



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И
ИНФРАСТРУКТУРЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-32/2023-06/20
Београд, 20. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Извештај о извршењу буџета	4
2.1.1. Нису исказана примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912000 – Примања од иностраних задуживања.....	4
2.1.2. Неправилно евидентирана враћена средства зајма умањењем синтетичког конта 511200 – Изградња зграда и објеката	6
2.2. Биланс стања	7
2.2.1. Нефинансијска имовине у припреми – конто 015100.....	7
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	10
2.1. Финансијско управљање и контрола	10
2.1.1. Комисија за попис није утврдила стварно стање средстава обезбеђења	10
2.2. Припрема и доношење финансијског плана	11
2.2.1. Непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације.....	11
2.3. Финансијски извештаји.....	12
2.3.1. Непотпун Годишњи извештај о учинку програма.....	12
2.4. Извештај о извршењу буџета	13
2.4.1. Више исказани приходи од Капиталних помоћи од ЕУ – конто 732400 и издаци за Изградњу зграда и објеката – конто 511200 у износу од 22.328 хиљада динара	13
2.4.2. Нису евидентирана примања од задуживања од иностраних држава као примања текућег периода (конто 912200).....	14
2.4.3. Министарство није затворило у помоћним књигама и евиденцијама класу 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине књижењем на синтетичком конту 999900 – Контра књижење.....	14
2.4.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова	15
2.5. Биланс стања	17
2.5.1. За Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 2) нису достављени надлежном органу у прописаном року	17
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.....	18
2.1. Биланс стања	18
2.1.1. За исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовало и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд број: 400-32/2023-06/15 од 23. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје за 2022. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Нису исказана примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912000 – Примања од иностраних задуживања

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Министарство није евидентирало и није исказало, као примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912000 – Примања од иностраних задуживања, средства остварена по основу програмских и пројектних зајмова, као ни издатке текућег периода у оквиру групе економске класификације 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, у износу најмање од 261.107 хиљада динара, иако су Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину овом министарству као представнику зајмопримца одређена средства за спровођење пројекта водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији финансираних из средстава зајма у складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији V из 2017. године и Законом о потврђивању Споразума о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије коју представља министар финансија за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 6 - фаза 2. Наведено није у складу са чл. 44, 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству чл. 16 и 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да је покренуло непосредну комуникацију са Министарством финансија на предметну тему приликом припреме буџета за период 2023-2025, како би се благовремено обезбедила потребна сазнања о поступању, с обзиром да се ради о системском проблему који се понавља сваке године.

Дана 9. марта 2022. године дописом број: 401-00-00245/2022-01 Сектор за стамбену и архитектонску политику, комуналне делатности и енергетску ефикасност овог министарства обратио се Министарству финансија у вези појашњења разлога из којих није могуће на разделу Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре водити евиденцију насталих пословних промена на економској класификацији 621000 – Набавка домаће финансијске имовине.

Даље је навело, да: „како у међувремену нису настале нове околности, дана 11. јула 2023. године, Сектор за финансије овог министарства упутио је допис број 401-00-287/2023-12-27 Министарству финансија – Управи за јавни дуг, којим је поново изнео детаљан приказ стања.

Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину („Службени гласник РС“, број 138/22), на разделу Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, члан 8, Раздео 22, Програм 0702 – Реализација инфраструктурних пројеката од значаја за Републику Србију, Функција 450 – Саобраћај, Програмска активност 5026 – Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији V и Зелени градови, извор 11 – Примања од иностраних задужења, Економска класификација 621 – Набавка домаће финансијске имовине, приказана су средства зајма за финансирање пројектних инвестиција.“



Министарство је у одазивном извештају навело да је мишљења да су разлози због којих није могуће на разделу Министарства водити евиденцију насталих пословних промена на економској класификација 621 – Набавка домаће финансијске имовине следећи:

- средства зајма су приказана у члану 3.В. Стање јавног дуга РС, став II Директне обавезе – спољни дуг, Закона о буџету РС.
- У складу са одредбама уговора на основу којих се средства користе за реализацију програма финансирање програма се врши средствима робног кредита Немачке развојне банке KfW, тако што директно са свог рачуна врши уплату средстава на рачун добављача/извођача радова, по основу закључених уговора са добављачима/извођачима и рачунима за изведене радове, добра и услуге.

