



**ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

26. децембар 2013. године

**РЕЗИМЕ ИЗ ИЗВЕШТАЈА**  
**Државне ревизорске институције о обављеним ревизијама током 2013. године**

**УВОД**

*Овај РЕЗИМЕ обухвата сажете ревизионе налазе 56 субјеката ревизије у складу са Програмом ревизије за 2013. годину, а што са обављеним ревизијама саставних делова финансијских извештаја у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова (10) чини 66 издатих извештаја.*

*Овогодишњим ревизијама обухваћени су јавни расходи и издаци у укупном износу од 2.684 милијарди динара.*

*у милијардама динара*

<b>Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова</b>	1,393
<b>Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања</b>	573
<b>Сектор за ревизију јавних предузећа</b>	298
<b>Сектор за ревизију Народне банке Србије</b>	399
<b>Сектор за ревизију буџета локалних власти</b>	20

*У оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова ревидирани су:*

1. Завршни рачун Републике Србије за 2012. годину;
2. Народна скупштина Републике Србије;
3. Министарство финансија и привреде;
4. Министарство одбране;
5. Министарство унутрашњих послова;
6. Министарство правде и државне управе;
7. Министарство регионалног развоја и локалне самоуправе;
8. Министарство омладине и спорта;
9. Безбедносно-информативна агенција;
10. Републичка дирекција за имовину;
11. Републички геодетски завод;

12. Први основни суд;
13. Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија;
14. Министарство здравља;
15. Министарство просвете;
16. Министарство рада, запошљавања и социјалне политике;
17. Канцеларија за људска и мањинска права.

***У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти ревидирани су:***

1. ГО Црвени Крст – Град Ниш;
2. Град Лозница;
3. Општина Чајетина;
4. Општина Тител;
5. Општина Аранђеловац;
6. Општина Топола;
7. Општина Смедеревска Паланка;
8. Општина Мионица;
9. ГО Врачар – Град Београд;
10. Општина Прокупље;
11. Општина Врњачка Бања;
12. Општина Ћуприја;
13. Општина Босилеград;
14. Општина Сокобања;
15. Општина Медвеђа;
16. Општина Ћићевац;
17. Општина Лебане;
18. ГО Обреновац – Град Београд;
19. ГО Сурчин – Град Београд;
20. Општина Пријепоље;
21. Општина Инђија;
22. Општина Темерин;
23. Општина Косјерић;
24. Општина Вршац.

***У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања ревидирани су:***

1. Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање;
2. Клинички центар Војводине;
3. Фонд за социјално осигурање војних осигураника.

***У оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или имао учешће у капиталу или у управљању корисника јавних средстава ревидирани су:***

1. ЈП „Градска стамбена агенција“, Ниш;

2. ЈКП „Инфостан“, Београд;
3. ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш;
4. ЈКП „Паркинг сервис Крагујевац“, Крагујевац;
5. ЈКП "Паркинг сервис", Београд;
6. ЈКП „Стари град“, Шабац;
7. ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Суботица;
8. ЈКП „Топлана“, Бор;
9. ПД „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд;
10. ЈП „Електропривреда Србије“, Београд;
11. Институт за ратарство и повртарство, Нови Сад;
12. ЈП ПГТ саобраћаја „Србија“, Београд;
13. Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд;
14. ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад;
15. ЈП „Национални парк Фрушка Гора“, Сремска Каменица;
16. ЈКП „Стандард“, Врбас;
17. ЈКП „Београдске електране“, Београд;
18. ЈКП „Погребне услуге“, Београд.

***У оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије ревидирани су:***

1. Финансијски извештаји и правилност пословања Народне банке Србије за 2012. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом;
2. Јавни дуг Републике Србије за 2012. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг;
3. Финансијски извештаји и правилност пословања Агенције за лекове и медицинска средства Републике Србије за 2012. годину;
4. Финансијски извештаји и правилност пословања Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д. за 2012. годину.

## **ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА**

У току 2013. године Институција је обавила две врсте ревизија - ревизију финансијских извештаја и ревизију правилности пословања.

