



**ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**26. децембар 2014. године**

**ПРЕДСТАВЉАЊЕ НАЛАЗА ИЗ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈАМА  
СПРОВЕДЕНИМ ТОКОМ 2014. ГОДИНЕ**

Државна ревизорска институција је, у складу са Програмом ревизије за 2014. годину, спровела ревизију 134 субјекта ревизије. Од тог броја 66 извештаја се односи на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања, 62 се односи на ревизију саставних делова финансијских извештаја (45 – Сектор за ревизију буџета локалних власти, 10 – Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова и 7 – Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања), и 6 извештаја о ревизији одазивних извештаја. Спроведена је и прва ревизија сврсисходности пословања „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије“, представљена у јуна 2014. године, а додатне информације о овој ревизији обрађене су у делу који се односи на ефекте ревизије.

Напомена: Овај извештај не обухвата податке Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Акционарског друштва за приређивање сајмова и изложби „Новосадски сајам“, Нови Сад из процедуралних разлога.

Овогодишњим ревизијама обухваћени су подаци из финансијских извештаја који се односе на расходе и издатке, приходе и примања, нефинансијску имовину, финансијску имовину, обавезе, и јавни дуг у укупном износу од 15,395 билиона динара. На расходе и издатке се односи 2,351 билиона динара, на приходе и примања 1,886 билиона динара, на нефинансијску имовину 2,545 билиона динара, на финансијску имовину 2,972 билиона динара, на обавезе 3,272 билиона динара, и на јавни дуг 2,369 билиона динара.

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

1. Завршни рачун буџета Републике Србије за 2013. годину
2. Републички завод за статистику
3. Комесаријат за избеглице и миграције
4. Републички хидрометеоролошки завод
5. Повереник за заштиту равноправности
6. Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду
7. Факултет организационих наука Универзитета у Београду
8. Пољопривредни факултет Универзитета у Београду
9. Центар за социјални рад у Београду
10. Министарство финансија
11. Министарство привреде

12. Министарство саобраћаја
13. Министарство грађевинарства и урбанизма
14. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде
15. Управа за пољопривредно земљиште
16. Министарство енергетике, развоја и заштите животне средине
17. Министарство природних ресурса, рударства и просторног планирања
18. Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација
19. Канцеларија за Косово и Метохију
20. Безбедносно-информативна агенција (Ревизија одазивног извештаја)

У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти ревидирани су:

**1. Општина Алексинац**

2. Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац“
3. Предшколска установа „Лане“, Алексинац
4. Центар за културу и уметност, Алексинац
5. Јавна библиотека „Вук Караџић“, Алексинац
6. Завичајни музеј Алексинац

**7. Општина Бачка Паланка**

8. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Бачка Паланка“
9. Предшколска установа „Младост“, Бачка Паланка

**10. Општина Бор**

11. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Бора“
12. Предшколска установа „Бамби“, Бор

**13. Општина Велико Градиште**

14. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште“
15. Предшколска установа „Мајски цвет“, Велико Градиште

**16. Општина Власотинце**

17. Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Власотинце“
18. Предшколска установа „Милка Диманић“, Власотинце

**19. Општина Врбас**

20. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу“, Врбас
21. Центар за физичку културу „Драго Јововић“, Врбас
22. Предшколска установа „Бошко Буха“, Врбас

**23. Општина Горњи Милановац**

24. Јавно предузеће за изградњу општине Горњи Милановац
25. Јавно предузеће за путеве општине Горњи Милановац

**26. Општина Житорађа**

27. Јавно предузеће „Дирекција за водоснабдевање, грађевинско и путно земљиште, комуналне делатности и урбанизам“ општине Житорађа
28. Предшколска установа „Прва радост“ Житорађа

