

**ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**



**ПРЕДСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА  
СПРОВЕДЕНИМ У 2015. ГОДИНИ**

Државна ревизорска институција је у 2015. години спровела ревизије финансијских извештаја, правилности пословања, сврсисходности пословања, као и ревизије одазивних извештаја.

Институција је објавила 174 извештаја о ревизији, од чега 80 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 78 извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја, 15 извештаја о ревизији одазивних извештаја и један извештај о ревизији сврсисходности пословања.

Ревизијом смо обухватили Завршни рачун буџета Републике Србије, 14 директних корисника средстава буџета Републике Србије, пет индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, 108 корисника средстава буџета локалних власти, четири организација обавезног социјалног осигурања, девет корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, 27 јавних предузећа, НБС, два остала корисника јавних средстава и три политичке партије (Српске напредне странке, Социјалистичке партије Србије и Демократске странке).

Овогодишњим ревизијама обухваћени су подаци из финансијских извештаја који се односе на приходе и примања у износу од 2.638,7 милијарди динара, расходе и издатке у износу од 1.979,0 милијарди динара, нефинансијску имовину у износу од 793,0 милијарди динара, финансијску имовину у износу од 3.286,5 милијарди динара и обавезе у износу од 3.720,0 милијарди динара.

У поступку ревизије вршили смо испитивање функционисања система финансијског управљања и контроле и успостављања интерне ревизије.

У оквиру ревизије преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака вршили смо и проверу примене прописа, који их уређују.

**ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА**

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања изразили смо:

- 23 позитивна мишљења о финансијским извештајима;
- девет мишљења о правилности пословања;
- 130 мишљења са резервом о финансијским извештајима;
- 147 мишљења о правилности пословања;
- два негативна мишљења о финансијским извештајима;
- једно мишљење о правилности пословања;
- нисмо изразили мишљење, односно дали смо једно уздржавајуће мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања.

Током провере веродостојности одазивних извештаја утврдили смо да је 14 одазивних извештаја веродостојно, а један одазивни извештај је оцењен као неверодостојан.



Слика број 1: Приказ изражених мишљења и оцена веродостојности

## ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

### Финансијско управљање и контрола

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјеката, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен тако да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.

Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле односе се на недостатке у успостављању контролног окружења, контролних активности и поступака код 103 субјекта ревизије, недостатке у процесу информисања и комуникације код 37 субјеката, недостатке у делу који обухвата праћење и процену система код 23 субјекта ревизије и на недостатке у управљању ризицима код 36 субјекта ревизије.

Скрећемо пажњу да у области утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, који су у надлежности Пореске управе и Управе царина, ниједна од ових управа није успоставила јединствен информациони систем. Пореска управа није успоставила пореско рачуноводство, а Управа царина не води пословне књиге по систему двојног књиговодства. Као последица наведеног, исказан је нереалан дуг пореских и царинских дужника у износу од најмање 22,1 милијарде динара (Пореска управа 21,8 милијарди динара и Управа царине 0,3 милијарди динара).

## **Интерна ревизија**

У поступку ревизије утврдили смо да је од 170 субјеката ревизије који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило 38 субјеката, 22 субјекта успоставило је делимично, а интерна ревизија није успостављена код 110 субјеката ревизије.

## **ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊА БУЏЕТА / ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**

Код 42 субјекта утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета/финансијског плана у укупном износу од **586,5 милиона динара**.

Најзначајније неправилности утврђене су код локалних власти и здравствених установа.

Приликом доношења буџета локалних власти:

- неправилно је примењена јединствена буџетска класификација у износу од 185,1 милиона динара;
- нису планирани расходи и издаци у укупном износу од 93,7 милиона динара;
- није измењена одлука о буџету у износу од 80 милиона динара.

Здравствене установе нису ускладиле финансијске планове са средствима одређеним уговором са РФЗО за износ од 199,1 милиона динара.

Остале неправилности износе 28,6 милиона динара.

## **ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

У области прихода и примања утврђене су неправилности код више субјеката ревизије у укупном износу од 6,8 милијарди динара.

Утврђене неправилности односе се на:

