



**ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

26. децембар 2012. године

**РЕЗИМЕ ИЗ ИЗВЕШТАЈА**

**Државне ревизорске институције о обављеним ревизијама током 2012. године**

**УВОД**

*Овај РЕЗИМЕ обухвата сажете ревизионе налазе 46 субјеката ревизије у складу са програмом ревизије за 2012. годину, а што са обављеним ревизијама саставних делова финансијских извештаја у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова (19) и у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања (78) чини 143 издата извештаја.*

*Овај резиме не обухвата налазе за два субјекта ревизије - ЈП „Србијасас“, Нови Сад и ПД „Термоелектране и копови Костолац“, д.о.о. Костолац, који нису коначни.*

*У оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова издати су извештаји за:*

- 1. Нацрт закона о Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.**  
У оквиру ове ревизије извршене су и ревизије саставних делова финансијских извештаја код девет министарстава, три управе, једне дирекције и два фонда у делу расхода за субвенције, дотација, накнада за социјалну заштиту из буџета и издатака за нефинансијску и финансијску имовину, и то:
  - Министарство финансија,
  - Министарство животне средине, рударства и просторног планирања,
  - Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде,
  - Министарство просвете и науке,
  - Министарство економије и регионалног развоја,
  - Министарство омладине и спорта,
  - Министарство за инфраструктуру и енергетику,
  - Министарство рада и социјалне политике,
  - Министарство здравља,
  - Управа за шуме,
  - Управа за аграрна плаћања,
  - Управа за ветерину,
  - Дирекција за воде,

- Буџетски фонд за воде,
- Фонд за заштиту животне средине;

**Годишњи финансијски извештаји и правилност пословања пет министарстава, три управе и једне дирекције:**

2. Министарство културе, информисања и информационог друштва,
3. Министарство правде,
  - Управа за дигиталну агенду (у оквиру Министарства културе, информисања и информационог друштва),
  - Управа за извршење кривичних санкција (у оквиру Министарства правде)
  - Дирекција за управљање одузетом имовином.
4. Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу,
  - Управа за људска и мањинска права (у оквиру Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу),
5. Министарство вера и дијаспоре,
6. Министарство спољних послова,

***У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти ревидирани су:***

- |                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| 1. Град Ваљево            | 12. Општина Пожега         |
| 2. Град Пожаревац         | 13. Општина Деспотовац     |
| 3. Град Панчево           | 14. Општина Бачки Петровац |
| 4. Град Суботица          | 15. Општина Нови Кнежевац  |
| 5. Град Сремска Митровица | 16. Општина Пећинци        |
| 6. Град Врање             | 17. Општина Житиште        |
| 7. Град Чачак             | 18. Општина Алибунар       |
| 8. Град Ужице             | 19. Општина Пирот          |
| 9. Град Нови Пазар        | 20. Општина Сурдулица      |
| 10. Град Зрењанин         | 21. Општина Бајина Башта   |
| 11. Град Сомбор           |                            |

***У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања ревидирани су:***

1. **Завршни рачун Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину и правилност пословања.** У оквиру ове ревизије извршене су и ревизије саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину аптека и домова здравља (у делу који се односи на издатке за набавку лекова са Листе лекова за осигурана лица РФЗО) који у свом саставу имају апотеку, и то:
  - ЗЦ Нови Пазар
  - ЗЦ Нови Пазар
  - ЗЦ Параћин
  - ДЗ Бачка Топола,
  - ДЗ Тител
  - ДЗ Србобран
  - ДЗ Бачка Паланка

