



Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Број: 021-1810/2013-01
Датум: 29. март 2013. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
НАРОДНА СКУПШТИНА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01-04-2013

Орг.јед.	Број	Прилог	Вредности
03	02	1331	13

НАРОДНА СКУПШТИНА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

БЕОГРАД
Улица краља Милана 14

Предмет: Извештај о раду
Државне ревизорске институције за 2012. годину

Поштовани,

У складу са чланом 43. став 1. тачка 1. и чланом 45. Закона о Државној ревизорској институцији достављамо Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину.



ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић

AM

THE STATE OF
NEW YORK
IN SENATE
January 10, 1907.

REPORT
OF THE

COMMISSIONERS OF THE
LAND OFFICE
IN RESPONSE TO A
RESOLUTION PASSED BY THE SENATE
MAY 10, 1906.

На основу члана 14. став 1. тачка 7) Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010),

Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 28. марта 2013. године донео

ОДЛУКУ

Доноси се Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину.

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2012. годину је саставни део ове одлуке.

Државна ревизорска институција

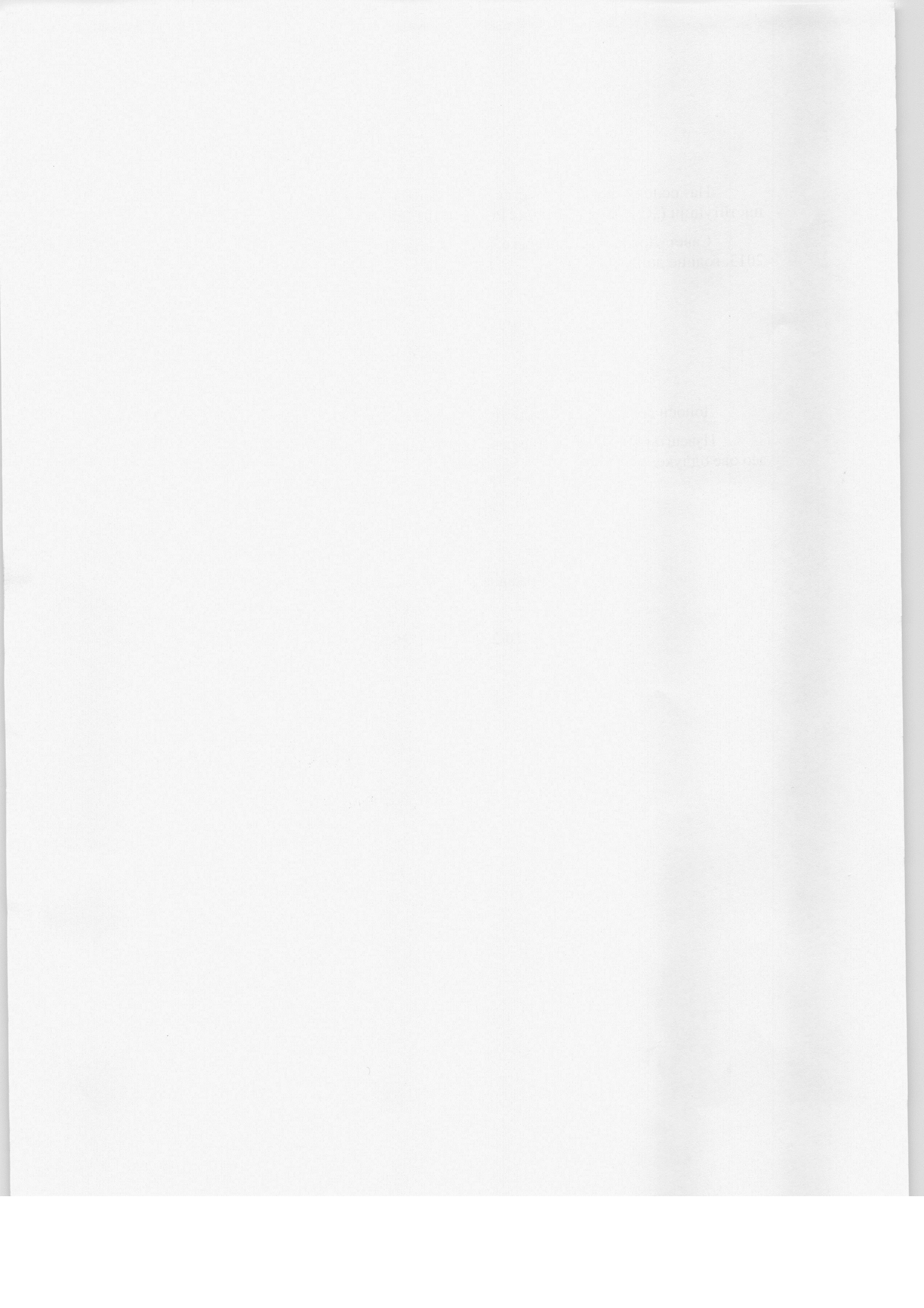
Савет

број 021-1810/2013-02 од 29. марта 2013. године



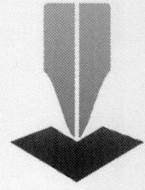
ПРЕДСЕДНИК

[Handwritten signature]
Радослав Сретеновић





Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ

Београд, март 2013. године



Садржај

УВОДНА РЕЧ

1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА.....	1
2. ОДНОС СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ.....	1
3. ОСТВАРЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2011-2015. ГОДИНА.....	2
4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ	4
4. 1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ.....	4
4. 1. 1. Циљ ревизије.....	5
4. 1. 2. Законодавна и професионална регулатива.....	6
4. 2. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА И БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	6
4. 2. 1. Предмет и субјекти ревизије.....	6
4. 2. 2. Преглед утврђених неправилности.....	7
4. 2. 3. Изражена мишљења.....	15
4. 2. 4. Препоруке.....	16
4. 2. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	19
4. 2. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава.....	19
4. 3. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА И НА ПОСЛОВАЊЕ СА ДРЖАВНИМ БУЏЕТОМ И ДРУГИХ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ.....	20
4. 3. 1. Предмет и субјекти ревизије.....	20
4. 3. 2. Преглед утврђених неправилности.....	21
4. 3. 3. Изражена мишљења.....	26
4. 3. 4. Препоруке.....	26
4. 3. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	27
4. 3. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава.....	27
4. 4. 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.....	28
4. 4. 1. Предмет и субјекти ревизије.....	28
4. 4. 2. Преглед утврђених неправилности.....	29
4. 4. 3. Изражена мишљења.....	30
4. 4. 4. Препоруке.....	30
4. 4. 5. Повратне информације и одазивни извештаји.....	30
4. 4. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава.....	31
4. 5. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ.....	31
4. 5. 1. Предмет и субјекти ревизије.....	31
4. 5. 2. Преглед утврђених неправилности.....	31
4. 5. 3. Мишљења у ревизорским извештајима.....	36
4. 5. 4. Препоруке.....	37
4. 5. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	38
4. 5. 6. Ефекти ревизије и допринос правилности коришћења јавних средстава.....	39
4. 6. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА.....	39
4. 6. 1. Предмет и субјекти ревизије.....	39
4. 6. 2. Преглед утврђених неправилности.....	40
4. 6. 3. Изражена мишљења.....	42
4. 6. 4. Препоруке.....	42
4. 6. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	44
4. 6. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних редстава.....	45
4. 7. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ СВРСИСХОДНОСТИ.....	47
5. СРЕДСТВА ЗА РАД И ЗАВРШНИ РАЧУН.....	47

6. РАД САВЕТА	55
7. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА ВРХОВНЕ РЕВИЗИЈЕ ДРУГИХ ЗЕМАЉА	63
7. 1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (INTOSAI).....	63
7. 2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (EUROSAI)	63
7. 3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРИ ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПСКОГ РЕВИЗОРСКОГ СУДА 64	
7. 3. 1. Састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније у Есторилу	64
7. 3. 2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније у Риму	64
7. 3. 3. Семинар о контроли квалитета у ревизији – друга активност Мреже.....	65
7. 4. ТВИНИНГ ПРОЈЕКАТ „ЈАЧАЊЕ КАПАЦИТЕТА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ“ (SR 11 IB FI 01).....	65
7. 5. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И КРАЉЕВИНЕ НОРВЕШКЕ.....	65
7. 6. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РУСКЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ	65
7. 7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РЕПУБЛИКЕ ИТАЛИЈЕ	66
7. 8. САРАДЊА СА SIGMA	66
7. 9. САРАДЊА СА UNDP	67
7. 10. САРАДЊА СА USAID.....	67
7. 11. САРАДЊА СА МИСИЈОМ OEBS.....	69
7. 12. САРАДЊА СА ДЕЛЕГАЦИЈОМ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ И КАНЦЕЛАРИЈОМ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	69
7. 13. САРАДЊА СА АМБАСАДОМ КРАЉЕВИНЕ НОРВЕШКЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ	69
7. 14. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ.....	69
7. 15. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ИНСТИТУЦИЈАМА	70
7. 16. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА	70
7. 17. ИНФОРМАЦИЈЕ ГРАЂАНА.....	70
8. ИЗБОР КОНСУЛТАНАТА ЗА ВРШЕЊЕ ОБУКЕ, РЕАЛИЗАЦИЈА ИСПИТА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА И ПРОГРАМ ОБРАЗОВАЊА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА ...	70
9. ОСТАЛА ПИТАЊА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	71
РЕЗИМЕ	75

УВОДНА РЕЧ

Државна ревизорска институција, као највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, за свој рад одговара и подлеже надзору Народне скупштине.