Такође, Министарство даље наводи да стога, средства за финансирање програма не лежу на девизни рачун код НБС, као и динарски рачун Министарства и да се не врши плаћање преко Министарства. Уговоре са изабраним добављачима/извођачима радова закључују надлежна комунална предузећа за водовод и канализацију, чиме стичу право коришћења над изграђеном инфраструктуром, док су власници изграђене инфраструктуре надлежне јединице локалне самоуправе. „Закљученим уговорима о коришћењу средстава за реализацију програма, прописано је да су надлежна комунална предузећа у обавези да отплату зајма врше на наменски рачун Управе за Трезор.

Министарство финансија је овлашћено да води евиденцију о задужењу и отплати зајма од стране надлежних комуналних предузећа по основу повучених средстава зајма за реализацију програма, као и стање дуга Републике Србије.

У складу са горе наведеним, спровођење обрачунских налога од стране Министарства било би у супротности са уговорним обавезама и обавезујућим инструкцијама за спровођење обрачунских налога.

С обзиром на поменуто, писмом је инициран поновни заједнички састанак са циљем разјашњења и решавања свих отворених питања.“

Уз одазивни извештај Министарство је доставило допис упућен Министарству финансија бр. 401-00-00245/2022-01 од 9. марта 2022. године и допис упућен Министарству финансија бр. 401-00-287/2023-12-27 од 11. јула 2023. године

У поступку ревизије одазивног извештаја, Министарство се ради решавања проблема у вези са правилним спровођењем обрачунских налога и његовим евидентирањем у пословним књигама, обратило Министарству финансија, Министарству финансија – Управи за јавни дуг и Министарству финансија – Управи за трезор.

Министарство је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило доказ да је у 2024. години спровело обрачунски налог у вези са реализацијом пројекта финансираних из средстава зајма у складу са Законом о потврђивању Уговора о зајму између KfW, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије.

Евидентирање издатака у оквиру класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, као и примања текућег периода у оквиру групе економске класификације 912000 – Примања од иностраних задуживања, средства остварена по основу програмских и пројектних зајмова, извршено је обрачунским налозима на основу ИППЗ обрасца – Извештај о примањима, расходима и издацима по програмским и пројектним зајмовима и документације у прилогу наведеног извештаја. У ИППЗ обрасцу и пратећој документацији је истакнуто да су плаћања настала у 2024. години.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:



- Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године;
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 24. августа 2023. године;
- Бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;
- Допис Министарству финансија, број 000344041 2024 14810 015 002 011 004/21 од 30. маја 2024. године;
- Допис Министарству финансија – Управи за јавни дуг, број 000344041 2024 14810 015 002 011 004/20 од 30. маја 2024. године;
- Допис Министарству финансија – Управи за трезор, Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, број 000344041 2024 14810 015 002 011 004/20 од 30. маја 2024. године;
- Записник са друге седнице Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 24. маја 2024. године;
- Извештај о примањима, расходима и издацима по пројектним и програмским зајмовима за период од 1. јануара 2024. године до 31. маја 2024. године, са пратећом документацијом;
- Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 433399 од 26. јула 2024. године;
- Захтев за прекњижавање преузете обавезе;
- Решење о распореду средстава број 002254666 2024/1 од 24. јула 2024. године;
- Изводи евиденционог рачуна и
- Аналитичке картице књижења за период од 1. јануара 2024. године до 8. децембра 2024. године за конта 511299 – Изградња осталих објеката, 621241 – Кредити нивоу општина, 621511 – Кредити домаћим нефинансијским институцијама и 912421 – Примања од задуживања од иностраних пословних банака у корист нивоа Републике.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно евидентирана враћена средства зајма умањењем синтетичког конта 511200 – Изградња зграда и објеката

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство је по основу враћених средстава зајма ЕИВ 90036 од 24. марта 2022. године у износу од 56.120 евра, односно 6.607 хиљада динара по средњем курсу НБС, налогодавца DSD Noell GmbH, Wuerzburg, извршило књижење у помоћној евиденцији, тј. умањило је синтетички конто 511200 – Изградња зграда и објеката за наведени износ, дана 31. децембра 2022. године, а за исти износ није увећан општи приход буџета. Наведено није су складу са чланом 59 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да поступа у складу са датом препоруком и да ће евидентирати пословне промене у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, Министарство није имало пословне промене које се односе на враћање неутрошених наменских средстава, као и да је руководство Министарства мејлом упутило