- |                               |                            |
|-------------------------------|----------------------------|
| - ДЗ Мали Иђош,               | - ДЗ Бачки Петровац        |
| - ДЗ Сечањ,                   | - ДЗ Бечеј                 |
| - ДЗ Житиште,                 | - ДЗ Беочин                |
| - ДЗ Српска Црња,             | - ДЗ Жабалъ                |
| - ДЗ Нови Бечеј,              | - ДЗ Инђија                |
| - ДЗ Нови Кнежевац,           | - ДЗ Рума                  |
| - ДЗ Чока                     | - ДЗ Стара Пазова          |
| - ДЗ Кањижа                   | - ДЗ Шид                   |
| - ДЗ Ада                      | - ДЗ Ириг                  |
| - ДЗ Алибунар                 | - ДЗ Драган Фундук Пећинци |
| - ДЗ Бела Црква               | - ДЗ Деспотовац            |
| - ДЗ Ковин                    | - ДЗ Свилајнац             |
| - ДЗ Пландиште                | - ДЗ Рековац               |
| - ДЗ Ковачица                 | - ДЗ Ћуприја               |
| - ДЗ Опово                    | - ДЗ Тутин                 |
| - ДЗ Апатин                   | - ДЗ Сокобања              |
| - ДЗ Кула                     | - ДЗ Дољевац               |
| - ДЗ Озаци                    | - ДЗ Бела Паланка          |
| - ДЗ Темерин                  | - ДЗ Бач                   |
| - Апотека Суботица            | - Апотека Ужице            |
| - Апотека Зрењанин,           | - Апотека Чачак            |
| - Апотека Сента,              | - Апотека Горњи Милановац  |
| - Апотека Кикинда,            | - Апотека Краљево          |
| - Апотека Панчево             | - Апотека Крушевац         |
| - Апотека Вршац               | - Апотека Ниш              |
| - Апотека Сомбор              | - Апотека Прокупље         |
| - Апотека Нови Сад            | - Апотека Пирот            |
| - Апотека Врбас               | - Апотека Лесковац         |
| - Апотека Сремска Митровица   | - Апотека Врање            |
| - Апотека Лозница             | - Апотека Бујановац        |
| - Апотека Шабац               | - Апотека Београд          |
| - Апотека Ваљево              | - Апотека Крагујевац       |
| - Апотека Смедеревска Паланка | - Апотека Аранђеловац      |
| - Апотека Смедерево           | - Апотека Јагодина         |
| - Апотека Велика Плана        | - Апотека Бор              |
| - Апотека Пожаревац           | - Апотека Зајечар          |

***У оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или имао учешће у капиталу или у управљњу корисник јавних средстава ревидирани су:***

1. ЈКП "Градско саобраћајно предузеће Београд", Београд
2. ЈКП "Београдски водовод и канализација", Београд
3. ЈП "Дирекција за изградњу", Ужице
4. ЈП за комунално-стамбену делатност "Стандард", Јагодина

5. ЈКП "Градска чистоћа", Београд
6. ЈКП "Зеленило Београд", Београд
7. ЈП "Градско стамбено", Београд
8. ЈКП "Новосадска топлана", Нови Сад
9. ПД "Електровојводина", Нови Сад
10. ЈП "Дирекција за изградњу града Суботице", Суботица
11. ПД "Електросрбија" д.о.о, Краљево
12. ЈП "Градац", Чачак
13. ЈКП за пијачне услуге "Тржница", Ниш
14. "Парк природе Мокра Гора" д.о.о, Мокра Гора

*У оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије ревидирани су:*

1. Народна банка Србије (у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом),
2. Јавни дуг Републике Србије (у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг),
3. Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о,
4. Агенција за осигурање депозита.

### **ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА**

У току 2012. године Институција је обавила две врсте ревизија - ревизију финансијских извештаја и ревизију правилности пословања.

Током извођења ревизије финансијских извештаја у свим фазама изразили смо 143 мишљења:

- у 26 извештаја изражено је позитивно мишљење,
- у 103 извештаја изражено је мишљење са резервом,
- у 14 извештаја изражено је мишљење са резервом, уз уздржавање мишљења за Биланс стања.

Разлози за неизражавање мишљења су:

- неизвршен попис имовине (земљишта, зграда, грађевинских објеката, потраживања и обавеза)
- неусаглашеност помоћних књига и евиденција са главном књигом, неевидентирање земљишта у пословним књигама од 18.726 хектара,
- неусаглашеност потраживања и обавеза и
- немогућност да прибавимо довољно других доказа за изражавање мишљења.

Током извођења ревизије правилности пословања, изразили смо такође 143 мишљења и то:

- у 14 извештаја изражено је позитивно мишљење,
- у 55 извештаја изражено је мишљење са резервом,

- у 74 извештаја изражено је негативно мишљење.

Приликом израде свих извештаја о ревизији испоштоване су процедуре из Закона о Државној ревизорској институцији, Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије за 2012. годину, Међународних стандарда ревизије (ISA) и Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

### ***Скретање пажње на одређена питања***

Не изражавајући даљу резерву на већ изражена мишљења, скренули смо пажњу на одређена питања која су исказана код Сектора за ревизију ООСО, а у вези са неусаглашеношћу Закона о здравственом осигурању, Закона о буџетском систему, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.