Институција врши екстерну ревизију јавног сектора и представља једну од кључних карика у систему финансијске одговорности у Републици Србији. Основна функција ревизије јесте да обезбеди независно извештавање о програмима, функцијама, активностима и делатностима организација које користе јавна средства, да пружи поуздан увид и оцену функционисања јавног сектора, ради остваривања механизма одговорности власти.

Законом о Државној ревизорској институцији утврђено је да се врши ревизија свих јавних средстава и њихових корисника. Ревизији подлежу сва примања и издаци у складу са прописима о буџетском систему, финансијски извештаји, финансијске трансакције, обрачуни, анализе и друге евиденције и информације субјеката ревизије. Предмет ревизије је и правилност пословања субјекта ревизије у складу са законом, као и сврсисходност располагања јавним средствима, систем финансијског управљања и контроле, систем интерних контрола и интерна ревизија.

На основу Програма ревизије, Институција је у 2012. години извршила ревизије финансијских извештаја и правилности пословања 46 субјеката. У оквиру ових ревизија вршена је и ревизија саставних делова финансијских извештаја субјеката ревизије. Спроведене су ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину, Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, јавног дуга Републике Србије, у оквиру Министарства финансија, пет министарстава, две агенције, 16 јавних предузећа, 21 јединице локалне власти и Републичког фонда здравственог осигурања.

Активности и послови који су обављени у извештајном периоду и приказани у овом извештају усмерени су ка остваривању задатака Државне ревизорске институције одређених Уставом Републике Србије и Законом о Државној ревизорској институцији, као и остваривању мисије и визије опредељене Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2011-2015. године. Мисија Државне ревизорске институције, као највишег и независног државног орган ревизије јавних средстава, јесте да пружа професионално уверавање Народној скупштини и грађанима Републике Србије да се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично. Визија Државне ревизорске институције јесте да постане препознатљива, поуздана и независна институција која има за циљ да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору.

Подношење годишњег извештаја о раду израз је одговорности Државне ревизорске институције према Народној скупштини. Подаци садржани у овом извештају стављају се на увид критичком суду највишег представничког тела, а тиме и суду јавности.

САВЕТ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ
ИНСТИТУЦИЈЕ

1. The first part of the report

describes the general situation

of the country at the time

of the survey was conducted

and the objectives of the study

are outlined in the following

pages.

The second part of the report

deals with the results of the

survey and the conclusions

drawn from the data collected.

The third part of the report

contains the statistical tables

and the appendixes.

The fourth part of the report

contains the bibliography and

the index.

The fifth part of the report

contains the conclusions and

recommendations.

The sixth part of the report

contains the summary and the

concluding remarks.

The seventh part of the report

contains the list of figures and

tables.

The eighth part of the report

contains the list of abbreviations

and symbols.

The ninth part of the report

contains the list of references.

The tenth part of the report

contains the list of appendices.

The eleventh part of the report

contains the list of figures and

tables.

The twelfth part of the report

contains the list of abbreviations

and symbols.

The thirteenth part of the report

contains the list of references.

The fourteenth part of the report

contains the list of appendices.

1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Законом о Државној ревизорској институцији¹ (у даљем тексту: Закон), чланом 43. став 1. тачка 1), прописано је да Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) подношењем годишњег извештаја извештава Народну скупштину о свом раду. Годишњи извештај доставља се Народној скупштини, сагласно члану 45. Закона, до 31. марта текуће године за претходну годину. Законом је прописано да се садржина извештаја уређује Пословником Институције.

Пословником Државне ревизорске институције² (у даљем тексту: Пословник) утврђено је да годишњим извештајем Институција обавештава Народну скупштину о:

- 1) извршењу годишњег програма ревизије;
- 2) обезбеђеним и утрошеним средствима за рад и завршном рачуну Институције;
- 3) раду Савета;
- 4) успостављеној сарадњи са међународним струковним и финансијским организацијама;
- 5) избору консултаната за вршење обуке;
- 6) реализацији испита за стицање ревизорских звања;
- 7) програму образовања за стицање ревизорских звања и
- 8) другим питањима из своје надлежности.

2. ОДНОС СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Сагласно Уставу и Закону, Институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. За свој рад одговара Народној скупштини која је надлежна да врши надзор над њеним радом. Институција има важну улогу у јачању одговорности носилаца јавних функција кроз вршење ревизија, извештавање, давање препорука и истицање добрих пракси. Институција доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору, обезбеђујући да се јавна средства троше на економичан, ефикасан и ефективан начин и да се исправно рачуноводствено обухватају.

У којој мери ће Институција остварити циљеве утврђене Стратешким планом, а који се односе на остваривање веће одговорности, економичности, ефикасности и делотворности свих нивоа власти, зависи од односа који она успостави и одржава са својим окружењем. У том смислу, једна од најважнијих институција је Народна скупштина. Важност сарадње Институције и Народне скупштине чини заједнички балансиран систем одговорности. Пажња коју Народна скупштина може дати ревизорским извештајима помаже и ствара погодне услове за активности у вези са праћењем и обезбеђивањем спровођења препорука и мера Институције.

Институција је независно ревизорско и контролно тело које се стара да се јавним средствима и имовином управља на ефикасан начин и у складу са политикама и одлукама Народне скупштине. Скупштина, односно надлежни скупштински одбор, разматра ревизорске извештаје, предложене иницијативе и дате препоруке. Јавност очекује да ће Народна скупштина, уз помоћ Институције, радити на перманентном јачању свести и одговорности корисника јавних средстава у циљу промовисања праксе доброг управљања јавним средствима. Извештаји које Институција саставља пружају Народној скупштини, и надлежном одбору, основ за контролу и надзор над трошењем јавних средстава.

¹ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² "Службени гласник РС", бр. 9/2009

У току године односи са Народном скупштином одвијали су се преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 5. седници 17. септембар 2012. године размотрили су и једногласно усвојили Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину. На овој седници чланови Одбора су размотрили кандидатуре и утврдили Листу кандидата за председника, потпредседника и чланове Савета Државне ревизорске институције. За председника Савета Институције кандидат је био Радослав Сретеновић, за потпредседника Бојана Митровић, а за чланове Наталија Ћатовић, Гордана Тишма и Мирослав Митровић.

Чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава на 21. седници одржаној 13. новембра 2012. године, размотрили су Извештај о раду Институције за 2011. годину. Извештај о раду представио је председник Савета Институције Радослав Сретеновић, указавши на основне резултате рада. Чланове Одбора занимало је да ли субјекти ревизије поштују препоруке Институције и отклањају неправилности које су уочене, у ком обиму су неправилности отклоњене, као и на који начин Институција врши контролу поступања по препорукама. Одбор је прихватио Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Информацију Државне ревизорске институције о извештајима државне ревизије за 2011. годину, који су поднети Народној скупштини, чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава размотрили су на 30. седници одржаној 26. децембра 2012. године. Председник Савета Институције Радослав Сретеновић представио је члановима Одбора извештаје о ревизији, говорећи о неправилностима у рачуноводственом систему, интерној финансијској контроли у јавном сектору, спровођењу пописа нефинансијске, финансијске имовине и обавеза, билансу стања, јавним набавкама, приходима и примањима, расходима за плате и накнаде запослених, исплати накнада по уговору о делу и привременим и повременим пословима, порезу и доприносу и ПДВ-у, јавном дугу и осталим неправилностима. Чланови Одбора и представници Институције разменили су мишљења и о ефектима ревизије и предузетим мерама и датим препорукама.

У циљу јачања сарадње одржан је 12. септембра 2012. године округли сто на тему „Јачање односа између Државне ревизорске институције и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава“, ради размене ставова и очекивања у погледу екстерне ревизије и парламентарног надзора буџета и трошења јавних средстава.

Такође, Институција је организовала 16. новембра 2012. године радионицу за чланове Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, током које су представници Институције говорили о надлежностима Институције, досадашњем учинку, односно ефектима ревизије, односу Институције и Народне скупштине, „читању“ ревизорских извештаја, одазивним извештајима и давању и извршавању препорука.

Институција је сарађивала и са другим одборима који су надлежни да разматрају питања из делокруга Институције.

3. ОСТВАРЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2011-2015. ГОДИНА

Имплементација Стратешког плана представља континуирани процес управљања променама за који можемо очекивати да ће имати утицаја на организациону структуру

Државне ревизорске институције, развој њених оперативних способности, управљање људским ресурсима, као и процедуре и политике обављања планираних активности.

Питање мерења успешности имплементације Стратешког плана Државне ревизорске институције посебно је важно зато што је ревизија јавног сектора државна функција која обезбеђује контролу, транспарентност и одговорност у управљању јавним финансијама и државном имовином. Квалитетна евалуација је посебно значајна код овако сложених и одговорних процеса јер, сразмерно расту њеног значаја, расте и тежина њеног спровођења.

Праћење имплементације Стратешког плана подразумева праћење различитих активности неопходних за његову реализацију.

Током 2012. године, Државна ревизорска институција је спроводила следеће активности предвиђене Стратешким планом:

- имплементирала планирање ревизије базирано на ризику
- регрутовала одговарајући квалификовани кадар
- превела из 4. нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) смернице за имплементацију за финансијску ревизију: смернице за планирање ревизије: ISSAI 1000 Општи увод за INTOSAI смернице за финансијску ревизију; ISSAI 1210 Договарање услова ревизијског ангажовања; смернице за оцену ризика: ISSAI 1330 Одговори ревизора на оцењене ризике; смернице за извршење ревизије: ISSAI 1220 Контрола квалитета за ревизију финансијских извештаја; ISSAI 1230 Ревизијска документација; ISSAI 1250 Разматрање закона и прописа у ревизији финансијских извештаја; ISSAI 1265 Саопштавање недостатака у интерној контроли лицима задуженим за управљање и руковођење; ISSAI 1450 Евалуација погрешних исказивања идентификованих током ревизије; ISSAI 1500 Ревизијски докази; ISSAI 1501 Ревизијски докази – посебна разматрања одабраних ставки; ISSAI 1520 Аналитички поступци; ISSAI 1550 Повезане стране; ISSAI 1580 Писане изјаве.
- превела из 4. нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) смернице за имплементацију за ревизију правилности пословања: ISSAI 4000 Општи увод у смернице за ревизију правилности пословања; ISSAI 4200 Смернице за ревизију правилности пословања повезану са ревизијом финансијских извештаја.
- превела из 4. нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) смернице за имплементацију за ревизију сврсисходности: ISSAI 3100 Смернице за ревизију сврсисходности – кључни принципи.
- Превела из 4. нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) смернице за ревизију јавног дуга: ISSAI 5440 Упутство за вршење ревизије јавног дуга – коришћење суштинских тестова у финансијским ревизијама.
- спровела обуку и полагања испита у складу са програмом сертификације за стицање знања „државни ревизор“ и „овлашћени државни ревизор“
- спровела уводну обуку за новозапослене ревизоре
- набавила компјутерски систем за подршку ревизији
- наставила обезбеђивање одговарајуће ИТ инфраструктуре
- започела са успостављањем процедура за контролу квалитета
- започела са евалуацијом резултата ревизије и остварених ефеката
- увела елементе ревизије сврсисходности подношењем извештаја Народној скупштини о питањима ревизије правилности пословања

- израдила Стратегију комуникације у складу са суштинским вредностима Институције
- успоставила интранет ради подршке процедурама интерне комуникације
- обезбедила функционалне пратеће службе (у седишту и изван седишта)
- дефинисала резултате које треба постићи
- јачала сарадњу са другим Врховним ревизорским институцијама (у даљем тексту ВРИ) ради пружања примера добре праксе
- јачала тимски рад и вештине комуникације
- градила партнерске односе са кључним заинтересованим странама ради побољшања репутације, препознавања и утицаја Институције
- поднела Народној скупштини благовремене и висококвалитетне извештаје о ревизији
- наставила редовну комуникацију са осталим независним телима
- организовала округле столове са медијима и организацијама цивилног друштва
- организовала координаторске састанке са донаторима и партнерима на имплементацији
- успоставила и ажурира вебсајт
- учинила извештаје о ревизији доступним за јавност објављивањем на веб сајту
- организовала састанке са одбором Народне скупштине надлежним за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и другим посланицима

4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

4.1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 28. децембра 2011. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2012. годину).

Програмом ревизије за 2012. године Савет је, у складу са Стратешким планом Државне ревизорске институције, акценат ставио на извођење ревизије финансијских извештаја са истовременим извођењем ревизије правилности пословања. Програмом је, такође, планирано и обављање других неопходних послова који утичу на даље правце развоја и унапређења рада Институције.

Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. При доношењу Програма ревизије за 2012. годину, при избору субјеката за сваки сектор су коришћени одабрани и одговарајући критеријуми. Након усвајања Програма ревизије за 2012. годину, руководиоци ревизорских служби, врховни државни ревизори, сачинили су планове за своје секторе и њима прецизирали ревизорске активности за појединачне ревизије.

Програмом ревизије за 2012. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да ће се поступцима ревизије обухватити:

- 1) Завршни рачун буџета Републике Србије за 2011. годину, финансијски извештаји и правилност пословања пет директних корисника буџета: Министарства културе, информисања и информационог друштва, Министарства вера и дијаспоре, Министарства спољних послова, Министарства правде и Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и њихових индиректних корисника, у оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије;

- 2) ревизије финансијских извештаја за 2011. годину и правилност пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, извештаја о јавном дугу Републике Србије за 2011. годину, у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, финансијских извештаја за 2011. годину и правилности пословања Агенције за осигурање депозита и Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе, д. о. о, Београд, 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;
- 3) ревизије финансијских извештаја за 2011. годину и правилности пословања 16 субјеката: ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд, ЈП „Градско стамбено“ Београд, ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д. о. о. Костолац, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, ЈКП за уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина „Зеленило Београд“ Београд, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д. о. о. Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлана“ са п. о. Нови Сад, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д. о. о. Краљево, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, ЈП за комунално стамбену делатност „Стандард“ Јагодина, „Парк природе Мокра Гора“ д. о. о. Мокра Гора, ЈП „Дирекција за изградњу Ужице“ са п. о. Ужице, ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица и ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак, у оквиру Сектора за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава;
- 4) ревизије завршних рачуна буџета за 2011. годину и правилности пословања 21 јединице локалних власти: градова - Панчево, Пожаревац, Ваљево, Суботица, Сремска Митровица, Зрењанин, Сомбор, Врање, Чачак, Ужице и Нови Пазар и општина – Деспотовац, Пожега, Пећинци, Алибунар, Нови Кнежевац, Бачки Петровац, Житиште, Сурдулица и Бајина Башта, у оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти;
- 5) ревизија завршног рачуна за 2011. годину и правилности пословања Републичког фонда за здравствено осигурање, у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања;
- 6) у 2012. години планиране су припремне активности за увођење ревизије сврсисходности.

4. 1. 1. Циљ ревизије

Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли финансијски извештаји субјеката ревизије за 2011. годину истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

Циљ ревизије финансијских извештаја јесте да омогући ревизору да изрази мишљење о томе да ли су финансијски извештаји, по свим битним питањима, састављени у складу са утврђеним оквиром за финансијско извештавање, односно да ли су презентоване информације поуздане, да ли корисници тих извештаја могу, у разумној мери, бити сигурни да су исказани подаци објективни и истинити.

Да би се наведени циљ остварио потребно је дефинисати посебне циљеве ревизије, појединачно за сваку ставку у финансијским извештајима. Ти посебни циљеви су

изведени из тврдњи руководства субјеката ревизије који представљају саставни део финансијских извештаја.

Ревизор утврђује циљ ревизије појединих рачуна тако што те циљеве доводи у везу са тврдњама руководства, тј. са циљем ревизије да би се утврдило да ли су тврдње руководства субјекта ревизије основане, валидне, разложне и засноване на чињеницама.

Циљ ревизије правилности пословања јесте давање мишљења да ли су финансијске трансакције и одлуке извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе у 2011. години.

4. 1. 2. Законодавна и професионална регулатива

Спровођење ревизије у 2012. години вршено је у складу са Законом, Пословником и другим прописима Републике Србије, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Наведени стандарди захтевају поступање у складу са етичким захтевима и извођење ревизије на начин који омогућава државним ревизорима да се увере да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

4. 2. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА И БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

4. 2. 1. Предмет и субјекти ревизије

У складу са Програмом ревизије за 2012. годину, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји субјеката ревизије, правилност њиховог пословања и завршни рачун буџета Републике Србије за 2011. годину.

Програмом и планом ревизије одређено је да ће се ревизија вршити код пет министарстава, три управе и једне дирекције и то: Министарства културе, информисања и информационог друштва, Министарства вера и дијаспоре, Министарства правде, Министарства спољних послова, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управе за људска и мањинска права, Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за дигиталну агенду, Министарства правде - Управе за извршење кривичних санкција, Министарства правде – Дирекције за управљање одузетом имовином, као и ревизија завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину.