Током извођења ревизије финансијских извештаја у свим фазама изразили смо 66 мишљења:

- 2 позитивна мишљења
- 4 позитивна мишљења на саставне делове
- 58 мишљења са резервом
- 2 уздржавајућа мишљења

### Разлози за уздржавајуће мишљење су:

- неадекватна процена имовине, неадекватно извршен попис, неевидентирани потраживања, обавезе и приходи,
- немогућност да прибавимо довољно других доказа за изражавање мишљења.

Током извођења ревизије правилности пословања, изразили смо, такође 66 мишљења и то:

- 1 позитивно мишљење
- 4 позитивна мишљења на саставне делове
- 58 мишљења са резервом
- 3 уздржавајућа мишљења

### Разлози за уздржавајуће мишљење су:

- непостојање потпуне рачуноводствене документације

Приликом израде свих извештаја о ревизији испоштоване су процедуре из Закона о Државној ревизорској институцији, Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије за 2013. годину, Међународних стандарда ревизије (ISA) и Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

### Скретање пажње

Неизражавајући резерву на већ изражена мишљења скренули смо пажњу на одређена питања **код 22 субјекта**.

1. Код Народне банке Србије у вези са набавком опреме за израду персоналних докумената по уговорима МУП-а.
2. Код ЈП „Електропривреда Србије“ плаћени трошкови провизије у износу од **97,9 милиона динара**, на неискоришћена средства из кредита од међународних финансијских организација, за инвестиционе пројекте ЕПС-а.
3. Фонд за пензијско-инвалидско осигурање (ПИО) није уредио:
  - ко управља и располаже непокретном имовином Фонда,
  - дуг пореских обвезника за допринос за ПИО износи **143,2 милијарде динара**, од чега се **65,3 милијарди динара** односи на главницу, а **77,9 милијарди динара на камате**.
4. Фонд за социјално осигурање војних осигураника (Фонд СОВО) не финансира у потпуности трошкове здравствене заштите у складу са Законом о војсци Србије и Уредбом о надлежности, делокругу, организацији и начину пословања Фонда за социјално осигурање војних осигураника (само лекове и санитарски материјал).

### РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Ревизијом рачуноводственог система утврђене су неправилности у 66 извештаја о ревизији. Неправилности су утврђене код примене одредби Закона о буџетском

систему, Закона о рачуноводству и ревизији, подзаконских аката и професионалне регулативе (МСФИ, МРС). Утврђене неправилности се односе на успостављање јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника јавних средстава и извештавања о финансијском стању, резултатима пословања и новчаним токовима.

## **ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ**

### ***Финансијско управљање и контрола***

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код 52 субјекта, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, као и постизање других циљева у складу са прописима.

### ***Интерна ревизија***

На основу испитивања успостављања и функционисања интерне ревизије код 56 субјеката ревизије, утврђено је да је код 17 субјеката организована интерна ревизија, а код 39 субјеката није. Код већине субјеката, код којих је интерна ревизија успостављена, иста не функционише на начин да омогућава примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева у складу са прописима.

## **ПОПИС НЕФИНАНСИЈСКЕ, ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА**

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Није извршен попис имовине и обавеза у вредности од **18,5 милијарди динара**, од чега се на нефинансијску имовину односи **12 милијарди динара**, на финансијску имовину **1,9 милијарди динара** и на обавезе **4,6 милијарди динара**.

- 1. Три ревидирана корисника буџета Републике Србије нису извршила попис имовине и обавеза у износу од 1 милијарда динара.**
- 2. Двадесет три јединице локалне власти нису у потпуности извршиле попис имовине и обавеза у износу од 16,7 милијарди динара.**
- 3. Два јавна предузећа нису извршила попис имовине у износу од 829 милиона динара.**

**Фонд ПИО** није извршио попис имовине и обавеза у износу од **57,9 милијарди динара** на начин и у складу са интерним актима Фонда.

## ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

Код ревидираних субјеката није извршено усаглашавање потраживања и обавеза у износу од **76,7 милијарди динара**.

1. **Два корисника буџета Републике Србије** нису извршила усаглашавање потраживања у износу од **64 милијарде динара**.
2. **Двадесет три јединице локалне власти** нису извршиле усаглашавање потраживања и обавеза у износу од **428 милиона динара**.
3. **Фонд ПИО** није извршио усаглашавање потраживања у износу од **27 милиона динара**.
4. **Осамнаест јавних предузећа** нису извршила усаглашавање потраживања и обавеза у износу од **12,3 милијарди динара**.