Такође, скренули смо пажњу и код ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево и ПД „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, где је процењена вредност некретнина, постројења и опреме код ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево већа за 200 одсто, а код ПД „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад за 100 одсто у односу на књиговодствену вредност односно процењену вредност 2007. године. Због тога нисмо могли са сигурношћу да потврдимо да ова процењена вредност реално изражава вредност ове имовине.

## **1. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ**

Ревизијом рачуноводственог система утврђене су неправилности у 72 извештаја. Неправилности се односе на непоштовање појединих одредби Закона о буџетском систему, Закона о рачуноводству и ревизији, Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних рачуноводствених стандарда, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Непоштовање поменуте регулативе онемогућава правилно вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника јавних средстава и извештавање, нарочито стања и промена на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања.

## **2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ**

### ***2.1. Финансијско управљање и контрола***

На основу извршене провере функционисања система интерних контрола у 119 извештаја, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима,

интерним актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, као и постизање других циљева у складу са прописима.

## **2.2. Интерна ревизија**

На основу извршене провере успостављања и функционисања интерне ревизије у 55 извештаја код субјеката који имају обавезу организовања интерне ревизије, утврђено је да је код 17 субјеката организована интерна ревизија а код 38 није. У већем броју случајева није организована на начин који својим функционисањем омогућава примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева у складу са прописима.

## **3. ПОПИС НЕФИНАНСИЈСКЕ, ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА**

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у 50 издатих извештаја.

Утврђено је да није извршен попис имовине и обавеза код 33 субјекта ревизије у укупном износу од 101.726.773 хиљада динара.

Од тога нефинансијске имовине у износу од 99.167.689 хиљада динара, финансијске имовине у износу од 1.729.558 хиљада динара и обавеза у износу од 829.526 хиљада динара.

**1.** Код 21 ревидиране јединице локалне самоуправе није извршен попис имовине и обавеза у износу од 2.935.000 хиљада динара, од чега се на нефинансијску имовину односи 2.149.173 хиљада динара, на финансијску имовину 212.112 хиљада динара и на обавезе у износу од 573.715 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да у књиговодственој евиденцији појединих локалних самоуправа није евидентирано земљиште укупне површине 11.874 хектара, површима грађевинских објеката и зграда 82.640 м<sup>2</sup>, површине станова, локала, улица, тргова површине 293.728 м<sup>2</sup>.

**2.** Код седам јавних предузећа није извршен попис имовине и обавеза у износу од 83.959.990 хиљада динара.

**3.** Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о., није извршила попис имовине у износу од 14.473.760 хиљада динара, од чега се на некретнине, постројења и опрему односи 13.015.402 хиљаде динара, залихе 149.201 хиљада динара, нематеријална улагања 29.719 хиљада динара и потраживања износ од 1.279.438 хиљаде динара.

**4.** Код три ревидирана министарства није извршен попис имовине и обавеза у вредности од 91.230 хиљада динара, од чега нефинансијске имовине у вредности од 33.049 хиљада динара, финансијске имовине у вредности од 30.942 хиљада динара и обавеза у вредности од 27.239 хиљада динара.

5. Попис имовине и обавеза Републичког фонда за здравствено осигурање није потпун, односно не садржи попис неусаглашених потраживања у износу од 195.900 хиљада динара и неусаглашених обавеза у износу од 70.893 хиљаде динара.

#### 4. ЗАКОН О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ

Ревизијом је утврђено да је осам јединица локалне самоуправе преузимало обавезе веће од апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и обавезе по закљученим уговорима веће од одобрених апропријација за 184.466 хиљада динара.

- 20 јединица локалних самоуправа и пет министарстава преузели су и платили обавезе без правног основа у износу од 1.287.589 хиљаде динара (од чега се на ЈЛС односи 602.582 хиљаде динара, а на министарства 685.007 хиљаде динара) зато што су плаћања извршена без закључених уговора, без донете Одлуке од стране органа управљања локалних власти, без донетих правилника којима би се регулисало плаћање расхода, без достављених рачуна, привремених или окончаних ситуација. Правни основ за плаћање расхода мора да проистиче из изворне документације и мора бити сачињен у писаној форми.

