



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-772/2022-06/3  
Београд, 29. јул 2022. године



## Садржај:

|  |    |
|--|----|
| РЕЗИМЕ .....   | 3  |
| 1. УВОД.....   | 4  |
| 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....   | 4  |
| 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....  | 5  |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....  | 7  |
| 2.1 Текуће помоћи од ЕУ- конто 732300 .....  | 7  |
| 2.2 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова ..... | 8  |
| 2.3 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова ..... | 9  |
| 2.4 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 .....  | 11 |
| 2.5 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 .....  | 12 |
| 2.6 Обавезе према добављачима - конто 252000.....  | 13 |
| 3. МИШЉЕЊЕ .....   | 14 |



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2020. годину.

Циљ ревизије је био 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.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 401-00-875/2021-02/1 од 21. октобра 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2020. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је 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.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 23. јула до 22. октобра 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили 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 Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре (у даљем тексту: Министарство), улица Немањина 22-26, Београд, матични број 17855212 и порески идентификациони број 108510088. Одговорно лице у Министарству је министар. Одлуком о избору Владе РС број 27 од 28. октобра 2020. године изабрано је одговорно лице.

Делокруг Министарства утврђен је чланом 7 Закона о министарствима.<sup>3</sup> Министарство 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, друмског, 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 стамбenu и архитектонску политику, комуналне делатности и енергетску ефикасност;
8. Сектор за међународну сарадњу и европске интеграције;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 128/20



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.

Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу и Дирекција за водне путеве.

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 Текуће помоћи од ЕУ- конто 732300**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Министарство је у Одазивном извештају навело да 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. 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.

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.

Министарство је приходе по основу спроведених обрачунских налога за конвертовани износ од 2.503.200,05 евра у динарску противвредност која износи 294.323 хиљаде динара, на име ИПА дела уплаћених средстава за реализацију пројекта „ИПА 2015 Саобраћај“, а на основу потписаних уговора за пројекат „Изградње интермодалног терминала Батајница (Београд)“, евидентирало, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, на конту 732411 - Капиталне помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике.

Приход по основу спроведеног обрачунског налога за конвертовани износ од 409.392,00 евра у динарску противвредност која износи 48.132 хиљаде динара на име техничке подршке за побољшање социо-економских услова живота ромске популације Министарство је евидентирало на конту 732311 - Текуће помоћи од ЕУ у корист нивоа Републике.

Као доказ да је предузета мера исправљања Министарство је доставило:

- Прегледе извода евиденционог рачуна;
- Налогe за књижење: 156-010 од 3. јуна 2021. године, 308-010 од 30. септембра 2021. године, 345-010 од 28. октобра 2021. године и 404-010 од 17. децембра 2021. године;
- Интерне налоге за плаћање и
- Обавештења Министарства финансија, Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава ЕУ да је извршена уплата на рачун уговарача.



### 2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Текуће помоћи од ЕУ- конто 732300, веродостојни.

## 2.2 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова

### 2.2.1 Опис неправилности

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 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.

### 2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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.

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 2021. 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.

Међутим, Министарство је обрачунским налозима на терет апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину евидентирало издатке за нефинансијску имовину на субаналитичким контима у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти који су реализовани у 2021. години и који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије у износу најмање од 49.351 хиљаду динара. Наведени издаци се односе на реализацију инфраструктурног пројекта 5022 - Изградња аутопута Е-80, деонице: Црвена Река - Чифлик и Пирот (исток) - Димитровград и Паралелни некомерцијални пут Бела Паланка - Пирот (запад), који се финансира из пројектног зајма за које је Република Србија као зајмопримац закључила уговоре о задуживању са међународним финансијским институцијама и владама, а који спроводе Коридори Србије д. о. о. Београд.

Евидентирање ових издатака у оквиру наведене класе 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 којој је истакнуто да су плаћања настала у 2021. години.

Износ евидентираних издатака на терет апропријација утврђених Законом о буџету за 2022. годину, који се односе на претходну годину је знатно мањи у односу на износ утврђене неправилности у Извештају о ревизији.





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

- Изводе евиденционог рачуна;
- ИППЗ обрасце и пратећу документацију за пројекте које реализује Министарство и пројекте које реализују корисници јавних средстава у надлежности Министарства;
- Дописи 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.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Издатке за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

## **2.3 Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова**

### **2.3.1 Опис неправилности**

- 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 зајмодавца, 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 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.

- 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.



### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Министарство је 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. Такође, у Одазивном извештају Министарство наводи да ће бити предузети поступци за благовремено обезбеђење расположиве апропријације, како би се извршила наведена евидентирања, као и да је покренута непосредна комуникација са Министарством финансија на предметну тему како би се благовремено обезбедила потребна сазнања о поступању и спровођењу обрачунских налога.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Министарство спроводило обрачунске налоге за извршене издатке за инфраструктурне пројекте који се финансирају из извора 11 – Примања од иностраног задуживања по основу закључених уговора о зајму (кредита) између Републике Србије и зајмодаваца, који нису извршени преко подрачуна за извршење буџета Републике Србије, а десила су се до 31. децембра 2021. године, осим за пројекат 5022 - Изградња аутопута Е-80, деонице: Црвена Река - Чифлик и Пирот (исток) - Димитровград и Паралелни некомерцијални пут Бела Паланка - Пирот (запад), а који спроводе Коридори Србије д. о. о. Београд. По овом основу Министарство није спровело обрачунски налог у износу од 49.351 хиљаду динара и није обезбедило средства на одговарајућој апропријацији за економску класификацију 511 - Зграде и грађевински објекти за спровођење обрачунског налога јер према наводима Министарства није благовремено достављена документација од стране јавних предузећа која су задужена за реализацију инфраструктурних пројеката.