## ЗАКОН О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ

Ревизијом је утврђено да субјекти ревизије нису поступали у складу са одредбама Закона о буџетском систему, односно да су, супротно закону, извршили расходе и издатке. Износ најзначајнијих неправилности је **13,1 милијарда динара**.

### **Два корисника буџета Републике Србије:**

- извршили су исплату, супротно Закону о буџетском систему, а у вези са Законом о полицији у износу од **6,3 милијарди динара**
- извршили су издатке за нефинансијску имовину у износу од **778,4 милиона динара**, које нису у складу са другим прописима, односно Законом о заложном праву и Уредбом о начину предлагања пројеката, а у вези са Законом о буџетском систему.

**Двадесет три јединице локалне власти** преузеле су обавезе изнад апропријација које су одобрене буџетом за износ од **3,6 милијарди динара**.

**Двадесет четири јединице локалне власти** извршиле су исплате без валидне рачуноводствене документације у износу од **1,3 милијарди динара динара** (код свих јединица локалне власти).

**Двадесетдве јединице локалне власти** извршиле су исплате без правног основа у износу од **614 милиона динара**.

### **Фонд ПИО је:**

- преузео обавезе и извршио расходе за стамбене потребе запослених у износу од **185 милиона динара**
- извршавао расходе за накнаде погребних трошкова у различитој висини, за сваку категорију осигураника посебно, што није у складу са Законом о пензијском – инвалидском осигурању
- извршио исплату издатака за доделу зајмова за набавку зимнице, огрева и учбеника у износу од **146 милиона динара**, а за које правни основ није утврђен у складу са законом.

**Клинички центар Војводине је** извршио исплату расхода и издатака на основу документације која није валидна у износу од **140 милиона динара**.

## **ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

**Један корисник буџета Републике Србије** није наплатио потраживања по основу закупа пословног простора, гаража и станова у износу од **195 милиона динара динара**. Није извршена уплата дела добити два **јавна предузећа** у буџет Републике Србије у износу од **1 милијарде динара**.

**Код петнаест јединица локалне власти** на прописане уплатне рачуне јавних прихода нису уплаћивани текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања по основу задуживања у укупном износу од **241,9 милиона динара хиљада динара**, од чега на текуће приходе односи **137,3 милиона динара**, на примања од продаје нефинансијске имовине **47,5 милиона динара** и на примања од задуживања **57,1 милиона динара**.

**Једна јединица локалне власти** није остварила приход од учешћа у добити јавних предузећа чији је оснивач, јер јавна предузећа која су остварила добит нису уплатила део остварене добити на рачун прописан за уплату јавних прихода у износу од **17,6 милиона динара**.

**Две јединице локалне власти** су евидентирале приходе и примања које нису оствариле на готовинској основи у укупном износу од **190,7 милиона динара**.

**Фонд ПИО и Клинички центар Војводине** су наплатили приходе у износу од **416,5 милиона динара**, супротно закону, исказале као сопствене приходе и користиле за стимулативну исплату плата.

## **РАСХОДИ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ**

Субјекти ревизије извршили су расходе за плате, додатке и накнаде, које нису у складу са прописима. Износ најзначајнијих неправилности је **9,5 милијарди динара**.

**Седам корисника буџета Републике Србије** извршило је расходе за плате, додатке и накнаде у износу од **7,2 милијарди динара**.

**Шеснаест јединица локалне власти** извршило је расходе за плате, додатке и накнаде и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца у износу од **153,6 милиона динара**.

**Два индиректна корисника јединице локалне власти** извршили су расходе за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе у већем износу за **25,4 милиона динара** због погрешне примене коефицијената и основице.

**Фонд ПИО и Клинички центар Војводине** извршили су расходе за плате у износу од **1,07 милијарди динара**.

**Четири јавна предузећа** извршила су расходе за зараде у износу од **1,1 милијарди динара**.

## **ИСПЛАТЕ УСЛУГА ПО УГОВОРУ**

Субјекти ревизије су вршили исплате услуга по уговору које нису у складу са Законом о раду. Износ најзначајнијих неправилности је **192,7 милиона динара**.