- 20 јединица локалних самоуправа и 4 министарства преузели су и платили обавезе без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.217.491 хиљаде динара ( од чега се на ЈЛС односи 1.888.249 хиљада динара, а на министарства 329.142 хиљада динара) зато што су расходи и издаци извршени без достављене документације (предрачуни, рачуни, спецификације, изводи и обрачуни) из којих би се утврдила настала пословна промена која садржи све податке потребне за књижења и плаћања и која није потписана од лица одговорног за насталу пословну промену.

- РФЗО је извршио умањење апропријација за 19.830 хиљада динара више од расположивог износа, односно преусмерио је средства за која је већ преузета обавеза, што није у складу са чланом 61. став 10. Закона о буџетском систему.

- РФЗО је одобрио повраћај више утрошених средстава на више месечних рата у укупном износу од 147.093 хиљада динара, по записницима о извршеним контролама правилности извршавања обавеза из уговора, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

#### 5. БИЛАНС СТАЊА

**Код ревидираних субјеката у Билансу стања на дан 31.12.2011. године:**

- мање је исказана нефинансијска имовина у укупном износу од 1.592.702.002 хиљада динара (код 25 субјеката), и то: износ од 1.589.718.482 хиљада динара се односи на Завршни рачун буџета Републике Србије и 3 министарства, а износ од 2.783.605 на 21 јединица локалне самоуправе.

- мање је исказана финансијска имовина која се односи на учешће ЈЛС у капиталу правних лица чији је оснивач и на потраживања, у укупном износу од 20.424.401 хиљаде динара (код 18 субјеката).

- У Завршном рачуну буџета РС мање је исказана финансијска имовина у износу од 1.681.372 хиљаде динара и односи на новчана средства и трајне улоге.
- мање су исказане обавезе у износу од 10.300.417 хиљада динара које се односе на: обавезе Републике Србије по кредитима од домаћих пословних банака реализованим преко Фонда за развој Републике Србије за пројекте у функцији подстицаја грађевинске индустрије у 2011. години (5.158.352 хиљада динара), обавезе Министарства за инфраструктуру и енергетику за изведене радове на изградњи Коридора 10 и 11 за које су извођачи радова извршили залогу потраживања код пословних банака (4.845.329 хиљада динара), и обавезе према Народној банци Србије преузете по Уговору закљученом између Народне банке Србије, Војвођанске банке а.д. и Републике Србије (296.736 хиљада динара).
- код осам јавних предузећа није поступљено у складу са Међународним рачуноводственим стандардима МРС–2, МРС–16, МРС–40 у износу од 98.826.726 хиљада динара:
  - није утврђена фер вредност непокретности на начин и у складу са *МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема*, чија је књиговодствена вредност од 97.510.497 хиљада динара. Због тога нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност имовине, као и ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2011. годину;
  - нису вредноване инвестиционе некретнине по фер вредности чија књиговодствена вредност износи 599.624 хиљада динара, што је супротно *МРС 40 – Инвестиционе некретнине*, због чега нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2011. годину;
  - није извршена процена нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара укупне књиговодствене вредности у износу од 716.605 хиљада динара, што је супротно *МРС 2 – Залихе*.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Ревизијом правилности пословања и примене Закона о јавним набавкама код 122 ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, супротно Закону, у укупном износу од 47.014.975 хиљада динара и то:

- закључени уговори без спроведених поступака јавних набавки (члан 20.) у износу од 39.799.572 хиљада динара, што чини 84,65% укупних неправилности.
- преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. – хитност) у износу од 806.502 хиљада динара, што чини 1,72 % укупних неправилности.
- извршене набавке које нису предвиђене у Годишњем плану набавки, односно нису предвиђена средства у Финансијском плану (члан 27.) у износу од 1.741.300 хиљада динара, што чини 3,70% укупних неправилности.
- без оглашавања јавних набавки у Службеном гласнику и Порталу јавних набавки (члан 69. и 70.) у износу од 1.785.676 хиљада динара, што чини 3,80% укупних неправилности.



- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од 2.881.925 хиљада динара што чини 6,13% укупних неправилности.

Утврђене неправилности у смислу Закона о јавним набавкама по секторима износе:

- **Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије** у укупном износу од 239.026 хиљада динара.
- **Сектор за ревизију буџета локалних власти** у укупном износу од 3.912.414 хиљада динара.
- **Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања** у укупном износу од 33.974.728 хиљада динара.
- **Сектор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава** у укупном износу од 8.806.677 хиљада динара.
- **Сектор за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије** у укупном износу од 82.130 хиљада динара.