**29. Општина Ковин**

30. Фонд за грађевинско земљиште, путеве и комуналну потрошњу општине Ковин

31. Предшколска установа „Наша Радост“, Ковин

**32. Општина Кула**

33. Јавно предузеће „Завод за изградњу“, Кула
34. Предшколска установа „Бамби“, Кула

- 35. Општина Лајковац**  
 36. Јавно предузеће „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“  
 37. Предшколска установа „Лептирић“, Лајковац
- 38. Општина Мало Црниће**  
 39. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мало Црниће“  
 40. Предшколска установа „14. октобар“, Мало Црниће
- 41. Општина Меровина**  
 42. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Меровина“  
 43. Предшколска установа „Полетарац“, Меровина
- 44. Општина Нова Црња**  
 45. Народна Библиотека „Ђура Јакшић“, Српска Црња  
 46. Културно туристички центар „Ђура Јакшић“, Српска Црња
- 47. Општина Параћин**  
 48. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Параћин“  
 49. Предшколска установа „Бамби“, Параћин
- 50. Општина Рача**  
 51. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача  
 52. Фонд за грађевинско земљиште општине Рача  
 53. Фонд за водoprивреду, уређење пољoprивредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине општине Рача
- 54. Општина Рума**  
 55. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Руме“  
 56. Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“, Рума
- 57. Општина Сјеница**  
 58. Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам, пројектовање и изградњу“, Сјеница  
 59. Предшколска установа „Маслачак“, Сјеница
- 60. Општина Стара Пазова**  
 61. Дирекција за изградњу општине Стара Пазова ЈП  
 62. Предшколска установа „Полетарац“, Стара Пазова
- 63. Општина Шид**  
 64. Јавно предузеће за стамбене услуге и грађевинско земљиште Шид  
 65. Предшколска установа „Јелица Станивуковић Шиља“, Шид
- 66. Градска општина града Београда – Земун**  
**67. Градска општина града Београда – Младеновац**  
**68. Градска општина града Београда – Раковица**  
**69. Градска општина града Београда – Стари Град**  
**70. Градска општина града Ниша – Медијана**  
**71. Градска општина града Ниша – Нишка Бања**  
**72. Градска општина града Ниша – Пантелеј**  
**73. Градска општина града Београда – Врачар** (ревизија одазивног извештаја)  
**74. Градска општина града Београда - Сурчин** (ревизија одазивног извештаја)  
**75. Општина Смедеревска Паланка** (ревизија одазивног извештаја)  
**76. Општина Сокобања** (ревизија одазивног извештаја)

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

1. Републички фонд за здравствено осигурање
2. Национална служба за запошљавање
3. Општа болница Пирот
4. Институт за јавно здравље Ниш
5. Специјална болница за неспецифичне плућне болести "Сокобања"
6. Завод за јавно здравље Сомбор
7. Клинички центар Србије
8. Клинички центар Ниш
9. Здравствени центар Ужице
10. Клинички центар Крагујевац
11. Институт за онкологију и радиологију Србије
12. Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац
13. Клиничко - болнички центар „Звездара“

У оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисника јавних средстава ревидирани су:

1. Јавно предузеће за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о., Београд
2. Јавно комунално предузеће „Београд-пут“, Београд
3. Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд
4. Јавно комунално предузеће „Горица“, Ниш
5. Јавно предузеће „Национални парк Ђердап“, Доњи Милановац
6. Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац
7. Јавно предузеће за пречишћавање и дистрибуцију воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“ п.о, Врање
8. Јавно енергетско предузеће „Топлана“, Краљево
9. Јавно комунално предузеће „Водовод“, Ужице
10. Јавно предузеће „Војводинашуме“, Петроварадин
11. Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад
12. Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Зрењанин
13. Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана-Шабац“, Шабац
14. Јавно комунално предузеће „Информатика“ за послове из области телекомуникација информатике и наплате комунално-стамбених производа и услуга, Нови Сад
15. Јавно комунално предузеће „Суботицагас“, Суботица
16. Јавно предузеће „Комуналац“, Рума
17. Јавно предузеће „Скијалишта Србије“ Београд
18. Привредно друштво „Термоелектране Никола Тесла“ д.о.о., Обреновац
19. „БАС“ - Београдска аутобуска станица а.д., Београд
20. Акционарско друштво Аеродром „Никола Тесла“, Београд
21. Радиодифузна установа Радио телевизија Србије (ревизија одазивног извештаја)