запослене у Сектору финансија да у случају наведених пословних промена поступају у складу са препоруком коју је дала Државна ревизорска институција у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2022. годину број 400-32/2023-06/15 од 23. јуна 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Изводи наменских девизних рачуна који се воде код Народне банке Србије и код Управе за трезор;
- Помоћна књига за период од 1. јануар 2023. године до 31. децембра 2023. године и
- Закључни лист за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Нефинансијска имовине у припреми – конто 015100

2.2.1.1. Опис неправилности

Министарство је у оквиру нефинансијске имовине у припреми исказало износ од 4.490.625 хиљада динара који се односи на реализоване пројекте чије финансирање је завршено и који више немају карактер нефинансијске имовине у припреми из члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарство је навело да ће наставити започете активности за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.

Министарство је евидентирало сва плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња моста Љубовија–Братунац” у укупном износу од 613.039.200 динара. Решењем Министарства, издата је Употребна дозвола у обједињеној процедури ROP-MSGI-12883-IUP-2/2018, број 351-04-01382/2018-14 од 16. јула 2018. године, којом се дозвољава инвеститору Републици Србији, Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре употреба изведених радова на изградњи путне везе између Љубовије и Братунца.

Дана 9. јуна 2023. године упућен је допис број 401-00-287/2023-12-24 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије–Сектору за евиденцију и послове уписа јавне својине Републике Србије, који обавља послове који се односе на упис права јавне својине на непокретностима у корист Републике Србије. Као прилог дописа достављена је комплетна документација, која се односи на плаћања за наведени пројекат која укључује Уговоре са припадајућим Анексима, Употребну дозволу, потврду о правоснажности и Аналитичке картице.

До данас у Министарство није пристигао одговор.

Такође, Министарство је евидентирало сва плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња моста Земун – Борча“ у укупном износу од 4.585.090.422 динара. Решењем Министарства број 351-03-01412/2014-07 од 28. јуна 2016. године издата је Употребна дозвола, којом се дозвољава инвеститору Граду Београду, кога заступа Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ул. Његошева бр. 84, употреба дела



саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница I: од саобраћајнице Т6 до улице Цара Душана од km 0+000 до km 1+098,95 и деоница II: од улице Цара Душана до денивелисане раскрснице Ковилово – од km 0+000 до km 9+200, на територији града Београда. Решењем Министарства број 351-03-01412/2014-07 од 25. априла 2017. године издата је Употребна дозвола, којом се дозвољава инвеститору Граду Београду, кога заступа Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, ул. Његошева бр. 84, употреба дела саобраћајнице Северна тангента са мостом преко Дунава, деоница III: од денивелисане раскрснице Ковилово на km 9+200 до укрштања са Панчевачким путем (државним путем М.І.9. Београд – Панчево) на km 20+163,811, на територији града Београда.

Дана 13. јуна 2023. године упућен је допис Градској управи Града Београда број 401-00-287/2023-12-25 за захтевом да изврше потребна књижења у њиховим пословним књигама и да нас у складу са поступањем извести. Као прилог дописа достављена је комплетна документација, која се односи на плаћања за наведени пројекат која укључује Уговоре са припадајућим Анексима, Употребну дозволу и Аналитичке картице.

До данас у Министарство није пристигао одговор.

Министарство је евидентирало плаћања у вези са реализацијом пројекта „Изградња граничног прелаза Батровци-Фаза 2“ у укупном износу од 640.421.573 динара. Грађевинска дирекција Србије д. о. о., Београд је у име Републике Србије поднела захтев за издавање употребне дозволе за ГП Батровци на Аутопуту Е-70, К.О. Батровци, Општина Шид који је Закључком Министарства у поступку ROP- MGSI-3290-IUP-24/2017 Број 351-04-02997/2017-14 од 19. децембра 2017. године одбачен као непотпун. Такође је поднет још један захтев који је Решењем Министарства у поступку ROP-MGSI-3290-GR-25/2017 Број 351-04- 00165/2016-14 од 5. марта 2018. године обустављен због одустанка странке од предметног захтева.

Дана 19. јуна 2023. године упућен је допис Грађевинској дирекцији Србије број 401-00-287/2023-12-26 како би поново покренула процедуру око прибављања Употребне дозволе.