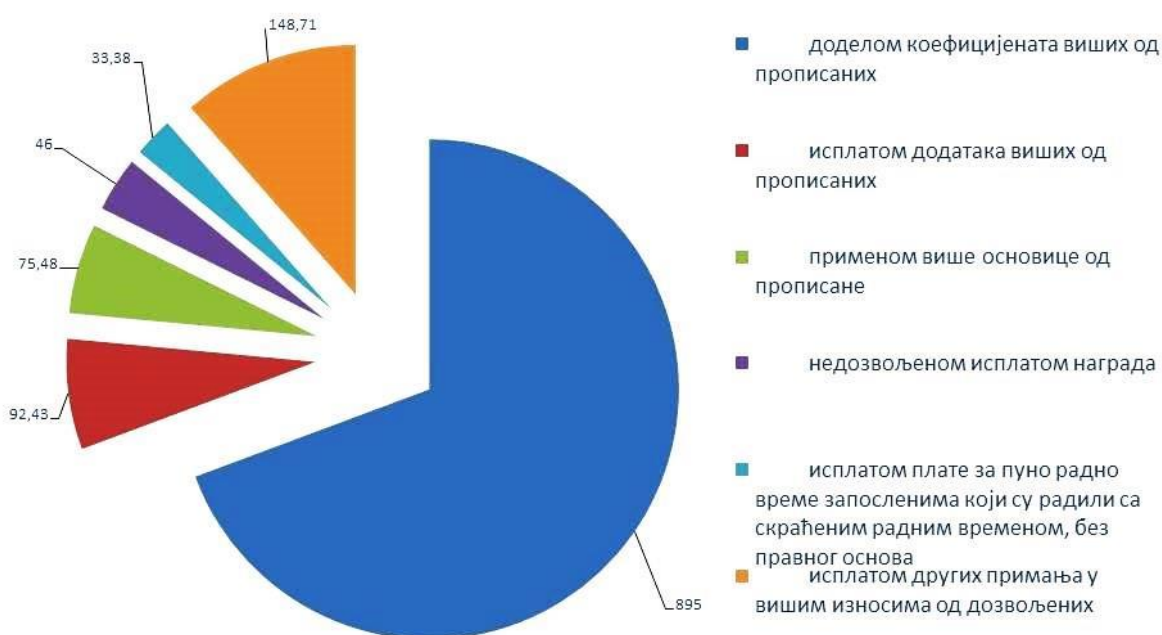
- мање исказане приходе у износу од најмање 2,4 милијарде динара код 21 субјекта ревизије;
- непредузимање мера принудне наплате у износу од 1,4 милијарде динара код пет субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 1,2 милијарде динара код 28 субјеката ревизије;
- приходе уплаћене на погрешне рачуне за уплату јавних прихода у износу од 970 милиона динара код 17 субјеката ревизије;
- више исказане приходе у износу од 225 милиона динара код 13 субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 643 милиона динара; непоштовање интерних аката, остваривање прихода без правног основа, доношење аката без прибављење сагласности, неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности у износу од 491 милион динара код 38 субјеката ревизије.

## РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Расходи за запослене ревидирани су у износу од **53,5** милијарди динара. Утврђене неправилности износе **2** милијарде динара или **3,8 %** од укупно извршених расхода за ове намене и односе се на:

више извршене расходе у износу од 1,3 милијарди динара и на расходе чији правни основ није усклађен са прописима у износу од 0,7 милијарди динара.

Структура неправилности више извршених расхода за запослене приказана је на следећој слици.



Слика број 2: Приказ више извршених расхода за запослене

Износ неправилности од 730 милиона динара, односи се на:

- исплате плате запосленима који нису испуњавали прописане услове за обављање послова радног места на којима су радили (211 милиона динара);
- исплате плата без евиденције присуства на раду (105 милиона динара);
- остале неправилности (414 милиона динара).

Утврђен је већи број запослених од прописаног код локалних власти и здравствених установа за 564 лица.

### ***Свако треће јавно предузеће није смањило зараде у складу са законом***

Код 10 од укупно 26 ревидираних јавних предузећа (38%) примењена је основица за обрачун и исплату зарада у вишем износу од основице која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Запослено 77 лица без добијене сагласности.

### **РАСХОДИ ЗА УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ**

Код 59 субјеката ревизије нису правилно извршени и евидентирани расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2,2 милијарде динара од чега се 2,1 милијарда динара односи на исплате обухваћене ревизијом правилности пословања, а 110 милиона динара на неправилности утврђене ревизијом финансијских извештаја.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности које се у највећем делу односе на исплате:

- на основу непотпуне документације у износу од 717 милиона динара;
- без валидне рачуноводствене документације у износу од 273 милиона динара;
- које су погрешно евидентирани у износу од 250 милиона динара;
- без правног акта у износу од 246 милиона динара;
- без правног основа у износу од 238 милиона динара;
- по уговорима о привременим и повременим пословима дужег трајања од прописаног у износу од 86 милиона динара;
- по неправилно закљученим уговорима у износу од 38 милиона динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврђено је да је 12 субјеката ревизије неправилно евидентирало расходе за услуге по уговору у износу од 110 милиона динара.

### **РАСХОДИ ЗА ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ**

Укупно утврђене неправилности за текуће поправке и одржавање износе 428 милиона динара.

Утврђене неправилности односе се на:

- невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 158 милиона динара код 35 субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од 151 милион динара код 12 субјеката ревизије;
- исплате без закљученог уговора у износу од 86 милиона динара код 25 субјеката ревизије;
- исплате без правног основа у износу од 33 милиона динара код 17 субјеката ревизије.