Износ евидентираних издатака на терет апропријација утврђених Законом о буџету за 2022. годину, који се односе на претходну годину је знатно мањи у односу на износ утврђене неправилности у Извештају о ревизији.

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

- Изводе евиденционог рачуна;
- ИППЗ обрасце и пратећу документацију за пројекте које реализује Министарство и пројекте које реализују корисници јавних средстава у надлежности Министарства;
- Дописи 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;
- Збирне захтеве за преузимање обавеза и плаћање и
- Захтеви за промену у апропријацији.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Издатке за нефинансијску имовину - класа 500000 - Евидентирања издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних зајмова веродостојни, с тим да откривена неправилност није у потпуности отклоњена.



## 2.4 Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

### 2.4.1 Опис неправилности

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.

### 2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

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 као доказ о мерама исправљања доставило Решење број: 119-01 -1041 /2021-01 од 22. јуна 2021. године којим је образована Комисија 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, најкасније до 31. децембра 2022. године.

Министарство је као доказ о мерама исправљања извршених у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде Извештаја о ревизији одазивног извештаја доставило:

- Решење о измени Решења о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми број 119-01-1041/2021-01/1 од 14. фебруара 2022. године;

- Пословник о раду Комисије број: 119-01-1041/2021-01/1 од 3. марта 2022. године којим је уређен начин рада и одлучивања Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми, као и друга питања од значаја за рад Комисије;

- Записник са првог састанака Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 8. марта 2022. године;

- Записник са другог састанака Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 14. марта 2022. године;

- Допис број: 119-01-1041/2021-01/2 од 25. марта 2022. године упућен ЈП „Путеви Србије“, Београд са захтевом да достави податке за све пројекте које предузеће поседује из своје надлежности;

- Допис број: 119-01-1041/2021-01/2 од 25. марта 2022. године упућен предузећу „Коридори Србије“ д.о.о. Београд са захтевом да достави податке за све пројекте које предузеће поседује из своје надлежности и



- Писано обраћање Граду Београд и Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. у вези са реализованим пројектима чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине (Мост Земун-Борча), електронским путем дана 14. априла 2022. године.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нефинансијску имовину у припреми веродостојни, с тим да откривена неправилност још увек није отклоњена.

## **2.5 Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100**

### **2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности**

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.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У Одазивном извештају Министарство је навело да је накнадном анализом и детаљним сагледавањем расположивих евиденција у Министарству уз непосредну комуникацију са свим укљученим странама у предметној теми, утврђена потреба за прибављањем додатне документације након чега ће се извршити искњижавање и 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. 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.

Министарство је као доказ о мерама исправљања доставило Решење број: 119-01-1041/2021-01 од 22. јуна 2021. године којим је образована Комисија 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, најкасније до 31. децембра 2022. године.

Министарство је као доказ о мерама исправљања извршених у периоду од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде Извештаја о ревизији одазивног извештаја доставило:

- Решење о измени Решења о образовању Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми број 119-01-1041/2021-01/1 од 14. фебруара 2022. године.

- Пословник о раду Комисије број: 119-01-1041/2021-01/1 од 3. марта 2022. године којим је уређен начин рада и одлучивања Комисије за утврђивање списка и износа реализованих



пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми, као и друга питања од значаја за рад Комисије;

- Записник са првог састанака Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 8. марта 2022. године;

- Записник са другог састанака Комисије за утврђивање списка и износа реализованих пројеката чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине у припреми од 14. марта 2022. године;

- Допис број: 119-01-1041/2021-01/2 од 25. марта 2022. године упућен ЈП „Путеви Србије” са захтевом да достави податке за све пројекте које предузеће поседује из своје надлежности;

- Допис број: 119-01-1041/2021-01/2 од 25. марта 2022. године упућен предузећу „Коридори Србије“ д.о.о. са захтевом да достави податке за све пројекте које предузеће поседује из своје надлежности и

- Писано обраћање Граду Београд и Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. у вези са реализованим пројектима чије је финансирање завршено и који немају карактер нефинансијске имовине (Мост Земун-Борча), електронским путем дана 14. априла 2022. године.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нефинансијску имовину у припреми веродостојни, с тим да откривена неправилност још увек није отклоњена.

## **2.6 Обавезе према добављачима - конто 252000**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Министарство није документовало да је путем ИОС-а или друге писане исправе усаглашавало обавезе према 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.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Министарство је у Одазивном извештају навело да ће обезбедити да носиоци програмских активностима / пројеката одговорни за верификацију обавеза доставе копију документације за исплату обавеза из претходне године до 31. јануара / марта наредне године сходно Обавештењу Министарства финансија за евидентирање обавеза из претходне године. Такође, наводи да ће обезбедити да се изврши евидентирање обавезе у циљу усаглашавања финансијских пласмана, потраживања и обавеза.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, Министарство вршило усаглашавање са добављачима на дан 31. децембар 2021. године.

Као доказе о мери исправљања Министарство је уз Одазивни извештај доставило:



- 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: 2/0004/2021 од 20. октобра 2021. године;
- Промет картице Главне књиге ЈП „Службени гласник“, Београд од 19. октобра 2021. године и
- Изводи отворених ставки на дан 31. децембар 2021. године за одређени узорак.

### 2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Обавезе према добављачима - конто 252000, 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 у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверио државни секретар у Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, овлашћен по Решењу министра Број: 119-01-114/2021-02 од 12. фебруара 2021. године.

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, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. јул 2022. године