**У оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава**

1. Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
2. Јавни дуг Републике Србије за 2013. годину
3. Државна лутрија Србије д.о.о., Београд
4. Национална корпорација за осигурање стамбених кредита, Београд

**ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА**

У току 2014. године Институција је спровела ревизије финансијских извештаја, ревизије правилности пословања и ревизије одазивних извештаја.

Током спровођења ревизија финансијских извештаја изразили смо 128 мишљења на финансијске извештаје:

- 5 позитивних мишљења
- 14 позитивних мишљења на саставне делове
- 47 мишљења са резервом на саставне делове
- 60 мишљења са резервом
- 2 уздржавајућа мишљења

Разлози за уздржавајућа мишљења су:

- немогућност прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа на којима се базира мишљење услед елементарних непогода (поплава)
- без обзира на то што су прибављени ревизијски докази, није формирано мишљење о финансијским извештајима услед интеракције неизвесности и њиховог кумулативног ефекта на финансијске извештаје.

Током извођења ревизије правилности пословања изразили смо 128 мишљења и то:

- 1 позитивно мишљење
- 2 позитивна мишљења на саставне делове
- 63 мишљења са резервом
- 57 мишљења са резервом на саставне делове
- 3 негативна мишљења на саставне делове
- 2 уздржавајућа мишљења

Разлози за давање уздржавајућих мишљења су исти као код извештаја о ревизији финансијских извештаја.

Неизражавајући резерву на већ изражена мишљења, скренули смо пажњу на одређена питања у 38 извештаја.

## ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА У ЈАВНОМ СЕКТОРУ

### Финансијско управљање и контрола

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјекта, 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.

### Интерна ревизија

На основу испитивања успостављања и функционисања интерне ревизије код 72 субјекта ревизије, утврђено је да је успостављена и ефикасно функционише код 3 субјекта, код 50 субјеката није успостављена, код 16 субјеката не функционише на начин да омогућава примену закона и поштовање правила интерне ревизије, као и остваривање других циљева у складу са прописима, а код 3 субјекта је успостављена, али не функционише.

## ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Неправилности утврђене у попису код 32 субјекта ревизије износе **16,030 милијарди динара**. Од овог износа није извршен попис имовине и обавеза у вредности од **16,013 милијарди динара**, док се **17 милиона динара** односи на остале неправилности. Нефинансијска имовина није пописана у износу од **13,678 милијарди динара**, финансијска имовина у износу од **1,309 милијарди динара**, обавезе у износу од **918 милиона динара** и ванбилансна актива у износу од **108 милиона динара**.

## ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У поступку ревизије прихода утврђене су неправилности у укупном износу од **2,753 милијарде динара** и то:

1. Код шест субјеката ревизије приходи нису остварени у складу са Уговором са РФЗЗО и Законом о здравственој заштити у износу од **1,148 милијарде динара**.
2. Осам субјеката ревизије мање је исказало приходе у укупном износу од **755 милиона динара**.
3. Код једног ревидираног субјекта приходи нису евидентирани на прописаним економским класификацијама у укупном износу од **465 милиона динара**.
4. Код једног субјекта извршен је повраћај наплаћених прихода у износу од **148 милиона динара** без правног основа.

5. Код осам јединица локалне самоуправе нису уплаћени изворни локални приходи на прописане уплатне рачуне јавних прихода у укупном износу од **122 милиона динара**.
6. Код два субјекта није евидентиран промет преко фискалне касе у укупном износу од **42 милиона динара**.
7. Код пет субјеката остварени су приходи без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од **30 милиона динара**.