Сходно упућеном допису дана 29. јуна 2023. године Грађевинска дирекција Србије доставила је одговор на допис бр. IP-2354/23 којим предлажу одржавање заједничког састанка представника Министарства, Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Грађевинске дирекције Србије на коме би се разматрале до сада предузете и договориле наредне активности.

Након достављања свих потребних одговора и доказа извршиће се искњижавање и наставити започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, Градском управом Града Београда и Грађевинском дирекцијом Србије како би се предметне непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.

Министарство је уз одазивни извештај доставило План активности у циљу реализације препорука државне ревизорске институције који се тичу нефинансијске имовине у припреми број: 000224471 2023 14810 015 004 400 042 од 20. септембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у записник са првог састанка за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 21. фебруара 2024. године. Наведеним записником констатовано је да је Сектор за финансије предузео све мере у смислу прикупљања документације и установио вредност следећих пројеката:

- Изградња моста Љубовија-Братунац, за који је дана 9. јуна 2023. године упућен допис број 401-00-287/2023-12-24 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и као прилог дописа достављена је комплетна документација, која се односи на плаћања за наведени



пројекат која укључује Уговоре са припадајућим Анексима, Употребну дозволу, потврду о правоснажности и Аналитичке картице. С обзиром на чињеницу да одговор није пристигао, Сектор за финансије је дана 8. фебруара 2024. године поново упутио допис број 000149183 2024 14810 015 004 400 046/5 у циљу доставе информације о поступању по првом допису;

- Изградња моста Земун-Борча, за који је дана 13. јуна 2023. године упућен допис Градској управи Града Београда број 401-00-287/2023-12-25 са захтевом да изврше потребна књижења у њиховим пословним књигама и да нас у складу са поступањем известе. У прилогу дописа достављена је комплетна документација, која се односи на плаћања за наведени пројекат, а која укључује Уговоре са припадајућим Анексима, Употребну дозволу и Аналитичке картице. С обзиром на чињеницу да одговор није пристигао, Сектор за финансије је дана 8. фебруара 2024. године поново упутио допис број 000149183 2024 14810 015 004 400 046/6 у циљу доставе информације о поступању по првом допису;

- Изградња граничног прелаза Батровци-Фаза 2 за који је упућен допис дана 19. јуна 2023. године Грађевинској дирекцији Србије број 401-00-287/2023-12-26 како би поново покренула процедуру око прибављања Употребне дозволе. Грађевинска дирекција Србије доставила је као одговор на допис број IP-2354/23 којим предлажу одржавање заједничког састанка представника Министарства, Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Грађевинске дирекције Србије на коме би се разматрале до сада предузете и договориле наредне активности. Састанак је одржан 20. фебруара 2024. године на којем су договорене даље активности по овом питању.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Допис број 401-00-287/2023-12-25 од 13. јуна 2023. године упућен Градској управи Града Београда;
- Допис број 401-00-287/2023-12-24 од 9. јуна 2023. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије;
- Допис број 401-00-287/2023-12-26 од 19. јуна 2023. године упућен Грађевинској дирекцији Србије;
- Допис Грађевинске дирекције Србије број 18-2354/23 од 29. јуна 2023. године упућен Министарству;
- Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 000149183 2024 14810 015 004 400 046/5 од 8. фебруара 2024. године;
- Допис Градској управи Града Београда број 000149183 2024 14810 015 004 400 046/6 од 8. фебруара 2024. године;
- Записник са састанка са представницима Грађевинске дирекције Србије од 20. фебруара 2024. године и
- Записник са првог састанка за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 21. фебруара 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа, јер откривена неправилност још увек није отклоњена.



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Комисија за попис није утврдила стварно стање средстава обезбеђења

2.1.1.1. Опис неправилности

Комисија за попис обавеза и потраживања, пописом није утврдила стварно стање средстава обезбеђења, односно није утврдила разлике између стварног и књиговодственог стања, што није складу са члановима 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће извршити попис средстава обезбеђења у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је решењем образована комисија за попис, којим је обавезана да изврши попис на дан 31. децембар 2023. године. Комисија је сачинила Извештај комисије о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године од 19. фебруара 2024. године, који је усвојен Одлуком министра број 000378398 2024 14810 009 000 000 001/1 од 19. фебруара 2024. године и извештај о изменама и допунама од 1. априла 2024. године, који је усвојен Одлуком министра број 000378398 2024 14810 009 000 000 001/2 од 1. априла 2024. године. Наведеним извештајем је обухваћен попис средстава обезбеђења односно попис ванбилансне активе и пасиве, која је исказана је у укупном износу од 166.797.253 хиљада динара и односи на примљене банкарске гаранције, менична овлашћења и депозите за обавезе које проистичу из закључених уговора.

Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја, Министарство нам је доставило Уговор о преносу финансијских средстава број 351-03-04216/22-18 од 19. децембра 2022. године и анекс од 26. октобра 2023. године, према коме је Корисник средстава доставио средство обезбеђења – бланко соло меницу за добро извршење посла у висини од 10% вредности анекса основног уговора, коју је Министарство пописало на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Рекапитулације – субаналитика од почетка периода до 31. децембра 2023. године;
- Интерне евиденције средстава обезбеђења на дан 31. децембар 2023. године;
- Уговор о преносу финансијских средстава број 351-03-04216/22-18 од 19. децембра 2022. године и Анекс уговора о преносу финансијских средстава број 351-03-4216/2022-18 од 26. октобра 2023. године;
- Средства обезбеђења – две менице;
- Извештај комисије о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године од 19. фебруара 2024. године;
- Извештај о изменама и допунама Извештаја о извршеном годишњем попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године од 1. априла 2024. године;



- Одлуку министра број 000378398 2024 14810 009 000 000 001/1 од 19. фебруара 2024. године и
- Одлуку министра број 000378398 2024 14810 009 000 000 001/2 од 1. априла 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.1. Непотпун Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације

2.2.1.1. Опис неправилности

Предлог финансијског плана, који је сачинило Министарство, у делу који се односи на програмске информације, не садржи све прописане елементе, што није у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарство је навело да ће предузети све мере и активности како би сачинило Предлог финансијског плана у делу који се односи на програмске информације, у складу са чланом 37 Закона о буџетском систему и техничким могућностима система.

У поступку ревизије одазивног извештаја Министарство је доставило Предлог финансијског плана за период од 2023. године до 2025. године и Предлог финансијског плана за период од 2024. године до 2026. године. Увидом у Предлог финансијског плана Министарства за период од 2023. године до 2025. године, утврђено је да откривена неправилност није у потпуности отклоњена јер за одређени број пројеката нису утврђени циљеви пројекта, или за постављене циљеве нису пројектоване вредности индикатора учинка за буџетску годину за који се доноси финансијски план и наредне две фискалне године.

Такође, Министарство је сачинило Предлог финансијског плана за период од 2024. године до 2026. године, који у делу који се односи на програмске информације садржи описе програма, програмских активности и пројеката Министарства, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева и који између осталог садржи и исказане родно одговорне циљеве.

Прегледом достављених предлога финансијских планова утврђено је да су поједини циљеви, индикатори и циљане вредности, формулисани на начин који у потпуности не омогућава праћење и оцену резултата спровођења неке програмске активности или пројекта, као и да је потребно наставити активности на унапређењу програмске структуре, укључујући и активности на унапређењу постојећих родно одговорних буџетских циљева и показатеља и увођења нових у складу са Планом увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Републике Србије.



2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је, јер у је предлозима финансијског плана Министарства за период од 2023–2025. године и од 2024–2026. године смањен број показатеља учинка којима се мери постизање постављених циљева, који немају пројектовану вредност за годину за коју се утврђује буџет и наредне две буџетске године. Није задовољавајућа, јер још увек постоји одређени број пројеката за који нису утврђени циљеви, или за постављене циљеве нису пројектоване вредности индикатора учинка за буџетску годину за који се доноси финансијски план и наредне две фискалне године, или су формулисани на начин који у потпуности не омогућава праћење и оцену резултата спровођења неке програмске активности/пројекта, те неправилност није у потпуности отклоњена.