Ревизијом годишњих финансијских извештаја министарстава, управа и дирекције обухваћени су: рачуноводствени систем, попис имовине и обавеза, интерна контрола, интерна ревизија и јавне набавке.

Министарство финансија је доставило Институцији Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину. Ревизијом Завршног рачуна буџета Републике Србије обухваћени су подаци исказани у обрасцима Биланс стања на дан 31. 12. 2011. године, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима, Извештај о извршењу буџета, Извештај о примљеним донацијама и Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду од 01. 01 до 31. 12. 2011. године. Ревизијом је обухваћено: функционисање рачуноводственог система, финансијско управљање и контрола и интерна ревизија, нефинансијска имовина и капитал, текући приходи и расходи и утврђивање резултата пословања, капитални издаци и примања, новчани токови и извршење буџета. У

оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину извршена је ревизија одређених расхода и издатака код субјеката који чине саставни део Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије. Ревизија саставних делова финансијских извештаја је извршена код 14 субјеката и то: Министарства финансија, Министарства рада и социјалне политике, Министарства здравља, Министарства економије и регионалног развоја, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања - Фонда за заштиту животне средине, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за шуме, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управе за ветерину, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде, Министарства за инфраструктуру и енергетику, Министарства омладине и спорта и Министарства просвете и науке.

4. 2. 2. Преглед утврђених неправилности

На основу спроведених ревизија утврђене су бројне неправилности код ревидираних субјеката.

4. 2. 2. 1. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем није уређен једнообразно, што отежава вођење јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито укључујући стање и промене на имовини, потраживањима и обавезама.

Није прописан начин вођења пословних књига и евиденција и начин састављања и достављања годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава за трансакције које се обављају преко подрачуна отвореног код Министарства финансија – Управе за трезор или код пословних банака.

Помоћне књиге и евиденције у појединим министарствима дислоциране су код Управе за заједничке послове републичких органа (књига основних средстава), евиденција о утрошеном бензину по основу бензинских бонова за возила која припадају субјекту води се код Управе за трезор, те се за исту врсту расхода појављује више помоћних књига.

4. 2. 2. 2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола код ревидираних субјеката није организована на начин који својим функционисањем обезбеђује примену прописа, правила и процедура, као и постизање других циљева због којих се у складу са Законом и успоставља.

Од девет ревидираних субјеката, осам субјеката није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, а један субјект је успоставио систем финансијског управљања и контроле и он функционише, али се послови у вези са спровођењем јавних набавки не обављају у складу са писаним процедурама тако да финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем.

Интерна ревизија код већине ревидираних субјеката није организована на начин који својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива. Интерну ревизију нису успоставили Министарство спољних послова, Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Министарство за инфраструктуру и енергетику.

4. 2. 2. 3. Попис имовине и обавеза

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу и Управа за људска и мањинска права нису извршили попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

4. 2. 2. 4. Биланс стања

Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања Завршног рачуна Републике Србије на дан 31. 12. 2011. године мања је за вредност нефинансијске имовине која није исказана у билансима стања Министарства спољних послова, Министарства правде – Дирекције за управљање одузетом имовином и Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу - Управе за људска и мањинска права. Вредност нефинансијске имовине и капитала, која је исказана у Билансу стања Завршног рачуна Републике Србије на дан 31. 12. 2011. године мања је за вредност нефинансијске имовине која је исказана у Билансу стања Министарства одбране.

Одредбе Уговора о преносу права својине на непокретности (пословна зграда у Београду, Савска број 25) нису у складу са Закључком Владе, јер није одређено да се у случају евентуалне продаје капитала Српске банке а. д. Београд, чији је Република Србија већински власник, Министарству одбране надокнади вредност непокретности на један од следећих начина: путем повраћаја предметне непокретности, путем уплате дела средстава остварених у поступку продаје капитала у износу адекватном тржишној вредности непокретности у тренутку продаје или на други адекватан начин који ће одговарати Министарству одбране, о чему ће претходну одлуку донети Влада.

Управа за трезор није у Главној књизи исказала податке о стању финансијске имовине по основу Уговора о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а. д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке а. д. Нови Сад према Народној банци Србије за ликвидност из примарне емисије.

Новчана средства од враћеног гаранцијског депозита, средства која су банке пренеле у 2004. години у буџет Републике Србије и средства од продаје непокретности у државној својини која се налазе на наменским подрачунима, нису исказана у Главној књизи трезора и Билансу стања на дан 31. 12. 2011. године као новчана средства буџета Републике Србије.

Република Србија није у року од годину дана од дана уписа акција у Централни регистар, депоа и клиринга хартија од вредности продала акције Агробанке како је утврђено у члану 3. став 2. Уговора о конверзији потраживања у капитал. Агробанка а. д. није откупила сопствене акције од Републике Србије, како је то утврђено у Уговору о конверзији потраживања у капитал.

Домаће дугорочне обавезе које ће се извршавати из средстава буџета Републике Србије, обавезе по основу испостављених ситуација за изведене радове на изградњи Коридора 10 и 11, које доспевају за плаћање у наредним годинама, и које су предмет

Залогe потраживања код комерцијалних банака и обавезе, које су преузете по основу Уговора о преносу Републици Србији свих права власништва Војвођанске банке а. д. Нови Сад на трајним улозима у мешовитим банкама са територије Барање, Славоније и Западног Срема и преносу Републици Србији обавеза Војвођанске банке а. д. Нови Сад према Народној банци Србије за ликвидност из примарне емисије, нису исказане у Главној књизи трезора и нису садржане у Билансу стања Завршног рачуна Републике Србије на дан 31. 12. 2011. године. Стање обавеза по основу неисплаћених пензија и новчаних накнада пољопривредним осигураницима више је исказано због више обрачунате и приписане камате главном дугу.

4. 2. 2. 5. Биланс прихода и расхода

4. 2. 2. 5. 1. Плате, додаци и накнаде запосленима

Министарство спољних послова није извршило распоређивање запослених на одговарајућа радна места након повратка из дипломатско - конзуларних представништава; није извршило распоређивање државних службеника и намештеника на одговарајућа радна места на основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и није им утврђен статус „нераспоређен“ и права који им по том основу припадају; запосленом који је био у радном односу на одређено време на период док траје дужност амбасадора и који је опозван са дужности амбасадора, исплаћивало плату након раздужења са дужности до 31. 12. 2011. године; извршило распоређивање три државна службеника на радна места и у звања за које, према акту о систематизацији радних места, испуњавају услов у погледу степена стручне спреме, а није им одредило припадајуће коефицијенте; није донело нова решења о привременом премештају или продужењу рада на радним местима у дипломатско – конзуларним представништвима Републике Србије у иностранству за запослене који су након истека периода до четири године наставили да раде без одговарајућег решења.

Министарство културе, информисања и информационог друштва није исправно доносило Решења о промени коефицијената у периоду 2008-2011. година, у односу на 2007. годину као базну или су запослени распоређивани на одређена радна места и у звања без радног искуства и искуства у струци.

Управа за Дигиталну агенду је распоредила лице на положај иако не испуњава услове који се односе на године радног искуства у струци и нема положен државни стручни испит за стечено образовање на студијама другог степена и лице које није испуњавало услове из јавног конкурса који се односе на године искуства у струци приликом пријема у радни однос.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је евидентирало расходе за ангажовање лица на основу уговора о обављању привремених и повремених послова на економској класификацији Плате привремено запослених, уместо на економској класификацији Услуге по уговору.

Управа за људска и мањинска права је више исказала расходе на економским класификацијама које се односе на исплату плата, додатака и накнада стално запосленима по основу обављања привремених и повремених послова, а мање исказала расходе за услуге по уговору.

4. 2. 2. 5. 2. Стални трошкови

Министарство спољних послова је извршило расходе на име услуге закупа опреме без спровођења поступка јавне набавке.

4. 2. 2. 5. 3. Трошкови путовања

Министарство спољних послова је извршило куповину ефективног страног новца преко мењачнице, што није у складу са Законом о девизном пословању; извршило плаћања по испостављеним фактурама, без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је преузело обавезу и извршило плаћање без закључивања уговора за куповину авио карата и хотелски смештај запослених на службеном путу, односно није спровело поступак јавне набавке услуга ваздушног превоза путника и робе, иако је исте планирало у Плану набавки за 2011. годину. Министарство вера и дијаспоре није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза, иако је исту планирало у Плану набавки за 2011. годину. Министарство правде није спровело поступак јавне набавке услуга авио превоза.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је извршило исплату и евидентирање трошкова дневница за службени пут у иностранство без валидне рачуноводствене исправе.