**Три корисника буџета Републике Србије** исплатила су **116 милиона динара** за уговоре о делу, за уговоре о привременим и повременим пословима и трошкове школарине који нису у складу са прописима који уређују ову област.

**У осам јединица локалне власти** ангажована су лица и вршен је обрачун исплата накнада по основу уговора о делу у износу од **19 милиона динара**, иако су радна места била систематизована у општинама.

Такође, закључени су уговори о делу за послове који су у делатности послодавца у укупном износу од **34 милиона динара**.

**Агенција за лекове и медицинска средства** је исплатила накнаде за 72 члана комисије, којима је истекао мандат у укупном износу од **19,8 милиона динара**.

**Агенција за осигурање и финансирање извоза члановима УО** исплатила је износ у вредности од **3,9 милиона динара** без одлуке Скупштине Агенције.

## **БИЛАНС СТАЊА**

Неправилности које се односе на исказивање података у Билансу стања утврђене су у оквиру **Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину**, у укупном износу од **1.684,6 милијарди динара**, од тога на нефинансијску имовину **Министарства одбране**, која није исказана у билансу стања Републике, у износу од **1.673,1 милијарда динара**, на новчана средства у износу од **2,4 милијарде динара** и неисказана потраживања у износу од **9,1 милијарду динара**.

**Код јединица локалне власти**, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза, и то:

У помоћним књигама директних и индиректних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:

- зграде и грађевински објекти (14 јединица) укупне површине **682.787,74 м<sup>2</sup>** и зграде и грађевински објекти садашње вредности **234,9 милиона динара**
- земљиште и шуме (13 јединица) укупне површине **19.467 ха 27 а 95 м<sup>2</sup>**
- улице и путеви (5 јединица) укупне површине **22.328.964 м<sup>2</sup>**
- опреме (3 јединице) у износу од **11,3 милиона динара**



**Једна јединица локалне власти** није правилно исказала нефинансијску имовину у припреми, јер су објекти вредности **174,1 милиона динара** завршени, а нису искњижени са конта припреме, иако су испостављене окончане ситуације или су инвестиције завршене и почела је њихова употреба;

У пословним књигама и билансу стања **шест јединица локалне власти** нису евидентирана потраживања у износу од **668,1 милиона динара**, чиме су мање исказана актива и пасива за поменути износ;

У пословним књигама и у Билансу стања **14 јединица локалне власти** није евидентирано учешће субјекта ревизије у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од **7,47 милијарди динара**, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

**Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање** је потценио финансијску имовину за износ од **7,67 милијарди динара** и дефицит из ранијих година, за исти износ.

Утврђено је да рачуноводствени систем код **17 јавних предузећа и привредних друштава** није уређен у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, као и Међународним стандардима финансијског извештавања, у износу **49,8 милијарди динара**, од чега се највећи део односи на:

**Супротно МРС 2 – Залихе у укупном износу од 2,3 милијарде динара**

**Супротно МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у укупном износу од 18,4 милијарде динара**

**Супротно МРС 36 – Умањење вредности имовине у укупном износу од 27 милијарди динара.**

## **ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Ревизијом правилности пословања и примене **Закона о јавним набавкама** код 56 ревидираних субјеката, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, супротно закону, у укупном износу од **31,5 милијарди динара** и то:

- закључени уговори без спроведених поступака јавних набавки (члан 20.) у износу од **9,92 милијарде динара** (49 субјеката ревизије), што чини 31.54% укупних неправилности;

- преговарачки поступак са објављивањем јавног позива (члан 23.) у износу од **2,4 милијарде динара** (1 субјект ревизије), што чини 7,63% укупних неправилности;

- преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. – хитност) у износу од **1,33 милијарде динара** (16 субјеката ревизије), што чини 4,22% укупних неправилности;

- поступак јавне набавке мале вредности (члан 26.) у износу од **647 милиона динара** (21 субјекат ревизије), што чини 2,06% укупних неправилности;
- извршене набавке које нису предвиђене у Годишњем плану набавки, односно нису предвиђена средства у Финансијском плану (члан 27.) у износу од **15,4 милијарде динара** (28 субјеката ревизије), што чини 48,97% укупних неправилности;
- закључивање уговора за набавку добара, услуга и радова који су супротни са конкурсном документацијом (модел уговора, понуда) и пре истека рока за заштиту права понуђача (члан 82.) у износу од **459 милиона динара** (14 субјеката ревизије), што чини 1,46% укупних неправилности;
- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од **1,3 милијарде динара** што чини 4,12% укупних неправилности.

