, туризам и спорт Општине Кнић;
- (38) Општина Коцељева;**
- (39) Предшколска установа „Полетарац“, Коцељева;
- (40) Библиотека „Јанко Веселиновић“, Коцељева;
- (41) Општина Крупањ;**
- (42) Предшколска установа „Наша радост“, Крупањ;
- (43) Библиотека „Политика“, Крупањ;
- (44) Општина Лапово;**
- (45) Предшколска установа „Наша младост“, Лапово;
- (46) Културно-туристички центар „Стефан Немања“, Лапово;
- (47) Општина Љиг;**



- (48) Предшколска установа „Каја“, Љиг;
- (49) Туристичка организација општине Љиг;
- (50) Општина Мали Зворник;**
- (51) Предшколска установа „Црвенкапа“, Мали Зворник;
- (52) Библиотека „17. септембар“, Мали Зворник;
- (53) Општина Осечина;**
- (54) Предшколска установа „Лане“, Осечина;
- (55) Спортски центар „Осечина“, Осечина;
- (56) Општина Опово;**
- (57) Предшколска установа „Бамби“, Опово;
- (58) Општинска народна библиотека „Опово“, Опово;
- (59) Општина Ражањ;**
- (60) Предшколска установа „Лептирићи“, Ражањ;
- (61) Дом културе Ражањ;
- (62) Општина Сремски Карловци;**
- (63) Општина Уб;**
- (64) Предшколска установа „Уб“, Уб;
- (65) Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар“, Уб;
- (66) Општина Црна Трава;**
- (67) Предшколска установа „Младост“, Црна Трава и
- (68) Општинска библиотека „Сестре Стојановић“, Црна Трава.

Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања спровео је ревизије код 18 субјеката ревизије, и то:

- (1) Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање, Београд;
- (2) Национална служба за запошљавање, Београд;
- (3) Фонд за социјално осигурање војних осигураника, Београд;
- (4) Републички фонд за здравствено осигурање, Београд;
- (5) КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд;
- (6) Дом Здравља Нови Београд, Београд;
- (7) Дом здравља Јагодина;
- (8) Дом здравља Лесковац;
- (9) Здравствени центар Врање;
- (10) Завод за трансфузију крви Ниш;
- (11) Дом здравља Младеновац;
- (12) Дом здравља Раковица, Београд;
- (13) Дом здравља Горњи Милановац;
- (14) Дом здравља „Др Симо Милошевић“, Београд;
- (15) Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула, Београд;
- (16) Дом здравља Вождовац, Београд;
- (17) Општа болница Сента и
- (18) Општа болница „Др Радивој Симоновић“, Сомбор.



Сектор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава спровео је ревизије код следећих субјеката:

- (1) ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад;
- (2) ЈКП „Ветерина“, Београд;
- (3) Друштво за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д.о.о. Београд;
- (4) ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад;
- (5) ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад;
- (6) Институт за испитивање материјала а.д. Београд;
- (7) Зоолошки врт града Београда;
- (8) ВПД „Галовица“, Београд;
- (9) ВПД „Средњи Банат“ д.о.о. Зрењанин;
- (10) ЈКП „Хигијена“, Панчево;
- (11) ЈП „Грејање“, Смедерево;
- (12) ВПД „Регулације“, Сремска Митровица;
- (13) ЈКП „Хаммеум“, Прокупље;
- (14) ЈКП „Водовод“, Бор;
- (15) ЈП „Комуналац“, Пирот;
- (16) ЈКП „Топлица“, Куршумлија;
- (17) ЈКП „Водовод“, Зајечар;
- (18) ЈП „Сремгас“, Сремска Митровица;
- (19) ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац;
- (20) ЈП „Тврђава“, Бач;
- (21) ЈКП „Горњи Милановац“, Горњи Милановац;
- (22) Градска агенција за саобраћај, Крагујевац;
- (23) ЈКП „Морава“, Свилајнац;
- (24) ЈКП „Градска гробља“, Крагујевац;
- (25) Институт за физику, Београд;
- (26) ЈКП „Комрад“, Врање и
- (27) ЈП „Комуналац“, Бујановац.

Сектор за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава спровео је ревизије код следећих субјеката:

- (1) Народна банка Србије, Београд;
- (2) Развојна агенција Србије, Београд;
- (3) Агенција за безбедност саобраћаја, Београд;
- (4) Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд;
- (5) Српска радикална странка, Београд;
- (6) Српски покрет Двери, Београд;
- (7) Демократска странка Србије, Београд;
- (8) Либерално демократска партија, Београд и
- (9) Странка демократске акције Санџака, Нови Пазар.



1.1.2. Изражена мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. Изражено је 141 мишљење на финансијске извештаје, што је приказано у Табели број 1.

Табела број 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (19)	7	Корисник средстава буџета Републике Србије
	1	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	3	Јавно предузеће/Привредно друштво
	1	Народна банка Србије
	7	Организација за обавезно социјално осигурање/Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Са резервом (113)	11	Корисник средстава буџета Републике Србије
	65	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	23	Јавно предузеће/Привредно друштво /Институт
	1	Агенција
	4	Политичка странка
	9	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Негативно (6)	1	Корисник средстава буџета Републике Србије
	2	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Агенција
	2	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Уздржавање од мишљења (3)	1	Јавно предузеће
	1	Политичка странка
	1	Агенција

Такође, изражено је и 141 мишљење о правилности пословања, што је приказано у Табели број 2.

Табела број 2. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Позитивно (17)	7	Корисник средстава буџета Републике Србије
	4	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	1	Јавно предузеће
	1	Народна банка Србије
	4	Организација за обавезно социјално осигурање
Са резервом (116)	12	Корисник средстава буџета Републике Србије
	60	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	24	Јавно предузеће/Привредно друштво /Институт
	4	Политичка странка
	3	Агенција
	13	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање



Врста мишљења (укупно мишљења)	Број	Субјекти ревизије
Негативно (7)	4	Корисник средстава буџета локалне самоуправе
	2	Привредно друштво
	1	Корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање
Уздржавање од мишљења (1)	1	Политичка странка

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 и правилности пословања

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења у извештајима о ревизији, у складу са ИССАИ 1706, дато је скретање пажње на одређена питања, и то: на прописе који нису донети, одредбе прописа које могу произвести негативне последице, питања која нису уређена постојећим прописима, неусаглашеност прописа, неусклађеност мишљења и тумачења надлежних министарстава са позитивним законским прописима Републике Србије, неусаглашеност интерних аката са прописима и на друга питања.

1.1.4. 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 ревизијским областима.

1.1.4.1 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

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

Преглед по субјектима ревизије и броју случајева дат је у Табели број 3.

Табела број 3. Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле

Елемент система	Субјекти	Корисници и средстава буџета РС	Корисници и средстава буџета локалне самоупра ве	ООСО/ корисници и средстава РФЗО – а	Јавна предузећа/привред на друштва /установе	НБС/ политичк е странке/ други корисници и јавних средстава	Укупно случајева
Контролно окружење		7	278	28	11	26	350
Управљање ризицима		5	22	7	18	3	55
Контролне активности		21	407	46	30	11	515
Информисање и комуникација		13	180	61	10	14	278
Праћење и процена		3	11	7	3	3	27



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

- Непостојање или непотпуна интерна акта (294 налаза код 64 субјеката ревизије);
- Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге (147 налаза код 38 субјеката ревизије);
- Од стране субјеката ревизије нису спроведени контролни поступци над документацијом (106 налаза код 24 субјекта ревизије);
- Настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката (89 налаза код 21 субјекта ревизије);
- Није обезбеђена одговарајућа заштита од неовлашћеног приступа средствима и информацијама (31 налаз код 13 субјеката ревизије);
- Међусобна неусклађеност интерних аката (29 налаза код 12 субјеката ревизије) и
- Доношење акта без прибављене сагласности надлежног органа (27 налаза код 14 субјеката ревизије).

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије (86), који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 23% субјеката, 6% успоставило је делимично (формално успостављена, а не функционише), док остали нису успоставили интерну ревизију.

1.1.4.2. Припрема и доношења буџета/финансијског плана

Код 33 субјеката ревизије утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана. Износ неправилности од 184 милиона динара односи се на шест субјеката ревизије. Те неправилности су:

- Планирање прихода и примања у износу од 127,19 милиона динара код једног субјекта ревизије није извршено у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
- Погрешна организациона класификација у износу од 26,81 милион динара код три субјекта ревизије;
- Погрешна економска класификација у износу од 13,31 милион динара код два субјекта ревизије;
- Погрешну класификација по изворима финансирања у износу од 6,72 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Више планирани расходи у односу на расположива средства по закљученом уговору у износу од 1,86 милиона динара код једног субјекта ревизије и
- Неизвршен повраћај средстава у буџет до краја фискалне године у износу од 460 хиљада динара.

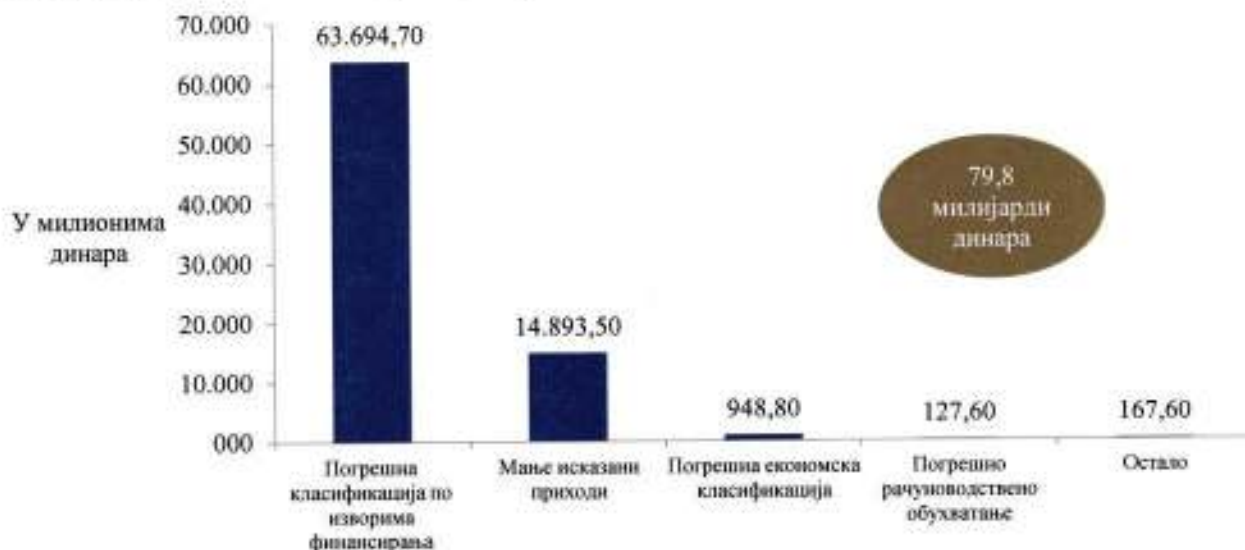
1.1.4.3 Приходи и примања

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 79,8 милијарди динара, и то:



- Погрешна класификација по изворима финансирања у износу од 63,69 милијарди динара утврђена у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину и код два субјекта ревизије;
- Мање исказани приходи у износу од 14,89 милијарди динара утврђени у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. годину и код 10 субјеката ревизије;
- Погрешна економска класификација у износу од 948,80 милиона динара код 26 субјеката ревизије;
- Признавање прихода без испуњења услова предвиђених MPC 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, у износу од 127,60 милиона динара код два субјекта ревизије и
- Остала погрешна исказивања (непоуздана рачуноводствена евиденција, више исказани приходи, неправилан обрачун прихода и примања, погрешна класификација рачуна итд.) У износу од 167,60 милиона динара код 16 субјеката ревизије.

Слика број 1. Погрешни искази код прихода и примања



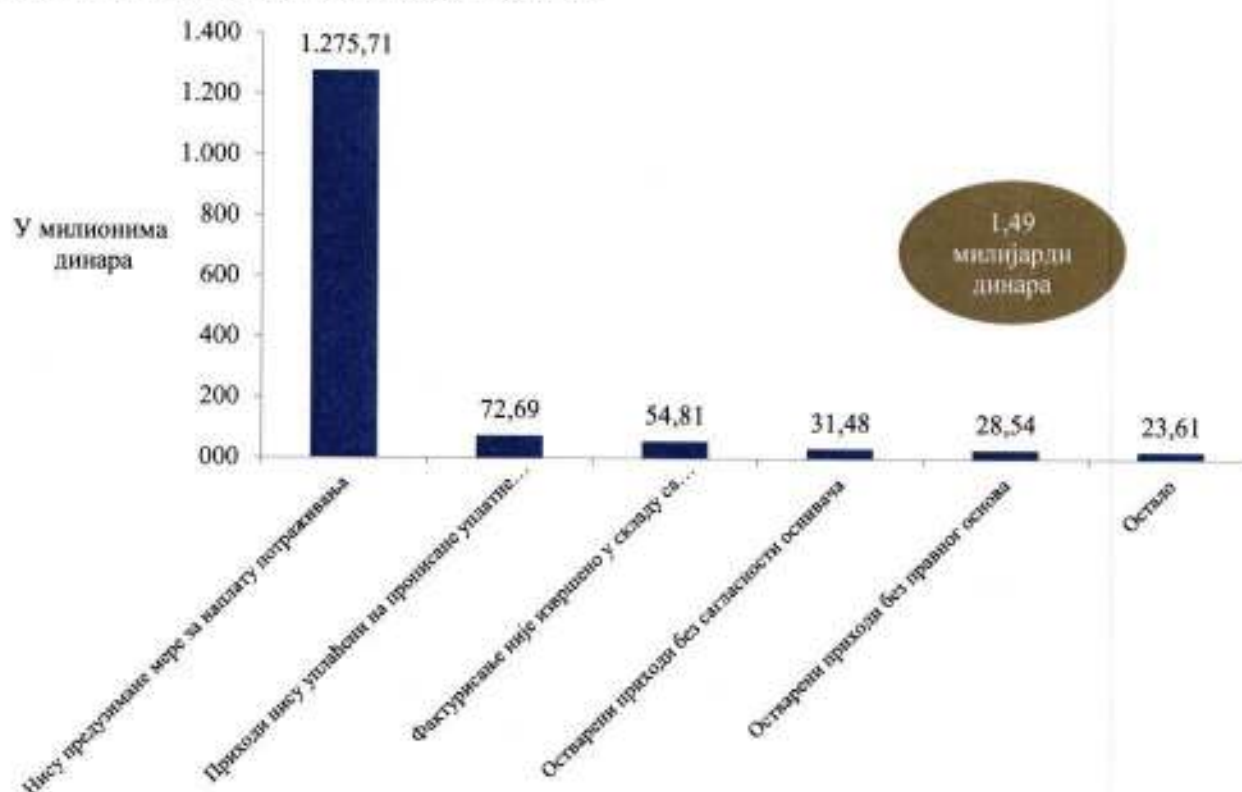
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 1,49 милијарди динара, и то:

- Нису предузимане мере за наплату потраживања у износу од 1,28 милијарди динара код 11 субјеката ревизије;
- Приходи у износу од 72,69 милиона динара нису уплаћени на прописане уплатне рачуне јавних прихода или су уплаћени на погрешне код осам субјеката ревизије;
- Фактурисање ради наплате прихода у износу од 54,81 милион динара није извршено у складу са уговором/ценовником код четири субјекта ревизије;
- Остварени су приходи у износу од 31,48 милиона динара без добијене сагласности оснивача код четири субјекта ревизије;
- Остварени су приходи без правног основа у износу од 28,54 милиона динара код 18 субјеката ревизије и
- Остале неправилности (остварени су приходи иако субјект не поседује дозволу за обављање делатности, вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или републичке дирекције за јавну имовину, наплата прихода



без усвојеног ценовника итд.) У износу од 23,61 милион динара код 12 субјеката ревизије.

Слика број 2. Неправилности код прихода и примања



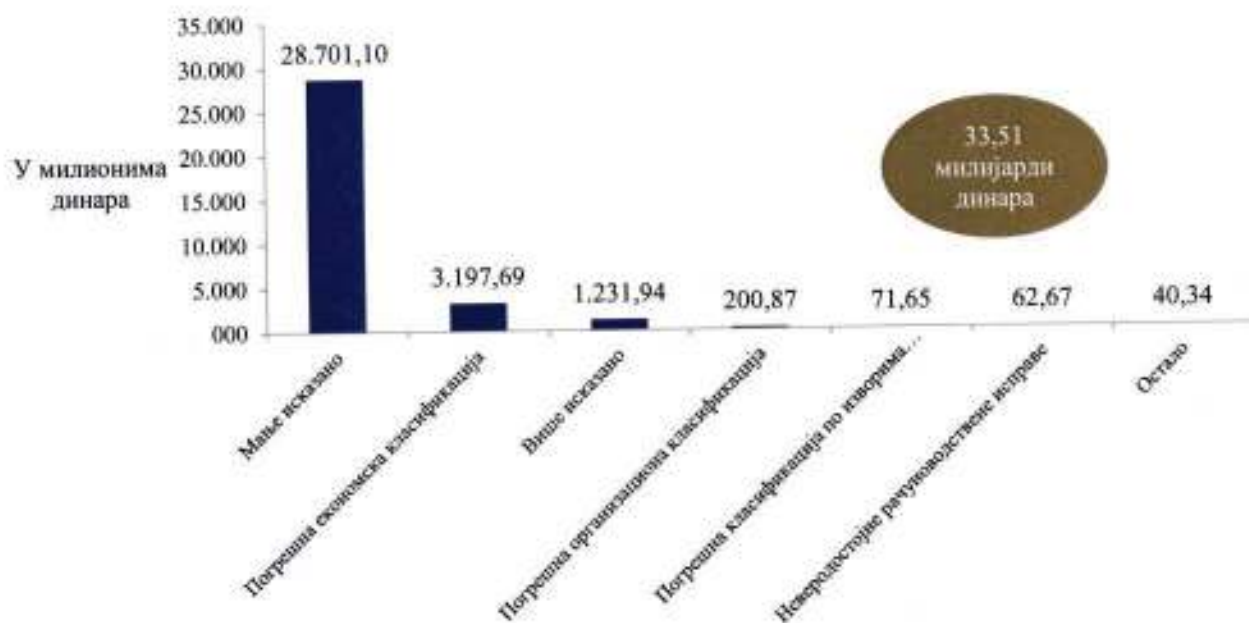
1.1.4.4 Расходи и издаци

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да су погрешно исказани подаци у износу од 33,51 милијарди динара, који се односе на:

- Мање исказан износ за 28,70 милијарди динара код 16 субјеката ревизије;
- Погрешну економску класификацију у износу од 3,20 милијарде динара код 41 субјекта ревизије;
- Више исказан износ за 1,23 милијарде динара код 16 субјеката ревизије;
- Погрешну организациону класификацију у износу од 200,87 милиона динара код 12 субјеката ревизије;
- Погрешну класификацију по изворима финансирања у износу од 71,65 милиона динара код два субјекта ревизије;
- Евидентирање по основу неверодостојних рачуноводствених исправа у износу од 62,67 милиона динара код шест субјеката ревизије и
- Остала погрешна исказивања (погрешна функционална класификација, непоуздана рачуноводствена евиденција, погрешно рачуноводствено обухватање, погрешна класификација рачуна, неправилан обрачун трошкова, погрешна програмска класификација, настанак пословних промена уз непоштовање интерних аката, неправилно извршена процена расхода и издатака итд.) У износу од 40,34 милиона динара код 12 субјеката ревизије.



Слика број 3. Погрешни искази код расхода и издатака



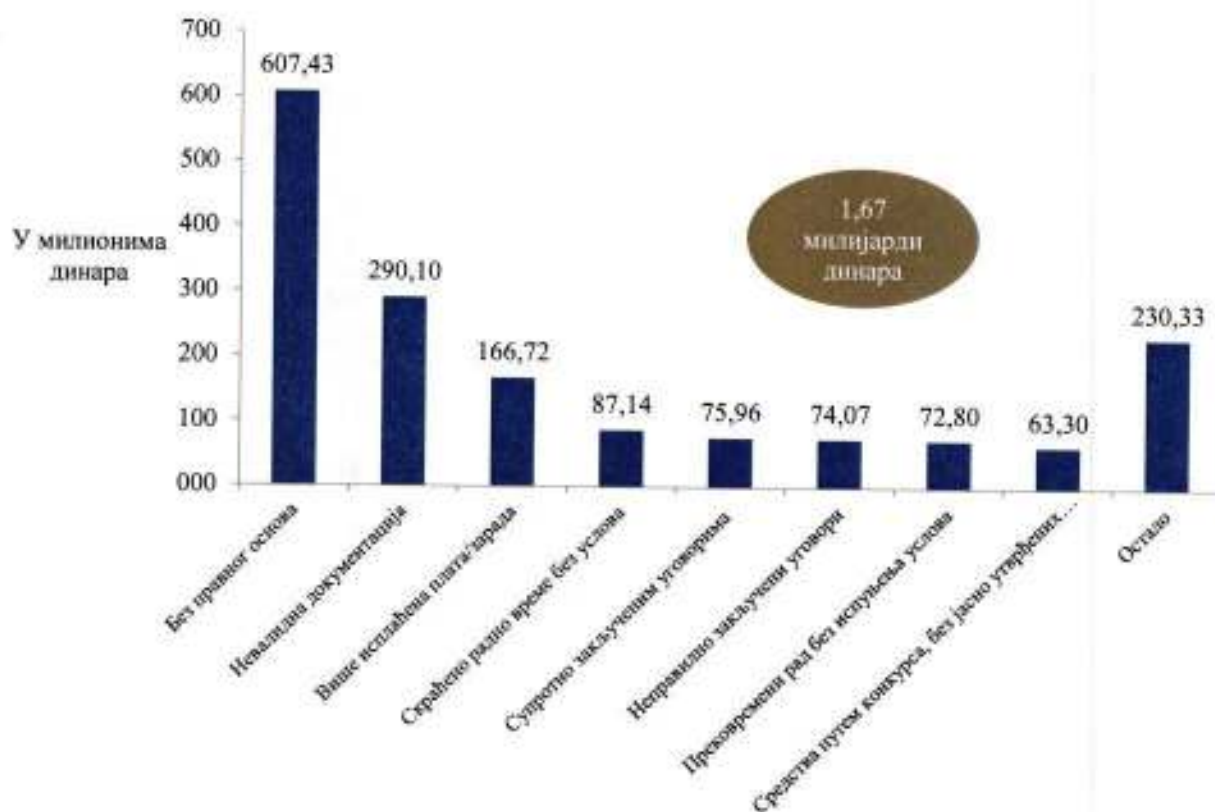
Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у износу од 1,67 милијарди динара, и то:

- Правни основ за извршење/настанак расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 607,43 милиона динара код 41 субјекта ревизије;
- Расходи и издаци су извршени на основу невалидне/неверодостојне рачуноводствене документације у износу од 290,10 милиона динара код 24 субјекта ревизије;
- Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 166,72 милиона динара код 50 субјеката ревизије;
- Расходи су извршени у вишем износу за 87,14 милиона динара услед неправилно утврђеног радног времена/скраћеног радног времена без испуњења услова код 10 субјеката ревизије;
- Извршени су расходи и издаци који нису у складу са закљученим уговорима у износу од 75,96 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- Расходи и издаци у износу од 74,07 милиона динара извршени су на основу неправилно закључених уговора код 16 субјеката ревизије;
- Расходи у износу од 72,80 милиона динара извршени су у вишем износу услед увођења прековременог рада без испуњења услова код 14 субјеката ревизије;
- Средства у износу од 63,30 милиона динара пренета су путем конкурса, а да нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава код три субјекта ревизије;
- Остале неправилности (пренета су средства јавним предузећима без донетог посебног програма за коришћење субвенција или без сагласности јединица локалне самоуправе на донети посебан програм; пренета су средства без спроведеног јавног конкурса, није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора, број запослених радника је преко прописаног или броја за који је дата сагласност,



извршени су расходи, а да корисници дотација нису доставили предлоге финансијских планова итд.) У износу од 230,33 милиона динара код 42 субјекта ревизије.