4. 2. 2. 5. 4. Услуге по уговору

Министарство спољних послова је ангажовало лица по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од законом прописаног максималног рока трајања привремених и повремених послова, односно 120 радних дана; закључило уговоре о ауторском делу за услуге превођења које се не сматрају ауторским делом и за које није спровело поступак јавне набавке; извршило плаћања Филолошком факултету по основу Уговора о сарадњи, на име организације и одржавања наставе четири течаја страног језика и испита, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке; извршило плаћања по рачунима испостављеним на основу анекса уговора, који је закључен без спровођења поступка јавне набавке; преузело обавезе и извршило плаћања за услуге извршене без писаног уговора; извршило плаћања на име услуга хотела и ресторана, које се односе на хотелски смештај приликом организације међународних конференција, пријема страних делегација и других нивоа представљања и на име услуга репрезентације, без спровођења поступка јавне набавке и без закљученог уговора; Дипломатско - конзуларно представништво у Москви доставило документацију ради правдања трошкова репрезентације а која не садржи извештаје о извршеној услузи и намени насталих трошкова; Културноинформативни центар Републике Србије у Паризу ангажовао локално особље за обављање послова који су из делокруга Министарства, односно послова који одговарају опису послова систематизованих радних места; Амбасада у Риму, за обављање послова, које по својој природи обавља локално особље ван радног односа, ангажовала у оквиру додатног рада ван радног времена државне службенике и намештенике привремено премештене на рад у наведено дипломатско - конзуларно представништво; Генерални конзулат у Трсту преузео обавезе и извршио плаћање накнаде за лица ангажована као помоћно особље у наведеном дипломатско - конзуларном представништву без закљученог писаног уговора за период ангажовања;

Дипломатско – конзуларно представништво у Багдаду преузело обавезе и извршило плаћање накнаде за лица ангажована као помоћно особље у резиденцији, по уговорима које је закључио привремени отправник послова, коме решењем није утврђено право на функционално примање.

Министарство правде је извршило авансну исплату за остале стручне услуге, без средстава финансијског обезбеђења, што није у складу са закљученим Уговором; извршило исплату за трошкове спровођења Пројекта подршке сектору правосуђа на терет средстава буџета, чиме је извршило исплату већу од преузетих обавеза Споразумом о донацији из Вишедонаторског повереничког фонда за подршку сектору правосуђа у Републици Србији на основу Закључка Владе.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је преузело обавезу и извршило плаћање услуга објављивање тендера и информативних огласа без спроведеног поступак јавне набавке; образовало Радну групу и ангажовало средства за истраживања у области културе за потребе израде Нацрта Стратегије развоја културе а по обављеним истраживањима није спровело даље активности, није припремило Нацрт Стратегије у култури и доставило Влади на даље поступање, тако да се са доношењем овог акта касни годину и по од датума прописаног Законом о култури; извршило набавку услуга „Унапређење информационог система Владе Републике Србије“ и „Информационог система Уставног суда Републике Србије“ у поступцима који нису у складу са Законом о јавним набавкама; извршило набавку услуга рекламе и пропаганде иако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки; извршило набавку медијских услуга радија и телевизије иако наведене набавке нису предвиђене у годишњем Плану набавки.

Управа за Дигиталну агенду је извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке рачуноводствених услуга; извршила плаћање на име школарине за докторске студије и дипломске академске студије, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу је за јавну набавку услуге „Израда софтверске апликације за успостављање јединственог бирачког списка“ није извршило одређивање вредности јавне набавке услуга/добара у складу са Законом о јавним набавкама и образац структуре цене не садржи основне елементе у складу Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Управа за људска и мањинска права је за услуге превођења извршила плаћање и евидентирање у пословним књигама на основу невалидне рачуноводствене исправе; за остале стручне услуге извршила плаћање на основу закључених уговора о делу за обављање послова из делокруга Управе који су систематизовани; на име накнаде за рад у радним групама, извршила исплату иако није прописано право постављених лица и државних службеника на накнаду за рад у радним групама, а која је извршена и евидентирана на економској класификацији Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији Награде запосленима и остали посебни расходи.

Министарство вера и дијаспоре је преузело обавезу и извршило плаћање услуга репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке услуга хотела и ресторана.

4. 2. 2. 5. 5. Специјализоване услуге

Министарство културе, информисања и информационог друштва је извршило расходе за специјализоване услуге по усвојеном Програму распореда и коришћења средстава намењених за програме и пројекте у култури у 2011. години, при чему је део исплаћен за накнаде члановима конкурсних комисија, а део је додељен без конкурса;

утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса; преузело обавезу за услуге „Одржавање Самита шефова држава југоисточне Европе“ и „Организације Седме министарске конференције о културном наслеђу југоисточне Европе“, а није спровело поступак јавне набавке; није захтевало од извршиоца/корисника повраћај средстава у буџет РС по основу неискоришћених средстава или средстава која нису коришћена у складу са потписаним уговорима; није затражило повраћај средстава у буџет од Српског народног позоришта из Новог Сада које је од уговорених средстава за оперу „Милева Ајнштајн“ део средстава користило за нови пројекат чије финансирање није уговорено; извршило расход са економске класификације Специјализоване услуге на име поклоне Уједињеним нацијама у Женеви поводом 90 година присуства Србије у овој организацији на основу Одлуке о поклону Уједињеним нацијама у Женеви коју је донео министар културе, информисања и информационог друштва без овлашћења Народне скупштине, а средства на име наведених расхода није планирало Финансијским планом Министарство културе, информисања и информационог друштва на одговарајућој апропријацији.

Управа за Дигиталну агенду је извршила исплату за рачунарске услуге без спроведеног поступка јавне набавке.

4. 2. 2. 5. 6. Текуће поправке и одржавање

Министарство спољних послова је на име набавке резервних делова, услуга одржавања возила и услуга сервисирања биротехничке опреме извршило плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог писаног уговора. .

Дирекција за управљање одузетом имовином је више исказала расходе на економској класификацији Текуће поправке и одржавање опреме, мање исказала расходе за остали материјал за превозна средства и издатке за рачунарску опрему и мобилне телефоне.

4. 2. 2. 5. 7. Материјал

Министарство спољних послова је извршило набавку горива за службене аутомобиле без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке; Дипломатско – конзуларно представништво у Подгорици је доставило документацију ради правдања трошкова сервиса прес клипинга која не садржи рачуне о извршеној услузи; на име набавке застава и јарбола извршило плаћања без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Дирекција за управљање одузетом имовином је више исказала расходе за материјал за посебне намене и мање исказала издатке административне опреме.

Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу није сачинило записник о отварању понуда у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда и није доставило обавештење о закљученом уговору ЈП „Службени гласник РС“; евидентирало је корекцију расхода у пословним књигама без рачуноводствене документације; извршило плаћања и евидентирање расхода у пословним књигама без постојања рачуноводствене исправе.

Управа за људска и мањинска права је извршила исплату поклон ваучера поводом божићних и ускршњих празника што није у складу Законом о буџету за 2011. годину; у поступку јавне набавке мале вредности за набавку бензина није поступљено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и одредбама Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Министарство вера и дијаспоре је извршило набавку новчаних бензинских бонова без спроведеног поступка јавних набавки.

4. 2. 2. 5. 8. Субвенције

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици је извршио расходе субвенција, а који нису евидентирани у Главној књизи трезора као расходи субвенција Фонда у оквиру главе 19. 1 - Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици.

Управа за ветерину је на име услуга извршила плаћања без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора више исказала расходе за субвенције, а мање исказала расходе за новчане казне и пенале по решењу судова.

Управа за аграрна плаћања, при спровођењу Уредбе о условима и начину коришћења средстава за регресирање репроматеријала за ратарску и повртарску производњу у 2011. години, није вршила послове из своје надлежности- није вршила проверу подударности преузете количине млека од стране млекара и прерађене количине млека, као ни преноса средстава које млекаре врше на наменске рачуне крајњих корисника.

Министарство економије и регионалног развоја је извршило исплату треће и четврте транше за изградњу фабрике за производњу текстилних производа, иако нису били испуњени услови утврђени Уредбом и Уговором.

4. 2. 2. 5. 9. Трансфери осталим нивоима власти

Министарство културе, информисања и информационог друштва је вршило расходе на име трансфера осталим нивоима власти за финансирање/суфинансирање програма/пројеката за која су средства додељена без конкурса; утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса.

4. 2. 2. 5. 10. Дотације

Министарство здравља и Управа за трезор нису усагласили податке из помоћних књига Министарства са подацима Главне књиге за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Министарство спољних послова је планирало и извршило пренос средстава Институту за међународну политику и привреду са економске класификације - Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо са економске класификације - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је извршило расход на име дотација без спроведеног конкурса; утврђено је да је Министарство закључило уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката у култури без јавних конкурса; за обнову Светог манастира Хиландар пренело средства на основу одлука о додели средстава које је доносио министар, а да Законом о буџету за 2011. годину, као ни посебним актом Владе није утврђен Програм и износ средстава за финансирање обнове Светог манастира Хиландар.