Утврђене неправилности у смислу Закона о јавним набавкама по секторима износе:

- Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије у укупном износу од **368 милиона динара** (5 субјеката ревизије)
- Сектор за ревизију буџета локалних власти у укупном износу од **2,7 милијарди динара** (24 субјеката ревизије)
- Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања у укупном износу од **3,3 милијарде динара** (2 субјекта ревизије)
- 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 у укупном износу од **24,9 милијарди динара** (18 субјеката ревизије)
- Сектор за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије у укупном износу од **201 милион динара** (3 субјекта ревизије).

## **БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

Неправилности у вези исказивања позиција у Билансу прихода и расхода за период од 01.01. 2012. до 31.12. 2012. године утврђене су код три субјекта ревизије и то:

- У завршном рачуну буџета Републике Србије за 2012. годину приликом утврђивања дефицита није извршена корекција дефицита за расходе и издатке за нефинансијску имовину који су финансирани из кредита у укупном износу од **15,4 милијарде динара**;
- Општина Смедеревска Паланка је мање исказала суфицит за **63,1 милион динара**, од чега се на буџетски суфицит односи **9,3 милиона динара** и фискални суфицит **53,8 милиона динара**, по основу отплате обавеза по кредитима.

## ОСТАЛЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

У поступку ревизије утврђене су неправилности које су класификоване као остале код следећих субјекта ревизије и то:

**У оквиру завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину** утврђене су неправилности у укупном износу од **2 милијарде динара** које се односи на једног директног и једног индиректног корисника буџета.

### **Код субјеката локалних власти:**

- Извршени су расходи на име доделе средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма у укупном износу од **102 милиона динара**, супротно Закону о удружењима, код **17 субјеката локалних власти**.
- Плаћање је извршено путем преузимања дуга компензацијом, цесијом или асигнацијом у укупном износу од **176 милиона динара**, супротно Закону о платном промету, код **два субјекта локалних власти**.
- Спортским клубовима и удружењима су додељена средства из буџета у укупном износу од **143 милиона динара**, супротно Закону о спорту, код **11 субјеката локалних власти**.
- Директно је вршено плаћање добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од **26 милиона динара**, уместо да се врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама), код **три субјекта локалних власти**.
- Исплата накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од **47,5 милиона динара** вршена је супротно одредбама Закона о социјалној заштити, код **девет субјеката локалних власти**.

**Јавна предузећа** нису поступала у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, односно Закона о привредним друштвима зато што:

- нису усагласила основни капитал са капиталом исказаним код **Агенције за привредне регистре** у износу од **67,5 милијарди динара**, код **шест субјеката ревизије**
- нису уписала основни капитал код **Агенције за привредне регистре** у износу од **9,5 милијарди динара**, код **четири субјекта ревизије**
- и
- исплатили зајам запосленима у 2012. години у износу од **107 милиона динара**, код **три субјекта ревизије**, иако наведена средства нису планирана Годишњим програмом пословања за 2012. годину.

### **Остале неправилности утврђене су по следећим основама:**

- **Радиодифузна установа Радио телевизија Србије** обрачунату и исказану накнаду за развој домаће кинематографије у износу од **563 милиона динара** није

уплаћивала на рачун буџета Републике Србије од марта 2009. године, супротно Закону о радиодифузији

Код Агенције за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д утврђене неправилности односиле су се на:

***Одобравање кредита супротно важећим процедурама Агенције:***

- Одобрена су два краткорочна динарска кредита у укупној динарској противвредности од **800.000 евра** корисницима који су остварили негативан нето резултат пословања у претходној години
- Одобрено је 16 краткорочних кредита у укупном износу од **10.527.000 евра или 1.2 милијаде динара** без комплетне документације
- Одобрено је осам кредита у укупном износу од **5.700.000 евра или 648 милиона динара** корисницима који нису приложили валидне уговоре о закљученом спољнотрговинском послу са инокупцем.
- Одобрено је 10 краткорочних кредита у износу од **11.677.000 евра** у динарској противвредности, без адекватних инструмената обезбеђења враћања кредита (само сопствене менице) корисницима чије је финансијско стање класификовано као незадовољавајуће („В“ до „Д“).