2.3. Финансијски извештаји

2.3.1. Непотпун Годишњи извештај о учинку програма

2.3.1.1. Опис неправилности

Министарство је сачинило непотпун Годишњи извештај о учинку програма за 2022. годину, који за део програма, програмских активности и пројеката не садржи све прописане показатеље, односно у истом нису наведена образложења спровођења програма, програмских активности и пројеката, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за део индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројеката, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и Упутством за праћење и извештавање о учинку програма.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарство је навело да ће сачинити Годишњи извештај о учинку програма, који ће садржати све прописане показатеље, односно биће наведена образложења за спровођење за све програме, програмске активности и пројекте, остварене вредности показатеља учинка, као и образложења одступања од циљне вредности за већину индикатора којима се мери остварење циља текућих програма, програмских активности и пројекта, у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и техничким могућностима система.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство сачинило Извештај о учинку програма за 2023. годину, у коме су за постављене циљеве програма, програмских активности и пројеката, наведене базне, циљане и остварене вредности индикатора, као и објашњења евентуалних одступања.

Министарство је у поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања, доставило Извештај о учинку програма за 2023. годину.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4. Извештај о извршењу буџета

2.4.1. Више исказани приходи од Капиталних помоћи од ЕУ – конто 732400 и издаци за Изградњу зграда и објеката – конто 511200 у износу од 22.328 хиљада динара

2.4.1.1. Опис неправилности

Министарство је више исказало приходе од Капиталних помоћи од ЕУ – конто 732400 и издатке за Изградњу зграда и објеката – конто 511200 у износу од 22.328 хиљаде динара, који се финансирају из извора 56 – Финансијска помоћ ЕУ по основу оквирних споразума у оквиру спровођења помоћи према правилима Инструмента претприступне помоћи (ИПА) и (ИПА II), а који су према обавештењу о извршеном плаћању од стране Министарства финансија – Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ реализовани у 2021. години. Исти су евидентирани обрачунским налозима у корист прихода и на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину уместо у 2021. години, што није у складу са чл. 46 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 5 став 2 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 15 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарство је навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из донација и помоћи од међународних организација спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије, и евидентирати у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да ће благовремено и без одлагања иницирати обезбеђивање расположиве апропријације и документације, како би се извршила наведена евидентирања

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Министарство на основу претходних обавештења Тела за уговарање – Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније, Министарства финансија, која садрже информацију да је извршена уплата средстава на рачун уговарача, спроводило обрачунске налоге за припадајући део уплаћених средстава по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате ИПА дела од стране Сектора за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ. Ради евидентирања остварених прихода након уручења извештаја о ревизији Министарство је спровело обрачунске налоге преко рачуна за уплату јавних прихода и примања. Министарство је у 2023. години спроводило обрачунске налоге и евидентирало приходе од помоћи ЕУ за период у коме су настали, осим износа од 68.274 хиљаде динара који преставља противдинарску вредност ИПА дела уплаћених средстава од 582.067,42 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан исплате – 28. децембра 2022. године и који је евидентиран као приход у 2023. години уместо у 2022. години.

Као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Прегледе извода евиденционог рачуна;
- Интерне налоге за плаћање;
- Решења о преносу средстава;
- Обавештења Министарства финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ да је извршена уплата на рачун уговарача и
- Збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Задовољавајућа је у делу мера које су предузете на отклањању откривене неправилности. Није задовољавајућа јер откривена неправилности још увек није у потпуности отклоњена.



2.4.2. Нису евидентирана примања од задуживања од иностраних држава као примања текућег периода (конто 912200)

2.4.2.1. Опис неправилности

Средства у износу од најмање 109.611 хиљада динара остварена по основу програмских и пројектних зајмова нису евидентирана у Главној књизи трезора и помоћној књизи Министарства и исказана у финансијском извештају, као примања текућег периода у оквиру синтетичког конта 912200 – Примања од задуживања од иностраних држава. Наведено није у складу са чл. 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 5 став 2 и чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да ће благовремено и без одлагања иницирати обезбеђивање расположиве апропријације, како би се извршила наведена евидентирања.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство правилно евидентирало примања од иностраних држава као примања текућег периода по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца.