**Остале неправилности у исказивању прихода износе 41 милион динара.**

### **РАСХОДИ ЗА ПЛАТЕ/ЗАРАДЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ**

Субјекти ревизије извршили су расходе за плате/зараде, додатке и накнаде, које нису у складу са прописима – Законом о платама у државним органима и јавним службама и одговарајућим уредбама. Износ утврђених неправилности је **1,910 милијарди динара**. Од овог износа више су извршени расходи за плате/зараде у износу од **1,180 милијарди динара**, расходи чији правни основ за извршење није усклађен са прописима износе **276,560 милиона динара**, а остале неправилности износе **447,440 милиона динара**.

Расходи за плате/зараде су извршени у већем износу доделом коефицијента већег од прописаног, применом основице веће од прописане или исплатом додатака већих од прописаних.

Код 13 субјеката ревизије утврђен је већи број запослених од броја дозвољеног прописима за 639 лица.

Код пет директних корисника буџета је утврђен већи број ангажованих лица по уговорима од броја дозвољеног Законом о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији што се, посматрано на месечном нивоу, креће у распону од 13-52 лица.

### **РАСХОДИ ЗА УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ**

Код 46 субјеката ревизије нису правилно извршени и евидентирани расходе за услуге по уговору у укупном износу од **967 милиона динара**, од чега се **586 милиона динара** односи на исплате обухваћене ревизијом правилности пословања које нису у складу са прописима (Закон о буџетском систему, Закон о раду, Закон о рачуноводству, Закон о финансирању локалне самоуправе, Уредба о буџетском рачуноводству и други прописи), а **381 милион динара** односи се на неправилности утврђене ревизијом финансијских извештаја.

**Ревизијом правилности** пословања утврђене су неправилности које се односе на исплате:

- **без валидне рачуноводствене документације** - 18 субјеката ревизије је исплатило укупан износ од **108 милиона динара**.
- **без правног основа** - 18 субјеката ревизије је исплатило износ од **59 милиона динара**.
- **по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима** који нису закључени у складу са Законом о раду - 23 субјекта ревизије су исплатили укупно **95 милиона динара**.
- **по уговорима о ауторском делу који су закључени супротно прописима** - 4 субјекта ревизије су исплатила износ од **99 милиона динара**.
- исплате **накнада члановима комисија** - један субјект ревизије исплатио **95 милиона динара**.
- исплате за **додатно ангажовање запослених на пројектима** - један субјект је извршио исплату у износу од **31 милион динара** на основу решења о формирању пројектних тимова.

**Ревизијом финансијских извештаја** је утврђено да су 9 субјеката ревизије неправилно евидентирали расходе за услуге по уговору у износу од **381 милион динара**.

## **НЕФИНАНСИЈСКА/СТАЛНА ИМОВИНА**

Неправилности које се односе на нефинансијску имовину утврђене су у укупном износу од **13,525 милијарди динара** и то:

- није евидентирана имовина на одговарајућој позицији у износу од **4,193 милијарде динара**;
- код јединица локалне самоуправе није правилно евидентирана имовина у износу од **2,970 милијарде динара**, више је исказана имовина у износу од **223 милиона динара** и мање је исказана имовина у износу од **517 милиона динара**
- није вршен обрачун амортизације за имовину чија је вредност **5,282 милијарде динара**;
- није евидентиран неновчани капитал у износу од **162 милиона динара**;
- закључен је уговор о уступању потраживања који није у складу са одлуком Управног одбора уз накнаду од **178 милиона динара**.



## ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

Неправилности које се односе на исказивање података о финансијској имовини утврђене су у укупном износу од **73,275 милијарди динара** и у највећем износу односе се на:

- неизвршено усаглашавање стања потраживања и обавеза у укупном износу од **65,787 милијарди динара**.
- неевидентирано учешће јединица локалне власти у капиталу правних лица чији су оснивачи у износу од **4,435 милијарде динара**.