***Недозвољено продужавање рокова враћања кредита***

- По 17 уговора о краткорочним динарским кредитима чије стање износи **5.348.670 евра или 608 милиона динара**.

***Непредузимање мера наплате доспелих кредита и невршење контроле наменског коришћења кредита***

- Нису благовремено предузете мере принудне наплате доспелих потраживања активирањем расположивих инструмената обезбеђења плаћања по 17 одобрених кредита чије стање износи **5.229.788 евра**, као и по уговору о факторингу у износу од **29,3 милиона динара**.

## **ЈАВНИ ДУГ**

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31.12.2012. године – по налазу ревизије износи **18.262,46 милиона евра**, а према подацима Управе за јавни дуг стање јавног дуга износи **17.673,87 милиона евра**, што је мање за **588,59 милиона евра**. Наведена разлика се односи се на обавезе Републике Србије које чине дуг општег нивоа државе, а које према подацима Управе за јавни дуг нису укључене у стање јавног дуга Републике Србије по следећим основама:

**а) директан дуг локалне власти у износу од 476,87 милиона евра,**

**б) директан дуг локалне власти у износу од 3,56 милиона евра, по основу мање исказаних обавеза буџета Аутономне покрајине Војводине, због неизвршеног индексирања главнице дуга**

**в) обавезе Фонда за развој Републике Србије по кредитима из иностранства, у износу од 65 милиона евра,**

г) **дуг здравствених установа према велледрогеријама** који је Република Србија преузела као јавни дуг Републике Србије, у износу од **43,16 милиона евра**.

Дуг општег нивоа државе (не укључујући обавезе по основу реституције) на дан 31. децембар 2012. године износи **61,33%** бруто домаћег производа, што је више од нивоа прописаног општим фискалним правилима (**45%**).

Због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању, плаћено је у 2012. години на име провизија на неповучена средства укупно **584,1 милиона динара**.

Закон о јавном дугу није усклађен са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга Републике Србије, по свим нивоима власти.

Форма и садржина годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије није прописана ниједним прописом нити подзаконским актом, нити је именован субјект одговоран за састављање истих.

## ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција је ове године субјектима ревизије дала **укупно 1.081 препоруку**, ради отклањања неправилности и унапређења усклађености пословања са законима и прописима. Рок за отклањање неправилности је од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја.

Највише препорука дато је у области расхода и издатака (262), система финансијског управљања (248) и биланса стања (139). Значајан број препорука дат је и за области јавних набавки (87), пописа имовине и обавеза (56), прихода и примања (38), припреме и доношења буџета, односно финансијских планова (26), преузимања обавеза (17).

Редни број	Врста препоруке	УКУПНО
1	Систем финансијског управљања	248
2	Припрема и доношење буџета	26
3	Приходи и примања	38
4	Расходи и издаци	262
5	Јавне набавке	87
6	Попис имовине и обавеза	56
7	Биланс стања	139
8	Остале препоруке	195
9	Биланс прихода и расхода/Биланс успеха	4
10	Преузимања обавеза	17
11	Извештај о новчаним токовима/Извештај о токовима готовине	2
12	Извештај о извршењу буџета	5
13	Напомене уз финансијске извештаје	2
УКУПНО		1.081

## **ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. ПОВРАЋАЈ СРЕДСТАВА**

У поступку ревизије четири ревидирана субјекта испоставила су захтеве корисницима за повраћај средстава у буџет Републике у укупном износу од **12,4 милиона динара**.

До дана објављивања овог извештаја извршен је повраћај у износу **8,6 милиона динара**.

### **2. ДОНОШЕЊЕ АКТА И ПРОЦЕДУРА**

У поступку ревизије пет субјеката ревизије донело је одређене акте и процедуре у циљу успостављања финансијског управљања и контроле, а које се односе на области буџетског рачуноводства, уређења евиденција из области рада и запошљавања, уређења употребе службених возила, мобилних телефона, репрезентације и друго.