Слика број 4. Неправилности код расхода и издатака



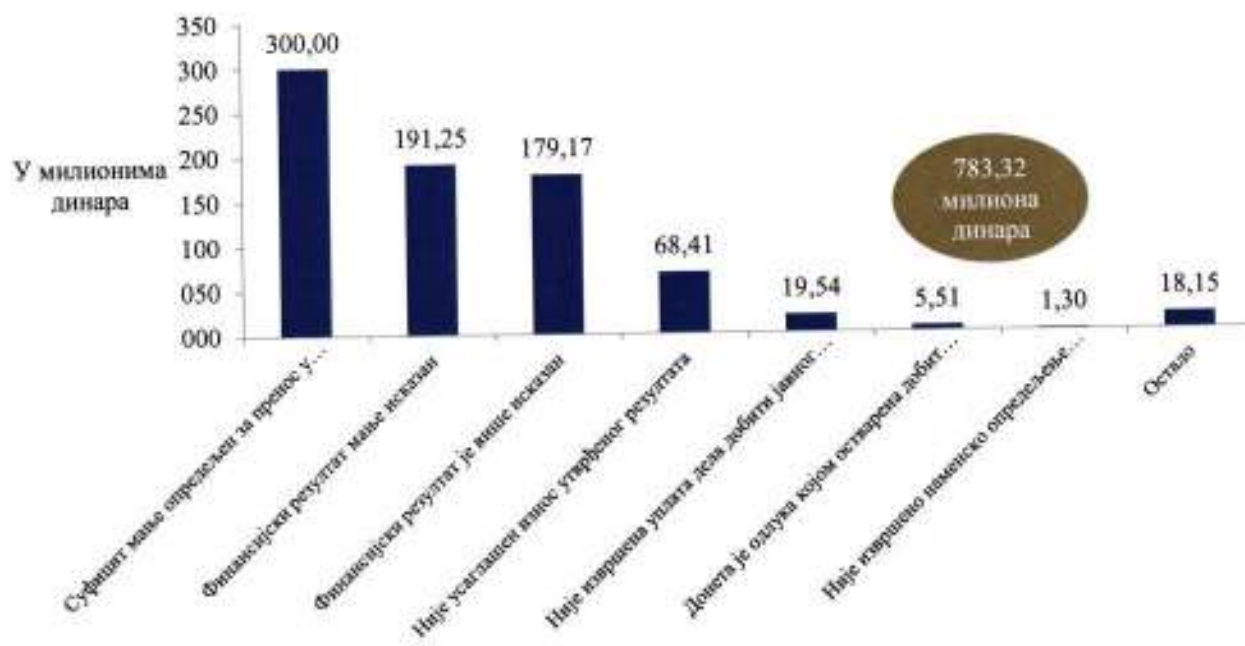
1.1.4.5. Резултат пословања

Грешке у вези резултата пословања износе укупно 783,22 милиона динара и односе се на:

- Вишак прихода и примања – суфицит је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу за 300,00 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Финансијски резултат је исказан у мањем износу у односу на стварно стање за 191,25 милиона динара код 15 субјеката ревизије;
- Финансијски резултат је исказан у вишем износу у односу на стварно стање за 179,17 милиона динара код једног субјекта ревизије, док је иста неправилност уочена и у завршном рачуну буџета републике србије;
- Између одлуке о завршном рачуну буџета и биланса прихода и расхода није усаглашен износ утврђеног резултата за 68,41 милион динара код једног субјекта ревизије;
- Није извршена уплата дела добити јавног предузећа у износу од 19,54 милиона динара у буџет код два субјекта ревизије;
- Донета је одлука којом остварена добит предузећа у износу од 5,51 милион динара остаје нераспоређена код два субјекта ревизије;
- У одлуци о завршном рачуну није извршено наменско опредељење вишка прихода од накнада у износу од 1,30 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Остале неправилности код исказивања резултата пословања у износу од 18,15 милиона динара код два субјекта ревизије.



Слика број 5. Погрешна исказивања резултата пословања





1.1.4.6. Јавне набавке

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 24,40 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 66 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у 373 случаја, у износу од 1,82 милијарде динара.

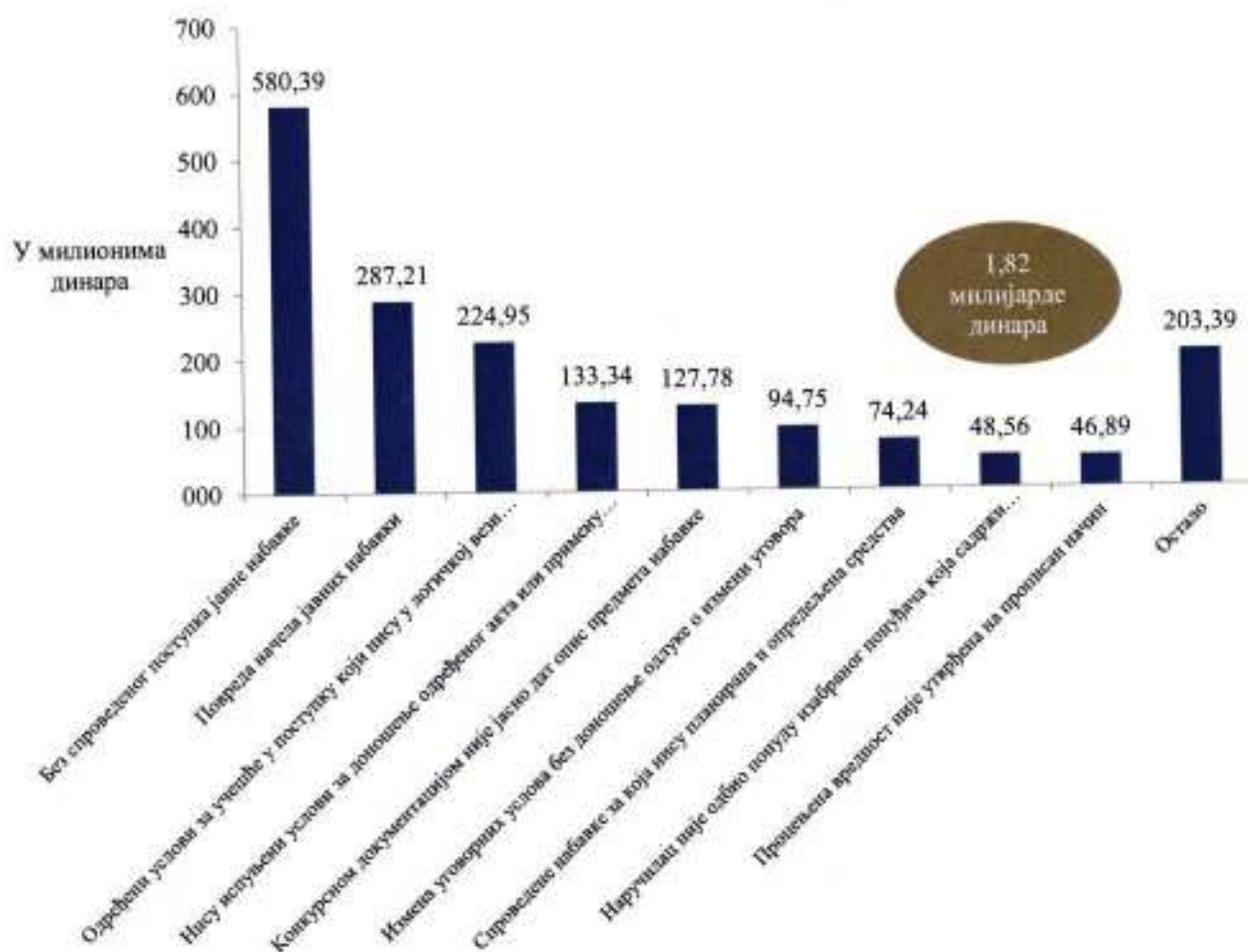
Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 7,46%.

Највећи износ неправилности односи се на:

- Закључене уговоре и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу од 580,39 милиона динара код 48 субјеката ревизије, што чини 31,88% укупних неправилности (165 случајева);
- Закључене уговоре у којима је извршена повреда/нарушавање начела јавних набавки у износу од 287,21 милиона динара код 15 субјеката ревизије, што чини 15,77% укупних неправилности (50 случајева);
- Закључене уговоре где су у конкурсној документацији одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке у износу од 224,95 милиона динара код осам субјеката ревизије, што чини 12,35% укупних неправилности (17 случајева);
- Закључене уговоре у којима нису испуњени услови за доношење одређеног акта или примену поступка у износу од 133,34 милиона динара код четири субјекта ревизије, што чини 7,32% укупних неправилности (38 случајева);
- Закључене уговоре у поступцима у којима припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке у износу од 127,78 милиона динара код седам субјеката ревизије, што чини 7,02% укупних неправилности (26 случајева);
- Уговоре где је извршена измена уговорних услова током реализације без доношења одлуке о измени уговора у износу од 94,75 милиона динара код четири субјекта ревизије, што чини 5,20% укупних неправилности (пет случајева);
- Спроведене набавке за која нису планирана и опредељена средства у износу од 74,24 милиона динара код три субјекта ревизије, што чини 4,08% укупних неправилности (осам случајева);
- Спроведене набавке у којима наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке у износу од 48,56 милиона динара код шест субјеката ревизије, што чини 2,67% укупних неправилности (14 случајева);
- Набавке у којима процењена вредност није утврђена на прописан начин у износу од 46,89 милиона динара код пет субјеката ревизије, што чини 2,53% укупних неправилности (14 случајева);
- Остале неправилности (није објављено на порталу јавних набавки, није достављен прописани извештај, обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом итд.) у износу од 203,39 милиона динара код 17 субјеката ревизије, што чини 11,17% укупних неправилности.



Слика број 6. Неправилности код јавних набавки



1.1.4.7. 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 11,08 милијарде динара, од чега се 6,77 милијарди динара односи на неизвршен попис имовине и обавеза и друге неправилности приликом спровођења пописа, док се 4,31 милијарди динара односе на неусаглашавање потраживања и обавеза.

Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом вршења у укупном износу од 6,77 милијарди динара, и то:

- Није извршен попис нефинансијске имовине у износу од 3,83 милијарде динара код 27 субјеката ревизије;
- Није извршен попис финансијске имовине у износу од 1,82 милијарде динара код 16 субјеката ревизије;



- Није извршен попис обавеза у износу од 605,99 милиона динара код девет субјеката ревизије;
- Није извршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања у износу од 255,52 милиона динара код 16 субјеката ревизије;
- Није донета Одлука о усвајању извештаја о попису код шест субјеката ревизије;
- Пописне листе не садрже све елементе или нису адекватно попуњене код 16 субјеката ревизије;
- Није донет интерни акт о вршењу пописа код пет субјеката ревизије;
- Није сачињен План рада по коме је извршен попис код 13 субјеката ревизије;
- У комисију за попис су именована лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује код два субјекта ревизије;
- Извештаји комисија о извршеном попису немају прописани садржај код 18 субјеката ревизије;
- Извештај о извршеном попису није потписан од стране свих чланова пописне комисије код два субјекта ревизије;
- Остале неправилности приликом вршења пописа код 15 субјеката ревизије.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину указано је на непотпуно уређену област пописа имовине и обавеза Републике Србије, односно уочено је да Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем није уређено ко врши попис дела имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ниједан корисник.

Неусаглашена потраживања и обавезе

У поступку ревизије утврђено је да пре састављања финансијских извештаја није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у укупном износу од 4,31 милијарди динара и то:

- Потраживања у износу од 4,30 милијарди динара код 10 субјеката ревизије;
- Обавеза у износу од 11,09 милиона динара код осам субјеката ревизије.

1.1.4.8. Биланс стања

У билансима стања ревидираних субјеката утврђена су погрешна исказивања нефинансијске и финансијске имовине, обавеза и капитала у укупном износу од 83,24 милијарде динара.

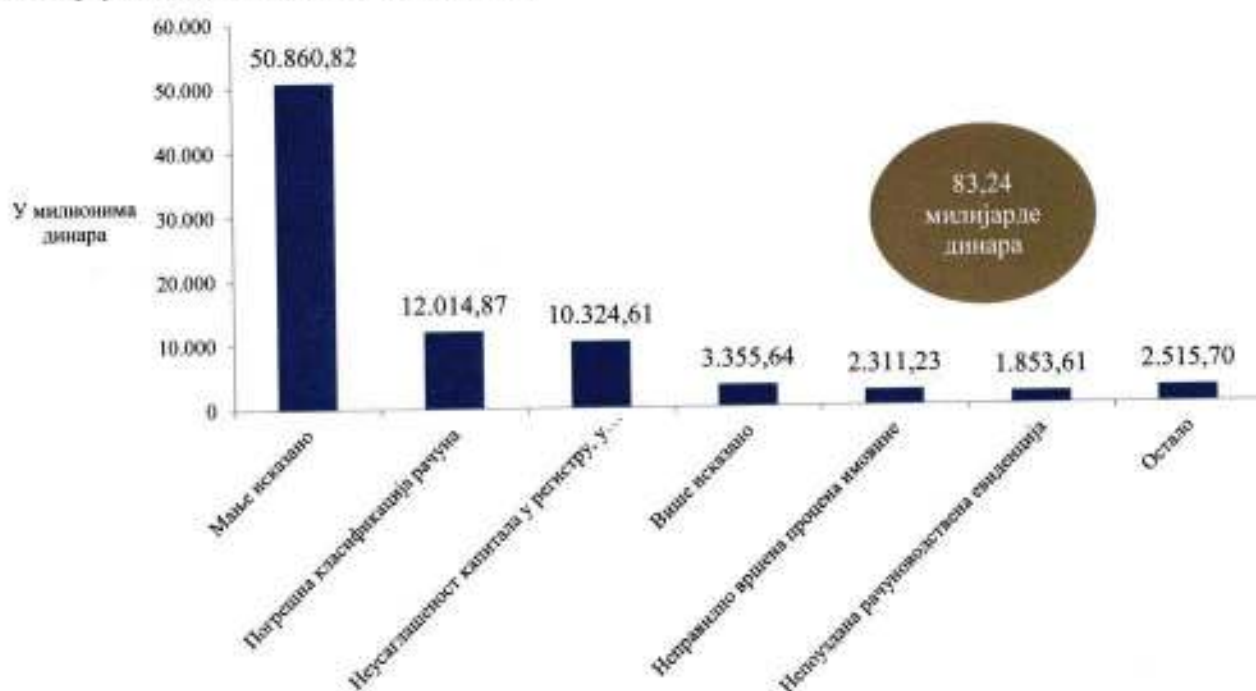
Погрешна исказивања у билансу стања односе се на:

- Ставке у билансу стања су исказане у мањем износу за 50,86 милијарди динара утврђене у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. Годину и код 53 субјекта ревизије;
- Погрешна класификација рачуна у износу од 12,01 милијарди динара код шест субјеката ревизије;
- Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању у износу од 10,32 милијарди динара код 11 субјеката ревизије;



- Ставке у билансу стања су исказане у вишем износу за 3,36 милијарди динара код 39 субјеката ревизије;
- Примена рачуноводствених процена није извршена у складу са међународним рачуноводственим стандардима (обезвређење сталне имовине, залиха, потраживања – исправка вредности, фер вредност) у износу од 2,31 милијарди динара код 16 субјеката ревизије;
- Недовољно поуздана рачуноводствена евиденција за износ од 1,85 милијарди динара код 14 субјеката ревизије и
- Остала погрешна исказивања (погрешно рачуноводствено обухватање, непоштовање уговорних обавеза, погрешна економска класификација итд.) У износу од 2,52 милијарде динара код 49 субјеката ревизије.

Слика број 7. Погрешни искази у билансу стања



Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности приликом преузимања обавеза у износу од 291,2 милиона динара.

Јавни дуг

Учешће дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 31. децембар 2017. године износи 62,5% према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 28. фебруара 2018. године, што је изнад нивоа од 45% БДП-а, одређеног Законом о буџетском систему, односно износи 58,69% бруто домаћег производа, према подацима о бруто домаћем производу Републичког завода за статистику Србије за 2017. годину објављеним 1. октобра 2018. године.



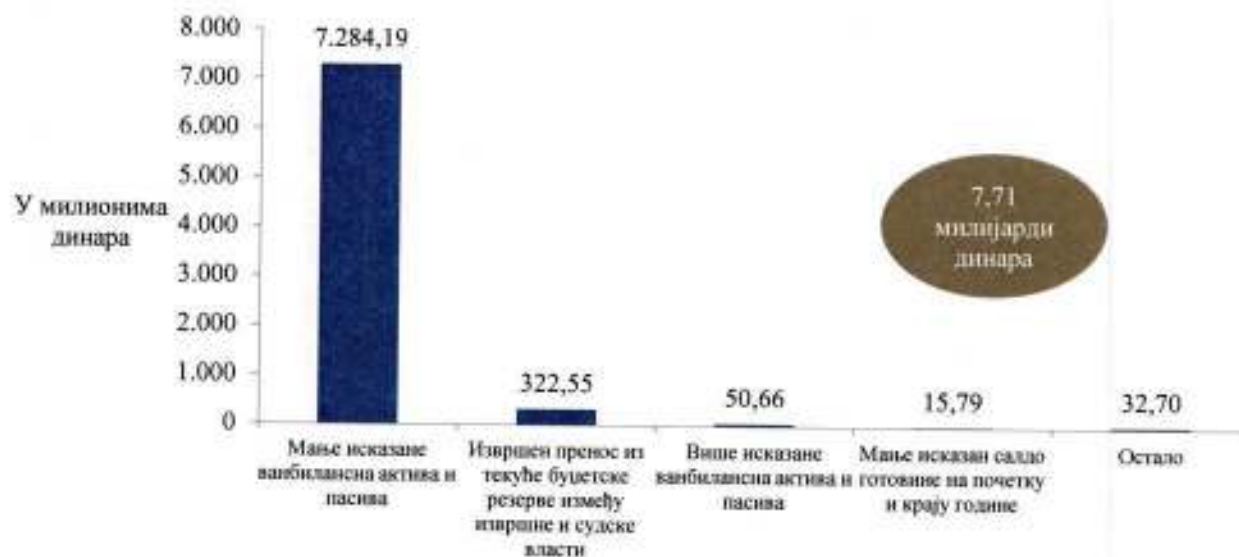
1.1.4.9. Остале неправилности

Ревизијом финансијских извештаја утврђене су остале неправилности у износу од 7,71 милијарди динара, и то:

- Није исказана ванбилансна актива и пасива у финансијским извештајима у износу од 7,28 милијарди динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. Годину и код 10 субјеката ревизије;
- Дозвољен је и извршен пренос средстава из текуће буџетске резерве између извршне и судске власти у износу од 322,55 милиона динара, што је утврђено у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2017. Годину;
- Ванбилансна актива и пасива су у финансијским извештајима исказане у вишем износу за 50,66 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- Салдо готовине на почетку и крају године је исказан у мањем износу за 15,79 милиона динара код пет субјеката ревизије и

Остале неправилности у износу од 32,70 милиона динара код девет субјеката ревизије.

Слика број 8. Неправилности непоменуће на другом месту



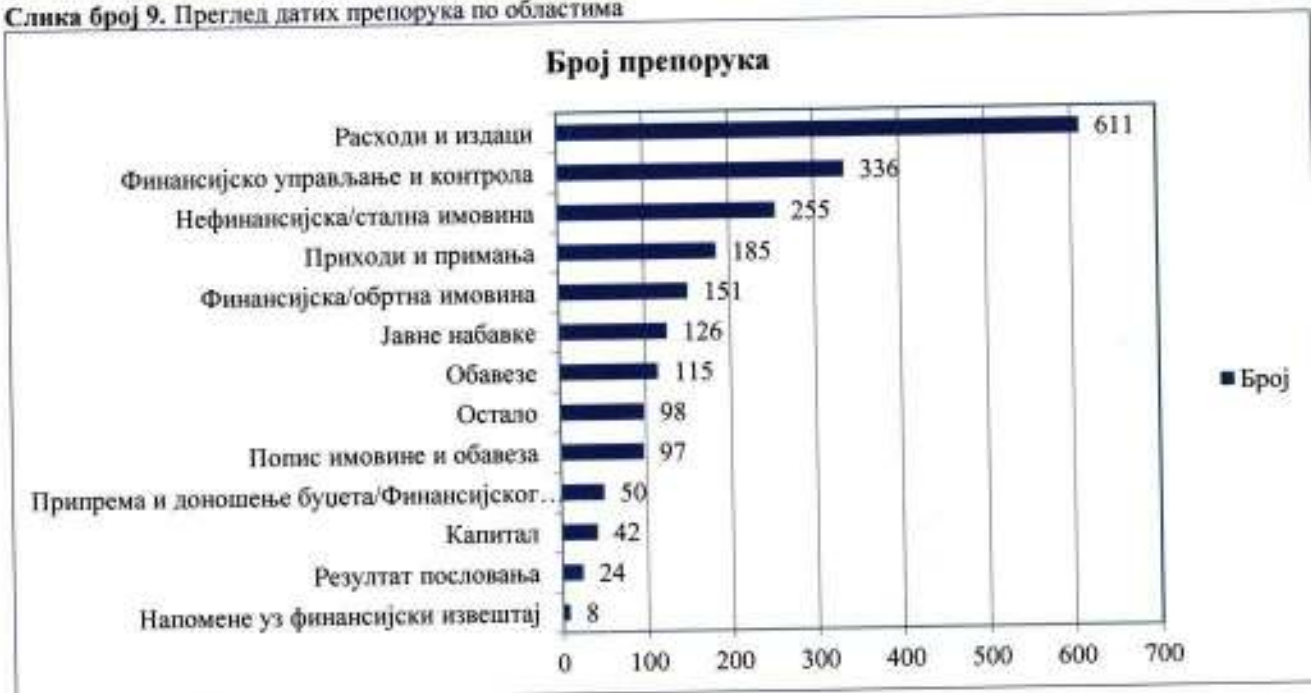


1.1.5. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2018. години дато укупно 2.098 препорука.

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака, односно 29% од укупног броја препорука. Преглед датих препорука по областима дат је на следећој Слици број 9.

Слика број 9. Преглед датих препорука по областима



1.2. РЕВИЗИЈЕ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.2.1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2018. годину ревизија правилности пословања је спроведена код 58 субеката ревизије.

Субјекти ревизије су приказани у Табели број 4.

Табела број 4. Субјекти ревизије у ревизији правилности пословања

Предмет ревизије	Субјект ревизије
<i>Директни и индиректни корисници буџетских средстава</i>	
Правилност финансирања високошколских установа из буџета Републике Србије за 2017. годину и правилност пословања високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије за 2017. годину	(1) Министарство просвете, науке и технолошког развоја, (2) Економски факултет Универзитета у Београду, (3) Економски факултет Универзитета у Крагујевцу, (4) Факултет политичких наука Универзитета у Београду, (5) Филолошки факултет Универзитета у Београду, (6) Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду, (7) Правни факултет Универзитета у Нишу, (8) Правни факултет Универзитета у Новом Саду, (9) Стоматолошки факултет Универзитета у Београду,



Предмет ревизије	Субјект ревизије
<i>Јединице локалне самоуправе и индиректни корисници њихових буџетских средстава</i>	
<p>Правилност преузимања обавеза изнад одобрених апропријација, спровођења поступака јавних набавки и расхода за запослене (плате, додаци и накнаде запосленим, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у природи, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи)</p>	<ol style="list-style-type: none"> (1) Општина Алибунар, (2) Предшколска установа „Полетарац“ Алибунар, (3) Општина Аранђеловац, (4) Предшколска установа „Дуга“ Аранђеловац, (5) Општина Бајина Башта, (6) Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта, (7) Општина Бачки Петровац, (8) Предшколска установа „Вчиелка“ Бачки Петровац, (9) Општина Бечеј, (10) Предшколска установа „Лабуд Пејовић“ Бечеј, (11) Установа за спортску и културну активност омладине Бечеј „Ђорђе Предин Баца“, (12) Општина Деспотовац, (13) Предшколска установа „Рада Миљковић“ Деспотовац, (14) Центар за културу „Свети Стефан, деспот српски“ Деспотовац, (15) Општина Житиште, (16) Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште, (17) Општина Нови Кнежевац, (18) Предшколска установа „Срећно дете“ Нови Кнежевац, (19) Општина Пећинци, (20) Културни центар „Пећинци“ Пећинци, (21) Предшколска установа „Влада Обрадовић Камени“ Пећинци, (22) Општина Пожега, (23) Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Пожега, (24) Општина Смедеревска Паланка, (25) Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Смедеревска Паланка, (26) Општина Сурдулица, (27) Предшколска установа „Наша радост“ Сурдулица
<i>Корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање</i>	
<p>Правилност остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања и прихода за пружене услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта</p>	<ol style="list-style-type: none"> (1) Гинеколошко - акушерска клиника „Народни фронт“ Београд, (2) Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац, (3) Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд, (4) Завод за трансфузију крви Војводине, Нови Сад, (5) Завод за јавно здравље Панчево, Панчево, (6) Институт за кардиоваскуларне болести „Дедиње“, Београд, (7) Завод за јавно здравље Пожаревац, (8) Универзитетска дечија клиника Тиршова, Београд, (9) Институт за ортопедско - хируршке болести „Бањица“, Београд,



Предмет ревизије	Субјект ревизије
<i>Јавна предузећа</i>	
Правилност обрачуна и исплате зарада	(1) ЈКП Градско зеленило, Нови Сад, (2) ЈКП Пут, Нови Сад, (3) ЈКП Суботичка топлана, Суботица, (4) ЈКП Комуналац, Тител, (5) ЈКСП Зајечар, Зајечар, (6) ЈКП Медиана, Ниш, (7) ЈКП Бадњево, Неготин, (8) ЈКП за водовод и канализацију Наисус, Ниш, (9) ЈКП Београд-пут, Београд, (10) ЈКП Паркинг сервис, Београд, (11) ЈКП Зеленило, Београд, (12) ЈКП Погребне услуге, Београд, (13) ЈКП Инфостан технологије, Београд.

1.2.2 Најзначајнији налази

1.2.2.1. Финансирање високошколских установа из буџета Републике Србије за 2017. годину и правилности пословања високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије за 2017. годину

Финансијско управљање и контрола

Спроведеном ревизијом нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин који обезбеђује пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.

Неправилности су откривене у 38 случајева и односе се на:

Табела број 5. *Неправилности у области функционисања финансијског управљања и контроле*

Редни број	Област		Контролно окружење	Управљање ризицима	Контролне активности	Информисање и комуникација	Праћење и процена система	Укупно
	Субјект ревизије							
1	Економски факултет Универзитета у Београду				4	1		5
2	Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	1			4	1		6
3	Правни факултет Универзитета у Нишу	1			3	1	1	6
4	Правни факултет Универзитета у Новом Саду	1			4	1		6



Редни број	Област Субјект ревизије	Контролно окружење	Управљање ризицима	Контролне активности	Информисање и комуникација	Праћење и процена система	Укупно
5	Стоматолошки факултет Универзитета у Београду	1			1		2
6	Факултет политичких наука Универзитета у Београду	1		3	1		5
7	Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду	1		2	1		4
8	Филолошки факултет Универзитета у Београду		1	2	1		4
	Укупно	6	1	22	8	1	38

Интерна ревизија

Утврђено је да је од ревидираних субјеката интерну ревизију успоставио један субјекат ревизије.