## ОБАВЕЗЕ

Неправилности код обавеза утврђене су у укупном износу од **3,181 милијарди динара**, од чега се највећи део односи на:

- преузете обавезе изнад апропријација у износу од **1,036 милијарди динара** код 25 локалних власти
- мање исказане укупне обавезе за извршене радове на Коридору 10 и 11 у износу од **971 милион динара**
- неправилности утврђене код јавних предузећа у износу од **527 милиона динара**
- неисказане обавезе по основу остваране добити у износу од **227 милиона динара**

## КАПИТАЛ

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од **6,703 милијарди динара** и у највећем износу односе се на неуписани капитал јавних предузећа.

## ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Обухваћене су јавне набавке у износу од **16,5 милијарди динара**.

Ревизијом правилности пословања у делу примене **Закона о јавним набавкама** код 73 ревидирана субјекта, утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, које нису у складу са законом, у **363 случаја**, у износу од **7,56 милијарди динара**.

Износ учешћа неправилности утврђених у јавним набавкама у односу на износ обухваћен ревизијом износи 45,81%.

Највећи износ неправилности односи се на:

- закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки у износу од **2,80 милијарди динара** (57 субјеката ревизије), што чини 37,00% укупних неправилности; **216 случаја**
- извршене набавке које нису предвиђене у Годишњем плану набавки, односно нису предвиђена средства у Финансијском плану у износу од **1,23**

**милијарди динара** (12 субјеката ревизије), што чини 16,33% укупних неправилности; **16 случајева**

- извршене набавке на чији је Годишњи план набавки, односно Финансијски план оснивач дао накнадну сагласност у износу од **1,15 милијарди динара** (1 субјект ревизије), што чини 15,17% укупних неправилности; **2 случаја**
- закључени уговори применом неодговарајућих поступака јавних набавки у износу од **560 милиона динара** (19 субјеката ревизије), што чини 7,40% укупних неправилности; **24 случаја**
- извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима јавних набавки у износу од **490 милиона динара** (13 субјеката ревизије), што чини 6,48% укупних неправилности; **27 случаја**
- остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од **1,33 милијарди динара**, што чини 17,62% укупних неправилности.

## **ОСТАЛЕ НЕПРАВИЛНОСТИ**

У поступку ревизије утврђене су и следеће неправилности:

- средства по основу остварене добити нису уплаћена у буџет у износу од **330 милиона динара**.
- Нису благовремено и ефикасно предузете радње и мере против банака због неспровођења вансудског поступка намирења код 87 осигураних стамбених кредита по којима је уплатила доспела ануитете у износу од **195 милиона динара**.
- Исказани остали пословни расходи по основу фонда добитака игре на срећу „томбола у дворанама“, без веродостојног доказа да су исти извучени у укупном износу од **265 милиона динара**.
- Евидентиране су фактуре добављача у којима су наведени подаци који не одговарају стварном стању у вредности од **728 милиона динара**.
- Неправилности утврђене код расхода за плате здравствених радника са наставним звањем у здравственим установама. Наиме, у члану 73. Закона о високом образовању је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе. Здравствене установе нису поступале у складу са наведеним одредбама закона и нису обрачунавале плату сразмерно подели радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.
- Здравствене установе наплатиле **866 милиона динара** више од Републичког фонда за здравствено осигурање за расходе који се, према уговорима закљученим са Фондом, не финансирају на терет средстава Фонда.

- Јавно предузеће у оквиру локалне власти је на дан 31.12.2013. године исказало потраживања по основу издавања пословног простора у закуп у износу од **1,6 милијарди динара** и није предузело мере за наплату, тако да су на дан 15.05.2014. године потраживања старија од три године износила **572 милиона динара**.
- Две јединице локалне самоуправе су средства остварена по основу давања у закуп пољопривредног земљишта и по основу Накнаде за заштиту животне средине у укупном износу од **137 милиона динара** утрошила супротно намени утврђеној Годишњим програмима на које сагласност дају надлежна министарства.