Министарство је, као доказ да је предузета мера исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја доставило:

- Захтеве за повлачење транши кредита;
- Изводе наменских девизних рачуна код Народне банке Србије и
- Извештаје о примањима, расходима и издацима по пројектним и програмским зајмовима.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Министарство није затворило у помоћним књигама и евиденцијама класу 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине књижењем на синтетичком конту 999900 – Контра књижење

2.4.3.1. Опис неправилности

Министарство није затворило у помоћним књигама и евиденцијама класу 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине књижењем на синтетичком конту 999900 – Контра књижење – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 4.502.680 хиљада динара, што није у складу са чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, Министарство није усагласило стање у помоћним књигама и евиденцијама са стањем у Главној књизи трезора, на синтетичком конту 999900 – Контра књижење – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.4.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарство је навело да ће затварање пословних књига и евиденција за класу 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине књижењем на синтетичком конту 999900 – Контра књижење – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, спровести у складу са чланом 19 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Министарство је усагласило стање у помоћним књигама и евиденцијама са стањем у Главној књизи трезора на синтетичком конту 999900 – Контра књижење – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине на дан 19. септембар 2023. године.

Министарство је као доказ о мерама исправљања доставило аналитичке картице економске класификације 999999 – Контра књижење – примања од задуживања и продаје финансијске имовине на дан 19. септембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство спровело адекватна књижења пословних промена, затворило класу 900000 на крају обрачунског периода и усагласило стање у помоћној књизи на конту Контра књижење – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине са стањем у Главној књизи трезора.

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 511000 у делу евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова

2.4.4.1 Опис неправилности

Министарство је:

- више исказало издатке за нефинансијску имовину на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу најмање од 49.351 хиљаду динара, који су реализовани у 2021. години и који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, а нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2021. години, већ су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину;

- мање исказало издатке за нефинансијску имовину на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, у износу најмање од 109.611 хиљада динара, који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, јер нису евидентирани у складу са чл. 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, којима је прописано да директни корисник буџетских средстава спроводи обрачунске налоге на терет планираних апропријација економских класификација за издатке који се не извршавају преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије. За наведени износ у Билансу стања на дан 31. децембар мање су исказани Нефинансијска имовина у припреми (конто – 015100) и Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100).

- није обезбедило средства на одговарајућој апропријацији за економску класификацију 511 – Зграде и грађевински објекти за спровођење обрачунског налога за извршена директна плаћања за пројекат 5046 – Реализација пројеката железничке инфраструктуре, у износу од



109.611 хиљада динара, што није у складу са чланом 48 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

Наведено није у складу са одредбама чл. 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивном извештају навело да ће обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводити у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да ће благовремено и без одлагања иницирати апропријације, како би се извршила наведена евидентирања.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство спроводило обрачунске налоге у вези са реализацијом пројектних и програмских зајмова, који се према споразумима о зајмовима закљученим између Републике Србије и зајмодаваца не извршавају преко подрачуна за Извршење буџета Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је, између осталог, да се обрачунски налози спроводе ради евидентирања динарске противвредности плаћања извршених у иностраној валути, на терет апропријација економских класификација планираних за наведене намене а у корист примања од иностраних задуживања, најкасније последњег дана у месецу за текући месец.

Евидентирање ових издатака у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, извршено је обрачунским налозима на основу ИППЗ обрасца – Извештај о примањима, расходима и издацима по програмским и пројектним зајмовима и документације у прилогу наведеног извештаја. У ИППЗ обрасцу и пратећој документацији је истакнуто да су плаћања настала у 2023. години, осим за износ од 109.611 хиљада динара који се односи на плаћање извршено у 2022. години, а који је евидентиран на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, уместо на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Изводе евиденционог рачуна;
- Изводе са наменских девизних рачуна који се воде код Народне банке Србије;
- ИППЗ обрасце и пратећу документацију за пројекте које реализује Министарство и пројекте које реализују корисници јавних средстава у надлежности Министарства;
- Дописе чији је предмет спровођење обрачунских налога за пројекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраних задуживања, упућени Министарству финансија – Управи за трезор (Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање);
- Решења о распореду средстава и
- Збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање.