Управа за људска и мањинска права, при расподели средстава Националним саветима, није правилно применила један од критеријума из Система бодовања, због чега исплата није извршена у складу са Законом о националним саветима националних мањина.

4. 2. 2. 5. 11. Новчане казне и пенали по решењу судова

Министарство правде није у својим пословним књигама вршило књижење обавеза по основу казни и пенала по решењима судова за извршену принудну наплату и не поседује рачуноводствену документацију за извршену принудну наплату због околности ван његовог утицаја.

4. 2. 2. 5. 12. Зграде и грађевински објекти

Министарство спољних послова –Дипломатско - конзуларно представништво у Атини је извршило исплате по основу уговорених обавеза без одговарајуће рачуноводствене исправе о насталој пословној промени и извршеним радовима; Амбасада у Подгорици је на основу сагласности Министарства и Анекса Уговора, извршила плаћање на име накнадних радова без спроведеног поступка јавне набавке.

Министарство за инфраструктуру и енергетику је преузело обавезе и извршило плаћања на основу Уговора о преузимању дуга. За Уговоре о грађењу, на основу којих је преузет дуг, нису спроведени поступци јавних набавки у складу са Законом.

Министарство културе, информисања и информационог друштва је закључило Уговор о набавци радова – изградња и пројектовање инфраструктуре система за емитовање и дистрибуцију дигиталног телевизијског сигнала на територији Републике Србије у 2011. години, а да није спровело набавку у складу са Законом о јавним набавкама: извођење радова није вршено у складу са Законом о планирању и изградњи јер су радови извођени без главног пројекта, пројеката, грађевинских дозвола и решења и извршило исплату на основу привремених ситуација које нису потписане и оверене од стране Надзорног органа.

4. 2. 2. 5. 13. Машине и опрема

Министарство спољних послова је извршило плаћање за набављене службене аутомобиле и извршило набавку намештаја, рефлектора, лап топ рачунара, телефакса и фотокопир апарата и штампача без закљученог уговора и без спровођења поступка јавне набавке.

Управа за извршење кривичних санкција је исплатила трошкове одржавања мрежне опреме са економске класификације Мреже и на тај начин више исказала издатке, а мање исказала расходе за опрему за комуникацију.

Министарство здравља и Управа за трезор нису усагласили податке из помоћних књига министарства са подацима из Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. године.

4. 2. 2. 5. 14. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана

Министарство културе, информисања и информационог друштва и Народна библиотека Србије су закључили са извођачем радова уговор за непредвиђене радове на реконструкцији ентеријера корисничког дела Народне библиотеке Србије, супротно Закону о јавним набавкама; за набавку услуге „Додатне услуге за информациони систем Владе Републике Србије“, путем преговарачког поступка без објављивања јавног позива, закључило Уговор и извршило плаћање. Предмет уговора нису додатне услуге које су због непредвидљивих околности постале неопходне, већ нове услуге које је било могуће планирати у току претходно спроведеног отвореног поступка, а и

укупна вредност „додатних услуга“ већа је од 25% од укупне вредности првобитно уговорених услуга.

4. 2. 2. 5. 15. Набавка домаће финансијске имовине

Фонд за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици је извршио издатке за набавку финансијске имовине а који нису исказани у Главној књизи трезора на економској класификацији Набавка домаће финансијске имовине и економској класификацији Финансијска имовина.

Министарство животне средине, рударства и просторног планирања је мање исказало расходе за субвенције и више исказало издатке за набавку домаће финансијске имовине.

4. 2. 3. Изражена мишљења

Ревизори су у поступку ревизије прикупили довољно адекватних и поузданих доказа за изражавање мишљења да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима и да ли је пословање ревидираног субјекта у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Након извршене ревизије је састављен Нацрт извештаја, на који су субјекти ревизије улагали приговоре и достављали нове доказе, а након разматрања приговора и одржаних расправа састављан је предлог извештаја. Извештаји о ревизији годишњих финансијских извештаја субјеката ревизије, Извештаји о ревизији саставних делова финансијских извештаја и Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину су достављени субјектима ревизије и Народној скупштини.

Позитивно мишљење је изражено у Извештајима о ревизији саставних делова финансијских извештаја код седам субјеката ревизије и то: Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања - Фонда за заштиту животне средине, Министарства финансија, Министарства омладине и спорта, Министарства просвете и науке, Министарства рада и социјалне политике, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за шуме и Буџетског фонда за шуме Републике Србије.

Мишљења с резервом изражена су код 16 субјеката ревизије и то:

- у Извештајима о ревизији годишњих финансијских извештаја код Министарства вера и дијаспоре, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу - Управе за људска и мањинска права, Министарства културе, информисања и информационог друштва, Министарства културе, информисања и информационог друштва - Управе за дигиталну агенду, Министарства правде, Министарства правде - Управе за извршење кривичних санкција, Министарства правде - Дирекције за управљање одузетом имовином, Министарства спољних послова;
- у Извештајима о ревизији саставних делова финансијских извештаја код Министарства економије и регионалног развоја, Министарства за инфраструктуру и енергетику, Министарства здравља, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Управе за аграрна плаћања, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде -

Управе за ветерину, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Републичке дирекције за воде и Буџетског фонда за воде Републике Србије, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања.

- Мишљење с резервом је изражено и у Извештају о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину.
- Није изражено мишљење на Биланс стања на дан 31. 12. 2011. године код Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу – Управе за људска и мањинска права и завршног рачуна буџета Републике Србије.

4. 2. 4. Препоруке

Укупан број датих препорука у Извештајима о ревизији Годишњих финансијских извештаја за 2011. годину, Извештајима саставних делова финансијских извештаја у оквиру ревизије Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину и Извештају о ревизији Нацрта Закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину је 147 од чега се 12 препорука односи на измену и усклађивање прописа, 11 општих и 124 посебних и појединачних препорука.

4.2.4.1. Препоруке за измену и усклађивање прописа

1. Министарству финансија је препоручено да:

- у складу са чланом 11, 75, 79. и 79а. Закона о буџетском систему, чланом 7, 9, 11. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству донесе акта којима ће уредити начин и рокове вршења пописа, усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и евидентирање имовине у пословним књигама корисника средстава у својини Републике Србије, као и садржај извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије на основу којих ће Дирекција за имовину сачињавати обједињен извештај који треба да представља документ за евидентирање имовине у Главној књизи.
- да покрене иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити поступак свеобухватног пописа имовине Републике Србије и процена имовине по фер вредности, како би се државна имовина која се налази на коришћењу и управљању код директних и индиректних корисника Републике Србије, територијалних аутономија и локалних самоуправа исказала по реалним вредностима и на једнообразан начин.
- уреди, дефинише и у обрачуна разграничи Плате привремено запослених – конто 411131 из Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем од уговорених накнада за привремене и повремене послове, а који су Законом о раду, дефинисани као послови ван радног односа
- да донесе Инструкцију ради једнообразног поступања буџетских корисника у вези са применом прописа којима је регулисано питање обрачуна и исплате накнада трошкова за лица ангажована ван радног односа и пореског третмана ових накнада.
- да утврди процедуру о једнообразном поступању буџетских корисника у погледу обавезног евидентирања и извештавања о примљеним донацијама,

као и да пропише форму и садржај извештаја о примљеним донацијама који је саставни део завршног рачуна.

2. Министарству спољних послова препоручено је да:

- предузме активности и иницијативу за измену и допуну Закона о буџетском систему, ради системског уређења планирања и извршења расхода и издатака у дипломатско – конзуларним представништвима, евидентирања и извештавања о расходима и издацима насталим у овим организационим јединицама, извештавање и евидентирање стања неутрошених средстава на девизним рачунима у иностранству и у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему предузме активности на доношењу посебног акта или упутства, ради уређења области буџетског рачуноводства које се води у Министарству спољних послова и његовим екстериторијалним организационим јединицама, као и ради уређења садржаја и начина финансијског извештавања овог органа државне управе;
- да покрене иницијативу и предузме активности ради уређења процедура и поступака јавних набавки за потребе дипломатско- конзуларних представништава
- да у складу са чланом 52. став 2. Закона о спољним пословима припреми и предложи Влади доношење акта којима ће се уредити ближи услови за остваривање права запослених у дипломатско – конзуларним представништвима;

3. Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Управи за шуме препоручено је да Уредбом о утврђивању Годишњег програма коришћења средстава Буџетског фонда за шуме уреди критеријуме за доделу субвенција.

4. Министарству за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу односно државним органима надлежним за послове државне управе и локалне самоуправе препоручено је да покрене иницијативу да Влада РС посебним актом одреди висину накнаде за рад у испитним комисијама које спроводе полагање државног стручног испита, комисијама које спроводе посебан стручни испит за матичаре и комисијама које спроводе посебно стручно оспособљавање коминалних полицајаца.