## ЈАВНИ ДУГ

1. У 2013. години су плаћене провизије на неповучена средства у укупном износу од **906 милиона динара**, од чега из буџета Републике Србије **537 милиона динара**, а на терет средстава директних корисника кредита **369 милиона динара**, а због неповлачења кредитних средстава у складу са динамиком која је одређена уговорима о задуживању.

Провизије у износу од **537 милиона динара** плаћене су из буџета Републике Србије следећим кредиторима:

- ЕБРД у износу од **288 милиона динара**
- Влади Републике Азербејџан у износу од **133 милиона динара** за изградњу аутопута Е-763;
- Еxim Bank of China у износу од **88 милиона динара** за мост Земун-Борча и др.

Провизије на неповучена средства у износу од **369 милиона динара**, платили су директни корисници кредита (четири јавна предузећа).

2. Учешће дуга општег нивоа државе, у бруто домаћем производу, на дан 31. децембар 2013. године износи 65,48%, што је изнад прописаног нивоа од 45% БДП-а, по Закону о буџетском систему.
3. Управа за јавни дуг је исказала за 2013. годину обавезе Републике Србије према Народној банци Србије на име обавеза Савезне Републике Југославије према Народној банци Југославије, по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, у укупном износу од **2,919 милијарди динара**, без веродостојног документа – одлуке надлежног органа Републике Србије о верификацији наведене обавезе.

## ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција је ове године субјектима ревизије дала **укупно 1.489 препорука**, ради отклањања неправилности и унапређења усклађености пословања са законима и прописима. Рок за отклањање неправилности је од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја.

Највише препорука дато је у области расхода и издатака (401), система финансијског управљања (256) и нефинансијске имовине (155). Значајан број преопрука дат је и за области прихода и примања (113) и јавних набавки (87).

Области	Укупно сектори	сви %
Јавне набавке	87	5,84%
Јавни дуг	8	0,54%
Капитал	23	1,54%
Напомене уз финансијски извештај	4	0,27%
Нефинансијска/стална имовина	155	10,41%
Обавезе	102	6,85%
Остало	124	8,33%
Попис имовине и обавеза	61	4,10%
Припрема и доношење буџета/Финансијског плана	35	2,35%
Приходи и примања	113	7,59%
Расходи и издаци	401	26,93%
Резултат пословања	12	0,81%
Финансијска/обртна имовина	108	7,25%
Финансијско управљање и контрола	256	17,19%
Укупно:	1.489	100,00%

## ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. По датим препорукама Државне ревизорске институције у извештајима о ревизији јавног дуга Републике Србије за претходне године, Управа за јавни дуг је:
  - у Образложењу уз финансијске извештаје Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2013. годину, први пут обелоданила стање јавног дуга општег нивоа државе на дан 31. децембар 2013. године, које поред стања јавног дуга централног нивоа власти, обухвата и негарантовани дуг локалне власти, као и негарантовани дуг Фонда за развој Републике Србије и ЈП „Путеви Србије“;
  - успоставила интерну ревизију
2. Национална корпорација за осигурање стамбених кредита је, у циљу отклањања утврђених неправилности, у поступку ревизије:
  - извршила обрачун и уплату пореза и доприноса на зараде по основу учињених погодности за 15 запослених који су ослобођени обавезе плаћања премије осигурања по 16 кредита, у укупном износу од **4,036 милиона динара**;
  - Управни одбор Корпорације је ставио ван снаге своје одлуке којима се запослени у Корпорацији ослобађају обавезе плаћања премије осигурања стамбеног кредита, којима је ставио у неравноправан положај остале кориснике кредита који имају обавезу да плате пун износ премије осигурања;
3. Републички фонд за здравствено осигурање је:
  - изменио правилник и брисао чланове који су представљали основ за исплату накнаде за рад за услуге збрињавања акутног инфаркта миокарда и реваскуларизације миокарда
  - донео инструкцију којом је обавезао све здравствене установе да умањују уговорене накнаде за износ учешћа осигураних лица у трошковима пружања здравствене заштите (партиципације).
4. Здравствене установе су:
  - затражиле повраћај више уплаћених доприноса и пореза на доходак на новогодишње награде у износу од **236 милиона динара**;
  - покренуле иницијативу према надлежним министарствима (Министарство здравља и Министарству просвете, науке и технолошког развоја) ради ближег уређивања обрачуна плата наставног особља које изводи наставу из клиничких предмета.
  - предузеле мере за усклађивање са прописима обрачуна и исплате плата запослених.
  - донеле више интерних аката ради унапређења система интерних контрола.
5. Високошколске установе су:
  - ускладиле коефицијенте за обрачун и исплату зарада ненаставног особља са прописима у високом образовању
  - донеле интерна акта којима су уредили обрачун и исплату плата из сопствених средстава