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5. Биланс стања

2.5.1. За Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 2) нису достављени надлежном органу у прописаном року

2.5.1.1. Опис неправилности

Министарство је 6. априла 2023. године послало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године (Образац СВИ 2), што није у складу са роком прописаним у члану 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије. Прописан рок за достављање наведених извештаја је 28. фебруар текуће буџетске године.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство је у одазивом извештају навело да ће предузети све мере како би у прописаном року доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 2), у складу са чланом 2 Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

У поступку ревизије одазивног извештаја Министарство је 28. фебруара 2024. године послало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године (Образац СВИ 2), у складу са роком прописаним Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године (Образац СВИ 1);
- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године (Образац СВИ 2) и
- Доказ о отпреми наведених извештаја Републичкој дирекцији за имовину, Београд.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

2.1. Биланс стања

2.1.1. За исказани износ нефинансијске имовине у припреми на конту 015100 који Министарство није идентификовало и утврдило да се у целости односе на недовршене пројекте

2.1.1.1. Опис неправилности

На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, исказана су средства у вредности од 608.944.207 хиљада динара, за која Министарство није идентификовало и утврдило да се у целости односи на недовршене пројекте који се у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем исказују на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Министарство је навело да је дана 22. јуна 2021. године Решењем министра број: 119-01-1041/2021-01 образовало Комисију за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми са задатком да утврди и изради списак и износ реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми. Министарство је 14. фебруара 2022. године Решењем министра број: 119-01-1041/2021-01/1 донело измену и допуну Решења о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми.

Услед кадровски промена, урађена је Измена и допуна Решења о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми број: 119-01-1023/2023-2 од 11. јула 2023. године.

Задатак Комисије је да, сходно налазима Државне ревизорске институције констатованих у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2021. годину, број и датум извештаја о ревизији: 400-59/2022-06/15 од 25. јула 2022. године и Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2022. годину, број и датум извештаја о ревизији 400-32/2023-06/15 од 23. јуна 2023. године утврди и изради списак и износ реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми.

Одговорна лица Министарства наставиће започете активности за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.

Министарство је уз одазивни извештај доставило План активности у циљу реализације препорука државне ревизорске институције који се тичу нефинансијске имовине у припреми број: 000224471 2023 14810 015 004 400 042 од 20. септембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Министарство дана 22. јуна 2021. године Решењем министра број: 119-01-1041/2021-01 образовало Комисију за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми. Затим, 14. фебруара 2022. године донето



је Решење министра број: 119-01-1041/2021-01/1 о измени и допуни Решења о образовању Комисије. Задатак Комисије је да утврди и изради списак и износ реализованих пројеката чије је финансирање завршено и немају карактер нефинансијске имовине у припреми. У складу са наведеним 3. марта 2022. године донет је Пословник о раду комисије број: 119-01-1041/2021-01/1 којим се уређује начин рада и одлучивања Комисије.

Министарство је 11. јула 2023. године донело решење број 119-01-1023/2023-02 о именовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми.

Комисије су одржале три седнице:

- Састанак Комисије број: 119-01-1041/2021-01/1 од 8. марта 2022. године,
- Комисије број: 119-01-1041/2021-01/2 од 14. марта 2022. године.
- Комисија именована Решењем од 11. јула 2023. године бр. 119-01-1023/2023-02 одржала је састанак 21. фебруара 2024. године, заведен „Службено“.

У Записнику комисије од 21. фебруара 2024. године, наведено је да је задатак Комисије да потврди тачност података којима располаже Сектор за финансије а који се односи на активности да се за назначене пројекте утврди да ли је завршена финансијска реализација, издата окончана ситуација и употребна дозвола. Након обраде података неопходно је да сваки члан комисије у оквиру своје надлежности достави Комисији или Сектору за финансије информације и документацију о сваком пројекту који се финансира средствима на разделу Министарства.

У записнику је наведено и да ће Комисија након утврђивања статуса комплетности документације и извршених плаћања Сектору за финансије дати предлоге за спровођење поступка искњижавања основних средстава у припреми, за пројекте чије је финансирање завршено, из пословних књига Министарства.

На основу документације коју поседује, Министарство је за износ од 633.445.413 хиљада динара успело да идентификује да се ради о пројектима који нису на дан 31. децембар 2023. године у потпуности завршени и за које је настављено финансирање и током 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Министарство је доставило следеће доказе:

- Записник комисије од 21. фебруара 2024. године;
- Записник комисије од 24. маја 2024. године;
- Привремене ситуације за недовршене пројекте чије је финансирање у току;
- Допис број 000344041 2024 14810 015 002 011 004/14 од 16. априла 2024. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и
- Допис број 000344041 2024 14810 015 002 011 004/15 од 23. априла 2024. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Ценећи да је субјект ревизије предузео мере за отклањање неправилности Приоритета 1 у тачки 2.2.1. које се не могу отклонити без учешћа других надлежних корисника јавних средстава, оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године