



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-674/2020-06/17
Београд, 31. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Биланс стања.....	3
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100.....	3
2.1.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	4

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Београд за 2019. годину број: 400-674/2020-06/12 од 15. септембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје.

С обзиром да једна откривена неправилност није била отклоњена у току ревизије, Институција је од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (у даљем тексту: Министарство) захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство је у добијеном року од 90 дана доставило 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

2.1. Биланс стања

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Министарство на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, исказује средства у вредности од 208.554.827 хиљада динара, од чега се вредност од 4.490.625 хиљада динара 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.

Током ревизије, Министарство је започело активности на отклањању описане неправилности, упућивањем дописа Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у којима је затражило хитна упутства о процедури и документацији коју је потребно доставити, како би се наведене непокретности (као добра у општој употреби) искњижила из њихових пословних књига.

Описана неправилност није прожимајућег карактера.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Министарства од 15. децембра 2020. године наведено је да је Министарство започело активности на отклањању неправилности и упућени су дописи Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са захтевом да доставе упутства о процедури и документацији коју је потребно доставити за реализоване пројекте чије финансирање је завршено и који више немају карактер нефинансијске имовине у припреми из члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

У циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, Министарство је, у поступку ревизије одазивног извештаја доставило Допуну акционог плана Број: 401-00-00739/2020-01 од 25. марта 2021. године којим је прецизирао активности, рокове и надлежности које би Министарство требало спровести у периоду од три године.

Министарство је доставило допис Број: 46-00-00096/1/2020-02 дана 24. јуна и дана 9. октобра 2020. године са молбом за хитна упутства о процедури и шта је потребно да се достави од документације да се непокретности, као добра у општој употреби раскњиже из пословних књига Министарства и омогући Републици Србији или другом правном лицу да се као носилац права јавне својине на тим објектима упише у јавне књиге.

На основу приложене документације, утврђено је да је Министарство почело да поступа у складу са донетим акционим планом и допуном истог.

Наведена мера исправљања односи се на налаз Приоритета 3.

Министарство је доставио следеће доказе о предузетим мерама исправљања:

- Допис Министарства Број: 46-00-00096/2020 од 24. јуна 2020. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије,
- Допис Министарства Број: 46-00-00096/1/2020-02 од 9. октобра 2020. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије,
- Одговор Републичке дирекције за имовину Републике Србије дописом Број: 464-1299/2020-02 од 4. новембра 2020. године,
- Акциони план Број: 401-00-00739/2020-01-02 од 15. децембра 2020. године,
- Допуна акционог плана Број: 401-00-00739/2020-01 од 25. марта 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети меру исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. 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.

Оцењујемо, да су исказане мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднело Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре 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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
31. март 2021. године