Припрема и доношење буџета/финансијских планова

Неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана откривене су код девет субјеката ревизије у укупном износу од 449,62 милиона динара и односе се на:

- Више опредељена средства од стране директног корисника према индиректним у односу на нормативе и стандарде у износу од 350,77 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Мање опредељена средства од стране директног корисника према индиректним у односу на нормативе и стандарде у износу од 33,94 милиона динара код једног субјекта ревизије и
- Погрешну класификацију по изворима финансирања у износу од 64,91 милиона динара код осам субјеката ревизије.

Остале неправилности у овој области које нису квантификоване односе се на непримењивање Уредбе о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја приликом планирања и распоређивања средстава за плате и материјалне трошкове високошколским установама.

Приходи и примања



Неправилности откривене у овој области код једног субјекта ревизије износе 1,7 милиона динара, а углавном се односе на приходе који нису уплаћени на прописане рачуне за уплату јавних прихода.

Остале неправилности у овој области које нису квантификоване су:

- Неуређеност општим актом мерила за утврђивање висине школарине код шест субјеката ревизије и
- Неуређеност општим актом мерила за расподелу сопствених прихода код седам субјеката ревизије.

Расходи за запослене

Неправилности откривене у овој области износе 390,41 милиона динара, и то:

- Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови (погрешно одређени коефицијенти) у износу од 348,49 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- Правни основ за извршење расхода у износу од 30,44 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код пет субјеката ревизије;
- Извршени су расходи у износу од 10,58 милиона динара које нису у складу са закљученим уговором код два субјекта ревизије;
- Остале неправилности у износу од 902 хиљаде динара код једног субјекта ревизије;
- Општи акти којима се уређују нормативи за радне обавезе наставника и сарадника нису у складу са прописима код два субјекта ревизије;
- Није општим актом утврђено колико је учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима код четири субјекта ревизије;
- Нису донети општи акти којима се ближе уређују структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника код четири субјекта ревизије;
- Није општим актом утврђено колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу код једног субјекта ревизије;
- Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада факултета није регулисана код три субјекта ревизије и
- Обрачуни за плате из средстава буџета републике србије и сопствених прихода нису рачунски раздвојени код четири субјекта ревизије.



1.2.2.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходи за запослене јединица локалних самоуправа њихових индиректних корисника

Преузимања обавеза изнад одобрених апропријација

Испитивањем у области преузимања обавеза откривене су неправилности у укупном износу од 1,54 милијарди динара, а налази се односе на:

- Преузете су обавезе у укупном износу од 1,50 милијарди изнад одобрених апропријација код 12 субјеката ревизије;
- Извршени су расходи и издаци у износу од 39,69 милиона динара, а да није поднет захтев за отварање/повећање одговарајуће апропријације из осталих извора код осам субјеката ревизије.

Спровођење поступака јавних набавки

Вредност уговорених јавних набавки субјеката ревизије износи 1,42 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања у делу примене Закона о јавним набавкама код 27 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са наведеним законом, у износу од 1,32 милијарде динара.

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 92,96 %.

Откривене су неправилности:

- Конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке у износу од 512,97 милиона динара код седам субјеката ревизије;
- Није спроведен поступак јавне набавке, а да при том нису постојали разлози за изузеће од примене закона о јавним набавкама у износу од 277,97 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис предмета набавке у износу од 162,87 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- Извршена је повреда односно нарушавање начела јавних набавки у износу од 53,10 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- Спроведене су набавке за која нису планирана и опредељена средства у износу од 44,09 милиона динара код пет субјеката ревизије;
- Није објављено у прописаном року односно на прописан начин у износу од 32,85 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Неправилно су закључени уговори у износу од 22 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Наручилац није одбио понуду изабраног понуђача, а која садржи битне недостатке у износу од 19,34 милиона динара код три субјекта ревизије и



- остале неправилности (нису испуњени услови за доношење акта односно примену поступка, обим и количина изведених радова значајно одступа у односу на обим радова који је захтеван конкурсном документацијом, наручилац је закључио уговор пре истека рока за заштиту права итд.) У износу од 195,54 милиона динара код 10 субјеката ревизије.

Расходи за запослене

Откривене су неправилности у укупном износу од 97,42 милиона динара, и то:

- Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 51,43 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- Правни основ за извршење/настанак расхода у износу од 13,71 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код девет субјеката ревизије;
- Увођење прековременог рада без испуњења услова приликом чега је исплаћен виши износ за 8,20 милиона динара код четири субјекта ревизије;
- Неправилно заснован радни однос/запошљавање лица које не испуњавају услове радног места приликом чега је исплаћен виши износ за 7,52 милиона динара код четири субјекта ревизије и
- остале неправилности (мање исплаћена зарада, накнада зараде и остали лични трошкови, невалидна документација итд.) У износу од 16,56 милиона динара код девет субјеката ревизије.

Такође утврђене су и неправилности које се односе на вишак запослених у јавном сектору и радно ангажовање без сагласности:

- На дан 31. Децембар 2017. Године, било је девет лица више запослених на неодређено време, у односу на прописани лимит утврђен чланом 8. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору код три субјекта ревизије;
- На дан 31. Децембар 2017. Године, било је 79 лица више запослених на одређено време, у односу на прописани лимит утврђен члановима 8. И 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору код осам субјеката ревизије;
- Примљена су два лица на одређено време без претходне сагласности комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава сходно одредбама уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



1.2.2.3. Остваривање прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања и прихода за пружене услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта код субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања

Остварени приходи

Испитивањем у области остварених прихода откривене су неправилности у укупном износу од 235,63 милиона динара које се односе на:

- Остваривање прихода без правног основа у износу од 8,43 милиона динара код једног субјекта ревизије;
- Вршено је издавање пословног простора без добијене сагласности оснивача или републичке дирекције за имовину републике србије и остварени су приходи у износу од 4,07 милиона динара код три субјекта ревизије;
- Фактурисање ради наплате прихода у износу од 2,44 милиона динара није извршено у складу са уговором/ценовником код једног субјекта ревизије и
- Остале неправилности у износу од 220,70 милиона динара код девет субјеката ревизије.

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених

Ревизијом извршења расхода за плате, додатке и накнаде запослених утврђене су неправилности у износу од 283,50 милиона динара, и то:

- Правни основ за извршење/настанак расхода у износу од 278,72 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код седам субјеката ревизије;
- Више исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 4,78 милиона динара код једног субјекта ревизије.

1.2.2.4. Правилност обрачуна и исплате зарада код јавно комуналних предузећа

Ревизијом зарада код јавних комуналних предузећа утврђене су неправилности у износу од 275,00 милиона динара и то:

- Више исплаћена зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 207,10 милиона динара код 10 субјеката ревизије;
- Неправилан обрачун, односно није вршен обрачун зарада у износу од 12,16 милиона динара код шест субјеката ревизије;
- Мање исплаћена плата/зарада, накнада зараде и остали лични трошкови у износу од 2,88 милиона динара код два субјекта ревизије;
- Правни основ за настанак расхода у износу од 2,63 милиона динара није у складу са важећим законским и другим прописима код три субјекта ревизије и
- Остале неправилности у износу од 50,23 милиона динара код два субјекта ревизије.



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

1) Испитујући правилност финансирања високошколских установа из буџета Републике Србије за 2017. годину и правилности пословања високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије за 2017. годину, скренута је пажња на питања која нису уређена постојећим прописима и на неусаглашеност прописа.

Табела број 6. Скретања пажње Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА	<ul style="list-style-type: none"> (1) врста уговора који закључују факултет и истраживач и обавезни елементи тог уговора; (2) начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад; (3) обавезни елементи „уговора о ангажовању“; (4) начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа); (5) услови и поступак издавања уџбеника и других публикација у оквиру обављања високошколске делатности, и (6) права и обавезе факултета као издавача и аутора.
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА (ЗАКОНА)	<ul style="list-style-type: none"> (1) неусаглашеност Закона о високом образовању са Законом о буџетском систему у делу који се односи на сопствене приходе високошколских установа, јер је на различит начин уређена област прихода које својом делатношћу остварују високошколске установе. (2) неусаглашеност Закона о високом образовању у делу који се односе на имовину високошколске установе са Законом о јавној својини, јер Законом о високом образовању установљава се право својине високошколских установа, које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине.

2) Испитујући правилност остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања и прихода за пружене услуге хитне медицинске помоћи лицима непознатог пребивалишта код субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања, скренута је пажња на питања која нису уређена постојећим прописима и на остала питања.

Табела број 7. Скретања пажње Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
ПИТАЊА КОЈА НИСУ УРЕЂЕНА ПОСТОЈЕЋИМ ПРОПИСИМА	<p>Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању није уређено на који начин здравствена установа, капацитетима које је уговорила са Републичким фондом за здравствено осигурање за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, може пружати здравствене услуге: које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, које се пружају лицима која немају својство осигураног лица и лицима који су осигураници других фондова за здравствено осигурање.</p> <p>Потребно је да надлежне институције уреде начин пружања услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и начин и услове пружања здравствених услуга лицима која немају својство осигураног лица.</p>



СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА	<p>У појединим случајевима оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања и ребаланс програма пословања Предузећа за 2017. годину, што је у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде за 2017. годину у оквиру одобрене масе зарада по Програму пословања, а на бази основице која је била виша у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ИНТЕРНИХ АКТА СА ПРОПИСИМА	<p>Град Београд, као оснивач јавних комуналних предузећа и учесник у закључивању колективног уговора код послодавца, закључио је Колективни уговор који не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, већ је уговорио да се коефицијенти утврђују другим актом, који се не сматра општим актом у смислу члана 8, а у вези са чланом 107. став 3. Закона о раду</p>
ОСТАЛА ПИТАЊА	<p>(1) Законом о здравственој заштити и Законом о јавном здрављу утврђено је искључиво право института/завода за јавно здравље за обављање послова праћења и контроле квалитета и здравствене исправности воде за пиће и процене утицаја њеног загађења на здравље становништва. Заводи за јавно здравље ову услугу из области јавног здравља не уговарају на основу програма које доноси и финансира јединица локалне самоуправе са територије округа за који је основан, већ је за ове услуге локална самоуправа спроводила поступке јавних набавки. Потребно је да јединице локалне самоуправе пружање ових услуга уговарају кроз финансирање програма јавног здравља којима је утврђена намена средстава, у складу са Законом о јавном здрављу и Законом о здравственом осигурању;</p> <p>(2) Уговорима које је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са заводима за трансфузију и здравственим установама које пружају здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину није уређено на који начин се врши снабдевање установа потребним количинама крви и продуката од крви које се финансирају из обавезног здравственог осигурања;</p> <p>(3) Просечно време у коме су извршени дијагностички прегледи магнетном резонанцом износи 123 дана од дана јављања здравственој установи са специјалистичким извештајем којим је тражен преглед магнетном резонанцом. За садашњи број и структуру пацијената који чекају на преглед магнетном резонанцом (односно прегледа у анестезији и без анестезије је 3:1) било би потребно обезбедити дневно три тима за прегледе у анестезији. Преглед пацијената којима се преглед обавља увођењем у анестезију, због недостатка анестезиолога, ради се само у преподневној смени и на једном апарату.</p>



3) Испитујући правилност обрачуна и исплате зарада код јавно комуналних предузећа скренута је пажња на неусаглашеност интерних аката са прописима и неусаглашеност прописа.

Табела број 8. Скретања пажње Сектора за ревизију јавних предузећа

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	ОПИС
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ПРОПИСА	У појединим случајевима оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања и ребаланс програма пословања Предузећа за 2017. годину, што је у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће је обрачунало и исплатило зараде за 2017. годину у оквиру одобрене масе зарада по Програму пословања, а на бази основице која је била виша у односу на основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава
НЕУСАГЛАШЕНОСТ ИНТЕРНИХ АКТА СА ПРОПИСИМА	Град Београд, као оснивач јавних комуналних предузећа и учесник у закључивању колективног уговора код послодавца, закључио је Колективни уговор који не садржи податке о вредности посла-коэффициенте, који су један од елемената за обрачун и исплату основне зараде, већ је уговорио да се коэффицијенти утврђују другим актом, који се не сматра општим актом у смислу члана 8, а у вези са чланом 107. став 3. Закона о раду

1.3. РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизије сврсисходности 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 две ревизије сврсисходности пословања у току 2018. 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.

Програмом ревизије за 2018. годину обухваћене су ревизије сврсисходности пословања „Противградна заштита у Републици Србији“ и „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“.

Циљ ревизије „Противградна заштита у Републици Србији“ је да се испита да ли се ефикаснијим спровођењем мера противградне заштите и комбиновањем активне (одбрана од



града) и пасивне (осигурање) заштите, може смањити штета од града и постићи боља заштита пољопривредног производа и пољопривредног произвођача. У фокусу ревизије је ефикасност, као однос између постигнутих резултата и искоришћених ресурса за конкретну активност. Ревизија је спроведена код Републичког хидрометеоролошког завода (у даљем тексту: РХМЗ) и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде (у даљем тексту: Министарство пољопривреде).

Кључном поруком, након спроведене ревизије утврђено је да:

- Постојећи приступ РХМЗ у планирању средстава потребних за функционисање противградне заштите, дистрибуцији противградних ракета и одржавању лансирних станица не обезбеђује у довољној мери заштиту пољопривредног производа и пољопривредног произвођача.

У наставку су дати закључци и налази до којих се дошло у поступку ревизије, који се односе на субјекте ревизије:

- Због ослањања на накнадно добијање средстава из текуће буџетске резерве и помоћ јединица локалне самоуправе, РХМЗ не обезбеђује на време потребне услове за оптимално функционисање система одбране од града;
- Постојећи начин набавке, дистрибуције противградних ракета и одржавања лансирних станица од стране РХМЗ, као и непредвидива подршка других надлежних органа у спровођењу мера противградне заштите угрожавају њену ефикасност;
- Због делимичног надзора који врши над радом РХМЗ и ограниченог праћења ефеката подстицаја за постављање противградних мрежа, не може се на прави начин оценити допринос Министарства пољопривреде функционисању противградне заштите.

Налази који поткрепљују први закључак су:

- РХМЗ приликом планирања средстава за функционисање противградне заштите није доследан у постављању захтева за потребним средствима;
- Иако је РХМЗ надлежан за планирање и извршавање средстава за финансирање противградне заштите, у финансирању противградне заштите делимично учествују и АП Војводина и неке јединице локалне самоуправе.

Налази који поткрепљују други закључак су:

- Постојећи начин набавке и дистрибуције противградних ракета у коме РХМЗ зависи од донираних ракета јединица локалне самоуправе, ствара ризик да лансирне станице остану без њих у току дејства;
- Јединице локалне самоуправе немају уједначен приступ у начину на који пружају подршку функционисању противградне заштите, што отежава ефикасну координацију између надлежних органа у спровођењу мера противградне заштите;
- РХМЗ не користи у довољној мери расположиве податке који представљају добру основу за даље унапређење методологије и анализу и контролу спроведених дејстава и праћења.

Налази који поткрепљују трећи закључак су:

- Министарство пољопривреде врши делимичан надзор над припремом и спровођењем одбране од града, ограничавајући се на проверу благовремености и испуњености прописане форме извештаја које доставља РХМЗ;
- Иако Министарство пољопривреде врши промоцију пасивне одбране од града (осигурање и мреже), не прати ефекте подстицаја за постављање противградних мрежа.



Институција, након спроведене ревизије „Противградна заштита у Републици Србији“, дала је следеће препоруке:

Табела број 9. Препоруке субјектима ревизије

Републичком хидрометеоролошком заводу да:	- планира средства у складу са својим надлежностима и утврђеним средњорочним шљевима, не рачунајући на помоћ јединица локалне самоуправе и накнадно добијање средстава текуће буџетске резерве, у циљу веће стабилности финансирања система одбране од града;
	- изврши стручну анализу дистрибуције противградних ракета, имајући у виду учесталост појаве града и суградице и на основу тога донесе инструкцију којом би предвидео начине дистрибуције противградних ракета (пре сезоне и у току сезоне), у циљу ефикаснијег спровођења мера противградне заштите;
	- изврши процену оптималног броја и територијалног распореда лансирних станица и на основу тога донесе план одржавања који ће укључити процену потребних средстава да се обезбеде минимални услови за функционисање лансирних станица, као и временске оквири за реализацију плана, у циљу ефикаснијег спровођења мера противградне заштите;
	- донесе протокол о сарадњи са осталим субјектима система одбране од града о активностима које се предузимају пре, у току и након сезоне одбране од града, у циљу ефикаснијег спровођења мера противградне заштите;
Министарству пољопривреде да:	- покрене иницијативу за измену Закона о одбрани од града на начин да се прецизирају одредбе које се односе на обезбеђивање подршке за функционисање система одбране од града и финансирање истог, у циљу јединственог поступања субјеката система одбране од града;
	- приликом одређивања приоритета у запошљавању (у оквиру укупног броја корисника јавних средстава који су у надлежности Министарства пољопривреде), има у виду кадровске потребе РХМЗ, како би спречило угрожавање функционисања противградне заштите, у циљу доприноса унапређењу ефикаснијег функционисања противградне заштите;
	- обезбеди податке од корисника подстицаја о укупним површинама које су покривене противградним мрежама, како би пратио напредак у реализацији постављених стратешких циљева, у циљу већег степена заштите пољопривредног производа и пољопривредног произвођача;
	- прошири методологију на основу које ће јединице локалне самоуправе да врше прелиминарну процену оштећења од града на пољопривредним културама, како би се омогућило добијање упоредивих и вредносно исказаних података о штети насталој као последица града.

Циљ ревизије „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ је био да утврдимо да ли су субјекти ревизије ефикасно планирали, реализовали и контролисали пренете субвенције локалним јавним предузећима. У фокусу ревизије је ефикасност - као однос између постигнутих резултата у квалитету, квантитету и времену и искоришћених ресурса за конкретну активност. Ревизија је спроведена код Града Београда, Града Крагујевца, Града Суботице, Града Панчева, Градске општине Гроцка, Градске општине Обреновац, Општине Смедеревска Паланка и Општине Бор.

Кључном поруком, након спроведене ревизије утврђено је да је осам ревидираних локалних власти одобрило 31 милијарду динара за текуће пословање и покриће губитака јавних предузећа, због чега су смањене могућности за унапређење локалне инфраструктуре.

У наставку су дати закључци и налази до којих се дошло у поступку ревизије, који се односе на субјекте ревизије:

- Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција;



- субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака;
- субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин.

Налази који поткрепљују први закључак су:

- Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама;
- Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

Налази који поткрепљују други закључак су:

- Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавни предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре;
- Постоји ризик да би код четвртине предузећа – корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције.

Налази који поткрепљују трећи закључак су:

- Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција;
- Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција.

Институција, након спроведене ревизије „Противградна заштита у Републици Србији“, дала је следеће препоруке:

Табела број 10. Препоруке субјектима ревизије

Субјектима ревизије Да:	-дефинишу јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција - које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету;
	-детаљно анализирају програме коришћења субвенција и исто документују - како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих;
	-успоставе адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.

Одазивне извештаје и ефекте ових ревизија сврсисходности очекујемо током 2019. године.

1.4. ПРИЈАВЕ

У складу са надлежностима Институција је у току 2018. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/привредни преступ/кривично дело, поднела укупно 289 пријава против 157 одговорних лица. Од поднетих пријава, 242 се односе на захтеве за покретање прекршајног поступка, 26 на пријаве за привредни преступ и 21 на кривичне пријаве. Такође, поднето је 30 информација надлежним тужилаштвима на даље поступање и испитивање да ли у радњама одговорних лица постоје елементи противправних радњи које имају обележја кривичног дела.



2. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ

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

2.1. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИЗ 2017. ГОДИНЕ

У првом кварталу 2018. године, субјекти који су ревидирани током 2017. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали одазивне извештаје.

Институција је у 2018. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

21 субјект ревизије није доставио довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја, 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: Пољопривредног факултета Универзитета у Новом Саду, Града Ваљево, Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево, Установе физичке културе „Валис“ Ваљево, Града Краљево, Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, Спортског центра „Ибар“ Краљево, Општине Богатић, Културно образовног центра Богатић, Општине Лучани, Туристичке организације Општине Лучани „Драгачево“ Гуча, Центра за културу и спорт Општине Лучани у Гучи, Општине Прешево, Дома културе „Абдула Крашница“ Прешево, Предшколске установе „8. март“ Прешево, Апотеке Нови Сад, Дома здравља Земун, Апотеке Бор, Апотеке Шабац и ЈКП „Водовод“ Власотинце.

У поступку ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину извршена је провера веродостојности Одазивног извештаја на Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину и истовремено су прикупљени нови докази о спровођењу препорука, чиме је потврђено да је наведени одазивни извештај веродостојан.

Провером 20 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је 11 одазивних извештаја веродостојно, док девет одазивних извештаја није дало веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (Град Ваљево, Општина Лучани, Туристичка организација Општине Лучани „Драгачево“ Гуча, Центар за културу и спорт Општине Лучани у Гучи, Општина Прешево, Дом културе „Абдула Крашница“ Прешево, Предшколска установа „8. март“ Прешево, Апотека Бор и Апотека Шабац).



Провером 20 одазивних извештаја субјеката ревизије утврђено је да је 11 одазивних извештаја веродостојно, док девет одазивних извештаја није дало веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (Град Ваљево, Општина Лучани, Туристичка организација Општине Лучани „Драгачево“ Гуча, Центар за културу и спорт Општине Лучани у Гучи, Општина Прешево, Дом културе „Абдула Крашница“ Прешево, Предшколска установа „8. март“ Прешево, Апотека Бор и Апотека Шабац).

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих субјеката ревизије Институција је сачинила 197 послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије. Послеревизиони извештај садржи елементе прописане Пословником, укључујући и мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће и закључак да ли постоји кршење, односно тежи облик кршења обавезе доброг пословања.

Табела број 11. 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
Корисници средстава буџета Републике Србије	23	2	1		23	1	
Корисници средстава буџета локалних власти	91	14	7	7	98	6	1
Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање	14	4	2	2	16		2
Јавна предузећа/Привредна друштва/Установе	37	1	1		27	10	1
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	12				12		
Укупно	177	21	11	9	176	17	4



2.2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ИЗ 2018. ГОДИНЕ

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

Институција је извршила оцену веродостојности 17 одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, Институција је сачинила 16 послеревизионих извештаја, и уручила их субјектима ревизије.

Табела број 12. Преглед послеревизионих поступака

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				Послеревизиони извештаји		
	Оцена веродостојности		Провера веродостојности		Задовољавајуће	Незадовољавајуће	
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан		Кршење обавезе доброг пословања	Теже кршење обавезе доброг пословања
Корисници средстава буџета Републике Србије	6				6		
Корисници средстава буџета локалних власти	9				9		
Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање	1				1		
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	1						
Укупно	17				16		

2.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ ОДАЗИВНИХ ИЗВЕШТАЈА И ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈИ О РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

За отклањање утврђених несврсисходности Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. У току 2018. године урађени су послеревизиони извештаји о мерама исправљања по одазивном извештају о спроведеној ревизији сврсисходности „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања преговарачког поступка за подношење понуда“ и „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“. У послеревизионом поступку су прегледани одазивни извештаји пет, односно седам субјекта ревизије којима су дате препоруке, оцењена је њихова веродостојност, као и да ли су мере исправљања задовољавајуће. У послеревизионим извештајима закључено је да субјекти ревизије који су доставили Одазивни извештај не крше обавезу доброг пословања.



3. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ И ДОПРИНОС ПРАВИЛНОМ КОРИШЋЕЊУ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА

3.1. ИЗМЕЊЕНИ/ДОНЕТИ ПРОПИСИ

Током 2018. године дошло је до покретања измена и допуна одређених прописа у складу са предлозима и препорукама навођеним у извештајима о ревизији. У следећој табели приказани су неки измењени прописи и препоруке дате у извештајима за њихову измену.