### **МАТЕРИЈАЛ**

Неправилности у области расхода за материјал утврђене су углавном код здравствених установа и износе 275,3 милиона динара. Најзначајније неправилности односе се на:

- извршавање расхода из претходних година на терет средстава опредељених за 2014. годину у износу од 115,5 милиона динара;
- извршавање расхода без правног основа или без валидне рачуноводствене документације у износу од 70,1 милион динара;
- извршавање расхода у већем износу од одобрене апропријације у износу од 24,3 милиона динара;
- погрешно евидентирање у износу од 39,6 милиона динара;
- остале неправилности у укупном износу од 25,8 милиона динара.

## **СУБВЕНЦИЈЕ**

Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршили расходе за субвенције у укупном износу од 1,2 милијарде динара.

Неправилности се односе на:

- преузете обавезе и извршене субвенције без валидне рачуноводствене документације – 557 милиона динара;
- исплате без посебног програма за коришћење субвенција – 416 милиона динара;
- извршене субвенције на основу уговора са вишегодишњим трајањем којима је престало важење – 108 милиона динара
- субвенције без добијене сагласности министарства – 37 милиона динара
- остале неправилности – 83 милиона динара.

## **ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ**

Укупно утврђене неправилности на име трансфера осталим нивоима власти износе 721 милион динара.

Утврђене неправилности односе се на:

- неизвршену обавезу умањења трансфера јединицама локалних самоуправа по основу ограничења обима средстава на име плата по Закону о буџету за 2014. годину у износу од 389 милиона динара;
- невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 204 милиона динара код 19 субјеката ревизије;
- без закљученог уговора и без правног основа у износу од 124 милиона динара код 19 субјеката ревизије;
- погрешно евидентирање у износу од четири милиона динара код четири субјекта ревизије.

## **РАСХОДИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ**

Укупно је утврђена неправилност у износу од 5,9 милијарди динара.

Утврђене неправилности се односе на:

- нарушену буџетску класификацију - 3,4 милијарди динара;

- 2,5 милијарди динара који нису извршени у складу са прописима, од чега:
  - неисправан обрачун пензија у износу од 1,95 милијарде динара;
  - остале неправилности у износу од 0,5 милијарди динара.

## ДОТАЦИЈЕ

Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршили дотације у укупном износу од 1,1 милијарде динара.

Неправилности се односе на извршен пренос средстава удружењима грађана, за спорт, културу, црквама и верским организацијама, и то:

- пренета су средства без постојања општег акта о додели средстава и без јасно утврђених критеријума за доделу средстава – у укупном износу од 607 милиона динара;
- без спроведеног јавног конкурса – 306 милиона динара;
- преузете су обавезе и извршене дотације без валидне рачуноводствене документације – 89 милиона динара;
- више исплаћена средства за рад политичких странака – 56 милиона динара;
- остале неправилности у вези са дотацијама – 116 милиона динара.

## ИЗДАЦИ

Укупно утврђене неправилности настале у вези са извршењем издатака за нефинансијску имовину и издатака за набавку финансијске имовине износе 7,9 милијарди динара.

Најзначајније неправилности утврђене су код корисника средстава буџета Републике Србије и локалних власти и односе се на:

- погрешно евидентирање у износу од 5,7 милијарди динара;
- расподелу средстава без јасно утврђених критеријума у износу од 1,6 милијарди динара;
- исплате без закљученог уговора и без правног основа у износу од 529 милиона динара;
- невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 85 милиона динара.

## ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Ревизијом су обухваћене јавне набавке у износу од **52 милијарде динара** и утврђене су неправилности у износу од **14,5 милијарди динара**, што чини 27,9% неправилности.

На слици у даљем тексту приказан је обухват ревизије и износ неправилности по корисницима јавних средстава.