## 7. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

На основу извршене ревизије остварених прихода код:

1. Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о. утврђено је да су приходи од услуга прелета преко територије Босне и Херцеговине и потраживања од EUROCONTROL-а исказани у мањем износу за 73.107 хиљада динара.
2. Републичког фонда за здравствено осигурање утврђено је да нису исказани остварени приходи до пуног износа цене здравствене услуге, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи здравствену услугу, а који чине приход РФЗО према чл. 201. и 230. Закона о здравственом осигурању у износу од 6.080.594 хиљада динара.
3. јединица локалних самоуправа утврђено је да:
  - субјекти ревизије нису исказали приходе од јавних предузећа чији су они оснивачи за део средстава по основу добити у износу од 49.272 хиљаде динара (6 јединица локалне самоуправе).
  - субјекти ревизије у одлуци о завршном рачуну нису евидентирали и исказали средства из сопствених извора и средства из осталих извора у износу од 1.128.146 хиљада динара (8 јединица локалне самоуправе).
  - део јавних прихода није уплаћиван на прописане уплатне рачуне, већ на подрачуне сопствених прихода или на рачуне јавних предузећа у износу од 280.124 хиљада динара (14 јединица локалне самоуправе).

## **8. РАСХОДИ ЗА ПЛАТЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ**

### **1. У поступцима ревизије расхода за исплату плата запослених утврђено је следеће:**

- код 23 субјекта ревизије, извршено је увећање и исплата плата изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима применом увећаних коефицијената, увећаних основица, награда за посебне резултате рада, стимулативних награђивања и исплата прековременог рада, а у оквиру плата је исплаћена и накнада на име побољшања стандарда у укупном износу од 1.179.863 хиљаде динара и то: код 21 јединице локалне самоуправе у износу од 781.889 хиљада динара, код Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе у износу од 281.712 без одлуке управног одбора и код РФЗО у износу од 116.262 хиљаде динара.
- запослени су распоређивани на радна места за која не испуњавају услове, односно немају потребно радно искуство са школском спремом која је предвиђена систематизацијом за та радна места.

**2. У поступцима ревизије расхода за исплату накнада запосленима утврђено је** да је код 14 јединица локалне самоуправе извршена исплата у износу од 142.451 хиљада динара на име плаћања поклона за 8. март, расхода за стипендирање деце запослених, расхода за набавку диоптријских наочара и стоматолошких услуга, извршених плаћања за исплату добровољног пензијског осигурања, увећања накнада зараде која се исплаћује на терет послодавца, плаћања превоза навијачима фудбалског клуба, накнаде трошкова превоза на рад и одлазак са рада, као и исплата накнада у природи без правног основа.

## **9. ИСПЛАТА НАКНАДА ПО УГОВОРУ О ДЕЛУ И ПРИВРЕМНИМ И ПОВРЕМЕНИМ ПОСЛОВИМА**

**1. У ревизијама исплата накнада по уговору о делу и привременим и повременим пословима** код 16 ревидираних субјеката, исплаћен је износ од 62.932 хиљаде динара на име накнаде по уговорима о делу, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду.

**2. У ревизијама исплата накнада по уговорима о привременим и повременим пословима** код два ревидираних субјекта, извршена је исплата накнада по уговорима о привременим и повременим пословима, на име обављања истоврсних послова у трајању дужем од прописаног рока од 120 радних дана у календарској години, у укупном износу од 12.516 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 197. Закона о раду.

## **10. ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ, ПДВ**

На основу извршене ревизије расхода и обавеза по основу пореза и доприноса и ПДВ, утврђено је следеће:

- нису вршене уплате пореза и доприноса код исплате зарада у износу од 1.715.995 хиљада динара, што је супротно Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана.
- није вршено плаћање обрачунатог пореза на додату вредност у износу од 25.665 хиљада динара, што је супротно Закону о порезу на додату вредност.

## **11. ЈАВНИ ДУГ**

Због међусобно неусклађених прописа у области јавног дуга, Државна ревизорска институција се у ревизији јавног дуга определила за примену одредби Закона о буџетском систему који дефинише дуг општег нивоа државе у оквиру општих фискалних правила.