- донеле интерна акта којима су уредили исплату расхода који се односе на употребу сопственог возила
  - уплатиле порез на добит у износу од **15 милиона динара**;
  - евидентирале имовину у износу од **37 милиона динара**;
6. Директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије извршили су повраћај средстава у износу од **11 милиона динара**.
7. Субјекти ревизије локалне власти су:
- донели велики број правилника, одлука и решења, извршили измене постојећих аката ради ограничавања расхода, донели квоте и успоставили помоћне књиге, извршили попис нематеријалне имовине, покренули поступке јавних набавки и конкурса за доделу дотација из буџета који раније нису покретани;
  - покренули поступке успостављања интерне ревизије;
  - донели решења за утврђивање изворних прихода;
  - планирали и исплаћивали зараде за запослене, постављена, изабрана и именована лица у складу са законским прописима;
  - донели измене и допуне одлуке о буџету поштујући јединствену буџетску класификацију.

#### **ЕФЕКТИ РЕВИЗИЈЕ СВРСИСХОДНОСТИ – УПРАВЉАЊЕ СЛУЖБЕНИМ ВОЗИЛИМА ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

У вези са Извештајем о ревизији сврсисходности пословања „Управљање службеним возилима директних корисника буџета Републике Србије“, субјекти ревизије доставили су одазивне извештаје о предузетим мерама на отклањању уочених неправилности и то да:

- је значајно смањен број службених возила која су на располагању државним органима,
- је смањен број лица, која на основу Уредбе Владе Републике Србије, могу користити службено возило,
- Комисија Владе Републике Србије врши попис нераспоређених возила која ће се отуђити продајом или поклоном,
- су органи донели неопходна акта којима прецизно регулишу ову област,
- је Влада Републике Србије донела нову уредбу, а разматра се и могућност покретања иницијативе да се ова област законом уреди и да иста правила важе за све кориснике јавних средстава.

Економски ефекти ових мера нису коначни с обзиром да процеси отклањања уочених неправилности нису завршени. По завршетку ових процеса биће утврђени ефекти предузетих мера.

## **ПРЕДУЗИМАЊЕ МЕРА**

До сада је Државна ревизорска институција, по извештајима у 2014. години поднела 111 захтева за покретање прекршајног поступка, 13 пријава за привредни преступ и 15 кривичних пријава.

Правни тимови настављају да разматрају и анализирају извештаје у вези са елементима за подношење пријава надлежним правосудним органима. Имена одговорних лица објавићемо наредне године.

Приликом израде свих извештаја о ревизији испоштоване су процедуре из Закона о Државној ревизорској институцији, Пословника Државне ревизорске институције и Програма ревизије за 2014. годину, Међународних стандарда ревизије (ISA) и Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).