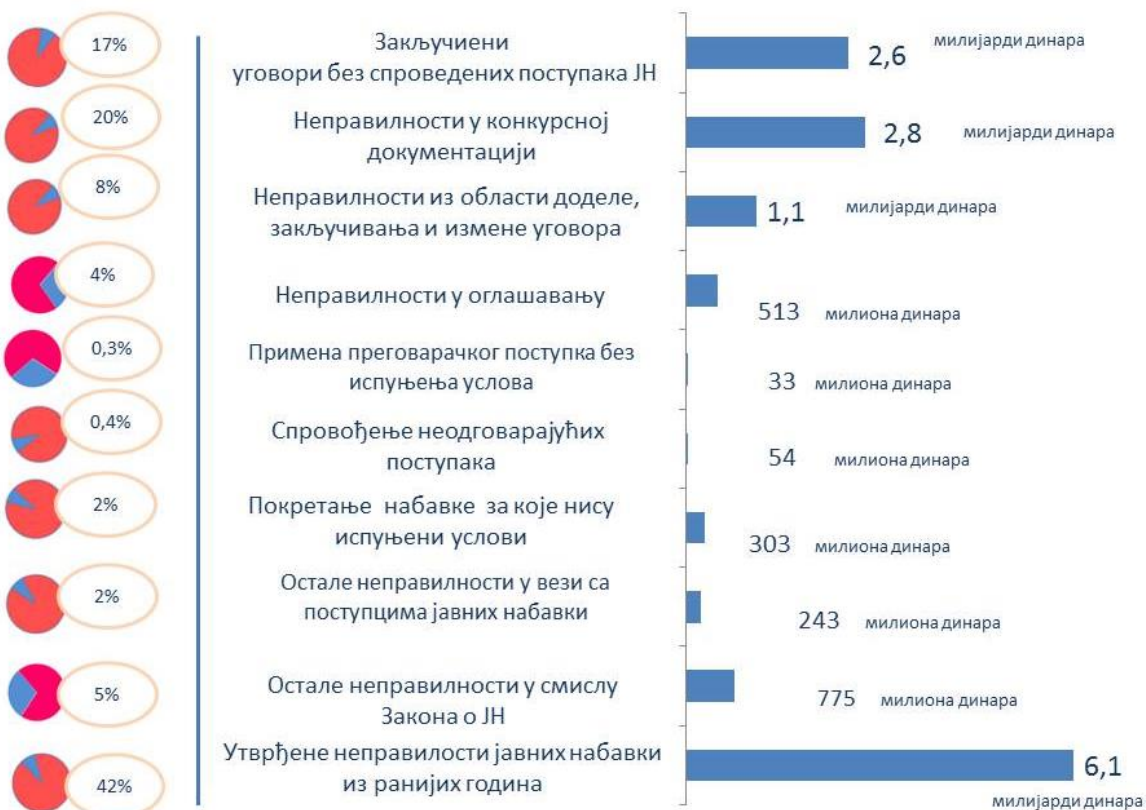
Слика број 3: Приказ неправилности у јавним набавкама по корисницима средстава

Највећи износ неправилности односи се на:

- закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки у износу од **2,6 милијарди динара** (73 субјеката ревизије), што чини 17% укупних неправилности;
- неправилности у вези са конкурсном документацијом у износу од **2,8 милијарди динара** (20 субјеката ревизије), што чини 20% укупних неправилности;
- неправилности из области доделе, закључивања и измене уговора у износу од **1,1 милијарде динара** (24 субјекта ревизије), што чини 8% укупних неправилности;
- извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима оглашавања набавки у износу од **513 милиона динара** (девет субјеката ревизије), што чини 4% укупних неправилности;
- закључени уговори применом преговарачког поступка без испуњења услова у износу од **33 милиона динара** (два субјекта ревизије), што чини 0,3% укупних неправилности; закључени уговори спровођењем неодговарајућих поступака јавних набавки у износу од 54 милиона динара (пет субјеката ревизије), што чини 0,4% укупних неправилности; неправилности у вези са условима о покретању поступка јавних набавки у износу од 303 милиона динара (13 субјеката ревизије), што чини 2% укупних неправилности;
- остале неправилности у вези са поступцима јавних набавки у износу од 243 милиона динара (17 субјеката ревизије), што чини 2% укупних неправилности;
- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од **775 милиона динара**, што чини 5% укупних неправилности;



- Утврђене неправилности јавних набавки из ранијих година у износу од 6,1 милијарди динара (један субјект ревизије), што чини 42% укупних неправилности;



Слика број 4: Преглед неправилности у области јавних набавки

## ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од **22,9 милијарди динара** код 31 субјекта ревизије. Од наведеног износа, део од 12,5 милијарди динара односи се на неизвршен попис имовине и обавеза, а преостали износ од 10,4 милијарде динара на остале неправилности.

Нефинансијска имовина није пописана у износу од 2,8 милијарди динара, финансијска имовина у износу од 5,4 милијарде динара, обавезе у износу од 2,1 милијарде динара и остала имовина у износу од 2,2 милијарде динара.

Политичке партије нису извршиле попис имовине и обавеза у укупном износу од 847 милиона динара, као ни попис 21 непокретности укупне површине 11.924m<sup>2</sup> и 16 путничких моторних возила.

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања једног јавног предузећа, утврђено је да није извршен попис катастарских парцела грађевинског земљишта укупне површине 160.357 m<sup>2</sup>.

## **НЕФИНАНСИЈСКА/СТАЛНА ИМОВИНА**

Неправилности које се односе на нефинансијску имовину утврђене су у износу од **13,7 милијарди динара** и то:

- мање исказана имовина у износу од 5 милијарди динара;
- погрешно евидентирана нефинансијска имовина у износу од 4,7 милијарди динара;
- није адекватно вреднована нефинансијска имовина у износу од 1,2 милијарде динара;
- није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине и извора финансирања у износу од 1,2 милијарде динара;
- у пословним књигама субјеката ревизије је евидентирана имовина за коју не постоји доказ о праву својине у износу од 986 милиона динара;
- више исказана имовина у износу од 614 милиона динара.