Табела број 13. Преглед измењених / донетих прописа

Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
Закон о јавној својини	<p>Закон о јавној својини потребно је услагасити са Законом о буџетском систему у смислу припадности и коришћења прихода остварених од давања у закуп (Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину)</p> <p>Услед спорог и недовољног уписа јавне својине код локалних власти због сложености процедуре доказивања власништва над имовином и честог одлагања рока за подношење захтева за упис права јавне својине, предлагемо да се, у циљу повећања ефикасности тог процеса, измене и допуне одређене одредбе Закона о јавној својини (чл. 76, 78. и 82). (Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину)</p>	<p>Законом о изменама и допунама Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 95/18) измењен је члан 22. Закона тако да у делу припадности прихода остварених од давања у закуп гласи: „Припадност средстава остварених давањем у закуп ствари из става 1. овог члана одређује се у складу са законом којим се уређује буџетски систем, с тим да изузетно, средства остварена од давања у закуп непокретности које су дате на коришћење Народној банци Србије, приход су Народне банке Србије.“</p> <p>Члан 76. став 3. Закона о јавној својини, који је гласио: „Уз захтев из става 2. овог члана подноси се извод из јавне књиге у којој се уписују права на непокретностима или друга исправа, којом се доказује право коришћења, односно својство корисника непокретности, као и потврда Републичке дирекције за имовину да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини сагласно закону“ је брисан. Члан 76. став 4. Закона о јавној својини, који је гласио: „У случају кад непокретност није евидентирана код Дирекције корисник непокретности је дужан да поднесе евиденциону пријаву на прописаном образцу“ је брисан. У члану 82. став 2. Закона о јавној својини мења се и гласи: „Уз захтев за упис права својине из става 1. овог члана подноси се акт о сагласности надлежног органа оснивача и измена оснивачког акта. (Закон о изменама и допунама Закона о јавној својини“ („Службени гласник РС“, број 95/18)).</p>

Закон о јавној својини



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
	Предлажемо да се Закон о јавној својини допуни одредбом која омогућава упис јавне својине по службеној дужности на објектима који не могу бити у промету (улице и други облици јавне намене) где је јединица локалне самоуправе уписана као држалац.	Извршена је измена члана 77а Закона о јавној својини тако да став 1. наведеног члана сада гласи: „Надлежни орган за упис права на непокретностима дужан је да по службеној дужности, по сили закона, изврши упис права јавне својине јединице локалне самоуправе на некатегорисаним путевима и општинским путевима на којима је као корисник уписана јединица локалне самоуправе, односно њени органи и организације, као и на непокретностима из члана 72. став 5. алинеје 2. и 3. овог закона.“
	Препоручено је министарству надлежном за област финансија да примања од продаје нефинансијске имовине, примања од иностраног задуживања и примања од продаје домаће финансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреди изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, стр. 28</i>)	Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 95/18) извршена је измена у члану 2. став 1. тачка 14а) тако да гласи: „14а) Општи приходи и примања буџета су приходи, односно примања којима се финансира јавна потрошња и који немају претходно утврђену намену“.
	Препоручено је министарству надлежном за област финансија да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве предлаже на усвајање у складу са прописима или уколико је потребно другачије уреди могућност распореда средстава текуће буџетске резерве, односно преноса средстава између законодавне, извршне и судске власти (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, стр. 28</i>)	Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 95/18) брисан је став 12. у члану 61. који је гласио: „Апропријације се не могу преносити између законодавне, извршне и судске власти.“
Закон о буџетском систему	Предлажемо да се у одредби члана 78. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему, у календару завршних рачуна буџета локалних власти, измени рок у коме локални орган управе надлежан за финансије припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти са образложењем које садржи годишњи извештај о учинку програма за претходну годину и доставља га надлежном извршном органу локалне власти.	Члан 78. став 1. тачка 2) подтачка (3) Закона о буџетском систему измењен је тако да сада гласи: „30. април - локални орган управе надлежан за финансије припрема нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти са образложењем које садржи годишњи извештај о учинку програма за претходну годину и доставља га надлежном извршном органу локалне власти.“ Члан 78. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему измењен је, и сада гласи: „30. јун - локални орган управе надлежан за финансије подноси Управи за трезор одлуку о завршном рачуну буџета локалне власти усвојену од стране скупштине локалне власти и подноси извештај о извршењу буџета локалне власти, изузев локалних органа управе надлежних за послове финансија градских општина у саставу града, односно града Београда, који своје одлуке о завршним рачунима буџета и извештаје о извршењу буџета достављају, односно подносе граду, односно граду Београду у писаној и електронској форми.“



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p>Закони којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада</p>	<p>Закони (Закон о шумама, Закон о водама, Закон о управљању отпадом, Закон о играма на срећу, Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом) којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети посебан закон којим се на јединствен начин уређују накнаде у складу са овлашћењима из члана 18. став 2. Закона о буџетском систему (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину</i>)</p>	<p>Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, број 95/18) уредио је накнаде из Закона о шумама, Закона о водама, Закона о управљању отпадом на начин који је усклађен са Законом о буџетском систему чиме је препорука реализована у делу уређења врсте накнада, начина обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним из тих накнада.</p>
<p>Закон о пензијском и инвалидском осигурању</p>	<p>Препоручујемо да се размотри измена одредби чланова Закона о пензијском и инвалидском осигурању којима се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије (Одредбама чланова 61 – 70. Закона о пензијском и инвалидском осигурању којим се уређује начин утврђивања висине старосне и инвалидске пензије, имају за последицу доношење привремених решења о утврђивању права на пензију. Због прописаног начина којим се утврђује висина припадајућег права на пензију, донета привремена решења примењују се у дугим временским периодима. Решења која замењују привремена решења, код већине корисника имају за последицу више исплаћене износе пензија, односно, преплате пензија. Ово ствара обавезу за Фонд за пензијско и инвалидско осигурање да покреће и води поступке за повраћај тих средстава, што доводи до ризика наплате, а самим тим и губитка средстава. Истовремено, Фонд је у обавези доношења два и више решења у поступку остваривања истог права, што утиче на ажурност у раду Фонда која је од значаја и за осигуранике и кориснике права) (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за 2015. годину и прависности пословања, стр. 6 и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину</i>)</p>	<p>Законом о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању („Службени гласник РС“, број 73/18) измењен је члан 66. став 2. Закона и утврђено је да осигуранику за кога у матичној евиденцији нису утврђени подаци о заради, накнади зараде, односно основници осигурања за поједине календарске године за израчунавање годишњег личног коефицијента, за те календарске године узима се вредност личног коефицијента утврђена на начин прописан чланом 67. овог закона. Додат је нови члан 98а, који у ставу 4. утврђује да у случају да у року од три године од дана правноснажности привременог решења нису утврђене недостајуће чињенице и подаци, аконтативни износ пензије који је утврђен у правноснажном привременом решењу постаје коначан, о чему се доноси решење по службеној дужности.</p>



Пропне	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
	<p>Препоручено је субјектима ревизије (Министарство унутрашњих послова, Министарство одбране, Управа за извршење кривичних санкција, Безбедносно-информативна агенција, Пореска управа и Министарство спољних послова) да успоставе критеријуме за утврђивање радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и да донесу методологију (начин и поступак) за утврђивање радних места, односно послова на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (<i>Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Оправданост примене стажа осигурања са увећаним трајањем за поједина радна места, односно послове“</i>)</p>	<p>Законом о изменама и допунама Закона о пензијском и инвалидском осигурању, чланом 5, допуњен је члан 56. Закона тако да гласи: „Радна места из става 1. овог члана утврђују се на основу акта о критеријумима, начину и поступку за њихово утврђивање, који доноси надлежни министар у складу са законом, односно директор Безбедносно-информативне агенције, споразумно са министром надлежним за послове пензијског и инвалидског осигурања. За припрему акта из става 2. овог члана, министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања образује стручну комисију.“ На овај начин створен је обавезујући правни основ за уређивање начина на који ће се код субјектата ревизије утврђивати радна места, односно послови на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.</p>
<p>Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању потребно је допунити како би се уредила следећа питања: поступање са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге; расподела добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице; пружање здравствене услуге лицима која бораве у оквиру неугговорених постељних капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање – здравствени туризам; унутрашња организација специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма; висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна и Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину и правилности пословања стр. 10, Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за рехабилитацију за 2015. годину и правилности пословања – стр. 7, Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину</i>)</p>	<p>Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању потребно је допунити како би се уредила следећа питања: поступање са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге; расподела добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице; пружање здравствене услуге лицима која бораве у оквиру неугговорених постељних капацитета са Републичким фондом за здравствено осигурање – здравствени туризам; унутрашња организација специјалне болнице за рехабилитацију која пружа и услуге из туризма; висина и извор финансирања накнаде за рад чланова управног и надзорног одбора здравствене установе (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна и Годишњег консолидованог финансијског извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину и правилности пословања стр. 10, Извештај о ревизији Завршног рачуна Института за рехабилитацију за 2015. годину и правилности пословања – стр. 7, Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за јавно здравље Београд за 2015. годину и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2016. годину</i>)</p>	<p>Влада Републике Србије је 30. јула 2018. године донела Закључак 05 број 401-7209/2018-1 којим је дала сагласност да здравствене установе из Плана мреже 50% износа неутрошених средстава из 2016. године, и из ранијих година, која се налазе на подрачунима здравствених установа, а пренета су од стране РФЗО-а по уговорима о пружању и финансирању здравствене заштите, користе за набавку медицинске опреме, инвестиције и инвестиционо одржавање у 2018. години, као и да остатак од 50% износа неутрошених средстава из 2016. године и ранијих година уплати на рачун РФЗО-а. Здравствене установе из Плана мреже, су на основу горе наведеног Закључка, до 26. децембра 2018. године извршиле повраћај новца уплатом на рачун РФЗО-а у износу од 740.172 хиљаде динара. Овим је препорука извршена у делу који се односи на поступање са неутрошеним средствима у здравственој установи која могу настати као разлика између признате накнаде за пружене услуге и стварних трошкова насталих приликом њиховог пружања, у случајевима када се накнада за рад установе признаје по цени пружене услуге.</p>

Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
<p><i>Закон о локалној самоуправи</i></p>	<p>У малим општинама је често несврхисходно и неекономично оснивати јавна комунална предузећа ради обављања појединих комуналних делатности и да јединице локалне самоуправе доносе одлуку о поверавању обављања комуналне делатности јавном предузећу чији је оснивач друга локална самоуправа (више извештаја о ревизији).</p>	<p>Члан 88. став 2. Закона о локалној самоуправи је измењен тако да сада гласи: „Сарадња јединица локалне самоуправе подразумева и уступање обављања појединих послова из оквира изворних надлежности другој јединици локалне самоуправе или предузећу, установи и другој организацији чији је она оснивач.“</p> <p>У члану 88. додат је став 3: „Послови из области комуналних делатности заједнички се обављају на основу споразума о сарадњи јединица локалне самоуправе, у складу са законом који уређује комуналне делатности.“</p>
<p><i>Акт Народне скупштине о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама</i></p>	<p>Потребно је да Народна скупштина донесе акт о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама. Због неутврђивања ове накнаде ускраћен је приход јединицама локалних самоуправа на чијем подручју се користи природни лековити фактор (<i>Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину</i>)</p>	<p>Народна скупштина Републике Србије донела је Закон о накнадама за коришћење јавних добара („Службени гласник РС“, број 95/18) који је ступио на снагу 1. јануара 2019. године и којим је предвиђена накнада за коришћење природног лековитог фактора.</p>
<p><i>Уредба о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви</i></p>	<p>Потребно је донети Уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви. Законом о трансфузиолошкој делатности прописано је да методологију за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви, прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове здравља. До данашњег дана, Влада није донела уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви (<i>Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину</i>)</p>	<p>На основу члана 38. Закона о трансфузијској медицини, 3. августа 2018. године Влада Републике Србије донела је Уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви.</p>
<p><i>Уредба о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело</i></p>	<p>Потребно је ускладити са Законом о кинематографији и Законом о министарствима Уредбу о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело, у делу који се односи на надлежност органа државне управе, правни основ доношења Уредбе и детаљније уредити питања у вези врсте и начина даљег коришћења роба и услуга које могу бити основ за обрачун и доделу субвенција (<i>Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства привреде за 2016. годину, стр. 6 и 7 и Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину</i>)</p>	<p>Донета је нова Уредба о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело („Службени гласник РС“, број 10/18) и којом је у односу на претходни Закон о буџету Републике Србије за одређену годину брисан као правни основ доношења, чиме је препорука реализована у делу који се односи на правни основ доношења Уредбе.</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
	<p>Препоручује се Министарству привреде да доделу и исплату подстицајних средстава врши инвеститору, како је то и прописано Уредбом о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело или уколико је то потребно другачије уреди (<i>Извештај о ревизији делова извештаја о извршењу буџета и правилности пословања Министарства привреде за 2016. годину, стр. 11</i>)</p>	<p>Донета је нова Уредба о подстицајима инвеститору да у Републици Србији производи аудиовизуелно дело („Службени гласник РС“, број 10/18) и којом је у односу на претходну посебно дефинисан инвеститор, а посебно подносилац захтева за доделу и исплату подстицајних средстава.</p>
<p><i>Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног осигурања са даваоцима здравствених услуга</i></p>	<p>Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга уређено је да се здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите накнада за санитарски и медицински материјал признаје у висини фактурисаног износа, а највише до висине уговорених средстава. На овај начин Републички фонд за здравствено осигурање је у појединим случајевима признавао ове расходе у износу који је већи од стварно насталих расхода. Одговорним лицима је препоручено да предузму мере којима ће обезбедити да се у поступку признавања накнаде не признају фактурисани трошкови који се не односе на стварни утрошак санитарског и медицинског потрошног материјала (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна РФЗО за 2016. годину, стр. 7</i>)</p>	<p>Измењене су одредбе Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима услуга за 2018. годину у вези признавања накнаде за санитарски и потрошни материјал (здравственој установи секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите ови расходи признају се у висини вредности утрошака исказаних у фактури здравствене установе, не већих од висине вредности стварних утрошака исказаних у материјалном књиговодству здравствене установе, а највише до висине уговорене накнаде).</p>
<p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>У делу који се односи на јавни дуг препоручено је министарству надлежном за област финансија - Управи за јавни дуг да расходе и издатке евидентира и исказује у складу са прописаним економским класификацијама (извршење и евидентирање дисконта) (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије и правилности пословања за 2016. годину, стр. 29</i>)</p>	<p>Донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 20/18), а у циљу вођења посебне евиденције отплате дисконта на домаће ХоВ у оквиру Класе 400000 – Текући расходи.</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
	<p>Препоручено је министарству надлежном за област финансија да примања од продаје нефинансијске имовине, примања од иностраног задуживања и примања од продаје домаће финансијске имовине планира и евидентира у складу са прописаним изворима финансирања или уколико је потребно другачије уреди изворе финансирања за приходе и примања које остварује Република Србија (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2015. годину, стр. 28, Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину, стр. 28 и Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, стр. 20</i>)</p>	<p>Правилником о изменама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, број 93/18), у члану 8. промењен је назив извора 01 – Приходи из буџета у извор 01 - Општи приходи и примања буџета, који је тако и планиран у Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину.</p>
<p><i>Правилник о списку корисника јавних средстава</i></p>	<p>У делу који се односи на финансијско управљање и контролу дата је препорука министарству надлежном за област финансија да у сарадњи са органима који у својој надлежности имају индиректне кориснике буџета размотри списак корисника јавних средстава у делу који се односи на утврђивање директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и исти усклади са дефиницијама из Закона о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде критеријуме и начин одређивања директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и у складу са тим утврди списак корисника јавних средстава (Препорука је дата првенствено због утврђивања организационих јединица појединих органа државне управе као корисника јавних средстава, што није у складу са дефиницијом корисника јавних средстава из Закона о буџетском систему) (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2016. годину стр. 10 и 49 и у Извештају о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину стр 49</i>)</p>	<p>Правилником о Списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 105/18) није утврђен тип 4 - Организационе јединице корисника јавних средстава чиме је препорука извршена.</p>



Пропис	Препорука ДРИ/указивање на нелогичности	Извршена измена
Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Препоручено је да се подзаконским актом уреди начин, рокови, надлежност и одговорност обављања послова који се односе на потврђивање стања на дан 31.12. и попис имовине и обавеза Републике Србије за које није надлежан ни један корисник буџетских средстава (<i>Извештај о ревизији Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2017. годину, стр. 28</i>)	Правилником о изменама и допунама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 101/18) уређена је надлежност и одговорност за вршење пописа и потврђивање стања на дан 31. 12. финансијске имовине и обавеза Републике Србије које нису евидентирани као имовина и обавезе корисника буџетских средстава.

3.2 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2017. ГОДИНИ

У току 2018. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2017. години у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2016. годину. Од укупно датих 2.518 препорука субјекти ревизије су применили 1.842 препоруке. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период.

Примена препорука проузроковала је позитивне ефекте кроз унапређење финансијског извештавања, унапређење интерних контрола и повећање усклађености са прописима, смањење расхода, повећање прихода и кроз друге користи за грађане. Институција ефекте везане за унапређење финансијског извештавања мери кроз вредност пописане имовине и обавеза, извршена усклађивања, накнадна евидентирања и извршена прекњижавања. Висину смањења трошкова, Институција процењује у односу на вредност отклоњене неправилности, а повећање прихода мери у зависности од природе активности којима се остварују приходи. Повећање прихода кроз уплате пореза, доприноса, пореза на додату вредност, добити се мери у висини извршених уплата. Повећање прихода кроз наплаћивање прихода који до тада нису наплаћивани се процењује у висини ненаплаћених прихода из претходне године.

У наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 14. Преглед реализације датих препорука

Субјекти ревизије	Извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Корисници средстава буџета Републике Србије	271	102	3	376
Корисници средстава буџета локалних власти	605	158	37	800
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	275	78	53	406
Јавна предузећа/Привредна друштва/Установе	618	154	63	835
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	73	28	-	101
Укупно	1.842	520	156	2.518

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима од 433,18 милиона динара и то услед:



- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од **150,31 милиона динара** код **34** субјекта ревизије у укупном износу од **138,9 милиона динара**;
- Умањења трошкова по основу накнада физичким лицима по основу уговора у укупном износу од **13,19 милиона динара** код **седам** субјекта ревизије;
- Умањења трошкова превоза и других примања запослених у укупном износу од **7,69 милиона динара** код **12** субјекта ревизије;
- Умањења трошкова здравствене заштите у укупном износу од **58,70 милиона динара** код **четири** субјекта ревизије;
- Умањења трошкова за набављене услуге, радове и добра услед стриктне примене закона о јавним набавкама и подпрописа у укупном износу од **126,41 милиона динара** код **три** субјекта ревизије;
- Смањења износа додељених субвенција у укупном износу од **18,02 милиона динара** код **три** субјекта ревизије;
- Осталих умањења трошкова (трошкова за угоститељске услуге, мобилне телефоне, накнаде за комисије...) у укупном износу од **58,86 милиона динара** код **14** субјекта ревизије.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 218,58 милиона динара и то услед:

- Ефикасније наплате потраживања у укупном износу од **119,05 милиона динара** код **10** субјекта ревизије;
- Уплате добити у укупном износу од **22,08 милиона динара** код **пет** субјекта ревизије;
- Уплате пдв-а у укупном износу од **13,11 милиона динара** код **пет** субјекта ревизије;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од **4,29 милиона динара** код **пет** субјекта ревизије;
- Повећања прихода од услуга у укупном износу од **11,12 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- Осталих увећања прихода и примања и имовине у укупном износу од **48,94 милиона динара** код **10** субјекта ревизије.

Субјекти ревизије су поступајући по препорукама Институције остварили корист за грађане у износу од 34,85 милиона динара, и то:

- Смањење трошкова које плаћају грађани у износу од **19,2 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- Бољу доступност услуга грађанима у износу од **15,55 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- Повећање примања грађана у износу од **129 хиљада динара**.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- Финансијски подаци у укупном износу од **482,41 милијарди динара** су у Завршном рачуну буџета Републике Србије и финансијским извештајима **68** субјекта ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације, извршен попис имовине и обавеза итд.);



- Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код **29** субјеката ревизије у укупном износу од **2,93 милијарде динара**;
- Извршена је контрола од стране других државних органа и након тога су настали финансијски ефекти код **два** субјекта ревизије у износу од **8,76 милиона динара**;
- Остали финансијски ефекти у износу од **890,2 милиона динара** остварени код **10** субјеката 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 2018. ГОДИНИ НА ОСНОВУ ПРЕПОРУКА ДАТИХ У РЕВИЗИЈАМА У 2018. ГОДИНИ

У току 2018. године субјекти ревизије су примењивали препоруке дате у 2018. години у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину. Од укупно датих 2.098 препорука, субјекти ревизије су у одазивним извештајима доказали да су применили 175 препорука. Препоруке чије је спровођење у току (67 препорука) односе се на препоруке за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период.

Табела број 15. Преглед реализације датих препорука

Субјекти ревизије	Задат рок за реализацију	Извршене препоруке	Извршење у току	Није извршено	Укупно
Корисници средстава буџета Републике Србије	417	12	12	-	441
Корисници средстава буџета локалних власти	420	140	36	2	598
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	295	14	1	-	310
Јавна предузећа/Привредна друштва/Установе	627	1	10	-	638
Народна банка Србије и други корисници јавних средстава	95	8	8	-	111
Укупно	1.854	175	67	2	2.098

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

Услед поступања по препорукама Институције, субјекти ревизије су остварили уштеде у трошковима од 47,4 милиона динара и то услед:

- Умањења трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од **28,80 милиона динара** код **12** субјеката ревизије;
- Умањења трошкова накнада физичким лицима по уговорима у укупном износу од **2,72 милиона динара** код **два** субјекта ревизије;
- Умањења трошкова превоза и других примања запослених у укупном износу од **5,22 милиона динара** код **четири** субјекта ревизије;
- Умањења трошкова здравствене заштите у укупном износу од **5,80 милиона динара** код **четири** субјекта ревизије;



- Смањена износа додељених субвенција у укупном износу од **1,90 милиона динара**;
- Осталих умањена трошкова (трошкова за угоститељске услуге, мобилне телефоне, накнаде за комисије...) у укупном износу од **2,89 милиона динара**.

Такође поступајући по препорукама Институције, субјекти ревизије су предузели мере на наплати потраживања и увећању прихода у износу од 35,46 милиона динара и то услед:

- Ефикасније наплате потраживања у укупном износу од **1,99 милиона динара** код **једног** субјекта ревизије;
- Уплате добити у укупном износу од **8,18 милиона динара** код два субјекта ревизије;
- Уплате пдв-а у укупном износу од **1,28 милиона динара** код **три** субјекта ревизије;
- Уплате пореза и доприноса у укупном износу од **13,25 милиона динара** код **шест** субјекта ревизије;
- Осталих увећања прихода и примања и имовине у укупном износу од **10,77 милиона динара** код **четири** субјекта ревизије.

Субјекти ревизије су поступајући по препорукама Институције остварили корист за грађане у износу од **2,59 милиона динара** и то по основу повећања примања грађана.

Поред наведених ефеката остварене су и многе друге користи:

- Финансијски подаци у укупном износу од **5,87 милијарди динара** су у Завршном рачуну буџета Републике Србије и у финансијским извештајима **22** субјекта ревизије приказани на објективнији начин (евидентирање имовине и обавеза, исправно књижење уз поштовање јединствене буџетске класификације, извршен попис имовине и обавеза итд.);
- Дошло је до унапређења интерних контрола и усклађивања са прописима, што је довело до финансијских ефеката код **четири** субјекта ревизије у укупном износу од **10,75 милиона динара**;
- Остали финансијски ефекти у износу од **1,61 милиона динара** код **три** 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.



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 напрте предлога законских текстова и других прописа и може давати мишљења о питањима из области јавних финансија, као и да може давати препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих је дошла у поступку обављања ревизије, а односе се на то да производе или могу произвести негативне последице или доводе до непланираних резултата, Институција је, кроз извештаје о ревизији, током 2018. године, дала препоруке за измене или доношење прописа. Преглед датих препорука садржан је у следећој табели.

Табела број 16. Преглед препорука за измену/доношење прописа

Редни број	Пропис	Предлог за измену/доношење прописа
1.	<i>Закон о буџетском систему и Закон о донацијама и хуманитарној помоћи</i>	<p>Да се Законом о буџетском систему и Законом о донацијама и хуманитарној помоћи уреди област донација у делу који се односи на дефиницију донација, начин уговарања, начин и рок достављања података о закљученим уговорима, примљеним донацијама и извршеним расходима и издацима из донација од стране корисника ове врсте прихода.</p> <p><i>Корисници буџетских средстава неуједначено поступају у начину уговарања, реализацији, евидентирању и извештавању о примљеним донацијама због недовољности и непотпуности законске регулативе у овој области, као и чињенице да је област донација уређена на различите начине одредбама Закона о буџетском систему, Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.</i></p>
2.	<i>Закон о буџетском систему</i>	<p>Да се Законом о буџетском систему уреди начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије, као и облик и садржај образаца на којима ће се исказивати наведени извештај.</p> <p><i>Наведеним законом није уређен начин и поступак сачињавања консолидованих извештаја Републике Србије, односно није дато овлашћење надлежном органу да подзаконским актом уреди област консолидације података и консолидованог извештавања Републике Србије.</i></p> <p>Да се Законом о буџетском систему уреди и дефинише Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије тако што ће, поред осталог, обухватити и финансијске извештаје (билансе) у којима се исказују приходи и примања, расходи и издаци, утврђује финансијски резултат и исказује имовина и обавезе Републике Србије.</p> <p><i>У члану 2. став 1. тачка 52) Закона о буџетском систему, дефинисано је да је Закон о завршном рачуну буџета Републике Србије акт којим Народна скупштина за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке, финансијски резултат буџета Републике Србије (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања. Наведеном одредбом није дефинисано да се у овом акту исказује имовина и обавезе Републике Србије, иако је чланом 79. и 79а истог закона другачије прописано.</i></p> <p>Да се Законом о буџетском систему пропише да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе који у складу са чланом 85. став 2. овог закона, оснива службу за буџетску инспекцију јединице</p>

Редни
број

Пропис

Предлог за измену/доношење прописа

локалне самоуправе, том приликом узме у обзир величину јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и општине) и број запослених.

Законом о буџетском систему члан 85, став 2, прописано је да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе, а наведеном одредбом није узета у обзир величина јединице локалне самоуправе (град Београд, градови и општине) и број запослених.

Да се субвенције уреде посебним прописом.

Према одредби члана 27, став 1) Закона о буџетском систему субвенције су јавни расход. Субвенција нису уређене посебним прописом. Како се за субвенције издвајају значајна средства потребно је да се субвенције посебно уреде.

Да се Законом о буџетском систему приликом прописивања висине фискалног дефицита локалне власти у години узме у обзир висина пренетих неутрошених средстава из ранијих година која се користе за финансирање расхода и издатака текуће године.

Закон о буџетском систему у члану 27ж прописује да висина фискалног дефицита локалне власти у години не може бити већа од 10% њених прихода у тој години, не узимајући у обзир висину пренетих неутрошених средстава из ранијих година која се користе за финансирање расхода и издатака текуће године.

Да се ускладе одредбе члана 27е став 3б. Закона о буџетском систему и члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У последу запошљавања на одређено време и ангажовања по уговорима, органи државне управе који имају мање од 100 запослених, применом одредбе члана 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, доводе у ситуацију да поступају супротно одредби члана 27е став 3б. Закона о буџетском систему. Чланом 27е став 3б. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко амладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених. Чланом 10. став 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16) прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и ангажованих лица по уговорима.

Да се на јединствен начин уреди самодопринос као врста наменског јавног прихода о чијем увођењу одлучују грађани референдумом.

