



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ,
БЕОГРАД**

**Број: 400-446/2021-06/3
Београд, 31. март 2021. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2019. годину број: 400-674/2020-06/12 од 15. септембра 2020. године.

Циљ ревизије је добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
2.1. Биланс стања – Образац 1.....	7
2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	7
2.1.1.1. Опис неправилности.....	7
2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	7
2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ.....	11

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2019. годину број: 401-00-00739/2020-01-02 од 15. децембра 2020. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем се од субјекта ревизије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд захтева да у року од 90 дана поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Субјект ревизије је у законском року доставио одазивни извештај. Рок за доставу одазивног извештаја је био 20. децембар 2020. године, а одазивни извештај је достављен Институцији дана 17. децембра 2020. године. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за једну утврђену неправилност. На основу налаза утврђених провером, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају делимично документовани – Акциони план без рокова по активностима и без одговорних лица за сваку активност, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре исказало мере исправљања за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је у складу са чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 21. септембра 2020. године до 20. децембра 2020. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности до краја 2020. године и у 2021. години, на отклањању неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за 2019. годину.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Пун назив: Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд

Седиште: Београд

Улица и број: Немањина 22-26

Матични број: 17855212

ПИБ: 108510088

Делокруг Министарства утврђен је чланом 7 Закона о министарствима. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе који се односе на: грађевинарство; грађевинско земљиште; урбанизам; просторно планирање, односно организацију, уређење и коришћење простора Републике Србије; утврђивање услова за изградњу објеката; уређивање стамбених односа и стамбеног пословања; комуналну инфраструктуру и комуналне делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом; послове инжењерске геодезије; инспекцијски надзор у области урбанизма, грађевина и инспекцијски надзор над објектима комуналне инфраструктуре и обављањем комуналних делатности, изузев производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, као и друге послове одређене законом.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре обавља послове државне управе у области железничког, друског, водног и ваздушног саобраћаја, који се односе на: уређење и обезбеђење саобраћајног система; реализацију пројеката изградње саобраћајне инфраструктуре; инфраструктурне пројекте од посебног значаја у области нискоградње; унутрашњи и међународни превоз и интермодални транспорт;

уређење и безбедност техничко-технолошког система саобраћаја; облигационе и својинскоправне односе; инспекцијски надзор; стратегију развоја саобраћаја, планове развоја и планове везане за организацију саобраћајног система и организацију превоза; издавање употребне дозволе за саобраћајни објекат и инфраструктуру; хомологацију возила, опреме и делова возила; организовање финансијске и техничке контроле; међународне послове у области саобраћаја; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; мере за подстицање истраживања и развоја у области саобраћаја, као и друге послове одређене законом.

Организација Министарства уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су основне унутрашње јединице:

1. Сектор за друмски транспорт, путеве и безбедност саобраћаја;
2. Сектор за железнице и интермодални транспорт;
3. Сектор за ваздушни саобраћај и транспорт опасне робе;
4. Сектор за водни саобраћај и безбедност пловидбе;
5. Сектор за грађевинске послове, спровођење обједињене процедуре и озакоњење;
6. Сектор за просторно планирање и урбанизам;
7. Сектор за стамбену и архитектонску политику, комуналне делатности и енергетску ефикасност;
8. Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције;
9. Сектор за инспекцијски надзор.

У Министарству је као посебна унутрашња јединица образован Секретаријат Министарства.

Уже унутрашње јединице изван састава сектора и посебних унутрашњих јединица су: Одељење за управне и управно-надзорне послове, Одељење за управљање пројектима и Група за интерну ревизију, утврђене Правилником.

Органи управе у саставу Министарства су: Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу и Дирекција за водне путеве.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Биланс стања – Образац 1

2.1.1. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

2.1.1.1. Опис неправилности

На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, исказана су 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. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Провером одазивног извештаја утврђено је да је Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд у циљу отклањања откривене неправилности и поступања у складу са законским прописима, донело Акциони план, у складу са којим је наставило активности на отклањању неправилности и да су упућени дописи Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са захтевом да се доставе упутства о процедури и документацији коју је потребно доставити за реализоване пројекте чије је финансирање завршено и који више немају карактер нефинансијске имовине у припреми из члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. За период у којем се планира предузимање мере исправљања, Министарство наводи да ће иста бити предузета након консултација са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије, од које се очекују смернице у складу са важећим законским прописима и то у року од најкасније три године.

Циљ Акционог плана је извршење препоруке да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну Нефинансијска имовина у припреми, Министарство настави започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије како би се наведене непокретности (као добра у општој употреби) након укњижења у послове књиге имаоца права јавне својине над овом имовином, искњижило из својих пословних књига.