Форма и садржај извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у оквиру Завршног рачуна буџета РС који се подноси Народној скупштини, нису прописани ниједним законом нити подзаконским актом. Сходно томе, препоручићемо Влади Републике Србије да предложи нови Закон о јавном дугу којим би се утврдила јединствена методологија утврђивања висине јавног дуга и начина извештавања о јавном дугу, као и усаглашавања свих других прописа са тим законом.

Стање дуга општег нивоа Републике Србије на дан 31. 12. 2011. године, по налазу ДРИ, износи 15.473,23 милиона EUR, а према подацима Управе за јавни дуг износи 14.480,36 милиона EUR, односно мање је исказано у износу од 992,87 милиона EUR.

У поступку ревизије утврђено је да дуг општег нивоа државе (не укључујући обавезе по основу реституције) у односу на остварени БДП, на дан 31. 12. 2011. године износи 51%, што је изнад нивоа од 45% одређеног чланом 27е Закона о буџетском систему, чиме је прекорачено опште фискално правило.

## **12. ОСТАЛЕ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Два ревидирана субјекта извршила су уплату добити у буџет Републике Србије, а не оснивачу, у укупном износу од 680.000 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 19. и 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

Републички фонд за здравствено осигурање, код апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, није вршио контролу набавке лекова, што није у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању и чланом 5. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга.

Субјект ревизије јединице локалне самоуправе је дужницима извршио отпис главног дуга и камате у износу од 74.321 хиљада динара без правног основа, с обзиром да наведени субјекти нису у процесу продаје, односно приватизације, нити су у поступку реструктурирања.

Агенција за контролу летења није донела одлуку о расподели укупне нераспоређене добити исказане у билансу стања у износу од 3.677.758 хиљада динара, у складу са одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања, које упућују на обавезу власника да одлучи о томе да ли и када ће извршити расподелу добити.

Скупштина општине Панчево је на основу Одлуке о поверавању организовања комуналних делатности месним заједницама насељених места поверила обављање одређених комуналних делатности за осам месних заједница Банатски Брестовац, Банатско Ново Село, „Мита Вукосављев“ Долово, Глогоњ, Иваново, Јабука, Качарево и Старчево, а исте су, на основу наведене одлуке, основале своја јавна-комунална предузећа. Међутим, према одредбама чл. 77. Закона о локалној самоуправи, Скупштина града својом одлуком може свим или појединим месним заједницама да повери вршење одређених послова из надлежности града, а то се не односи на оснивање јавних предузећа од стране месних заједница, што је регулисано у члану 32. Закона о локалној самоуправи, према коме Скупштина града оснива јавна предузећа.

### **13. ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ**

Седам министарстава и једна дирекција извршили су повраћај новчаних средстава у буџет Републике Србије у укупном износу од 5.249 хиљада динара на име обустава за трошкове мобилних телефона, трошкова превоза, провизија и неутрошених средстава пренетих по уговорима. Кроз одазивне извештаје, два министарства извршиће уплату на рачун буџета Републике Србије у износу од 1.348.019 хиљада динара на име активирања меница и преноса буџетских средстава која се налазе на наменским рачунима.

Донет је Закон о изменама и допунама Закона о здравственом осигурању којим је прописана процедура образовања централне комисије за лекове у РФЗО ради обављања послова у поступку за стављање лекова на Листу лекова.

У процедури је ребаланс финансијског плана РФЗО за 2012. годину, којим су планирани расходи који ће се извршавати из пренетих неутрошених средстава из претходних година у износу од 2.661.000 хиљада динара.

#### **14. ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА И ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ**

Ради отклањања неправилности које се могу отклонити ревидираним субјектима је дат рок од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја. Поред тога, ревидираним субјектима дато је укупно 778 препорука.

Због постојања основане сумње да је извршен прекршај, код два министарства и 16 јавних предузећа, поднето је укупно 26 захтева за покретање прекршајног поступка против 30 одговорних лица.

Почетком наредне године поднећемо више захтева за покретање прекршајног поступка, као и више пријава за привредне преступе против одговорних лица.

Након анализе извештаја од стране наших правних тимова и доказа који се додатно прибаве, поднећемо и кривичне пријаве за преузимање обавеза изнад износа одређених апропријацијама и злоупотребу службеног положаја у области јавних набавки.