



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ГРАЂЕВИНАРСТВА,
САОБРАЋАЈА И ИНФРАСТРУКТУРЕ

Број: 401-00-875/2021-02/1

21. октобар 2021. година

Немањина 22-26

Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 22 OCT 2021			
Орг. јед.	Бр.	Прилог	Знак одговорности
400-70/2021-06/26			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ГРАЂЕВИНАРСТВА, САОБРАЋАЈА И
ИНФРАСТРУКТУРЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-70/2021-06/23 од 22. јула 2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима Приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. (Напомена 2.3.2.1.3.1)
2.	Опис мере исправљања	Накнадном анализом и детаљним сагледавањем расположивих евиденција у Министарству уз непосредну комуникацију са свим укљученим странама у предметној теми, уврђена је потреба за прибављањем додатне документације након чега ће се извршити искњижавање и

		<p>наставити започете активности са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије и другим препознатим субјектима како би се предметне непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.</p> <p>Неспорно је да је Министарство започело поступак извршења изречене мере, али услед комплексности исте, немогуће је на исправан и недвосмислен начин реализовати све у задатом року. Стога, како је ова мера повезана са мером приоритета III, молимо да се размотри продужетак рока за спровођење ове мере како би се иста спровела на исправан начин, с обзиром на значај и импликацију решења на укупну имовину Републике Србије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања који су обухваћене налазима Приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У поступку ревизије утврђено је да је Министарство приходе по основу помоћи Европске уније (ИПА) који су намењени за финансирање издатака за инфраструктурне пројекте у оквиру пројекта ИПА 2015 Саобраћај у укупном износу од 718.379 хиљада динара исказало на конту 732300 - Текуће помоћи од ЕУ, уместо на конту 732400 - Капиталне помоћи ЕУ, што није у складу са чл 9 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>(Напомена 2.3.1.1.2).</p>	<p>Министарство ће исправно евидентирати пословне промене које се односе на приходе од капиталних помоћи ЕУ на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Министарство је остварене приходе од међународних донација у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2021. године евидентирало на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p><i>Доказ у прилогу</i></p>	<p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p>	<p>одмах</p>
2	<p>Више су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 6.989.070 хиљада динара који су реализовани у 2019. години и који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике</p>	<p>Министарство 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.</p>	<p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p> <p>и</p> <p>именовани ментори Одлуком министра којом</p>	<p>до 31. јануара/марта 2022. године сходно Обавештењу Министарства финансија за евидентирање обавезе из претходне године</p>

	<p>Србије и зајмодаваца, а нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у 2019. години, већ су евидентирани обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.</p> <p>(Напомена 2.3.1.4)</p>		<p>су одређена одговорна лица - ментори и чланови тимова у Министарству за праћење и реализацију свих активности на пројектима који су у надлежности Министарства</p>	
3	<p>У извештају о извршењу буџета за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу најмање од 1.050.251 хиљаду 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. 44, 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2020. 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), а више су исказане Обавезе према</p>	<p>Министарство 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.</p> <p>Како би се извршила наведена евидентирања биће предузети поступци за благовремено обезбеђење расположиве апропријације. С тим у вези, покренута је и непосредна комуникација са Министарством финансија на предметну тему како би се благовремено обезбедила потребна сазнања о поступању и спровођењу обрачунских налога.</p>	<p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p> <p>и</p> <p>именовани ментори Одлуком министра којом су одређена одговорна лица - ментори и чланови тимова у Министарству за праћење и реализацију свих активности на пројектима који су у надлежности Министарства</p>	<p>до 31. јануара/марта 2022. године сходно Обавештењу Министарства финансија за евидентирање обавезе из претходне године</p>

	<p>добављачима у земљи (конто 252100), Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто – 131200), док је за износ од 1.048.244 хиљаде динара Министарство више исказало Девизни рачун (конто 121400) и Изворе новчаних средстава (конто 311500). Наведено није у складу са одредбама чл. 44, 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11, 12, 13 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>- Министарство није обезбедило средства на одговарајућој апропријацији за економску класификацију 511 - Зграде и грађевински објекти за спровођење обрачунског налога за извршена директна плаћања за Пројекат - Реализација пројеката железничке инфраструктуре финансираног из пројектног зајма, у износу од 83.588 хиљада динара. Наведено није у складу са одредбама чл. 29 и 54 Закона о буџетском систему чл. 24, 45 и 48 Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (Напомена 2.3.1.4)</p>			
4	<p>Министарство није документовало да је путем ИОС-а или друге писане исправе усаглашавало обавезе према</p>	<p>Министарство ће обезбедити да носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза доставе копију</p>	<p>начелник Одељења за буџет и финансијско управљање</p>	<p>јануар/март 2022.</p>

<p>добављачима у земљи на дан 31. децембар 2020. године, у износу од најмање 2.335 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су корисници буџетских средстава и организације за обавезно социјално осигурање, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, у обавези да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра. (Напомена 2.3.2.3.3.1.1).</p>	<p>документације за исплату обавеза из претходне године до 31. јануара/марта наредне године сходно Обавештењу Министарства финансија за евидентирање обавезе из претходне године. Обезбедити да се изврши евидентирање обавезе у циљу усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембра.</p>	<p>и носиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза</p>	
---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да су, односно да ће мере исправљања бити предузете:

- РБ 1 - Преглед извода евиденционог рачуна 148105601, Налози за књижење 308-010
- РБ 4 - Преглед извода евиденционог рачуна 148100100 за Телеком Србија од 12. октобра 2021. године
 сторно рачун Телеком Србије Број: 1/d209/2021 од 20. октобра 2021. године
 сторно рачун Телеком Србије Број: 3/D004/2021 од 20. октобра 2021. године
 сторно рачун Телеком Србије Број: 2/D004/2021 од 20. октобра 2021. године
 Промет картице Главне књиге ЈП Службени гласник од 19. октобра 2021. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, исказана су средства у вредности од 270.577.877 хиљада динара, 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. (Напомена 2.3.2.1.3.1)	Министарство 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. <i>Доказ у прилогу</i>	начелник Одељења за буџет и финансијско управљање	31. децембар 2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

П.О. МИНИСТРА
ДРЖАВНИ СЕКРЕТАР



Александра Дамњановић