Самодопринос као јавни приход о чијем увођењу одлучују грађани референдумом, разликује се од других јавних прихода о чијем увођењу одлучују грађани преко својих слободно изабраних представника у органима Републике Србије, Аутономне Покрајине Војводине и јединице локалне самоуправе. Питања релевантна за самодопринос уређена су различитим законима. Ово има за последицу да увођење самодоприноса и коришћења средстава остварених путем самодоприноса карактерише нетранспарентност.

Да се Законом о јавној својини уреди област прибављања и отуђења превозних средстава и опреме веће вредности од стране носиоца права коришћења, односно индиректних корисника буџета као носилаца права коришћења у смислу овог закона.

3. Закон о буџетском систему и Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

4. Закон о буџетском систему и Закон о финансирању локалне самоуправе

5. Закон о јавној својини



Редни број	Пропис	Предлог за измену/доношење прописа
		<p><i>Постојећим прописима уређено је да установе чији је оснивач Република Србија и које су носиоци права коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини не могу самостално да одлучују о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности нити је уређено ко о томе одлучује.</i></p>
6.	<p><i>Закон о високом образовању са Законом о јавној својини</i></p>	<p>Да се Закон о високом образовању у делу који се односе на имовину високошколске установе усклади са Законом о јавној својини.</p> <p><i>Законом о високом образовању установљено је право на својину високошколских установа, а које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине, већ могу имати само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.</i></p>
7.	<p><i>Закон о високом образовању са Законом о буџетском систему и другим прописима из области буџетског система</i></p>	<p>Да се Закон о високом образовању у делу који се односи на сопствене приходе високошколских установа усклади са прописима из области буџетског система.</p> <p><i>Из одредби чланова 70. и 67. Закона о високом образовању закључује се да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе. Међутим, 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.</i></p>
8.	<p><i>Закон о високом образовању или други пропис из области рада и ангажовања физичких лица по основу уговора</i></p>	<p>Да се пропише врста уговора који могу закључити факултет и истраживач, битни елементи тог уговора, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад, као и битни елементи „уговора о ангажовању“ и начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе.</p> <p><i>У поступку ревизије правилности пословања више високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години уочено је да за обрачун и исплату накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада факултета није уређено коју врсту уговора могу да закључе факултет и истраживач, битни елементи тог уговора, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад и битни елементи „уговора о ангажовању“, као ни начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).</i></p>
9.	<p><i>Закон о високом образовању или други пропис из области издаваштва уџбеника</i></p>	<p>Да се пропишу услови и поступак издавања уџбеника и других публикација, права и обавезе аутора, права и обавезе факултета као издавача.</p> <p><i>У поступку ревизије правилности пословања високошколских установа у делатностима које се финансирају из буџета Републике Србије у 2017. години уочено је да нису прописани услови и поступак издавања уџбеника и других публикација, међусобна права и обавезе факултета као издавача и аутора.</i></p>
10.	<p><i>Закон о финансирању локалне самоуправе</i></p>	<p>Да се Законом о финансирању локалне самоуправе прецизира да ли пензионер писану изјаву о добровољном плаћању самодоприноса даје надлежном органу јединице локалне самоуправе коме припада ова врста јавног прихода или надлежном органу пензијског фонда који исплаћује пензије као врсту неопорезивог прихода.</p> <p><i>Одредбом члана 27. став 1. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да се самодопринос не може уводити на примања и имовину који су законом изузети од опорезивања, док је одредбом става 2. истог члана прописано да пензионери могу</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену/доношење прописа
		<i>добровољно уклађивати самодопринос по основу пензија на основу писане изјаве, али није прописано да ли пензионер писану изјаву о добровољном плаћању самодоприноса даје надлежном органу јединице локалне самоуправе коме припада ова врста јавног прихода или надлежном органу пензијског фонда који исплаћује пензије као врсту неопорезивог прихода.</i>
11.	<i>Закон о јавним набавкама</i>	<p>Да се редефинише појам наручиоца тако да се наручиоцима поред органа јединице локалне самоуправе сматрају и саме јединице локалне самоуправе. (као јединствен ентитет са правним субјективитетом и у којима је општинска и градска управа организована као јединствен орган, као и органи градских општина)</p> <p><i>Одредбом члана 2. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе. Пракса јавних набавки у јединицама локалне самоуправе и градским општинама, у посреду наручиоца није у складу наведеном одредбом, као ни обавезама наручиоца по овом закону у погледу планирања јавних набавки, доношења акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, доношења одлука о покретању поступка јавних набавки и доделе уговора. Имајући у виду многа ограничења у погледу капацитета јединица локалне самоуправе потребно је поједноставити извршавање послова јавних набавки.</i></p>
12.	<i>Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја</i>	<p>Да се Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја прописује плата Повереника за информације од јавног значаја.</p> <p><i>Одредбом члана 32. став 3. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја прописано је да је плата Повереника једнака плати судије Врховног суда. Од доношења, односно примене Закона о уређењу судова из 2008. године престао је да постоји Врховни суд Србије, па плату Повереника за информације од јавног значаја није могуће обрачунавати и исплаћивати према плати судије суда који више не постоји.</i></p>
13.	<i>Закон о Агенцији за борбу против корупције са Законом о платама државних службеника и намештеника</i>	<p>Да се усагласе одредбе члана 22. Закона о Агенцији за борбу против корупције са чланом 56. Закона о платама државних службеника и намештеника, ради усклађивања трајања прописаног права на накнаду плате лицу коме престане функција у органу Републике Србије.</p> <p><i>У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за борбу против корупције за 2017. годину, уочена је неусклађеност Закона о агенцији за борбу против корупције и Закона о платама државних службеника и намештеника, у делу који се односи на трајање прописаног права на накнаду плате лицу коме престане функција у органу Републике Србије.</i></p>
14.	<i>Пропис није донет</i>	<p>Да се законом уреди здравствено осигурање војних осигураника.</p>
15.	<i>Закон о пензијском и инвалидском осигурању и Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање</i>	<p>Да се преиспитају одредбе Закона о пензијском и инвалидском осигурању, којима се прописује начин утврђивања најнижег износа пензије код осигураника пољопривредника.</p> <p><i>Одредбама члана 76. Закона о пензијском и инвалидском осигурању прописан је различит начин утврђивања најнижег износа пензије за осигуранике пољопривреднике у односу на све остале категорије осигураника, иако је одредбама чланова 37. и 38. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, од 1. јануара 2018. године прописан исти начин утврђивања најнижег износа за уплату доприноса за све категорије осигураника. Последица оваквих одредаби је да су осигураници пољопривредници, до краја 2017. године</i></p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену/доношење прописа
		<p>платили већи износ доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, а од 1. јануара 2018. године исти износ доприноса као остали осигураници, а остварују мањи износ пензије у односу на њих.</p>
16.	Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању	<p>Да се преиспита начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно време пружају и услуге на тржишту.</p> <p>Радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите, уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга, које представљају право из обавезног здравственог осигурања су, у оквиру редовног радног времена, поред услуга које су обухваћене Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наклату. Републички фонд за здравствено осигурање је здравственој установи преносио средства за плате ових радника у целости.</p>
17.	Закон о здравственој заштити и Закон о здравственом осигурању	<p>Да се уреди начин пружања услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и начин и услове пружања здравствених услуга лицима која немају својство осигураног лица.</p> <p>Одредбом члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању прописано је да су даваоци здравствених услуга дужни да приоритетно закључе уговор са РФЗО-ом за расположиве капацитете у погледу простора, опреме и кадрова, односно да приоритетно извршавају уговорне обавезе према РФЗО-у, у односу на друга правна и физичка лица са којима имају закључене уговоре о пружању здравствених услуга.</p> <p>Законом о здравственој заштити и Законом о здравственом осигурању није уређено на који начин здравствена установа, капацитетима које је уговорила са Републичким фондом за здравствено осигурање за пружање услуга из обавезног здравственог осигурања, може пружати услуге здравствене заштите (специјалистичке прегледе, хируршке интервенције и болничко лечење) лицима из Босне и Херцеговине, Републике Српске, Брчко дистрикта, Републике Македоније и Црне Горе, као и услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.</p>
18.	Закон о одбрани од града	<p>Уредити питање финансирања система одбране од града из буџета јединица локалне самоуправе.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да јединице локалне самоуправе финансирају систем одбране од града (ослањајући се на Мишљење број 011-00-746/2016-09 од 19. маја 2016. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине), иако је Законом прописано да се финансирање ових активности планира у републичком буџету из дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом.</p>
19.	Закон о озакоњењу објеката	<p>Да се за обављање послова из члана 46. став 3. Закона о озакоњењу објеката одреди рок који је примерен врсти и обиму ових послова, као и другим околностима од битног утицаја на обављање.</p> <p>Да се ангажовање лица за обављање послова озакоњења објеката врши у складу са природом ових послова, а све у складу са прописима о раду.</p> <p>Одредбом члана 46. став 3. Закона о озакоњењу објеката рок за потпис незаконито изграђених објеката је 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона. Спровођење овог Закона указује да је овај рок непримерено кратак за обављање послова потписа и евиденције незаконито изграђених објеката, с обзиром на велики број незаконито изграђених објеката и кадровске капацитете органа јединица локалних самоуправа, као и законска ограничења у погледу</p>



Редни број	Пропис	Предлог за измену/доношење прописа
20.	<p><i>Уредба о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја.</i></p> <p><i>Одлука о стицању статуса установе културе од националног значаја</i></p>	<p><i>запошљавања и радног ангажовања у органима локалне самоуправе. Ангажовање лица по основу обављања послова изакоњавања објеката врши се путем уговора о привремено повременим пословима, иако се ради о пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години.</i></p> <p>Да се преиспита важење Уредбе о условима, критеријумима и начину стицања, односно одузимања статуса установе културе од националног значаја и Одлуке о стицању статуса установе културе од националног значаја, које су донете на основу члана 52. Закона о култури, а који је изменама овог закона из 2016. године брисан, имајући при томе у виду образложење предлагача ових измена дато уз Предлог закона о изменама и допунама Закона о култури да се овим изменама укида статус установа културе од националног значаја јер је примена овог члана у пракси показала своје недостатке који нису испунили очекиване ефекте.</p>
21.	<p><i>Правилник о пореском рачуноводству</i></p>	<p>Да се пропише коме организационе јединице пореског органа које у складу са чланом 129. став 4. Правилника о пореском рачуноводству састављају годишње финансијске извештаје достављају те извештаје.</p> <p><i>Одредбом члана 129. став 4. Правилника о пореском рачуноводству, прописано је да организационе јединице пореског органа састављају годишње финансијске извештаје - Порески годишњи извештај за период 1. јануар - 31. децембар, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра, а није прописано и коме достављају годишње финансијске извештаје.</i></p>
22.	<p><i>Правилник о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних прикладних грла за унапређење примарне пољопривредне производње у сточарству</i></p> <p><i>Правилник о подстицајима програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља</i></p>	<p>Да се наведеним правилницима пропише да се примењују и на јединице локалне самоуправе.</p> <p><i>Правилником о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за набавку нових машина, опреме и квалитетних прикладних грла за унапређење примарне пољопривредне производње, Правилником о подстицајима програмима за унапређење конкурентности за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства кроз подршку подизања вишегодишњих производних засада воћака, винове лозе и хмеља и Правилником о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката за унапређење примарне пољопривредне производње, одређен је максималан износ подстицаја за сваку појединачну меру, али није прописано да се наведени подзаконски акти односе и на јединице локалне самоуправе.</i></p>
23.	<p><i>Правилник о подстицајима за инвестиције у физичку имовину пољопривредног газдинства за изградњу и опремање објеката за унапређење примарне пољопривредне производње</i></p> <p><i>Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем</i></p>	<p>Да се Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем пропише група konta за евиденцију дугорочних потраживања, накнаде за одводњавање и потраживања по основу изворних јавних прихода јединица локалних самоуправа.</p>

Редни
број

Пропис

Предлог за измену/доношење прописа

Важећим правилником није прописана група конта за евиденцију дугорочних потраживања, накнаде за одводњавање и потраживања по основу изворних јавних прихода јединица локалних самоуправа.

5. РАД САВЕТА

Савет је колегијални и највиши орган Институције који има пет чланова: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено председник Институције. Народна скупштина изабрала је председника, потпредседника и чланове Савета на седници одржаној 19. априла 2018. године. Мандат члана савета је пет година.

Претходни председник Савета је у складу са законском обавезом благовремено известио председника надлежног радног тела Народне скупштине о истеку мандата чланова Савета. Народна скупштина није донела акт о престанку функције члановима Савета па су чланови Савета наставили да обављају своје функције до избора нових, односно до седнице одржане 19. априла 2018. године.

Савет ради и одлучује на седницама. У 2018. години Савет је одржао осам седница претходног сазива и 17 седница новог сазива Савета, односно 25 седница на којима је, спроводећи своја овлашћења и извршавајући надлежности, донео акта, извештаје и одлуке.

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

У току године Савет је донео четири Одлуке о измени финансијског плана Институције за 2018. годину, којима је вршено усклађивање одобрених апропријација са потребама.

У складу са Законом утврђен је и Предлог финансијског плана Институције и исти је достављен надлежном одбору Народне скупштине на сагласност.

У складу са буџетским календаром, а у оквиру припреме буџета Савет је донео и Одлуку о предлогу за утврђивање приоритетних области финансирања за период од 2019. до 2021. године и благовремено је доставио Министарству финансија.

Вршећи своју законску надлежност утврђивања завршног рачуна Институције, Савет је усвојио Извештај о извршеном попису и Финансијски извештај за 2017. годину.

Одлучивање о приговорима

У поступку ревизије ревидирани субјект, или одговорно лице из времена на које се односи спроведена ревизија може уложити приговор на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији – оспорен налаз ревизије (спорни налаз). Током 2018. године, изјављено је:

- Једна жалба од Пољопривредног факултета у Новом Саду на решење о одбијању захтева за прекид поступка ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредног факултета и
- Два приговора на закључке о спровођењу ревизије од стране Министарстава финансија и Републичког хидрометеоролошког завода.

По спроведеним ревизијама у 2018. години поднето је укупно 29 приговора на налаз ревизије у Предлогу извештаја о ревизији, од чега су субјекти ревизије поднели приговоре у 27



ревизија (од чега један у ревизији сврсисходности), а пређашња одговорна лица у две ревизије (Завод за васпитање деце и омладине и Београдска филхармонија).

Табела број 17. Структура закључака Савета о спорним налазима у Предлозима извештаја о ревизији

Сектор за ревизију	Неизмењен	Изостављен	Садржина коју је утврдио Савет	Одбачен	Укупно
Буџета и буџетских фондова	64	1	2	–	67
Буџета локалних власти	37	17	8	–	62
Организација обавезног социјалног осигурања	–	–	–	–	–
Јавних предузећа	25	1	5	–	31
Народне банке Србије	12	5	1	–	18
Сврсисходности	3	–	–	–	3
Укупно	141	24	16	–	181

Институција извештава Скупштину подношењем, поред осталог, и годишњег извештаја о раду Институције за претходну годину. Савет је у прописаном року донео Годишњи извештај о раду Институције за 2017. годину и упутио надлежном Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Остале одлуке

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

- Одлука о Финансијском плану ДРИ за 2018. годину, у јануару 2018. године;
- Одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису нефинансијске имовине за 2017. годину са стањем на дан 31. децембар 2017. године и Извештаја о извршеном попису финансијске имовине и обавеза за 2017. годину са стањем на дан 31. децембар 2017. године;
- Одлука о утврђивању приоритетних области финансирања ДРИ донета у марту 2018. године;
- Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2017. годину донета у марту 2018. године;
- Одлука о именовану националног пројектног директора за пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у јавним финансијама“ број #0087601 /Output: #00094544 од 18. маја 2018. године;
- Одлука о утврђивању Листе тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор за 2018. годину од 5. јуна 2018. године;
- Одлука о именовану националног пројектног директора за пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ број #00087601 /Output: #00094544 од 5. јуна 2018. године;
- Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 2. јула 2018. године;



- Одлуке о разрешењу врховних државних ревизора;
- Одлуку о именовању врховног државног ревизора сектора за ревизију буџета локалних власти;
- Одлука о усвајању Правилника о безбедности информационо комуникационог система ДРИ од 6. августа 2018. године;
- Одлука о усвајању Правилника о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор од 6. августа 2018. године;
- Одлука о именовању Жалбене комисије од 3. децембра 2018. године;
- Одлука о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 24. децембра 2018. године;
- Одлука о усвајању Стратешког плана ДРИ за период 2019-2023. године од 25. децембра 2018. године;
- Одлука о доношењу Програма ревизије ДРИ за 2019. годину од 26. децембра 2018. године;
- Одлука о именовању Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор од 30. октобра 2018. године.

6. УПРАВЉАЊЕ И ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

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

6.1. УПРАВЉАЊЕ КАПАЦИТЕТИМА

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

6.1.1. Финансијски извештај

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

Институција је партнер у реализацији пројеката УНДП, и то: „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ и „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“. Реализацијом ових пројеката финансиран је део програмских активности Институције.

6.1.2. Финансирање Програма ревизије

Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину („Службени гласник РС“, број 113/17) Државној ревизорској институцији, у оквиру раздела 13 опредељена су средства у укупном износу од 671.586.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета средства у износу од 665.547.000 динара, из извора финансирања 56 – Финансијска помоћ ЕУ за спровођење пројекта ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за



2014–2020 средства у износу од 6.017.000 динара, а за остале изворе финансирања – донације од иностраних земаља и међународних организација отворене су апропријације у износу од 22.000 динара.

У оквиру прихода из буџета Републике Србије (извор финансирања 01) садржана су средства за редовно обављање делатности Институције у износу од 665.167.000 динара и за учешће у Пројекту ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за 2014–2020, које је Институција била дужна да обезбеди у износу од 380.000 динара.

Финансијски план Државне ревизорске институције је у току 2018. године увећан за 30.400.000 динара, у складу са решењима Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-7356/2018 од 30. јула 2018. године, којим су Државној ревизорској институцији одобрена средства и то: на апропријацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 3.100.000 динара и на апропријацији 485 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 1.300.000 динара и 05 број 401-10262/2018 од 26. октобра 2018. године, којим су Државној ревизорској институцији одобрена средства, и то: на апропријацији 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 22.000.000 динара и на апропријацији 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.000.000 динара.

Укупно опредељена средства из буџета Републике Србије (извор финансирања 01), у оквиру програма – Ревизија јавних средстава, програмске активности – Спровођење поступака ревизије за редовно обављање делатности Институције у 2018. години износе 695.567 хиљада динара, а укупна средства утврђена финансијским планом Институције за 2018. годину износе 701.986 хиљада динара.

На основу одлука Савета Државне ревизорске институције и одобрења министра финансија извршено је преусмеравање апропријација одобрених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, на име расхода и издатака у укупном износу од 5.500 хиљада динара тако што су умањене апропријације у износу до 10% у складу са чланом 61. став 7. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, ... 99/2016 и 113/17), и то:

- 415 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 1.560.000 динара;
- 421 – Стални трошкови у износу од 2.190.000 динара;
- 423 – Услуге по уговору у износу од 450.000 динара;
- 424 – Специјализоване услуге у износу од 200.000 динара;
- 425 – Текуће поправке и одржавање у износу од 250.000 динара;
- 426 – Материјал у износу од 850.000 динара;

а увећане су апропријације:

- 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.000.000 динара;
- 412 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.300.000 динара и
- 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 200.000 динара, чиме се укупно утврђени износ финансијског плана Државне ревизорске институције није мењао.

Чланом 5. Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2018. годину број 401-301/2018-09 од 17. јануара 2018. године овлашћен је председник Државне ревизорске институције да може да врши преусмеравање средстава у оквиру апропријација одобрених Законом којим се уређује буџет Републике Србије.



У току 2018. године, председник Државне ревизорске институције је донео седам одлука о преусмеравању средстава у оквиру апропријација које нису утицале на износе апропријација, јер су измене вршене на нивоу синтетичких конта (четврти ниво економске класификације).

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

Сви расходи Институције настали су као резултат спровођења Програма ревизије и правдају се његовим извршењем. Институција је као свој циљ за остварење програма – Ревизија јавних средстава дефинисала објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије.

Приказ показатеља учинка наведеног циља дат је у Табели број 18.

Табела број 18. Приказ показатеља учинка циља програма – Ревизија јавних средстава

Назив циља програма	Објективно извештавање Народне скупштине Републике Србије и свих заинтересованих страна о начину трошења јавних средстава и располагању имовином Републике Србије			
	Назив индикатора	Јединица мере	Базна вредност	Циљана вредност у 2018. години
1. % поднетих годишњих извештаја Народној скупштини Републике Србије у односу на годишњи план ревизије	%	100	100	100
2. % буџетских корисника обухваћених годишњим планом Државне ревизорске институције, а који су у обавези увођења родно одговорног буџетирања према плану министра финансија	%	0	80	100

У 2018. години Институција је у оквиру програма – Ревизија јавних средстава, програмске активности – Спровођење поступака ревизије за свој рад, из извора финансирања 01, утрошила средства у износу од 669.425 хиљада динара, односно 96,24% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, што је приказано у Табели број 19 по структури расхода и издатака.

Табела број 19. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2018. годину, Програм - Ревизија јавних средстава, Програмска активност – Спровођење поступака ревизије, извор финансирања 01

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх/изд
		Закон о буџету	Измена финан. плана			
1	2	3	4	5	6(5/4*100)	7



Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средства		Укупно извршење	% извршења	% учешћа у укуп. расх./изд.
		Закон о буџету	Имена финан. плана			
411	Плате, издаци и накнаде запослених (зарале)	491.378	520.478	514.747	98,90	76,88
412	Социјални доприноси на терет послодавца	87.647	92.947	91.894	98,87	13,72
413	Накнаде у натури	1	401	314	78,30	0,05
414	Социјална давања запосленима	3.745	3.745	1.863	49,74	0,28
415	Накнаде трошкова за запослене	15.800	14.240	12.145	85,29	1,81
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	630	830	811	97,69	0,12
421	Стални трошкови	21.920	19.730	13.963	70,77	2,09
422	Трошкови путовања	6.090	5.690	5.101	89,64	0,76
423	Услуге по уговору	4.600	4.150	915	22,04	0,14
424	Специјализоване услуге	2.020	1.820	106	5,82	0,02
425	Текуће поправке и одржавање	2.760	2.510	1.531	61,00	0,23
426	Материјал	8.773	7.923	6.481	81,80	0,97
462	Дотације међународним организацијама	200	200	110	54,87	0,02
482	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.101	1.101	884	80,31	0,13
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	0	0,00	0,00
485	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	1.300	1.194	91,85	0,18
512	Машине и опрема	16.000	16.000	14.968	93,55	2,24
513	Остале некретнине и опрема	1	1	0	0,00	0,00
515	Нематеријална имовина	2.500	2.500	2.398	95,93	0,36
	Укупно из буџета:	665.167	695.567	669.425	96,24	100,00

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



Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца – Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији и Закону о платама државних службеника и намештеника, расходи за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 606.641 хиљаду динара.

Накнаде у натури – Расходи за накнаде у натури извршени су у износу од 314 хиљада динара, на основу Закључка 05 број: 401-12293/2018 који је донела Влада Републике Србије 27. децембра 2018. године, а којим се препоручује корисницима буџета Републике Србије, да обезбеде износ од 2.000 динара по детету на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2019. годину.

Социјална давања запосленима – Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 1.863 хиљада динара и односе се на исплате накнада за породилско боловање у износу од 916 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или чланова уже породице у износу од 406 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у износу од 50. хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима (рођење детета) у износу од 491 хиљаду динара.

Накнаде трошкова за запослене – Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 12.145 хиљада динара и исплаћене су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима. Накнаде трошкова за (градски и међуградски) превоз за долазак на посао и одлазак са посла у висини месечне претплатне карте у Београду, Новом Саду, Нишу и Крагујевцу исплаћене су у износу од 11.834 хиљада динара. Накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћене су у износу од 311 хиљада динара за два функционера Институције у периоду јануар – април 2018. године.

Награде запосленима и остали посебни расходи – У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 811 хиљада динара за 11 (једанаест) запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе.

Стални трошкови – Стални трошкови исплаћени су у укупном износу од 13.963 хиљаде динара, на име: енергетских и комуналних услуга, услуга комуникације, трошкова осигурања, закупа имовине и опреме и осталих трошкова.

Трошкови путовања – Трошкови путовања исплаћени су у укупном износу од 5.101 хиљаду динара и односе се на службена путовања у земљи и службена путовања у иностранство. Трошкови службених путовања у земљи износе 1.997 хиљада динара и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције. Трошкови службених путовања у иностранство износе 3.104 хиљаде динара.

Услуге по уговору – Расходи на име услуга по уговору извршени су у укупном износу од 915 хиљада динара и односе се на: административне услуге, компјутерске услуге, котизације за семинаре и стручна саветовања, издатке за стручне испите, остале услуге штампања, односе са јавношћу, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, репрезентацију и остале опште услуге.

Специјализоване услуге – Расходи на име специјализованих услуга извршени су у износу од 106 хиљада динара и односе се на расходе за организацију конференција за штампу.

Текуће поправке и одржавање – Расходи на име текућих поправки и одржавања извршени су у укупном износу од 1.531 хиљаду динара и односе се на одржавање зграда, сервисирање штампача, уређаја за фотокопирање, клима уређаја и службених возила.



Материјал – Расходи за набавку материјала извршени су у укупном износу од 6.481 хиљаду динара. Наведени расходи се односе на набавку канцеларијског материјала, стручне литературе за редовне потребе и образовање запослених, горива и осталог материјала за саобраћај за службена возила Институције, материјала за одржавање хигијене и набавку потрошног материјала, алата, инвентара, резервних делова и осталог материјала за посебне намене.

Дотације међународним организацијама – Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине за 2018. годину плаћене организацијама ИНТОСАИ и ЕУРОСАИ и укупно износе 110 хиљада динара.

Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – Расходи за остале порезе износе 884 хиљаде динара, а односе се на стални порез на имовину за пословне просторе чији је корисник Институција, регистрацију службених возила и на остале порезе.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа – Расходи по основу накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени су у износу од 1.194 хиљаде динара, а односе се на исплату накнада штете за неискоришћени годишњи одмор за три функционера којима је истекао мандат и двоје запослених.

Машине и опрема – Издаци за набавку машина и опреме извршени су у износу од 14.968 хиљада динара. Наведени издаци се односе на набавку 4 (четири) службена возила марке Шкода Фабиа, 78 лаптоп рачунара, осам стоних рачунара са монитором, три монитора, 17 скенера, шест ласерских штампача и два мултифункционална штампача.

Нематеријална имовина – Издаци за набавку нематеријалне имовине извршени су у износу од 2.398 хиљада динара. Набављени су потребни софтвери за унапређење ИТ подршке ревизији (софтвер за канцеларијско пословање Microsoft Office 2019 – 80 лиценци, лиценци кључ за активацију софтвера на 10 рачунара).

На дан 31. децембар 2018. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 98.682 хиљаде динара и пасива у износу од 98.682 хиљаде динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 6.265 хиљада динара и ванбилансна пасива у износу од 6.265 хиљада динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела број 20. Биланс стања за 2018. годину

АКТИВА	износи у хиљадама динара		
	Бруто	Исправка вредности	Нето
1. Нефинансијска имовина	136.725	93.449	43.276
1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима	132.655	92.579	40.076
1.2. Нефинансијска имовина у залихама	4.070	870	3.200
2. Финансијска имовина	55.406		55.406
2.1. Краткорочна потраживања	2.890		2.890
2.2. Краткорочни пласмани	976		976
2.3. Активна временска разграничења	51.540		51.540
Укупна актива(1+2)	192.131	93.449	98.682
Ванбилансна актива	6.265		6.265
ПАСИВА			Износ
1. Обавезе			55.406
1.1. Обавезе по основу расхода за запослене			50.458
1.2. Обавезе из пословања			1.082
1.3. Пасивна временска разграничења			3.866
2. Капитал			43.276
Укупна пасива (1+2)			98.682



АКТИВА	Бруто	Исправка вредности	Нето
Ванбилансна пасива			6.265

6.1.3. Расходи финансирани из других извора

Поред средстава одређених из буџета Републике Србије (извор финансирања 01) у оквиру Програма – Ревизија јавних средстава, програмске активности – Спровођење поступака ревизије, у 2018. години утрошена су средства из извора финансирања 56 – финансијска помоћ ЕУ за спровођење Пројекта ИПА 2013 – Подршка европским интеграцијама и припрема пројеката за 2014.– 2020. годину у износу од 5.701 хиљаду динара (48.229,13 EUR), на основу потписаног уговора „Audit Quality Control in the State Audit Institution“ број 401–00–04371/2016–28 (Твининг лајт пројекат „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“), а у складу са дописом Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ о спровођењу обрачунског налога за књижење ИПА дела уговора. За реализацију наведеног пројекта утрошена су и средства из буџета Републике Србије у износу од 301 хиљаду динара, на име националног кофинансирања пројекта.

Пројекти УНДП – Поред средстава одређених Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, у Институцији су се спроводила два пројекта УНДП, и то: пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ који је финансирао СДЦ 87601/94544 и пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ који је финансирала СИДА 90562/96273. Укупно утрошена средства из ових пројеката износе 460.963 USD, односно 47.659 хиљада динара, и то: пројекта „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“ у износу од 133.920 USD, односно 13.846 хиљада динара и из пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ у износу од 327.043 USD, односно 33.813 хиљада динара.

6.1.4. Људски ресурси

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

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

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

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

Канцеларија председника Институције и Служба за интерну ревизију су организоване као посебне унутрашње јединице.

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 стручних, искуствених и осталих вредности кандидата, било да се упражњена радна места попуњавају путем јавног конкурса или преузимањем из других државних органа.



Попуњавање радних места врши се сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника.

На дан 31. децембар 2017. године у Институцији је било укупно 324 запослена, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 285, у пратећим службама 26 запослених, пет извршилаца у Канцеларији председника Институције, један извршилац у Служби за интерну ревизију и два самостална извршиоца изван свих унутрашњих јединица.

На дан 31. децембар 2018. године у Институцији је било укупно 311 запослених, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 274, у пратећим службама 26 запослених, пет извршилаца у Канцеларији председника Институције и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 287 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; 22 запослена са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

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

У циљу даљег развоја капацитета запослених у Институцији спроведене су интерне и међународне обуке (43 обуке, са трајањем од 1 до 11 дана, са 1 до 74 учесника).

Дана 25. априла 2018. године Народна скупштина је изабрала нове чланове Савета, због истека мандата Савета у ранијем саставу.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 24. децембра 2018. године у Институцији је утврђена нова унутрашња организација.

6.1.5. Континуирано усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2016–2020 године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисаних Законом о Државној ревизорској институцији. У току 2018. године је спроведена обука за 61 запосленог и испит су положила 53 запослена у децембру 2018. 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 2018. године, на основу резултата селекционог поступка на петомесечно стажирање упућено је два лица из Институције.

Стратегијом управљања људским ресурсима за период од 2017. до 2020. године постављен је циљ да Институција има уређен систем професионалног развоја у оквиру којег је установљена обавеза сталног стручног усавршавања запослених.

6.1.6. Информатичка структура

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

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

Стално се унапређује информатичка инфраструктура реализована на платформи MS SharePoint, са додавањем нових информационих услуга на истој платформи, за потребе прикупљања и управљања подацима. Подаци се складиште и у посебан систем за складиштење података NETAPP, у оквиру информационог система Државне ревизорске институције. Посебно се води рачуна о безбедности система и података, прати се приступ систему и подацима, и примењује одговарајућа заштита.

Одржава се и унапређује интерни информациони систем за евидентирање свих елемената који настају у процесу ревизије, систем за кадровску евиденцију, као и систем за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије. Користи се систем за пружање подршке на даљину, и систем за евидентирање приступа, измене и брисања докумената на систему за складиштење података. Константно се одржава и унапређује кориснички софтвер, који је неопходан запосленима у раду – оперативни системи и кориснички програми, управља се лиценцама, и пружа подршку запосленим у коришћењу истог. Прати се и коришћење хардверске опреме у оквиру Институције, и предлаже унапређивање.

Настављено је унапређивање мрежне и серверске инфраструктуре на локацији у Булевару краља Александра број 84 у Београду. Изграђена је и стављена у функцију мрежна инфраструктура на новим локацијама које је Институција почела да користи током 2018. године – у Крагујевцу, на адреси Краља Петра I број 28, и у Новом Саду на адреси Булевар Ослобођења број 5. 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, а уз додатне камере, што унапређује ефикасност рада и смањује безбедносне ризике.

Служба за информационе технологије пружа потребну техничку подршку и одржава званичну интернет презентацију Државне ревизорске институције на адреси www.dri.rs, брине о њеној сигурности предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног безбедног и исправног функционисања. Такође, Служба за информационе технологије одржава мејл сервер Државне ревизорске институције и прати безбедност.



6.1.7. Пословни простор

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

Укупна површина пословног простора у Београду који користи Институција је 3.081,01 м² на локацији Макензијева број 41 и Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула“. Пословни простор се користи на основу Споразума са Народном банком Србије, Закључка Владе којим је простор расподељен на коришћење и Уговора о закупу.

У Нишу, у улици Милојка Лешјанина број 19, Институција користи 226,47 м² пословног простора на основу Споразума са Народном банком Србије.

У Новом Саду, у улици Модена број 7, Институција је у току 2018. године користила 85,62 м² пословног простора на основу Споразума са Народном банком Србије и у улици Светозара Милетића број 10, користила је 222,58 м² пословног простора на основу Уговора о закупу пословног простора са Пословним простором Нови Сад.

Закључком Владе 05 број 361-10487/2018 од 2. новембра 2018. године Институцији је дат на коришћење пословни простор у Булевару ослобођења број 5, укупне површине од 508,44 м².

У Крагујевцу је обезбеђен нови пословни простор укупне површине од 162,12 м², у улици Краља Петра I број 28, на основу Закључка Владе 05 број 361-10900/2018 од 16. новембра 2018. године, који је записнички преузет 31. јула 2018. године.

У Београду, у улицама: Пожаревачка број 2 – С1, Милешевска број 34 и Милешевска број 38 користе се три склоништа укупне површине 441,32 м² за потребе архивирања предмета (од 2014. године).

У 2018. години закључени су Анекси уговора о продужењу рока важења уговора о закупу пословног простора у Крагујевцу. О закљученим уговорима води се евиденција.

Пословни и архивски простор са правним основама коришћења приказан је у табели број 21.

Табела број 21. Преглед пословног простора по локацијама

Локација	Квадратура	Опис	Временски период
Београд, Макензијева 41	367,22 м ² (342,22 м ² НБС и 25 м ² Фонд)	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г. бр. 7130 од 11. августа 2009. године са анексима од 10. маја 2010. године, 28. јула 2015. године и 15. октобра 2015. године. Уступање дела пословног простора у Макензијевој улици бр. 41 број 01 број 39/3-2010 од 10. септембра 2010. године од стране Фонда федерације за кредитирање бржег развоја привредно недовољно развијених република и аутономних покрајина.	Неодређено
Београд, Булевар краља Александра 84	II, V, VI и VII спрат 2.224 м ²	Влада – Закључак 77 број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године	Неодређено
Београд, Булевар краља Александра 84	VIII спрат 489,79 м ²	Влада – Закључак 05 број 361 – 7877/2016 – 1 од 13. септембра 2016. године о сагласности на Уговор о закупу пословног простора са „АИК БАНКА“ а.д. број 404 – 4875/2016 – 09 од 1. новембра 2016. године.	Неодређено (простор се користи од 1. новембра 2016. године)
Ниш, Милојка Лешјанина 19	226,47 м ² 7 канцеларија	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г.бр. 2428 од 3. марта 2011. године са анексима од 27. августа 2012. године, од 20. јануара 2015.	Док Институција не обезбеди простор или НБС не откаже уговор



Локација	Квадратура	Опис	Временски период
		године, од 28. јула 2015. године, од 1. марта 2017. године	
Нови Сад, Модена 7	85,62 м ² 4 канцеларије	Споразум о уступању права коришћења дела пословног простора са Народном банком Србије број Г.бр. 2428 од 3. марта 2011. године са анексима од 27. августа 2012. године, од 20. јануара 2015. године и од 28. јула 2015. године	Престао да важи 3. децембра 2018. године
Нови Сад, Светозара Милетића 10	222,58 м ² 7 канцеларија	Уговор о закупу пословног простора број 03-14/14-71 од 24. фебруара 2014. године са ЈП „Пословни простор“ и анексом од 1. октобра 2014. године Споразум са Градом Новим Садом број 361-3021/2017-09 од 13. јула 2017. године	До 26. јуна 2017. године (престао да важи) Престао да важи 30. новембра 2018. године
Нови Сад, Булевар ослобођења 5	508,44 м ²	Закључак Владе 05 број: 361-10487/2018 од 2. новембра 2018. године.	На две године
Крагујевац, Трг тополиваца 4	116,59 м ² 4 канцеларије	Уговор са Бизнис иновационим центром доо Крагујевац о уступању права коришћења дела пословног простора број 80/13 од 4. новембра 2013. године са анексима од 14. марта 2014. године, 30. априла 2014. године, 16. маја 2015. године, 17. јуна 2015. године, 22. децембра 2015. године, 10. марта 2016. године, 27. маја 2016. године, 17. новембра 2016. године, 5. јануара 2017. године, 27. јуна 2017. године, 7. новембра 2017. године и од 5. децембра 2017. године, 27. јуна 2017. године, 07. новембра 2017. године, 25. децембра 2017. године и 27. јуна 2018. године.	Престао да важи 31.7.2018. године
Крагујевац ул. Краља Петра 128	162,12 м ² 6 канцеларија + заједничке просторије	Закључак Владе 05 Број:361-10900/2018 од 16. 11.2018. године	Трајање годину дана, Записник о примопредаји пословног простора од 30. јула 2018. године
Београд, Милешевска 34	Архива 159,65 м ²	Уговор о коришћењу склоништа без накнаде број 361-1346/2014-09 од 30. маја 2014. године, Анекс I број 361-2106/2015-09 од 5. јуна 2015. године, Анекс II број 361-1346/2014-09/4 од 30. јуна 2016. године, Анекс III 361-1346/2014-09/8 од 24. јануара 2017. године, Анекс IV 361-1346/2014-09/9 од 5.2.2018	До 31. децембра 2018. године
Београд Пожаревачка 2 – Ц1	Архива 144,82 м ²	Уговор о коришћењу склоништа без накнаде број 361-1347/2014-09 од 30. маја 2014. године, Анекс I број 361-2105/2015-09 од 5. јуна 2015. године, Анекс II број 361-1346/2014-09/5 од 30. јуна 2016. године, Анекс III 361-1346/2014-09/9 од 24. јануара 2017. године, Анекс IV 361-1346/2014-09/8 од 5.2.2018.	До 31. децембра 2018. године
Београд, Милешевска 38	Архива 136,85 м ²	Уговор о коришћењу склоништа без накнаде број 361-5189/2017-09 од 5.2.2018	Трајање до 01. фебруара 2023. године

6.2. ИЗГРАДЊА КАПАЦИТЕТА

У циљу економичног и ефикасног коришћења расположивих ресурса Институција предузима кораке на њиховом сталном унапређивању и развоју. Изградња капацитета је препозната као један од главних циљева у Стратешком плану за период 2016 – 2020 године. На



бази процена потреба за даљим развојем Институције утврђена су четири општа циља, 15 специфичних циљева и 55 активности. Током 2018. године уз подршку пројекта УСАИД-а „Иницијатива за одговорну власт“ израђен је и усвојен Стратешки план за период 2019-2023. године. Наш нови Стратешки план је организован око три кључна циља, од којих су два екстерно, а један интерно оријентисани, за разлику од претходног. Претходни Стратешки план се фокусирао на развој Институције и унапређење квалитета ревизије, а Стратешки план за период 2019-2023. године, осим развоја и унапређења ревизије, усредсређен је на унапређење управљања учинком и повећање утицаја ДРИ као одрживе зреле организације.

6.2.1. Спровођење Стратешког плана

Током 2018. године предузели смо велики број активности на реализацији циљева Стратешког плана. У даљем тексту су приказани циљеви и активности које смо предузели:

- **Специфичан циљ 2.1. – Ажурирањем приручника – смерница за ревизију обезбедити квалитетне услуге.** У складу са изменама ISSAI стандарда (ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања), током 2018. године развили смо Приручник за ревизију правилности пословања, као и Инструкцију за израду извештаја о ревизији правилности пословања. Приручник смо развили како бисмо повећали своју ефикасност и користи за друштво. У том циљу смо у 2018. години започели са спровођењем засебних ревизија правилности. Предмет ових ревизија су биле области у којима су утврђени највећи ризици тј. где може да се да највећи допринос. У 2018. години спровели смо 58 таквих ревизија. На основу искустава стечених у ревизијама правилности у току 2019. године извршиће се ажурирање и усвајање ове методологије. Осим ове методологије, током 2018. године вршено је ажурирање Приручника за ревизију (и за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања и за ревизију сврсисходности пословања). У току 2019. године извршиће се усвајање ових измена. Ревизије спроводимо на основу ових приручника те ћемо и даље обезбеђивати њихову усаглашеност са стандардима врховних ревизорских институција. Наставићемо ове активности и правремено предузимати мере у случају измена стандарда.
- **Специфичан циљ 2.3. – Даље развијати ревизију сврсисходности и оспособити се за спровођење других врста ревизије.** За ову активност добили смо подршку Фонда за добру управу Владе Велике Британије (GGF). У току 2018. године до фебруара 2019. године, спроведен је десетомесечни пројекат „Унапређење финансијске одговорности у институцијама Републике Србије кроз екстерну ревизију“ (скраћено „Финансијска одговорност“). У оквиру овог пројекта, спроведено је више обука (у стицању вештина презентације и интеракције са медијима) и израђена методологија за извештавање о спровођењу датих препорука ревизије. Током 2018. године уз подршку пројекта USAID-а „Иницијатива за одговорну власт“ спроведена је обука за ревизију сврсисходности пословања, која је обезбедила повећање броја ревизора сврсисходности од девет до 48. То је омогућило да Институција сада располаже са 12 тимова за ревизију сврсисходности.
- **Специфичан циљ 2.4. – Успоставити и развијати систем контроле квалитета.** Као резултат пројекта „Контрола квалитета ревизија у ДРИ“ израђен је Акциони план за ажурирање система уверавања у квалитет и контроле квалитета и Приручници за уверавање у квалитет и контролу квалитета. Применом усвојених приручника унапређен је систем контроле квалитета.



- **Специфичан циљ 3.1. – Развити капацитете за стратешко и годишње планирање.** Спровођењем одређених активности Акционог плана за ажурирање система уверавања у квалитет и контроле квалитета започели смо успостављање стратешког управљачког система. Сектор број 5 (Методологија ревизије и развој) је добио као један од задатака и послове везане за стратешко планирање. Завршетком пројекта „Контрола квалитета ревизија у ДРИ“ усвојили смо нове смернице за годишње планирање засноване на ризику.
- **Специфичан циљ 3.2. – Повећати ефективност система за мерење и извештавање о учинцима.** Експерти SIGME су спровели процену потребних информација и индикатора учинака. У оквиру пројекта SIDA 96273 „Ефикаснији механизми одговорности у јавним финансијама“ спроведено је мапирање процеса ревизије и израђена студија изводљивости што ће послужити као основа за израду Система за управљање ревизијом.
- **Специфични циљ 4.3 – Пружити стручну подршку Народној скупштини за поступање након добијања извештаја ДРИ.** На основу Смерница за разматрање извештаја Државне ревизорске институције о обављеним ревизијама корисника јавних средстава усвојеним 30. августа 2017. године настављено је пружање стручне подршке Народној скупштини. У току 2018. године одржане су две седнице Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава у Суботици и Лесковцу. На овим седницама разматрани су извештаји о ревизији поменутих јединица локалне самоуправе.

6.2.2. Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета

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

У току 2018. године овај сектор је припремао интерна акта која усваја председник/ генерални државни ревизор, спроводио прегледе контроле квалитета и прегледе ради стицања уверавања у контролу квалитета, прикупљао податке за процену потреба за обукама и спроводио остале активности у складу са инструкцијама генералног државног ревизора.

Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета је у току 2018. године спровео следеће активности:

- Учествовао у изради Годишњег извештаја о раду за 2017. Годину;
- Израдио Нацрт методологије за ревизију правилности пословања;
- Вршио ажурирање методологије за ревизију финансијских извештаја и правилности пословања, као и методологије за ревизију сврхосходности пословања; извршио одређене прегледе за стицање уверавања о поступању ревизорских служби у примени одређених методолошких правила и смерница, упутстава и налога генералног државног ревизора;
- Спроводио прегледе контроле квалитета;
- Учествовао у активностима везаним за одржавање акредитације IPA јединице и учествовао у њеним активностима;
- Активно учествовао у реализацији пројеката: „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“, „Унапређење финансијске одговорности у институцијама Републике Србије кроз екстерну ревизију“ и „Иницијатива за одговорну власт“.



6.2.3 Интерна ревизија

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

Интерна ревизија Институције својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања Институције, те редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима. Активности интерне ревизије у обезбеђивању остварења циљева Институције приказане су на Слици број 10.

Слика број 10. Активности интерне ревизије



Континуитет у квалитету обављених ревизија и препорука довољан су доказ остваривања циљева дефинисаних Годишњим планом интерне ревизије за 2018. годину у оквиру расположивих ресурса.

У складу са усвојеним Годишњим планом интерне ревизије за 2018. годину, спроведено је девет ревизија, од чега су за осам издати коначни извештаји, а једна ревизија је у току. Ревизијама су обухваћена три система: финансијски систем (четири ревизије), систем набавки (четири ревизије) и систем управљања (једна ревизија у току).

Табела број 22: Преглед области ревидирања и степена извршења датих препорука



рб	Област ревдирања	број	Препоруке		
			Спроведене у року	Нису спроведене	Спроведене у 2019. години
	ФИНАНСИЈСКИ СИСТЕМ - УПРАВЉАЊЕ ИМОВИНОМ	56	16	-	40
1	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка евидентирања и извештавања о имовини	16	16	-	-
2	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка набавке, евидентирања и вулканизирања ауто-гума	15	-	-	15
3	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка отуђења путем расхоровања имовине	25	-	-	25
4	Ревизија у финансијском систему - евидентирање имовине и извештавање	-	-	-	-
	СИСТЕМ НАБАВКИ	30	4	-	26
5	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка набавке регистратора	4	4	-	-
6	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка набавке софтвера за управљање документима (писарница)	4	-	-	4
7	Ревизија прелиминарним увидом и анализом поступка набавке система за евиденцију присутности запослених на раду	22	-	-	22
8	Ревизија у систему набавке добара и услуга - ЦН и набавке изузете од примене ЗН	-	-	-	-
	СВЕГА:	86	20	-	66

У шест од осам спроведених ревизија уочене су одређене слабости интерних контрола ради чијег отклањања су дате одговарајуће препоруке и договорене су активности, лица и рокови за њихово спровођење. По основу препорука чије је спровођење било предвиђено до краја 2018. године, достављени су извештаји о реализацији плана активности на њиховом спровођењу (у потпуности).

С тим у вези, по свим извештајима интерне ревизије, сачињен је Регистар препорука са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Поред тога, донет је Стратешки план интерне ревизије за период 2019-2021. године, као и Годишњи план за 2019. 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

Сарадња Институције са Народном скупштином Републике Србије одвија се преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, као и Пододбора за разматрање извештаја Државне ревизорске институције. Народној скупштини се достављају сви извештаји о извршеним ревизијама у току године.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, на 39. седници одржаној 29. марта 2018. године, обавили су разговор са кандидатима за избор Савета Државне ревизорске институције. На седници су утврђени предлози одлука о избору Савета Државне ревизорске институције.

Одбор је утврдио Предлог одлуке о избору чланова Савета Државне ревизорске институције, којим се предлаже Народној скупштини да за председника Савета изабере др Душка Пејовића, потпредседника др Бојану Митровић, а за чланове Савета Невенку Бојанић, Маријану Симовић и Љиљану Димитријевић.

На 41. седници од 5. априла 2018. године, чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава размотрили су Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2017. годину. Представљено је извршење програма рада ДРИ у извештајном периоду, реализација финансијског плана, рад Савета, а посебно су истакнуте препоруке које је ДРИ дала за измену постојећих и доношење нових прописа из области ревизије. Другог дана рада Четврте седнице Првог редовног заседања Народне скупштине Републике Србије 25. априла 2018. године, чланови Савета Државне ревизорске институције, председник Савета др Душко Пејовић, потпредседник Савета др Бојана Митровић и чланови Савета Невенка Бојанић, Љиљана Димитријевић и Маријана Симовић положили су заклетву пред Народном скупштином.

На 48. седници од 23. маја 2018. године, члановима Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава презентован је Пројекат SIGMA „Делотворна сарадња између парламената и врховних ревизорских институција“. Пројекат и налазе до којих се дошло анализом сарадње парламената и ревизорских институција представили су експерти SIGMA-е и председник ДРИ др Душко Пејовић.

Чланови Одбора одржали су 18. јула 2018. године, 52. седницу ван седишта у Суботици, на којој су размотрили Извештај о спроведеној ревизији Града Суботице и ефеката спроведених препорука ДРИ, питање превенције корупције на локалном нивоу, Извештај Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције о разматрању секторских извештаја Државне ревизорске институције, са предлогом закључака и усвојили закључке поводом разматрања секторских извештаја Државне ревизорске институције.

У току седнице, Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције одржао је своју Трећу седницу, на којој су размотрени секторски извештаји ДРИ за претходну годину, а које су представили овлашћени државни ревизори.

На овој седници, размотрени су извештаји Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије, за ревизију организација обавезног социјалног осигурања, за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава, за ревизију буџета локалних власти, за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других



правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава и за ревизију сврсисходности пословања.

Након расправе чланови Пододбора поднели су Одбору Извештај о разматрању извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције о разматрању секторских извештаја Државне ревизорске институције, са предлогом закључака.

У наставку рада, чланови Одбора прихватили су Извештај Пододбора и усвојили закључке поводом разматрања секторских извештаја Државне ревизорске институције.

Чланови Одбора одржали су 18. септембра 2018. године, 55. седницу ван седишта, у Лесковцу, на којој им је представљен Извештај о ревизији правилности пословања Града Лесковца за 2016. годину и Одазивног извештаја за 2017. годину.

Чланови Одбора су обавили и расправу о секторским извештајима ДРИ који су представљени на 52. седници Одбора одржаној у Суботици, а које су представници ДРИ резимирани на овој седници. На крају рада, председник Савета ДРИ др Душко Пејовић представио је Извештај о раду ДРИ за 2017. годину. Председница Одбора др Александра Томић предложила је да се чланови Одбора на наредној седници изјасне о истом, а председник Савета ДРИ др Душко Пејовић упознао је чланове Одбора са садашњим и будућим активностима ДРИ.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава су, на 61. седници одржаној 6. децембра 2018. године, размотрили предлоге одлуке о финансијском плану ДРИ. Председник Савета ДРИ Душко Пејовић образложио је Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину. Након расправе чланови Одбора прихватили су Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину.

7.2. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Током 2018. године настављена је сарадња са независним телима Републике Србије – Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности, Заштитником грађана, као и Саветом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке, Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и са Канцеларијом за сарадњу са цивилним друштвом.

7.3. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Медији представљају једну од заинтересованих страна Државне ревизорске институције. Са представницима средстава јавног информисања Институција сарађује на више начина. Најчешћи вид сарадње јесу саопштења за медије, затим одржавање конференција за новинаре, одговори на питања новинара послата електронским путем, давање изјава председника Институције.