### **3. ПОПИС И КЊИГОВОДСТВЕНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ**

Извршена је допуна Извештаја о попису имовине и обавеза код Републичког геодетског завода и Безбедносно-информативне агенције, и спроведене су исправке евидентирања у књиговодственим евиденцијама код Републичког геодетског завода, Министарства правде и државне управе и Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

### **4. ОСТАЛЕ ПРЕДУЗЕТЕ АКТИВНОСТИ**

#### **Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање:**

- извршио исправку грешке из претходних година и укњижио финансијску имовину за износ од **7,67 милијарди динара** и дефицит из ранијих година;
- дао налог за покретање поступка против лица за која је утврђено да нису законски наследници умрлих корисника права, а наплатили су заостале неисплаћене пензије и новчане накнаде након смрти корисника права и покренуо кривичне поступке против шест лица;
- накнаду погребних трошкова исплаћује у висини једне и по просечне пензије у Фонду у претходном кварталу у истом износу за све категорија пензионера и ускладио Упутство о исплати накнаде погребних трошкова и донео Решење о утврђивању висине накнаде погребних трошкова за кориснике пензија за октобар, новембар и децембар 2013. године;
- обуставио исплату кредита за решавање стамбених потреба запослених.

**Клинички центар Војводине** је предузео мере и активности ради отклањања утврђених неправилности и то:

- извршио повраћај дела средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од **10 милиона динара** на име више извршених расхода за плате уговорених радника, које су исказане у Коначном обрачунају накнаде за рад за 2012. годину

**Фонд за социјално осигурање војних осигураника је:**

- покренуо иницијативу код Министарства одбране како би уредио начин евидентирања и одржавања опреме која је набављена из средстава Фонда за социјално осигурање војних осигураника, за потребе Војномедицинске академије.

**Управа за јавни дуг** је донела измене Правилника о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања којим је детаљно уредила обухват евидентирања података у области јавног дуга и одредила појединачну одговорност службеника за вођење помоћних књига и евиденција у области јавног дуга.

**ИНИЦИЈАТИВЕ ЗА ИЗМЕНЕ ПРОПИСА**

*За измену закона* дато је пет препорука и то:

1. Народној скупштини да покрене поступак измене и допуне Закона о примањима народних посланика у Народној скупштини Републике Србије ради ближег дефинисања института плата, награда, накнада и посланичког додатка.
2. Високом савету судства и Министарству надлежном за послове правосуђа да ради уређења јединственог система финансирања рада судова, предузму мере и активности на измени и допуни Закона о уређењу судова, у делу који се односи на послове правосудне управе Високог савета судства и Министарства правде и државне управе, а у вези са одлучивањем о коришћењу средстава у оквиру истих директних корисника буџета.
3. Министарству просвете, науке и технолошког развоја да покрене поступак измене и допуне Закона о основама система образовања и васпитања у погледу регулисања материје хонорарних наставника у иностранству;

Министарству одбране да усагласи одредбе става 6. члана 34. Правилника о платама и другим новчаним примањима професионалних припадника Војске Србије са законом.

Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање дата је препорука да покрене иницијативу за измену Закона о пензијском и инвалидском осигурању ради прецизирања начина исплате и уређења питања трошкова исплате пензија и накнада из пензијског и инвалидског осигурања;

Биће покренуте следеће иницијативе за измену прописа:

- Иницијатива за усаглашавање одредаба Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, у погледу обухвата, евидентирања и извештавања о стању јавног дуга Републике Србије, по свим нивоима власти.
- Иницијатива за прописивање форме и садржине годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти и именовање субјекта који је одговоран за састављање истих

- Иницијатива за усклађивање Закона о Агенцији за осигурање и финансирање извоза Републике Србије са Законом о осигурању, посебно у делу којим је прописан надзор Народне банке Србије над обављањем делатности осигурања, с обзиром да Агенција обавља послове осигурања.

## **ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА**

До сада је Државна ревизорска институција, по извештајима у 2013. години поднела укупно **29 пријава против 43 одговорна лица**. Од тог броја, *24 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 1 пријава за привредни преступ и 4 кривичне пријаве.*

Правни тимови разматрају и анализирају извештаје у вези са елементима за подношење пријава надлежним правосудним органима. Наредних дана можете очекивати објављивање имена одговорних лица против којих ће Институција поднети пријаве.