У Акционом плану описане су активности са роком реализације до три године. Како би конкретизовало рокове сваке од наведених активности, као и дефинисало надлежност за сваку појединачну активност Министарство је донело Допуну акционог плана која садржи следеће:

Редни број	Опис активности	РОК	Надлежност
	Извештај о ревизији МГСИ за 2019. годину	15/09/2020	ДРИ
*	<i>Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (РДИ) достављен је 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 грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (МГСИ) и омогући Републици Србији или другом правном лицу да се као носилац права јавне својине на тим објектима упише у јавне књиге.</i>	24/06/2020 09/10/2020	МГСИ СЕКРЕТАРИЈАТ Одељење за буџет и финансијско управљање
*	<i>РДИ је дана 4. новембра 2020. године доставила одговор дописом Број: 464-1299/2020-02, али не са упутством о процедури и шта је потребно да се достави од документације, већ само да сматра да МГСИ треба да донесе Решење о искњижењу у складу са чланом 5, 12. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.</i>	04/11/2020	РДИ
1.	Формирање Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката МГСИ (Комисија) чије је финансирање завршено и који више немају карактер нефинансијске имовине у припреми. Иницирати заједнички састанак са РДИ у вези постављених питања и достављеног одговора РДИ како би се ова процедура искњижења из пословних књига МГСИ спровела у складу са одредбама свих важећих закона који уређују ову област.	30/06/2021	мгси

Редни број	Опис активности	РОК	Надлежност
2.	Припремити табелу евидентираних пројеката националног инвестиционог плана (НИП) по годинама од стране Комисије кроз утврђивање списка и износа који се односи на НИП анализом евидентираних средстава у оквиру синтетичког конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми садржи аналитичка конта на којима се књиже грађевински објекти у припреми, опрема у припреми, остале некретнине и опрема у припреми, култивисана имовина у припреми, драгоцености у припреми, земљиште у припреми, подземна блага у припреми и шуме и воде у припреми. На субаналитичким контима ове групе обухваћена су улагања у све облике основних средстава и нематеријалних улагања од дана улагања до дана коришћења. Анализом је утврђено да су на истом евидентирана и средства везана за Синтетички конто 551100 - Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију НИП.	31/12/2022	МГСИ Комисија
3.	Формирати Радну групу Владе састављену од представника МГСИ, РДИ, Републичког секретаријата за законодавство, Државно правобранилаштво и других институција од значаја за решавање по предмету.	31/03/2023	Влада предлагач МГСИ
4.	Припремити, у складу са прописима Републике Србије, а ради разматрања и одлучивања, потребну документацију у циљу искњижења средстава са синтетичког конта 015100 - Нефинансијска имовина у припреми за пројекте НИП, с обзиром на то да су средства за реализацију уложена у имовину која припада истом и/или другом нивоу власти.	10/09/2023	Радна група Владе
5.	Сагласно донетим одлукама спровести одговарајућа књижења	15/09/2023	МГСИ СЕКРЕТАРИЈАТ Одељење за буџет и финансијско управљање

У допису које је Министарство доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, наведена је препорука коју је Министарству дала Државна ревизорска институција након ревизије финансијских извештаја за 2019. годину, да је препорука 3. приоритета, чији је рок за реализацију од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године. У допису је Министарство поновило молбу да је потребно да Републичка дирекција што хитније достави већ захтевана упутства, процедуре или начин на који треба извршити искњижења, те навело да је рок за исто 30.10.2020. године.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у свом одговору (број 464-1299/2020-02 од 04.11.2020) навела:

- да се у њиховим помоћним књигама евидентирају само набавке опреме или извршени радови за које су средства обезбеђена у буџету на размену Дирекције;

- да њихове помоћне књиге води Управа за заједничке послове републичких органа на основу књиговодствене документације коју им Дирекција достави, тако да прекњижавање из књига Министарства у њихове књиге, није могуће;

- да сматрају да Министарство треба да донесе Решење о искњижењу у складу са чл. 5, 12 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и да наведено, са пратећом документацијом по основу које је извршено плаћање, као и примопредаја записником, достави предузећима којима су изграђени објекти предати, како би их иста евидентирала у својим пословним књигама;

- да ЈП „Путеви Србије“, Београд и ПД „Инфраструктура железнице Србије“ АД Београд достављају Дирекцији податке о непокретностима које су им предате на употребу и коришћење, у складу са чланом 64 Закона о јавној својини и чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Докази:

- Допис Министарства Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, Број: 46-00-00096/1/2020-02 од 09. новембра 2020. године;
- Допис Министарства Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, Број: 46-00-00096/0/2020-02 од 24. јуна 2020. године;
- Одговор на допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије Министарству, Број: 464-1299/2020-02 од 4. новембра 2020. године;
- Акциони план Министарства Број:401-00-00739/2020-01-02 од 15. децембра 2020. године;
- Допуна акционог плана Број: 401-00-00739/2020-01 од 25. март 2021. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије одазивног извештаја, оценили смо да су наводи који се односе на нефинансијску имовину у припреми, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије након истека остављеног рока од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. март 2021. године