## **ФИНАНСИЈСКА/ОБРТНА ИМОВИНА**

Неправилности које се односе на исказивање података о финансијској имовини утврђене су у укупном износу од **142,6 милијарде динара** и односе се на:

- неусаглашена потраживања у износу од 72,3 милијарде динара код 4 субјекта ревизије;
- неевидентирану/мање исказану финансијску имовину у износу од 54 милијарди динара код 36 субјеката ревизије;
- погрешно евидентирану финансијску имовину у износу од 10,8 милијарди динара код 14 субјеката ревизије;
- остале неправилности у износу од 5,5 милијарди динара код 15 субјеката ревизије.

## **ОБАВЕЗЕ**

Ревидирањем обавеза локалних власти, политичких странака, јавних предузећа и других корисника јавних средстава утврђене су неправилности у износу од **20,3 милијарди динара** које се односе на:

- преузете обавезе у износу већем од износа одобрене апропријације – 11,2 милијарде динара;
- мање исказане обавезе у износу од 3,4 милијарде динара;
- више исказане обавезе у износу од 1 милијарде динара;
- неусаглашене обавезе са повериоцима у износу од 1,3 милијарде динара;
- евидентирање без веродостојне рачуноводствене исправе у износу од 116 милиона динара код политичких партија;
- неизвршавање обавеза према оснивачу по основу остварене добити (припадајућег дела) исказане у финансијским извештајима из ранијег периода у износу од 115 милиона динара.

## КАПИТАЛ

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од **19,4 милијарде динара**.

Најзначајније неправилности односе се на промене, упис и исказивање основног капитала, и то:

- смањење основног капитала у износу од 11,3 милијарде динара;
- неусаглашен основни капитал јавних предузећа у износу од 2,3 милијарде динара;
- регистрован капитал супротно Закону о јавној својини у износу од 2,4 милијарде динара;
- неуплаћени део добити у буџет РС у износу од 1,7 милијарди динара;
- остале неправилности 1,7 милијарди динара.

## РЕВИЗИЈА СВРСИСХОДНОСТИ

У току 2015. године спроведена је ревизија сврсисходности пословања „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”. Спроведена је у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности у својини Републике Србије.

*Предмет истраживања и анализа су биле непокретности које је Република Србија поверила на коришћење и управљање Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и корисницима тих непокретности. Кључно питање ове ревизије било је: у којој мери је Република Србија успоставила евиденцију непокретне имовине у државној својини, како се располаже том имовином и да ли се могу увећати приходи и примања од исте.*

### ***Кључна порука и закључци ревизије***

Двадесет година неуспостављања евиденције и непостојања контроле над располагањем непокретностима Републике Србије довело је до пропуштања прилика за увећање прихода, и то из следећих разлога:

- 1) Република Србија нема свеобухватну и потпуну јединствену евиденцију своје непокретне имовине, због непоступања надлежних органа и корисника и мањкавости прописа;
- 2) Влада нема контролу над располагањем непокретностима због непостојања централизованог система располагања, као и неодговорног понашања корисника и надлежних органа;
- 3) Република Србија пропушта прилику да увећа приходе од располагања непокретностима због тога што корисници не примењују тржишне принципе и не спроводе неопходне мере.

### ***Препоруке***

Укупно је дато **14 препорука**, и то Влади Републике Србије осам препорука, а Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије шест препорука. Од наведених 14

препорука, пет се односи на иницијативе за измене прописа, пре свега Закона о јавној својини.

### ***Ефекти ревизије сврсисходности „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”***

- Републичка дирекција за имовину Републике Србије је предузела активности на утврђивању броја корисника, односно носилаца права коришћења непокретности у јавној својини и критеријума за доделу пословног простора према реалним потребама државних органа. Упутила је и захтев Друштву „Дипос“ д.о.о да донесе нови Правилник о начину и поступку давања у закуп непокретности, првенствено намењених за смештај дипломатско – конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији, који ће бити усаглашен са одредбама Закона о јавној својини.

### ***Ефекти ревизије сврсисходности „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије“:***

- Од укупно понуђених 510 возила, у три круга лицитације продато је 363 возила за око 115,6 милиона динара. О судбини возила која нису продата, Влада Републике Србије би требало да донесе нову одлуку и возила ће највероватније бити понуђена државним установама које буду исказале интересовање.
- Донета је нова Уредба о коришћењу службених возила и основана је Комисија за одобравање употребе службених возила.

## **ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА**

До сада, Државна ревизорска институција је на основу налаза из извештаја о ревизијама у 2015. години, поднела 83 захтева за покретање прекршајног поступка, једну пријаву за привредни преступ и 12 кривичних пријава.

Поред тога, Институција је у току године поднела и три информације надлежним тужилаштвима.

Правни тимови настављају да разматрају и анализирају извештаје у вези са елементима за подношење пријава надлежним органима. Имена одговорних лица објавићемо наредне године.