5. Министарству рада и социјалне политике препоручено је да:

- покрене поступак за измену и допуну Закона о основним правима бораца, војних инвалида и породица, везано за исплату новчаног износа у висини тржишне цене путничког моторног возила које се склапа у Републици Србији по основу права војних инвалида на путничко моторно возило и давање овлашћења надлежном министру да ближе уреди права и обавезе корисника овог права у поступку прибављања возила и поступања са већ коришћеним возилом;
- покрене поступак за усаглашавања одредби Уредбе о царински дозвољеном поступању са царинском робом, пуштању царинске робе и наплати царинског дуга и Царинског закона у делу који регулише право на царинске олакшице за увоз аутомобила и рефундацију плаћеног износа пореза на додату вредност на увоз моторних возила од стране особа са инвалидитетом;

4.2.4.2. Опште препоруке

Дато је једанаест општих препорука датих свим ревидираним субјектима које се односе на доношење и садржину интерног акта којим се уређује рачуноводствени

систем, завођење документације (рачуноводствене исправе, обрасце и интерне извештаје), попис свих пословних процеса, активности и политика и успостави функционалан систем интерне контроле, доношење процедура (попис, јавне набавке, преузимање обавеза и плаћања, праћење реализације закључених уговора, коришћење службених аутомобила, потрошњу горива, отпремнине, солидарне помоћи и др.), усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом, вођење евиденција и досијеа запослених, књижења, планирање и извршавање расхода и издатака, годишње извештавање, доставу документације Управи за трезор и успостављање интерне ревизије.

Поред ових општих, субјектима су дате и посебне препоруке. Најважније су:

- 1) Министарству спољних послова дате су препоруке да: у оквиру Финансијског плана, Плана извршења буџета и Плана набавки Министарства, исказе Финансијске планове, Планове извршења и Планове набавки за свако дипломатско – конзуларно представништво са образложеним наменама, и у складу са наведеним актима и конкретним потребама извршава преносе средстава овим организационим јединицама, односно одобрава расходе и издатке по наменама и захтевима; изврши усаглашавање стања депонованих средстава - „туђих депозита“ и предузме све активности и мере ради утврђивања износа неопходних депозита на рачунима дипломатско – конзуларних представништава у иностранству, са власницима, односно корисницима средстава или правним следбеницима.
- 2) Министарству правде да: затвори депозитни рачун за уплату накнада за полагање правосудних испита и уреди да се наведене накнаде уплаћују на прописан рачун и прикупи податке од Народне банке Србије и Првог основног суда о измиреним обавезама правосудних органа принудним путем у 2011. години и сравни податке са правосудним органима о измиреним обавезама принудном наплатом ради књижења у помоћним књигама правосудних органа.
- 3) Дирекцији за управљање одузетом имовином да: планира и исказе у Закону о буџету Републике Србије исплате на основу Уредбе о начину управљања новчаним средствима добијеним од закупа привремено одузете непокретне имовине и привремено одузетим путничким возилима; планира и исказе у Закону о буџету Републике Србије приходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила; исказе у пословним књигама приходе и расходе остварене издавањем у закуп привремено одузете непокретне имовине и путничких возила и да податке о оствареним приходима и расходима доставља Управи за трезор Министарства финансија ради књижења у Главној књизи трезора.
- 4) Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде - Фонду за подстицање развоја пољопривредне производње да изврши попис свих датих кредита, изврши усаглашавање потраживања по основу датих кредита са пословним банкама преко којих су кредити пласирани, исказе стање датих кредита у помоћним евиденцијама Министарства – Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици Србији и иста усагласи са Главном књигом трезора.
- 5) Министарству културе, информисања и информационог друштва да: уреди интерним актом начин доделе средстава и праћење вишегодишњих програма/пројеката; захтева гаранције ради обезбеђења за случај да корисник не реализује пројекат или га не реализује у складу са поднетим захтевом и у уговореном року; уреди интерним актима начин и поступак доделе и правдања

наменског трошења средстава за програме/пројекте обележавања значајних јубилеја и програме/пројекте који се суфинансирају из више извора и са различитих нивоа власти.

4. 2. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја

Повратне информације и одазивни извештаји о мерама које су субјекти предузели за отклањање неправилности утврђених приликом ревизије финансијских извештаја за 2011. годину субјекти су били у обавези да доставе током јануара 2013. године.

У 2012. вршена је провера навода из одазивних извештаја о мерама које су субјекти ревизије предузели за отклањање неправилности утврђених приликом ревизије финансијских извештаја за 2010. годину и на основу тога је припремљена оцена веродостојности одазивних извештаја тих субјеката. Одазивне извештаје о отклањању утврђених неправилности доставили су: Министарство одбране, Министарство унутрашњих послова, Министарство здравља, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за Косово и Метохију, Министарство финансија, Министарство финансија – Пореска управа, Министарство животне средине и просторног планирања, Агенција за заштиту животне средине, Министарство животне средине и просторног планирања - Фонд за заштиту животне средине.

По извршеним ревизијама финансијских извештаја за 2010. годину субјектима је дато укупно 104 препоруке, од којих су субјекти поступили и спровели у потпуности 85 препорука.

У току је спровођење осам препорука код:

- Министарства финансија – Пореске управе једна препорука која се односи на устројавање главне књиге пореског рачуноводства како би се омогућило извештавање о утврђивању и наплати јавних прихода и
- Министарство одбране – седам препорука које се односе на попис и процену вредности нефинансијске имовине, уређење поступка набавке средстава посебне намене и аутоматизацију обрачуна плата, додатака и накнада.

Делимично је спроведено шест препорука код Министарства здравља које се односе на доношење интерних аката и уређење протока рачуноводствених исправа и докумената, контролу уговорних обавеза, спровођење активности на пројекту, поступак доделе пројеката и начин ангажовања лица на пројекту.

Није спроведено пет препорука које су дате Министарству здравља и које се односе на: доношење измена и допуна Правилника о буџетском рачуноводству, доношење подзаконских аката за уређење критеријума за спровођење Закона о безбедности хране (избор лабораторија, цене и др.), спровођење функције општег интереса у здравству (праћење активности Завода/ Института за јавно здравље и контрола наменског трошења средстава), финансирање програма и пројеката и набавку цитостатика. За реализацију ових препорука Министарству је одобрено продужење рока до 31. 03. 2013. године.

4. 2. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Досадашње активности допринеле су промоцији и повећању одговорности у трошењу јавних средстава и управљању јавном имовином.

Шира друштвена јавност је након објављивања извештаја о ревизији на адекватан начин информисана о коришћењу јавних средстава од стране ревидираних буџетских корисника.

Објављени извештаји о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања буџетских корисника првенствено су допринели правилнијем коришћењу имовине и располагању јавним средствима.

Путем датих препорука као и сугестијама у току вршења ревизије запослени на пословима ревизије су дали значајан допринос у вези са евидентирањем државне имовине и трошењем јавних средстава.

На основу извршене ревизије пословања за 2010. годину од стране Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије и усвојених Извештаја о ревизији Годишњих финансијских извештаја субјеката ревизије за 2010. годину у фебруару 2011. године поднето је укупно 26 пријава за неправилности утврђене у поступцима ревизије. Најчешће неправилности се односе на неспровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама као и на закључење уговора о обављању привремених и повремених послова у дужем трајању од 120 радних дана у календарској години.

4. 3. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА КОРИШЋЕЊЕ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА И НА ПОСЛОВАЊЕ СА ДРЖАВНИМ БУЏЕТОМ И ДРУГИХ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

4. 3. 1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом Државне ревизорске институције за 2012. годину утврђено је да ће 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 током 2012. године извршити четири ревизије, и то:

1. Ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2011. годину у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом;
2. Ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за осигурање депозита за 2011. годину;
3. Ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. за 2011. годину и
4. Ревизију Јавног дуга Републике Србије у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2011. годину.

Ревизијом су обухваћени сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања Народне банке Србије, при чему је посебна пажња посвећена следећим областима: спровођењу монетарне политике; управљању девизним резервама Републике; контролној функцији Народне банке Србије (контроли пословања банака и надзору над обављањем послова делатности осигурања); јавном дугу Републике, за део по коме је Народна банка Србије именована за фискалног агента; јавним набавкама; утврђивању и расподели добити; емисији хартија од вредности, нарочито задуживању Народне банке Србије по репо трансакцијама; трансакционим депозитима; наменским и осталим депозитима и обавезама по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената.

Ревизијом су обухваћени сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања Агенције за осигурање депозита, при чему је посебна пажња посвећена следећим областима: рачуноводственом систему, систему финансијског управљања и контроле, билансу успеха и осталим пословним приходима.