Током 2018. године објављено је 70 саопштења на сајту Институције.

Институција је у 2018. години одржала четири конференције за медије. Прва конференција одржана је 5. априла када је представљен Извештај о раду ДРИ за 2017. годину. На другој конференцији, одржаној 19. октобра, представљен је 1000. извештај о ревизији. Јубиларни извештај о ревизији се односио на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ужица за 2017. годину. Трећа и четврта



конференција биле су посвећене представљању извештаја о ревизији сврсисходности пословања и то – 18. децембра „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ и 27. децембра „Противградна заштита у Републици Србији“.

У циљу ефикасније и лакше комуникације са медијима, Институција је, истовремено са објављивањем извештаја о ревизији на сајту, припремала и слала медијима и резимее извештаја. На овај начин, новинари су лакше сагледавали налазе и препоруке из извештаја о ревизији.

У циљу јачања сарадње с медијима, председник Институције одржао је 11. децембра састанак са уредницима појединих домаћих медија. На састанку су, између осталог, разматране актуелности у вези са извештајима о ревизији, досадашњи резултати и планови за будући развој ДРИ, а разматрани су и предлози за квалитетнију сарадњу ДРИ и медија.

Током 2018. године у штампаним, електронским и веб медијима објављен је 1.661 текст у вези да радом и надлежностима Државне ревизорске институције.

Број јединствених посетилаца званичној интернет презентацији ДРИ (www.dri.rs) током 2018. године износио је 24.175, број посета 42.739, док је број укупно прегледаних страница износио 533.906.

Циљ сарадње са представницима средстава јавног информисања јесте, пре свега, транспарентно обавештавање грађана на који начин се троше јавна средства, као и промовисање делокруга рада ДРИ и подизања њеног угледа и утицаја у јавности.

7.4. САРАДЊА СА ГРАЂАНИМА

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

8. МЕЂУНАРОДНА САРАДЊА

8.1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (INTOSAI)

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

8.1.1. INTOSAI Радна група за ревизију јавних набавки

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Руске Федерације, Институција је од априла 2017. године и формално чланица INTOSAI Радне групе за ревизију јавних набавки. Радна група за ревизију јавних набавки успостављена је на иницијативу ВРИ Руске Федерације и ВРИ САД, а остале земље су је једногласно подржале на 21. Конгресу INTOSAI одржаном у Пекингу 2013. године.



Циљ Радне групе је развој универзално прихваћених заједничких приступа и процедура за ревизију јавних набавки заснованих на потенцијалу врховних ревизорских институција које имају различита искуства у овој области.

Међу задацима које Радна група настоји да оствари су анализа међународних пракси и методолошких основа за ревизију јавних набавки, развој међународних стандарда, упутстава и смерница за ревизију јавних набавки, за одређене ресоре и области, као и креирање свеобухватних обука.

8.1.1.1. Други састанак INTOSAI Радне групе за ревизију јавних набавки

У оквиру активности током 2018. године, Институција је била домаћин другог састанка INTOSAI Радне групе за ревизију јавних набавки, одржаног у Београду, 7-8. јуна. Састанак је организован у сарадњи ВРИ Србије и Руске Федерације. Ревизија јавних набавки је једна од кључних области којима се баве врховне ревизорске институције, како због њене релевантности у оквиру јавне потрошње, тако и због њеног значаја за стабилно функционисање економског тржишта. Ова Радна група успешно ради у циљу пружања помоћи врховним ревизорским институцијама у развоју заједничких методолошких приступа за организацију и спровођење ревизија јавних набавки. Досадашња постигнућа Радне групе огледају се у томе што је израђен Нацрт упутства за ревизију јавних набавки и што ће будуће Упутство за ревизију јавних набавки бити уврштено у INTOSAI Оквир за професионалне стандарде.

Током састанка, чланице Радне групе, међу којима и Институција, представиле су колегама из других земаља, законски оквир и начин спровођења ревизија јавних набавки у матичној земљи.

На састанку су представљени и извештај о ажурирању Упутства ЕУ за ревизију јавних набавки, а дискутовано је и о даљим корацима за рад на Нацрту упутства за ревизију јавних набавки које ће представљати резултат рада ове INTOSAI Радне групе.

Састанку су, поред домаћина ДРИ и ВРИ Руске Федерације, присуствовале и ВРИ Азербејџана, Јерменије, Јужне Африке, Кине, Киргистана, Кувајта, Пакистана, Португала, Словеније, Тајланда и Филипина, као и представник Форума за INTOSAI професионална саопштења који се састанку прикључио путем видео линка.

8.1.1.2. Конференција „Мотивисање и оснаживање врховних ревизорских институција за спровођење колегијалног прегледа“

У оквиру активности током 2018. године, делегација ДРИ учествовала је на конференцији „Мотивисање и оснаживање ВРИ за спровођење колегијалног прегледа“ одржаној 20-22. јуна у Братислави, у организацији ВРИ Словачке, која председава Поткомитетом за колегијални преглед од 2012. године.

Вредности и користи од колегијалног прегледа и изградња кредибилитета ВРИ кроз колегијалне прегледе само су неке од разматраних тема. Током конференције представљена су искуства ВРИ на пољу примене различитих алата за спровођење колегијалног прегледа које је развила INTOSAI. Конференцији је присуствовало око 90 представника ВРИ из различитих регионалних организација INTOSAI.



8.2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (EUROSAI)

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

8.2.1. EUROSAI Радна група за информационе технологије (ИТ)

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

Председавајући ове радне групе од 2014. године је ВРИ Пољске, која је преузела председавање од ВРИ Швајцарске. Следећи председавајући, од 2020. године, биће ВРИ Естоније.

Институција је једна од 41 чланице ове EUROSAI Радне групе. Циљ ове EUROSAI Радне групе је да шири институционалну размену знања и искуства међу ВРИ EUROSAI и подстиче спровођење заједничких активности у области информационих технологија. Радна група настоји да буде комплементарна са иницијативама Сталног комитета INTOSAI за ИТ ревизију и да подстиче међусобну размену искустава између ове две организације.

8.2.1.1. Дванаести састанак EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ)

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на 13. састанку EUROSAI Радне групе за ИТ, одржаном 12-13. априла у Талину, у организацији ВРИ Естоније и ВРИ Пољске.

Током састанка, разматрана су питања везана за припрему Приручника за ИТ ревизију, самооцењивање ИТ ревизије и спровођење заједничких ревизија. Договорено је даље развијање базе података „CUBE“ која се користи за представљање резултата ИТ ревизија. Група је одлучила да ће се ова база повезати са базом ревизија коју одржава ВРИ Чешке Републике. Биће креиран и механизам у оквиру EUROSAI, који ће за циљ имати одабир предмета за будуће паралелне ИТ ревизије. На овај начин ВРИ у оквиру EUROSAI намеравају да одговоре на изазове које представљају свеприсутне информационе технологије.

Током овог догађаја, ВРИ Естоније организовала је и семинар „Контролно окружење: е-Естонија“ током ког је организована и посета електронској управи Естоније где су презентована различита ИТ решења и сајбер безбедност у јавном сектору Естоније.

Састанку је присуствовало 75 учесника из 31 ВРИ.

8.2.2. EUROSAI Радна група за ревизију и етику

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Португала, Институција је од децембра 2012. године чланица EUROSAI Радне групе за ревизију и етику.

Суштински задатак ове Радне групе истакнут је кроз њена два циља: промовисање етике као једног од стубова ВРИ и промовисање етичког понашања у организацијама јавног сектора кроз ревизорску функцију ВРИ. У обе ове области, Радна група је до сада израдила компаративне



анализе начина на који се ВРИ баве етиком, објавила је радове у којима се наводе и проучавају ове праксе, одржавала семинаре и радионице, била активно укључена у ажурирање ISSAI 30 и у припреми упутстава за ВРИ.

8.2.2.1. Девети састанак EUROSАI Радне групе за ревизију и етику

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на деветом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију и етику, одржаном 22-23. октобра 2018. године у Лисабону, у организацији ВРИ Португала.

На састанку су размењена искуства у управљању етиком и у ревизији ради јачања интегритета, разматране су новине и потенцијална сарадња са екстерним партнерима, затим координирање активности са повезаним пројектним групама, као и план даљих активности.

EUROSАI је развио добар оквир за спровођење Етичког кодекса (ISSAI 30) INTOSАI и промоцију интегритета у јавном сектору захваљујући седмогодишњем раду ове EUROSАI Радне групе.

Представници Институције, са домаћином ВРИ Португала и Европским ревизорским судом, учествују у изради модела за обуку о етици, који представља једну од активности из Плана рада ове Радне групе за период 2017-2020.

На састанку су учествовали и представници Организације за економску сарадњу и развој (OECD) који су представили Препоруку OECD о интегритету у јавном сектору. Допринос састанку кроз презентације дали су и председник Етичког одбора Банке Португала, председник Транспарентности Португала, као и директор Института за квалитет Португала. Међу многим питањима обрађеним током састанка, било је речи и о Предлогу европске директиве о заштити узбуњивача, као и ISO стандарду 37001 из области система управљања намењеном за борбу против мита и корупције.

Састанку је присуствовало око 40 делегата из 19 европских ВРИ и Европски ревизорски суд.

8.2.3. EUROSАI Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Украјине, Институција је од августа 2014. године чланица EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа. Мисија Радне групе је да ојача сарадњу у области развоја потенцијалне ревизије, координирању напора европских држава у управљању мерама за спречавање и елиминисање последица природних непогода и катастрофа.

8.2.3.1. Четврти састанак EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на четвртом састанку EUROSАI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 29-30. марта у Кишињеви, у организацији ВРИ Молдавије и ВРИ Украјине.

У складу са циљевима Радне групе, на састанку су разматрани заједнички напори на утврђивању најрелевантнијих питања повезаних са превенцијом и санацијом непогода и катастрофа, као и заједнички рад и размена знања на спровођењу ефективних ревизија у овој области.



8.2.4. EUROSАI Радна група за ревизију општина

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

8.2.4.1. Други састанак EUROSАI Радне групе за ревизију општина

У оквиру активности током 2018. године, Институција је била домаћин другог састанка EUROSАI Радне групе за ревизију општина и семинара на тему „Финансије локалних власти: будући изазови“, одржаних 5-6. новембра у Београду. Састанак и семинар организовани су у сарадњи ВРИ Србије и ВРИ Литваније.

Током састанка на ком су се окупиле колеге из врховних ревизорских институција Албаније, Аустрије, Хрватске, Данске, Естоније, Федерације Босне и Херцеговине, Финске, Грчке, Мађарске, Израела, Италије, Летоније, Литваније, Македоније, Малте, Молдавије, Црне Горе, Пољске, Португала, Републике Српске, Румуније, Словачке, Словеније, Шпаније, Турске и Украјине, разматрани су стање финансија локалних власти, ефективно финансијско управљање и одговорност, зајмопримање и дуговање, као и улога централне власти у овим процесима. Разматране су активности у вези са планом рада ове Радне групе у периоду 2017-2020. године, а нарочито у вези са резултатима и акционим планом за 2019. годину.

На семинару су размотрени и различити методи за унапређење нивоа управе који је најближи грађанима, и утврђују се универзални финансијски изазови са којима се често суочавају регије и државе.

8.2.5. Конференција „Улога врховних ревизорских институција у јачању одговорности, транспарентности и интегритета у јавном сектору“

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на конференцији на високом нивоу „Улога врховних ревизорских институција у јачању одговорности, транспарентности и интегритета у јавном сектору“, коју је организовала ВРИ Бугарске у оквиру бугарског председавања Саветом Европске Уније, 15. маја у Софији.

Конференцији су присуствовали челници и представници 26 европских ВРИ, укључујући 19 држава чланица, челници ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата и председник Европског ревизорског суда.

Програм конференције обухватио је четири панела у оквиру којих се дискутовало о институционалној независности као кључном фактору за ефективност ВРИ, о ревизијама оријентисаним ка вредностима, о административним капацитетима модернизације ВРИ, као и о комуникацији са заинтересованим странама и повећању поверења грађана. Председник Институције одржао је презентацију у оквиру другог панела.

Конференција је један од значајнијих догађаја у календару бугарског председавања Саветом Европске уније који је омогућио размену искустава између држава чланица ЕУ и држава Западног Балкана, као и истицање европске перспективе Западног Балкана.



8.2.6. Семинар Контакт комитета ЕУ о ревизији јавних набавки

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на семинару Контакт комитета ЕУ о ревизији јавних набавки, одржаном 31. маја и 1. јуна у Атини. Организатор семинара била је ВРИ Грчке.

Семинару је присуствовало 47 представника из 26 ВРИ Европске уније, Европског ревизорског суда, OECD/SIGMA, као и пет држава кандидата за приступање ЕУ.

Говорећи другог дана семинара, председник Институције је представио извештај о ревизији сврсисходности пословања на тему „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“. Ова ревизија сврсисходности је спроведена у оквиру Другог пројекта паралелне ревизије сврсисходности који су реализовали ВРИ Шведске уз подршку Европског ревизорског суда, а заједно са ВРИ Мреже држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији.

Семинар је допринео дискусији о примени нових ЕУ директива о јавним набавкама из 2014. године, најчешћим проблемима у систему јавних набавки, смерницама о јавним набавкама и ревизијама у тој области.

8.2.7. EUROSАI семинар о методологији ревизије

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на EUROSАI семинару о методологији ревизије одржаном 16-17. октобра у Варшави. Ово је први из серије семинара планираних на тему текућих потреба ВРИ у погледу развоја институционалних капацитета.

Семинар је био подељен на три тематске области: уверавање у квалитет (обезбеђивање квалитета ревизије, укључујући примену међународних стандарда), комуникацију са заинтересованим странама (укључујући савремене методе за представљање ревизијских налаза и препорука), као и планирање ревизије, на стратешком и оперативном нивоу.

Преко 60 делегата одговорних за методологију, стратешко планирање, уверавање у квалитет ревизије и односе са заинтересованим странама учествовало је на радионицама и панел дискусијама током којих су утврђене потребе европских ВРИ у смислу методологије, планирања и комуникације.

ДРИ је представила европским колегама начин на који Државна ревизорска институција Републике Србије планира ревизије на стратешком и оперативном нивоу, уз коришћење анализе ризика.

Састанак, на ком су учествовале делегације из скоро 30 ВРИ, организовала је Национална канцеларија за ревизију Пољске чији је задатак да координира стратешким циљем 2 „Развој институционалних капацитета“ Стратешког плана EUROSАI за 2017-2023. године.

8.2.8. EURORAИ семинар „Ревизија предузећа у власништву локалних самоуправа“

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на међународном семинару „Ревизија предузећа у власништву локалних самоуправа“ одржаном 18. октобра у Секешфехервару, у Мађарској.

На семинару су представљена практична искуства ревизије финансијских извештаја, затим ревизије правилности и ревизије сврсисходности пословања предузећа у власништву локалних самоуправа. Разматрано је и питање праћења учинка предузећа у локалном



власништву. Било је речи и о очекивањима јавности у погледу доброг управљања јавним средствима којима се финансира пружање услуга на локалном нивоу.

Међународни семинар, на ком је учествовало 150 делегата из 25 земаља, организовала је Европска организација регионалних ревизорских институција (ЕУРОРАИ) и ВРИ Мађарске.

8.3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПСКОГ РЕВИЗОРСКОГ СУДА

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

Поред представника ВРИ земаља чланица ЕУ, на састанке Контакт комитета позивају се и представници ВРИ држава кандидата за приступање ЕУ Албаније, Црне Горе, Северне Македоније, Србије и Турске, као и представници IDI, EUROSAI, INTOSAI и SIGMA, у својству посматрача.

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

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

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

8.3.1. Састанак Контакт комитета челника врховних ревизорских институција Европске уније

Председник Институције, присуствовао је састанку Контакт комитета челника ВРИ Европске уније (ЕУ) и Европског ревизорског суда (ЕРС), одржаном у Дубровнику 11-12. октобра. Догађај је организовала ВРИ Хрватске, у својству председавајућег Контакт комитета, а у сарадњи са ВРИ Пољске следећим председавајућим Контакт комитета и Европским ревизорским судом, претходним председавајућим Контакт комитета.

Главна тема састанка се односила на „Интеракцију са грађанима ЕУ – отварање врховних ревизорских институција“, која је организована кроз дискусију у форми две подсесије „Интеракција са грађанима ЕУ – поглед кроз прозор“ и „Иновативни приступи врховних ревизорских институција држава чланица Европске уније у комуникацији са грађанима/заинтересованим странама“. На скупу је било речи и о изазовима државне ревизије, као и о могућностима за унапређење утицаја врховних ревизорских институција.



На састанку се такође разговарало о активностима Контакт комитета и професионалних партнера, као и о ревизијама ВРИ чланица Контакт комитета на теме везане за ЕУ. У оквиру овог састанка представљен је Извештај о активностима Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата ЕУ и Европског ревизорског суда.

8.3.2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније и ВРИ Мреже

Официр за везу Институције присуствовао је, у својству учесника, састанку официра за везу ВРИ Мреже (9. маја) и, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ ЕУ (10-11. маја), одржаним у Валети, у организацији ВРИ Малте.

На састанку Мреже је, између осталог, разматрана реализација плана рада Мреже и конкретизован начин реализације будућих активности из наведеног плана.

Главна сврха састанка официра за везу је припрема састанка Контакт комитета. Официри за везу ВРИ ЕУ размотрили су најновије развојне промене и активности за расправу на Контакт комитету. Осим тога, расправљали су и о главној теми састанка Контакт комитета, односно о односу и отварању ВРИ према грађанима.

8.3.3. Друга и трећа радионица о ревизији финансијских извештаја

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на другој и трећој радионици посвећеној ревизији финансијских извештаја одржаној 25-28. септембра у Бечићима, односно 26-30. новембра у Анкари.

Учесници радионица, представници ВРИ Албаније, Босне и Херцеговине, Северне Македоније, Србије, Турске и Црне Горе, разменили су знања и искуства кроз практичну примену својих методологија у области вредновања интерних контрола, оцене ризика и узорковања (на другој радионици), као и у области евалуације налаза и извештавања (на трећој радионици).

Друга и трећа радионица организоване у оквиру Плана рада Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда. Прву радионицу организовала је ВРИ Босне и Херцеговине (2017. године). Национална канцеларија за ревизију Шведске пружа експертску подршку Мрежи у вези са серијом радионица за ревизију финансијских извештаја.

8.3.4. Радионица „ИТ подршка у поступку ревизије и ревизијски софтвер“

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на радионици „ИТ подршка у поступку ревизије и ревизијски софтвер“ одржаној 14-15. новембра у Тирани.

На радионици су разматране теме које се односе на ИТ подршку у процесу ревизије коришћењем IDEA софтвера, анализу података за методе и технике ревизије, као и коришћење генерализованог ревизијског софтвера (GAS).

Искуства у области ИТ подршке у поступку ревизије на овом скупу разменили су представници ВРИ Албаније, Босне и Херцеговине, Северне Македоније, Србије, Турске и Црне Горе.

Радионица је организована у складу са Планом рада Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање ЕУ и Европског ревизорског суда за период 2018-2020. године.



8.3.5. Програм стажирања у Европском ревизорском суду

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

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

У току 2018. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је двоје запослених Институције, који су радили у Комори 5 – Финансирање и администрирање Уније.

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

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

У оквиру билатералне сарадње током 2018. године, Институција је била домаћин семинара на тему „Ревизија буџета програма здравства и образовања“ који је одржан 17-18. априла у Београду.

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

Две институције потписале су Споразум о професионалној сарадњи, која ће се одвијати у области превођења и примене стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција, стручном усавршавању ревизора, унапређењу ревизорске професије, као и у заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица.

Током 2018. године, представници Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске присуствовали су обукама које је организовала Институција.

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

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је у својству предавача на едукацији о контроли квалитета у ревизији одржаној на Јахорини 20. септембра. Едукација је првенствено била намењена руководећим кадровима задуженим за



финансијску ревизију и контролу квалитета финансијске ревизије у институцијама за ревизију у Босни и Херцеговини.

Представници Институције одржали су презентације у вези са искуствима из пројекта увођења система контроле квалитета који је реализован у сарадњи са Националном канцеларијом за ревизију Летоније, као и о практичној примени контроле квалитета у Институцији. Представници Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине представили су искуства, изазове и слабости у систему контроле квалитета у области финансијске ревизије.

Након презентација је одржана панел дискусија током које су размењивана искуства свих учесника скупа са нагласком да је потребно да се одржи корак са континуираним изменама међународних стандарда и њиховој примени у пракси.

Едукацију све четири канцеларије за ревизију у Босни и Херцеговини организовала је Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине.

8.7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЦРНЕ ГОРЕ

У оквиру активности током 2018. године, делегација Институције учествовала је на радионици о ревизији финансијских извештаја политичких субјеката, одржаној 8-9. фебруара у Подгорици.

Радионици, чији је домаћин била Државна ревизорска институција Црне Горе, присуствовали су и председници ВРИ Црне Горе, Хрватске и Словеније.

Циљ радионице била је размена искустава из области ревизије финансијских извештаја и правилности пословања политичких странака, са посебним освртом на законодавни оквир, методологију спровођења ревизије и изазове са којима се ВРИ суочавају приликом спровођења оваквих врста ревизије. Истакнут је значај сарадње остварене између ВРИ Црне Горе са ВРИ Хрватске и Србије кроз редовно организовање радионица и састанака на ову тему.

Током дводневне радионице, своје презентације и искуства у спровођењу ревизија политичких субјеката представили су представници ВРИ Црне Горе, Хрватске, Словеније и Србије. Учесници радионице су сагледали изазове са којима се ВРИ суочавају у поступку спровођења ревизије политичких партија и дали препоруке које би се могле примењивати у даљем раду.

8.8. ТВИНИНГ ЛАЈТ ПРОЈЕКАТ „КОНТРОЛА КВАЛИТЕТА РЕВИЗИЈА У ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ“

Државна ревизорска институција Републике Србије у сарадњи са Државном ревизорском институцијом Летонске Републике успешно је окончала сарадњу у оквиру Твининг лајт пројекта „Контрола квалитета ревизија у Државној ревизорској институцији“, маја 2018. године.

Циљ твининг лајт пројекта, који финансира Европска унија са скоро 250 хиљада евра, јесте повећање ефективног и ефикасног управљања и коришћења јавних средстава у Републици Србији кроз јачање ревизијских капацитета Државне ревизорске институције.

Као резултат овог пројекта, Институција је увела одговарајући систем контроле квалитета ревизије усклађен са европским и међународним стандардима ревизије и стандардизовала своју ревизијску праксу у складу са међународно признатом добром праксом.

– 74 ревизора је обучено за оквир ISSAI стандарда;



- Израђене су Смернице за контролу квалитета и уверавање у квалитет ревизије и контролне листе (за ревизију финансијских извештаја, ревизију правилности и ревизију сврсисходности пословања);
- Смернице за контролу квалитета ревизије тестиране су од стране ревизорских тимова из ДРИ током четири пилот ревизије (две текуће ревизије и две завршене ревизије);
- 70 ревизора је обучено за израђене процедуре за контролу квалитета и уверавање у квалитет;
- Организоване су 2 студијске посете, у Летонију и Шведску;
- Одржано је 5 консултативних састанака.

8.9. САРАДЊА СА ПРОГРАМОМ УЈЕДИЊЕНИХ НАЦИЈА ЗА РАЗВОЈ (UNDP)

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

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

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

У оквиру сарадње Институције са UNDP, спроводе се два пројекта у којима Институција активно учествује.

8.9.1. Пројекат „Унапређење ревизије на локалном нивоу за ефикасније управљање јавним финансијама“

Реализација пројекта „Унапређење ревизије општина ради одговорности и ефикасности у управљању јавним финансијама“ започела је новембра 2015. године, а завршетак је планиран за октобар 2019. године. Пројекат спроводе Државна ревизорска институција, Министарство финансија и Програм Уједињених нација за развој (UNDP).

Пројекат је финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC). Пројекат чини део UNDP портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама који финансира SIDA и који је комплементаран овом пројекту који финансира SDC.

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

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2018. године, односиле су се на обуке за запослене, израду стручних анализа, подршку учешћу запослених у Институцији на међународном стручним скуповима, као и подршку превозу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе за потребе Институције.



Уз подршку Пројекта, делегација ДРИ је учествовала на радном састанку EUROSAI ITASA; на састанку EUROSAI радне групе за ИТ ревизију; на семинару - Примена регулативе ЕУ о заштити података о личности – GDPR Првих 60 дана примене; на семинару о интерној ревизији; на вебинару „Нови закон о јавним набавкама“; на семинару „Набавке на које се закон не примењује“ у организацији Института за економску дипломатију; на другој радионици о ревизији финансијских извештаја; на саветовању правника „Кривично право“; на предавању у вези са досадашњим искуствима ДРИ у поступку спровођења ревизије финансијских извештаја јединица локалне самоуправе за 180 учесника из 26 градова и општина; на другој регионалној конференцији интерних ревизора у јавном сектору у сарадњи са Удружењем интерних ревизора Србије; на EURORAI семинару посвећеном ревизији ЈП у власништву ЈЛС; на другом састанку Радне групе EUROSAI за ревизију на тему „Финансије локалних власти: будући изазови“; на предавању „Унапређење управљања јавним финансијама на локалном нивоу“ на коме је учествовало преко 140 представника ЈЛС.

8.9.2. Пројекат „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“

Реализација пројекта „Ефикаснији механизми одговорности у области јавних финансија“ започела је јуна 2016. године, а завршила се децембра 2018. године. Пројекат су спроводили Државна ревизорска институција, Министарство финансија, Управа за јавне набавке, Комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, Правосудна академија, Стална конференција градова и општина (СКГО) и Програм Уједињених нација за развој (UNDP).

Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (SIDA). Пројекат чини део UNDP портфеља већег обима који се бави механизмима одговорности у јавним финансијама, надограђујући се на постигнућа двогодишњег програма који је претходио овом пројекту, који је такође финансирала SIDA и који је комплементаран секторском пројекту у овој области који финансира Швајцарска агенција за развој и сарадњу (SDC).

Овај свеобухватни програмски оквир има потенцијал да води ка променама у смислу јачања поверења у систем јавних финансија Републике Србије и његове целокупне реформе. Општа сврха овог пројекта је спровођење реформе јавних финансија све више као реформе управљања, уз усредсређивање на добро и ефикасно управљање институцијама. Циљ пројекта је да се развију хоризонтални и вертикални механизми одговорности у области јавних финансија, што ће допринети стабилном управљању јавним средствима и смањењу могућности за корупцију у Републици Србији.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2018. године односиле су се на обуке на тему комуникацијских вештина које је похађало 72 државна ревизора; обуку на тему управљања људским ресурсима; на организацију семинара на тему „Ревизија буџета програма здравства и образовања“; на организацију семинара „Контрола квалитета ревизије“; на организацију састанка INTOSAI Радне групе за јавне набавке; на EUROSAI састанку о методологији ревизије; на обуку о вештинама писаног извештавања у ревизији за 70 државних ревизора; на семинар „Синергија 2018“; на програм сертификације државних ревизора; на трећу радионицу о ревизији финансијских извештаја; на радионицу посвећеној ИТ ревизији; на семинару за ИТ ревизију.

У оквиру активности везаних за **увођење Система за управљање ревизијом (AMS)** у току 2018. године, формирана је радна група за увођење AMS, као и ангажовање међународних консултаната који су водили процес мапирања ревизије и израду студије изводљивости.



У оквиру припреме за увођење Система за управљање ревизијом, спроведене су и две студијске посете (ВРИ Румуније у марту 2018. и ВРИ Шведске у априлу 2018. године) и седам радионица за мапирање процеса.

Крајем децембра, предат је нацрт студије изводљивости и одржан је 6. састанак радне групе на коме су представљени коначни резултати студије изводљивости.

ДРИ ће имати и боље техничке могућности за системско праћење спровођења препорука које ће остварити у склопу развоја прилагођеног софтвера за управљање ревизијама (AMS), чија се набавка планира за 2019. годину, а прва примена за 2020. годину.

8.10. ПРОЈЕКАТ „УНАПРЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОДГОВОРНОСТИ У ИНСТИТУЦИЈАМА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ КРОЗ ЕКСТЕРНУ РЕВИЗИЈУ“ ФОНДА ЗА ДОБРУ УПРАВУ ВЛАДЕ ВЕЛИКЕ БРИТАНИЈЕ (GGF)

У току 2018. године, започето је спровођење десетомесечног пројекта „Унапређење финансијске одговорности у институцијама Републике Србије кроз екстерну ревизију“ (скраћено „Финансијска одговорност“) финансираног из Фонда за добру управу (GGF) Владе Уједињеног Краљевства (УК). Посебан стуб GGF је механизам за техничку помоћ намењен подршци реформама у две приоритетне области – **добра управа и привредни развој**. Циљ Фонда је већа политичка и економска стабилност, уз истовремено смањење сиромаштва и повећање привредног раста. GGF је предвиђен за период од најмање три године, са расположивим средствима која се утврђују за сваку фискалну годину. Механизмом за техничку помоћ у Србији управља фирма PricewaterhouseCoopers (PwC) из УК, заједно са PwC из Србије и организацијом Центар за европске политике – ЦЕП, у блиској сарадњи са Британском амбасадом у Србији.

Један од најефикаснијих начина за повећање финансијске одговорности и резултата институција и њиховог руковођења је путем ревизија сврсисходности које оцењују да ли су јавна средства коришћена у складу са владиним плановима и да ли њихови резултати стварају ефективне промене за грађане. Ради повећања интереса опште јавности за покренуте теме, унапређење спровођења препорука ревизија сврсисходности и олакшавања коришћења ових извештаја од стране Народне скупштине РС, пројекат је пружио следећу подршку Институцији:

- оцену ефеката ревизија сврсисходности спроведених у претходном периоду, уз припрему методологије и приручника за праћење ефеката и обуку запослених за њихово коришћење;
- припрему студије случаја (и накнадне обуке) за визуализацију података за руководство ДРИ и ревизорске тимове из различитих сектора. Пројекат је подржао Институцију у припреми плана комуникације и алата за ревизију сврсисходности, као и у организацији радионице и консултативних догађаја са утврђеним циљним групама ради представљања налаза ревизије сврсисходности. Израђен је и Концепт и план сарадње са организацијама цивилног друштва;
- припрему и представљање надлежном скупштинском одбору одабраног извештаја о ревизији сврсисходности, ради ефективног представљања кључних порука. У том смислу, пројекат је подржао и преношење најбоље британске праксе у области контроле јавних финансија и парламентарног надзора на основу искустава ВРИ УК.



8.11. ПРОЈЕКАТ „ИНИЦИЈАТИВА ЗА ОДГОВОРНУ ВЛАСТ“ АМЕРИЧКЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА МЕЂУНАРОДНИ РАЗВОЈ (USAID)

Пројекат за одговорну власт је четворогодишњи пројекат који ће трајати од фебруара 2018. године до фебруара 2022. године и чији су главни корисници Државна ревизорска институција, Агенција за борбу против корупције, локалне власти и организације цивилног друштва.

Општи циљ пројекта је да ојача капацитете и повезаност кључних заинтересованих страна у Републици Србији за повећање одговорности власти на националном и локалном нивоу.

У оквиру активности током 2018. године, пројекат је пружио подршку Институцији кроз: обуке за лидерство и руководство; обуке за ревизију сврсисходности; процес стратешког планирања; као и сарадњу са Народном скупштином.

8.12. САРАДЊА СА НЕМАЧКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ЗА ТЕХНИЧКУ САРАДЊУ (GIZ)

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

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

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

У оквиру активности са Институцијом током 2018. године, настављено је са спровођењем свеобухватне Стратегије управљања људским ресурсима; израду Приручника за методологију ревизије националне припремљености за спровођење Агенде 2030 (циљева одрживог развоја); као и подршка упућивању запослених Институције на обуке у организацији Центра за изузетност у финансијама у Љубљани. Пројекат је подржао учешће представника Институције на обуци о ревизији сврсисходности 12-14. јуна; обуци у области ИТ ревизије 18-20. септембра; радионици посвећеној сарадњи интерних и екстерних ревизора 9-11. октобра; обуци за предаваче за финансијско управљање и контролу 11-13. децембра.

8.13. САРАДЊА СА МИСИЈОМ OEBS

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



Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Министарства финансија – Одељење за буџетску инспекцију, у области јавних набавки.

Током 2018. године, настављени су састанци на ову тему, и то 5-6. јула 26-27. новембра..

8.14. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ

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

Институција сарађује са Светском банком на подршци пројекту „Модернизација и оптимизација државне управе“ који има за циљ унапређење управљања у области јавних набавки, јавних инвестиција, управљања кадровима и финансијама, као и на пројекту техничке помоћи Републици Србији у реформи финансијског извештавања.

8.15. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ МОНЕТАРНИМ ФОНДОМ

Институција сарађује са ММФ и техничким мисијама везаним за јачање буџетског планирања, извршења и извештавања; фискалне ризике, извештавање и припрему буџета; измене и допуне Закона о буџетском систему; као и у оквиру Програма реформе управљања јавним финансијама.

8.16. САРАДЊА СА OECD/SIGMA

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

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

OECD/SIGMA је почетком 2018. године започела пројекат подршке Институцији за спровођење Стратешког плана у смислу развоја информација о учинку Институције.

На захтев Институције, SIGMA је 2016. године спровела Функционалну анализу ДРИ и у оквиру исте дала одређени број препорука за подршку даљем развоју Институције. Један део препорука односио се на информације о учинку Институције које би омогућиле информације/анализе за ефективно и ефикасно руковођење Институцијом, у смислу проактивног коришћења управљачких информација за ефективно доношење одлука, управљање ревизијама, и извештавање о учинку.

У складу са наведеним, а ради континуитета започете сарадње, планирано је да SIGMA током 2018. године пружи подршку Институцији за развој аранжмана/начина за управљање



учинком Институције и израду оквира информација које би омогућиле управљање пословима и ефективно извештавање о учинку Институције. Подршка је усклађена са INTOSAI Оквиром за мерење учинка ВРИ и другим релевантним упутствима. У сарадњи са SIGMA, спровode се следеће активности:

- утврђивање информација које су потребне Институцији за ефективно интерно управљање свакодневним пословима;
- утврђивање информација о учинку које су потребне Институцији да би ефективно извештавала екстерне заинтересоване стране, показала одговорност и остварила свој Стратешки план;
- израда оквира и аранжмана, укључујући и индикаторе учинка, ради управљања и извештавања о учинку.

8.17. САРАДЊА СА ДЕЛЕГАЦИЈОМ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ И КАНЦЕЛАРИЈОМ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институција је и током 2018. 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“.

У вези са Поглављем 32, имајући у виду договор да се ажурира Мониторинг табела Поглавља 32, Државна ревизорска институција редовно доставља ажурирану Мониторинг табелу за Поглавље 32. У складу са тим, Институција је доставила Мониторинг табелу септембра и ажурирала исту октобра 2018. године. Институција је доставила ажуриран прилог за Национални програм за усвајање правних тековина ЕУ (NPAА) у три наврата, у јуну, септембру и децембру 2018. године за сваку од три наведене Преговарачке групе. У периоду од 28. 11. до 30. 11. 2018. године организована је Мониторинг мисија за Поглавље 32, током које су представници мисије посетили просторије Институције и уверили се у неопходност да Институција добије адекватан и довољан пословни простор, у циљу извршавања својих законских надлежности.

У вези са Поглављем 5, дана 27. новембра, представници Институције учествовали су на Радионици под називом „Приступни преговори у Поглављу 5 – Јавне набавке“ на коме је представљен процес и искуства у преговарачком поступку других земаља приликом придруживања Европској унији. Августа је Државна ревизорска институција доставила Управи за јавне набавке преглед свих мера спроведених ради спречавања корупције, везано за Акциони план о јавним набавкама и о спречавању корупције (Стратегија развоја јавних набавки и Национална стратегија за борбу против корупције) за период од 1. децембра 2016. до 1. августа 2018. године.

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



реализоване, што је констатовано у Извештају о статусу спровођења активности из Акционог плана за Поглавље 23.

У току 2018. године, Министарство правде је започело процес измене Акционог плана за Поглавље 23 услед немогућности да многи органи испуне задатке у зацртаним роковима. У склопу тог процеса, затражено је да сви органи, који учествују у спровођењу Акционог плана за Поглавље 23, доставе Анализу о извршењу истог, што је Институција и учинила доставивши нацрт анализе у марту, и финалну анализу у мају. Децембра је одржан састанак везано за нацрт новог Акционог плана за Поглавље 23, на који је ДРИ упутила своје коментаре крајем децембра.

Анализа потреба за обукама је сачињена и послата Министарству за европске интеграције везано за јачање административних капацитета. Анализа је израђена за сва три преговарачка поглавља у којима ДРИ учествује у процесу европских интеграција.

Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај Европске комисије о напретку Републике Србије. Извештај о напретку за 2018. годину још увек није објављен, услед промене календара објављивања извештаја од стране Европске комисије, тако да ће извештај о напретку за 2018. бити објављен на пролеће 2019. године. Нови календар ће такође омогућити Комисији да усагласи свој циклус извештавања са циклусом програма који обухватају економске реформе. У том смислу, јануара 2018. Институција је доставила други део извештаја за Годишњи извештај о напретку за 2017. годину, док је у новембру достављен први део извештаја о напретку за 2018. годину. У зависности од преговарачког поглавља, Институција је извештавала о разним темама, укључујући испитивање функционисања система интерних контрола код субјеката ревизије, поштовање правила у области јавних набавки и друга питања до којих је дошла у склопу свог ревизорског рада. Такође је извештавано о кадровским, финансијским и ревизорским капацитетима Институције, као и о њеним активностима на унапређењу истих.

Сарадња се наставила и у области спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању између ЕУ и Србије (ССП). Институција је учествовала у раду петог састанка Одбора за стабилизацију и придруживање, одржаног 15. новембра у Београду, где је разматран напредак Србије у испуњавању политичких и економских критеријума. У Бриселу је 7. новембра одржан састанак Пододбора за економска и финансијска питања и статистику, на којем је председник Институције представио активности Институције и дао одговоре на питања Европске комисије везано за ревизијске послове који се обављају у ДРИ. Представници Европске комисије су констатовали да је Институција објавила свој 1000. извештај о ревизији и позвали на ближу сарадњу са Народном скупштином у буџетском поступку.

Институција је доставила прилог за састанак Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију, који је одржан 20. јуна у Београду. Прилог Државне ревизорске институције односно се на област јавних набавки и обухватио је период од децембра 2016. до маја 2018. године. Прилог је обухватио преглед утврђених неправилности у области јавних набавки садржаних у објављеним извештајима током 2016. и 2017. године.

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

С обзиром да је Институција званично акредитована за децентрализовано управљање ИПА средствима 23. децембра 2016. године, стекли су се услови да Институција конкурише за средства из ИПА фондова. После спроведене процедуре за избор Твининг партнера, уговор о



спровођењу Твининг лајт пројекта под називом „Контрола квалитета ревизије у Државној ревизорској институцији“, потписан је 31. маја 2017. године. Твининг партнер на овом пројекту била је Државна канцеларија за ревизију Републике Летоније. Спровођење наведеног Твининг лајт пројекта званично је отпочело 19. септембра 2017. године, док је церемонија свечаног затварања пројекта одржана 10. маја 2018. године у Београду. Пројекат је финансиран средствима из Инструмента за претприступну помоћ (ИРА) за 2013. годину.

8.18. САРАДЊА СА АМБАСАДАМА У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

Институција сарађује са амбасадама Краљевине Норвешке, Краљевине Шведске, Швајцарске Конфедерације, Велике Британије, Краљевине Холандије, Републике Словеније, Руске Федерације, Сједињених Америчких Држава, Израела, Немачке, на успостављању и проширењу билатералне сарадње врховних ревизорских институција и донаторских организација.

Савет Државне ревизорске институције
Број: 02-1024/2019-02 од 28. марта 2019. године



ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Душко Пејовић
Др Душко Пејовић

ПРИЛОГ 1

Корисници средстава буџета Републике Србије – На основу спроведених ревизија у овом сектору извештаје и 19 мишљења о правилности пословања.

изражено је 19 мишљења на финансијске

Табела 1. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова

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	Завршни рачун буџета Републике Србије		X					X	
2	Агенција за борбу против корупције	X				X			
3	Београдска филхармонија Београд			X				X	
4	Дом ученика средње ПТТ школе Београд		X					X	
5	Дом ученика средњих школа „Јелена Миловановић“	X						X	
6	Етнографски музеј у Београду		X					X	
7	Завод за васпитање деце и омладине Београд		X					X	
8	Југословенска кинотека – Установа културе од националног значаја Београд		X					X	
9	Медицинска школа		X					X	
10	Медицинска школа „Београд“		X					X	
11	Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности Београд		X				X		
12	Пољопривредна школа са домом ученика ЈК „Београд“		X					X	
13	Републички секретаријат за јавне политике		X					X	



Ред. број	Субјект ревизије	Резултат финансијских извештаја				Резултат правичности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржаване од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржаване од мишљења
<i>Резултат делова финансијских институција</i>									
14	Министарство државне управе и локалне самоуправе	X				X			
15	Министарство финансија	X				X			
16	Министарство финансија – Управа за трезор Београд	X				X			
17	Министарство финансија – Управа за јавни дуг		X				X		
18	Служба за управљање кадровима	X				X			
19	Управа за јавне набавке	X				X			

Корисници средстава буџета локалне власти – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти изражена је 105 мишљења на финансијске извештаје и 105 мишљења о правилности пословања субјеката ревизије.

Табела 2. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета локалних власти

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Ревизорско мишљење	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Град Вршач		X				X		
2	Град Лојница		X				X		
3	Град Сремска Митровица		X				X		
4	Град Ужиче		X				X		
5	Општина Беоцини		X				X		
6	Општина Блаце		X					X	
7	Општина Гашии Хан		X					X	
8	Општина Голубац		X						X
9	Општина Клић		X				X		
10	Општина Коцељева		X				X		
11	Општина Крупањ		X				X		
12	Општина Лапово				X		X		
13	Општина Љуб		X						X
14	Општина Мали Зворник		X				X		
15	Општина Ополо		X				X		
16	Општина Осечина		X				X		
17	Општина Ражањ		X				X		



Ред. број	Субјект ревизије	Резултат консолидованих финансијских извештаја				Резултат правилности поклопања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења
18	Општина Сремски Карловци		X				X		
19	Општина Уб		X				X		
20	Општина Црпа Трава		X				X		
Резултат системних делова финансијских извештаја									
21	Град Вршац: Предшколска установа „Чаролија“ Вршац		X				X		
22	Град Вршац: Народно позориште „Стерија“ из Вршаца		X				X		
23	Град Вршац: Турнејска организација Вршац		X				X		
24	Град Вршац: Месна заједница Шушара		X				X		
25	Град Лозница: Предшколска установа „Бамби“ Лозница		X			X			
26	Град Лозница: Центар за културу „Вук Караџић“ Лозница		X			X			
27	Град Лозница: Библиотека Вуковог лавчића		X			X			
28	Град Лозница: Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница		X				X		
29	Град Сремска Митровица: Градска управа за буџет и локални економски развој града Сремска Митровица		X				X		
30	Град Сремска Митровица: Градска управа за инфраструктуру и имовину града Сремска Митровица		X				X		
31	Град Сремска Митровица: Градска управа за образовање града Сремска Митровица		X				X		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно резервом	Са негативном резервом	Уздржавање од мишљења	Уздржавање од мишљења	Позитивно резервом	Са негативном резервом	Уздржавање од мишљења	Уздржавање од мишљења
32	Град Сремска Митровица: Градска управа за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове града Сремска Митровица	X				X			
33	Град Сремска Митровица: Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица	X				X			
34	Град Ужиче: Градска управа за инфраструктуру и развој града Ужича	X				X			
35	Град Ужиче: Предшколска установа „Ужиче“ Ужиче	X				X			
36	Град Ужиче: Народни музеј „Ужиче“ Ужиче	X				X			
37	Град Ужиче: Туристичка организација „Ужиче“ Ужиче	X				X			
38	Општина Беоцине: Предшколска установа „Љуба Станковић“ Беоцине	X				X			
39	Општина Беоцине: Месна заједница Луг	X				X			
40	Општина Блаце: Културни центар „Дриниш“ Блаце	X				X			
41	Општина Блаце: Спортски центар „Блаце“ Блаце			X					X
42	Општина Гајин Хан: Предшколска установа „Права радост“ Гајин Хан	X				X			
43	Општина Гајин Хан: Народна библиотека „Бранко Милковић“ Гајин Хан	X				X			
44	Општина Голубац: Предшколска установа „Пасти“ Голубац	X				X			
45	Општина Голубац: Народна библиотека „Велько Дугошевић“ Голубац	X				X			



Ред. број	Субјект реализације	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правичности пословања			
		Позитивно резервом	Са негативном резервом	Удржавање од мишљења	Удржавање од мишљења	Позитивно резервом	Са негативном резервом	Удржавање од мишљења	Удржавање од мишљења
46	Општина Голубац: Туристичка организација Голубац	X				X			
47	Општина Кнић: Предшколска установа „Цветић“ Кнић	X				X			
48	Општина Кнић: Центар за културу, туризам и спорт општине Кнић	X				X			
49	Општина Краљево: Предшколска установа „Полетарац“ Краљево	X				X			
50	Општина Краљево: Библиотека „Данко Веселиновић“ Краљево	X				X			
51	Општина Крупањ: Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ	X				X			
52	Општина Крупањ: Библиотека „Политика“ Крупањ	X				X			
53	Општина Лапово: Предшколска установа „Наша младост“ Лапово	X				X			
54	Општина Лапово: Културно туристички центар „Стефан Немња“ Лапово	X				X			
55	Општина Љуб: Предшколска установа „Каја“ Љуб	X				X			
56	Општина Љуб: Туристичка организација Љуб	X				X			
57	Општина Мали Зворник: Предшколска установа „Дрвенска“ Мали Зворник	X				X			
58	Општина Мали Зворник: Библиотека „17. септембар“ Мали Зворник	X				X			
59	Општина Опово: Предшколска установа „Бамби“ Опово	X				X			

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија консолидованих финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Позитивно резервом	Са резервом	Негативно резервом	Уздржавање од мишљења	Позитивно резервом	Са резервом	Негативно резервом	Уздржавање од мишљења
60	Општина Опово: Општинска народна библиотека Опово		X				X		
61	Општина Осечина: Предшколска установа „Дане“ Осечина		X				X		
62	Општина Осечина: Спортски центар „Осечина“ Осечина		X				X		
63	Општина Ражањ: Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ		X				X		
64	Општина Ражањ: Дом културе Ражањ		X				X		
65	Општина Уб: Предшколска установа „Уб“ Уб	X					X		
66	Општина Уб: Установа за културу и спорт „Културно-спортски центар Уб“ Уб		X				X		
67	Општина Црна Трава: Предшколска установа „Младост“ Црна Трава		X				X		
68	Општина Црна Трава: Општинска библиотека „Сестре Стојановић“ Црна Трава		X			X			

Организације за обавезно социјално осигурање и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 18 мишљења на финансијске извештаје и 18 мишљења о правилности пословања.

Табела 3. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења
1	Национална служба за запошљавање	X				X			
2	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	X				X			
3	Фонд за социјално осигурање војних осигураника	X				X			
4	Републички фонд за здравствено осигурање	X							
5	Дом здравља „Војловаци“		X			X			
6	Дом здравља Горњи Милановац		X			X			
7	Дом здравља „Др Милутин Иковић“ Пасоџула	X							
8	Дом здравља „Др Симо Милошевић“	X							
9	Дом здравља „Јаголина“		X			X			
10	Дом здравља „Десковић“			X					
11	Дом здравља Младеновац		X			X			
12	Дом здравља „Нови Београд“		X			X			
13	Дом здравља Раковица		X			X			
14	Завод за трансфузију крви Ниш		X			X			
15	Здравствени центар „Брање“			X					

Ред. број	Субјект реализације	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања		
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења	Са резервом	Негативно
16	Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Делније“	X				X	
17	Општа болница „Др Радивој Стојановић“ Сомбор		X				X
18	Општа болница Сента		X			X	



Јавна предузећа / привредна друштва / установе – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа и изражено 27 мишљења на финансијске извештаје и 27 мишљења о правилности пословања.

Табела 4. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију јавних предузећа

Ред. број	Субјект ревизије	Резултат финансијских извештаја			Реализација правилности пословања			
		Позитивно	Негативно	Удржавање од мишљења	Са резервом	Позитивно	Негативно	Удржавање од мишљења
1	Водопривредно привредно друштво „Галовица“ Друштво с ограниченом одговорношћу, Београд		X				X	
2	Водопривредно привредно друштво „Регулација доо“, Сремска Митровица		X				X	
3	Водопривредно привредно друштво „Средња Банат“ Друштво са ограниченом одговорношћу, Зрењанин		X			X		
4	„Градска агенција за саобраћај“ доо, Крагујевац		X			X		
5	Друштво за изнајмљивање некретности „Дитос“ доо, Београд	X				X		
6	„Зоолошки врт града Београда“ доо, Београд		X			X		
7	„Институт за испитивање материјала“ акционарско друштво, Београд		X			X		
8	„Институт за филму“, Београд		X			X		

Ред. број	Субјект реализације	Реализација финансијских издештаја				Реализација правилности пословања			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржавање од мишљења
9	Јавно водогриједно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад		X					X	
10	Јавно комунално предузеће „Ветерина Београд“, Београд	X						X	
11	Јавно комунално предузеће „Воловод“, Бор		X					X	
12	Јавно комунално предузеће „Воловод“, Зајечар		X					X	
13	Јавно комунално предузеће „Воловод и канализација“, Нови Сад		X					X	
14	Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац		X					X	
15	Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац		X					X	
16	Јавно комунално предузеће „Комрад“, Врање		X					X	
17	Јавно комунално предузеће „Новосадска топлина“, Нови Сад	X						X	
18	Јавно комунално предузеће „Прогрес“, Бачки Петровац		X					X	
19	Јавно комунално предузеће „Тирфана“, Бач		X					X	



Ред. број	Субјект ревизије	Резултат финансијских извештаја			Резултат правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржаване од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Удржаване од мишљења
20	Јавно комунално предузеће „Хаммеум“, Прокупље		X				X		
21	Јавно комунално предузеће „Хигијена“, Панчево		X		X				
22	Јавно предузеће „Грејање Смедерево“, Смедерено		X				X		
23	Јавно предузеће за дистрибуцију природног гаса „Срем-гас“, Сремска Митровица		X				X		
24	Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Топлина“, Куришумлија		X				X		
25	Јавно предузеће „Комуналаг“, Бујановац								X
26	Јавно предузеће „Комуналаг“, Пирот		X				X		
27	Комунално јавно предузеће „Морана“ Свилајнац		X				X		

Народна банка Србије / политичке странке / други корисници јавних средстава – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено девет мишљења на финансијске извештаје и девет мишљења о правилности пословања.

Табела 5. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију Народне банке Србије

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја			Ревизија правилности пословања				
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржаване од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржаване од мишљења
1	Народна банка Србије	X				X			
2	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије Београд			X			X		
3	Агенција за безбедност саобраћаја				X		X		
4	Развојна агенција Србије		X				X		
5	Демократска странка Србије		X				X		
6	Либерално демократска партија, Београд				X				X
7	Српска радикална странка		X				X		
8	Српски покрет Двери		X				X		
9	Странка демократске акције Савицак Нови Пазар		X				X		