## **ПРЕПОРУКЕ**

Државна ревизорска институција је ове године субјектима ревизије дала **укупно 1.686 препорука**, 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 (408), система финансијског управљања (350) и финансијске имовине (176). Значајан број преопорука дат је и за области нефинансијске имовине (167) и прихода и примања (138).

<b>РБ</b>	<b>Назив области</b>	<b>Број</b>	<b>%</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Расходи и издаци	408	24,20%
2	Финансијско управљање и контрола	350	20,76%
3	Финансијска/обртна имовина	176	10,44%
4	Нефинансијска/стална имовина	167	9,91%
5	Приходи и примања	138	8,19%
6	Обавезе	96	5,69%
7	Јавне набавке	84	4,98%
8	Остало	83	4,92%
9	Попис имовине и обавеза	65	3,86%
10	Капитал	32	1,90%
11	Припрема и доношење буџета/Финансијског плана	39	2,31%
12	Резултат пословања	28	1,66%
13	Напомене уз финансијски извештај	6	0,36%
14	Ревизија сврсисходности	14	0,83%
	<b>Укупно</b>	<b>1.686</b>	<b>100,00%</b>

## **СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

Неизражавајући резерву на већ изражена мишљења скренули смо пажњу на одређена питања:

### **Неусаглашеност прописа**

- неусаглашеност закона којима су уређене одређене врсте накнада и прихода од давања у закуп пословног простора са Законом о буџетском систему;
- неусаглашеност закона и подзаконских аката у области здравственог осигурања и здравствене заштите (7 прописа).

### **Одредбе закона које могу произвести негативне последице**

- Закона о стечају у делу ограничења доспелости наплате потраживања;
- Закон о ПДВ-у у делу уређивања права на одбитак претходног пореза обвезника;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању у делу који се односи на понављање поступка;
- Закон о порезу на доходак грађана у делу ослобађања плаћања пореза за накнаде за време незапослености.

### **Области које постојећи прописи не уређују**

- питање спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања;

- појединих питања у области образовања, културе, здравственог осигурања и здравствене заштите;
- питања додатних коефицијената у органима градских општина;
- питање укључења динарских посебних наменских подрачуна.

### **Нису донети закони и подзаконски прописи**

- Закон којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника;
- пропис за утврђивање накнада за постављање плутајућих објеката;
- подзаконски акт којим се уређује заснивањем радног односа на неодређено време у установама културе; пропис за утврђивање методологије за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви.

### **Остала питања**

- немогућност процене учешћа капитала;
- питање статуса јавних предузећа која се претежно финансирају из буџетских средстава;
- питање директног преноса буџетских средстава на рачуне јавних предузећа у пословним банкама;
- питање преноса водних објеката на управљање.

### **МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ**

Ефекти мера предузетих у току ревизије исказани су вредносно и квантитативно. Вредносно исказани ефекти износе 28,2 милијарде динара. Квантитативни ефекти односе се на 258 донетих процедура и интерних аката у сврху унапређења финансијског управљања и контроле.

#### **1. Започете активности за упис неуписаног основног капитала у износу од 12,4 милијарде динара**

*Други корисници јавних средстава*

- Грађевинска дирекција Србије д.о.о. започела је активности, по одлуци Владе из 2001. године, за упис неуписаног основног капитала у Регистар привредних субјеката - неновчаног улога преузетог од правног претходника, Републичке дирекције за обнову земље.

#### **2. Извршен попис сталних средстава и датих аванса у износу од 8,4 милијарде динара**

*Други корисници јавних средстава*

- Грађевинска дирекција Србије д.о.о. извршила је допуну пописа, а Скупштина друштва донела одлуке о начину регулисања разлика по попису, чиме су потврђене исказане позиције у билансу стања - стална средства намењена продаји у износу од 8,2 милијарди динара и дати аванси у износу од 188,7 милијарди динара.

3. **Отклањене неправилности у евидентирању пословних промена** (у 14 случајева и најмање у износу од 2 милијарде динара)  
*Директни корисници средстава буџета РС*
- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Канцеларија за европске интеграције поступили су по препорукама из ове области.
- Организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава РФЗО-а*
- Организације и здравствене установе поступили су по препорукама из ове области (12 препорука).
- Корисници средстава буџета локалне власти најмање у износу од 2 милијарди динара*
- јединице локалне власти, укључујући и градске општине, на основу препорука правилно евидентирају буџетске класификације (организациона и економска класификација), а град Нови Сад је идентификовао и евидентирао нефинансијску (870 милиона динара) и финансијску (433,7 милиона динара) имовину у пословним књигама.
4. **Отклањање неправилности у преузимању обавеза преко одобрене апропријације**  
*Корисници средстава буџета локалне власти у износу од 1,3 милијарде динара*
- Одлуком о ребалансу буџета града Београда за 2015. годину обезбеђена су потребна средства за преузете обавезе из 2014. године и потребна средства за обавезе које су доспеле и које ће доспевати у току 2015. године по закљученим уговорима
5. **Измењен обрачун плата, накнада и других примања запослених и извршена уплата пореза и доприноса у складу са прописима** у укупном износу од 360,5 милиона динара  
*Корисници средстава буџета локалне власти у износу од 274 милиона динара*
- већи број јединица локалне власти, укључујући и градске општине (АП Војводина, ГО Чукарица, ГО Палилула, ГО Савски венац, ГО Сопот, ГО Лазаревац, ГО Звездара, ГО Гроцка, ГО Вождовац, ГО Нови Београд, ГО Барајево, Ниш, Крагујевац, Бачка Топола, Дољевац, Жагубица, Ивањица, Књажевац, Ковачица, Куршумилија, Мали Иђош, Неготин, Петровац на Млави, Свилајнац и Трстеник) извршиле су усаглашавање коефицијената и измену обрачуна плате у складу са прописима
- Организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава РФЗО-а у износу од 62,6 милиона динара*
- Организације обавезног социјалног осигурања и здравствене установе извршиле су усаглашавање коефицијената и измену обрачуна плате у складу са прописима (29,2 милиона динара);
  - у Дому здравља Крагујевац и Институту за трансфузију крви Србије усаглашене су плате са временом provedеним на раду, увођењем пуног радног времена запосленима који су радили скраћено радно време без правног основа (22,4 и 10,9 милиона динара).
- Јавна предузећа у износу од 13,6 милиона динара*
- ЈП „Завод за уџбенике“ извршило је уплату пореза и доприноса на исплаћене износе солидарне помоћи у 2013. и 2014. години.

*Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије у износу од 10,2 милиона динара*

- Правни факултет Београд је обрачунао и уплатио порез и доприносе на извршене исплате запосленима.

**6. Унапређен систем финансијског управљања и контроле (ФУК) доношењем нових/измењених процедура (шест) и усклађивањем интерних аката (252)**

*Директни корисници средстава буџета РС - два акта*

- Управа за шуме донела је Директиву о употреби средстава на име репрезентације;
- Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донело је Директиву о начину рада, поступања и понашања у поступку расподеле средстава за подстицање програма са циљем заштите и унапређења положаја особа са инвалидитетом.

*Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије – четири акта*

- Правни факултет у Београду донео је Правилник о буџетском рачуноводству и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине обавезе и капитала и изменио Правилник о раду;
- Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду допунила је постојеће процедуре (Одлуке о коришћењу сопствених возила у службене сврхе, обрачунски лист запослених и захтеве за доставу рачуноводствене документације).

*Организације обавезног социјалног осигурања и корисници средстава РФЗО-а 32 акта*

- Организације обавезног социјалног осигурања и ревидиране здравствене установе донеле су, односно измениле 97 процедура и интерних аката,

*Корисници средстава буџета локалне власти 220 аката*

- јединице локалне власти донеле су 220 интерних аката са ефектом у износу од најмање 2,5 милијарде динара.

**7. Извршен повраћај средстава у буџет РС у износу од 222 милиона динара**

*Директни корисници средстава буџета РС*

- Министарство привреде обезбедило је повраћај неутрошених средстава од Фонда за развој Републике Србије (217,7 милиона динара);
- Управа за шуме обезбедила је повраћај неутрошених средстава од Института за шумарство и седам ловачких удружења (4,3 милиона динара).

**8. Покренуто шест иницијатива за измену прописа у области здравственог осигурања и здравствене заштите**

- Покренута је иницијатива код Министарства здравља и РФЗО за измену начина финансирања трошкова трансфузиолошке делатности;
- Поновљена иницијатива код Министарства здравља за израду Уредбе о методологији за одређивање трошкова обраде крви – компонената крви;
- Покренута иницијатива да се Правилник о списку корисника јавних средстава усклади са Уредбом о плану мреже здравствених установа у делу података о корисницима средстава РФЗО.



**9. Измењени коначни обрачуни за утврђивање накнаде за финансирање здравствене заштите у укупном износу од 74,3 милиона динара**

*Организације обавезног социјалног осигурања у износу од 70,7 милиона динара*

- РФЗО је изменио коначне обрачунае и повећао здравственим установама накнаду трошкова за спровођење здравствене заштите у износу од 70.703 хиљада динара.

*Корисници средстава РФЗО у износу од 3,6 милиона динара*

- Здравствене установе су извршиле измену коначног обрачуна и умањиле више исказане трошкове здравствене заштите за износ од 3,6 милиона динара (Специјална болница за рехабилитацију „Нишка бања“)

**10. Извршена измена финансијских извештаја у износу од 99,2 милиона динара**

*Политичке странке у износу од 99,2 милиона динара*

- Демократска странка је исказала вредност 37 судских спорова (99.236 хиљада динара) у обрасцу Напомене уз финансијске извештаје за 2014. годину

**11. Корисници јавних средстава, укључујући и политичке странке, предузели су и друге мере на отклањању утврђених неправилности (у осам случајева и најмање у износу од 858,9 милиона динара)**

*Директни корисници средстава буџета РС - четири случаја и износ од 110,9 милиона динара*

- Републичка дирекција за воде затражила је уплату прихода у буџет Републике од ЈВП Београд воде у износу од 110,9 милиона динара;
- Пореска управа предузела је мере за развој интегрисаног информационог система у области утврђивања обавеза и наплате јавних прихода;
- Министарство финансија спровело је анализу 30 јединица локалне самоуправе у вези са исказивањем масе средстава намењених за плате и Законом о буџету утврђених ограничења, и утврдило разлоге прекорачења наведене масе;
- Управа за шуме изменила је висину режијских трошкова са 20% на 5% .

*Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије - два случаја*

- Правни факултет извршио је попис 31 уметничког дела (слике);
- Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду унела је вредност у уговор и обликовала јавну набавку по партијама.

*Корисници средстава РФЗО - два случаја*

- здравствене установе поднеле су захтев оснивачу за надокнаду средстава извршених по принудној наплати, која се не односи на обавезе РФЗО.

*Други корисници јавних средстава у износу од 696,2 милиона динара*

- Грађевинска дирекција Србије извршила је поновну реалну процену трошкова резервисања за санацију Објеката 1 и 3 у насељу „Др. Иван Рибар“, па су трошкови резервисања смањени за 696,2 милиона динара, (1 милијарда динара исказаних у финансијским извештајима за 2014. годину - 354,5 милиона динара – износ који може бити признат у складу са Међународним рачуноводственим стандардима - МРС)

*Корисници средстава буџета локалне власти у износу од 50,2 милиона динара*

- више јединица локалне самоуправе (Петровац на Млави, ГО Палилула, Ивањица и Мали Иђош) јавне приходе уплаћује на уплатне рачуне прописане за уплату јавних прихода

*Политичке странке у износу од 1,5 милиона динара*

- Демократска странка уплатила је порезе и доприносе по основу давања непокретности у закуп

## **МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ НАКОН ДОСТАВЉАЊА ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Вредносно исказани ефекти мера предузетих након достављања извештаја о ревизији износе 2,1 милијарда динара

1. извршена пренамена неутрошених средстава из ранијег периода у износу од 208,2 милиона и тако је умањено издвајање средстава буџета у 2015. години (ЈП „Завод за уџбенике“)
2. увећана накнада Институту за трансфузију крви Србије у износу од 34,3 милиона динара
3. покренута активност за усклађивање и исплату разлике пензија професионалним војним пензионерима (око 57.000 корисника права), која за 2014. годину износи 1,9 милијарди динара

## **МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ ПО ИЗВЕШТАЈИМА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА**

Вредносно исказани ефекти приказаних мера предузетих по извештајима из претходних година износе најмање 17,3 милијарде динара

1. Извршена је уплата неуплаћене добити или повраћај неутрошених средстава у буџет у укупном износу од 7,6 милијарди динара, као и уплата добити оснивачу у укупном износу од 4,1 милијарди динара (зависна друштва ЈП ЕПС);
2. Средства за лекове који се издају на рецепт опредељена у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину, умањена су у односу на средства опредељена за ове намене у 2014. години што је резултат постигнутих цена у поступцима централизованих јавних набавки (2,9 милијарди динара);
3. Измењен Закон о здравственој заштити и уређен радно-правни статус здравствених радника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу у здравственим установама (износ ревидираних расхода за плате 1,1 милијарда динара);
4. РФ ПИО позвао је 66.338 лица да поднесу захтев за исплату разлике погребних трошкова за преминуле пољопривредне пензионере, најмање у износу од 17.000 динара по кориснику, односно 1,1 милијарди динара;
5. РФ ПИО престао је да, неправилним уговарањем са Поштанском штедионицом, прелива средства из доприноса у сопствене приходе и да из њих врши исплату стимулација (274 милион динара);
6. РФ ПИО укинуо је исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника (207 милиона динара);
7. корисници јавних средстава унапређују систем финансијског управљања и контроле, и интерну ревизију, чиме се доприноси ефикаснијем и ефективнијем пословању, рационалном коришћењу и контроли употребе јавних средстава;

8. јавна предузећа и остали корисници јавних средстава реалније исказују и вреднују имовину у финансијским извештајима у складу са законском и професионалном регулативом, што се одражава и на резултат пословања у посматраном периоду (начело "фер презентације" финансијских извештаја);
9. донет Закон о одбрани од града;
10. донет Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
11. Агенција за осигурање и финансирање извоза Републике Србије а.д покренула је иницијативу за измену Закона о Агенцији ради извршења формалног усклађивања делатности осигурања са одредбама Закона о осигурању, односно делатности банкарског пословања које обавља Агенција са одредбама Закона о банкама;
12. покренута иницијатива за усклађивање Закона о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита са одредбама Закона о осигурању тако да се пропише обавеза Корпорације да о обављању послова осигурања извештава и доставља податке Народној банци Србије.