Ревизијом су обухваћени сви прописани извештаји завршног рачуна и правилност пословања Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о., при чему је

посебна пажња посвећена следећим областима: нормативној активности; систему извештавања; попису, евидентирању и пријављивању имовине; интерној контроли, трошковима зарада и накнада зарада; јавним набавкама и судским споровима.

Ревизијом су обухваћени и: делови финансијских извештаја Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину; Образложење делова наведених извештаја - Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2011. године; евиденције и извештаји о јавном дугу Управе за јавни дуг, као и правилност пословања у вези са јавним дугом у 2011. години, при чему је посебна пажња посвећена следећим областима: систему извештавања, интерној ревизији, стању јавног дуга, управљању јавним дугом (фискално правило у вези са односом јавног дуга и БДП) и јавним набавкама.

С обзиром да је ревизија евиденција и извештаја о јавном дугу Управе за јавни дуг, као и правилност пословања у вези са јавним дугом прва тематска ревизија коју врши Државна ревизорска институција, као и да не постоје интерне процедуре за ову врсту ревизије, за извођење ревизије и структурирање извештаја о ревизији су коришћени одговарајући ISSAI стандарди специјалне намене, и то: ISA 800 Извештај ревизора о ревизијским ангажманима за специјалне сврхе, ISSAI 1800 Међународни стандард вршења ревизије за посебне намене који се примењују приликом обављања ревизије за посебне намене, као и ISSAI 5440 Упутство за вршење ревизије јавног дуга – употреба суштинских тестова у финансијској ревизији.

4. 3. 2. Преглед утврђених неправилности

У поступцима ревизије откривене су бројне неправилности.

4. 3. 2. 1. Рачуноводствени систем

Утврђено је да рачуноводствени систем код три ревидирана субјекта није уређен у складу са законским прописима и међународним стандардима, и то код :

1. Народне банке Србије, због следећег: Стање злата и других племенитих метала, у пословним књигама и финансијским извештајима је неусклађено са стварним стањем (вредносно и количински), а оперативне евиденције злата и других племенитих метала су неприлагођене начину вршења њиховог пописа, при чему је интерна регулатива о вредновању залиха недовршене производње и готових производа у Заводу за израду новчаница и кованог новца – Топчидер непрецизна, јер није дефинисано утврђивање норматива расхода за производњу готових производа
2. Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о, због следећег:
 - Пословник о раду Скупштине није усклађен са Анексом Уговора о оснивању друштва, нити је донета одлука о расподели укупне нераспоређене добити исказане у билансу стања, 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.
 - За повлачење средства по кредиту EBRD није пружен доказ да је извршен квантитативни пријем опреме нити доказ о извршеним услугама.
3. Агенције за осигурање депозита, због следећег: Рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину нису садржане у рачуноводственим политикама утврђеним Правилником о рачуноводственом евидентирању и извештавању Агенције; у пословним књигама није обезбеђена евиденција о трошковима нето зарада, накнада зарада, нето накнада по уговорима о делу и трошковима пореза и доприноса на накнаде,

нити су интерним општим актима нормативно уређени услови и начин коришћења средстава Фонда за осигурање депозита за покриће административних трошкова за управљање средствима Фонда, ни врсте и методологија обрачуна ових трошкова, као ни распоређивање добитка и начин покрића губитка, расподела средстава која је донатор определио Јединици за управљање пројектима, ни употреба мобилних телефона и признавање ових расхода на терет Агенције.

4. 3. 2. 2. Систем извештавања

Утврђено је да систем извештавања код три ревидирана субјекта није уређен у складу са законским прописима и међународним стандардима, и то:

1. Јавни дуг Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, јер форма и садржај извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у оквиру завршног рачуна буџета Републике Србије, који се подноси Народној скупштини, нису прописани ни једним законом нити подзаконским актом; за аукције дугорочних и краткорочних државних хартија од вредности у току 2011. године не постоји акт одговорног лица које одлучује о извршним дисконтним стопама које су се примењивале на аукцијама; одлуке су доношене усмено, а календар аукција државних хартија од вредности није објављен на сајту Министарства финансија за целу буџетску годину, већ само за текући месец.
2. Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о, јер у Напоменама уз финансијске извештаје није обелодањена вредност судских спорова, као ни њихов тачан број; у финансијском плану за 2011. годину су приказани укупни издаци за трошкове зарада, накнада и осталих личних расхода, без приказа структуре по врсти издатака и без података о појединачним износима, а годишњи финансијски извештај за 2011. годину и извештај о пословању за 2011. годину нису достављени Влади Републике Србије и Влади Црне Горе као представницима оснивача, ради информисања.
3. Агенција за осигурање депозита, јер није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину обелоданила да се на дан 31. децембра 2011. године, против Агенције води пет судских спорова нити је објавила на својој интернет презентацији податаке о исплаћеним зарадама и другим примањима у 2011. години.

4. 3. 2. 3. Финансијско управљање и контрола

Код два субјекта ревизије (Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. и Агенције за осигурање депозита), нисмо се уверили да је систем интерне контроле организован на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, као и постизање других циљева, у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Законом о рачуноводству и ревизији.

Код три субјекта ревизије (Јавни дуг Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. и Агенције за осигурање депозита), интерна ревизија није успостављена, противно одредбама Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким

упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Закона о рачуноводству и ревизији.

4. 3. 2. 4. Попис имовине и обавеза

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. , није извршила попис имовине у складу са одредбама члана 9. 12. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

4. 3. 2. 5. Биланс стања

Код два ревидирана субјекта (Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д.о.о. и Агенције за осигурање депозита) утврђене су следеће неправилности:

1. Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о, није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о непокретностима и покретним стварима над којима има право коришћења, односно право својине, сходно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; власништво над непокретностима које су оснивачи унели као улог и евидентирали у пословним књигама није укњижено у земљишне књиге/катастар непокретности; за део имовине не постоји валидна документација која доказује својину и друга имовинска права, а нематеријална улагања су исказана супротно МРС 38 у већем износу и за тај износ исказан је већи нераспоређени добитак.
2. Агенција за осигурање депозита је у ванбилансној евиденцији исказала потраживања у име и за рачун Републике Србије, у износу већем за износ обавеза које је преузела Република Србија и која је дужна и да их искаже у својим пословним књигама, на основу Уговора о преносу који је потписан између Војвођанске банке а. д. Нови Сад, Народне банке Србије и Републике Србије од 13. 01. 2006. године.

4. 3. 2. 5. 1. Потраживања и обавезе

На основу извршене ревизије исказаних потраживања код субјекта ревизије на дан 31. 12. 2011. године, утврђено је следеће:

1. Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о:
 - потраживања и нераспоређени добитак исказани су у мањем износу због неправилно искњижених потраживања од „Јат Airways“ а. д. због тога што измирење обавеза по Уговору о поравнању није евидентирано преко рачуна код банке, нити је сачињена изјава о компензацији, а потраживања нису усаглашена са предузећем "Јат Airways" а. д. , Београд, који је исти износ исказао у својим пословним књигама као обавезу;
 - нису обрачунате и наплаћене уговорне казне због прекорачења рока за испоруку добара и услуга у четири поступка јавних набавки који су спроведени у 2011. години;
 - нису предузете мере за повраћај датих аванса за неиспоручену робу, односно испоручену неодговарајућу робу, иако је друштво располагало меницама, односно банкарском гаранцијом.
2. Агенција за осигурање депозита није у складу са уговором о стамбеном кредиту, у току 2011. године, извршила обрачун ревалоризације и камате по стању дуга на дан 31. 12. 2010. године по датом стамбеном кредиту из 2003. године, због

чега су остала потраживања из оперативног пословања – потраживања за стамбене кредите, исказана у мањем износу.

4. 3. 2. 6. Приходи и примања

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. је приходе од услуга прелета преко територије Босне и Херцеговине и потраживања од EUROCONTROL-а исказала у мањем износу.

Агенција за осигурање депозита је депоновала на свом главном рачуну код Комерцијалне банке, динарска средства Фонда за осигурање депозита и при томе остварила приход од камате који није пренела у Фонд за осигурање депозита већ је иста средства задржала за своје потребе, супротно одредбама Закона о осигурању депозита.

4. 3. 2. 7. Расходи за плате и накнаде

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. је исплату дела неутрошених средстава на позицији трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода извршила на основу Одлуке Управног одбора, без одржавања седнице Управног одбора.

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. у 2011. години је извршила исплате по уговорима о делу без доказа да су уговорене услуге извршене, а по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима је ангажовано пет лица у трајању дужем од 120 радних дана.

4. 3. 2. 8. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања, утврђене су неправилности у примени Закона о јавним набавкама.

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. није спроводила поступак јавне набавке; спроводила је више поступака јавних набавки мале вредности које су за предмет имале истоврсна добра, уместо једног отвореног поступка; за јавну набавку и инсталацију система за говорну комуникацију утрошила средства у већем износу од износа предвиђеног Финансијским планом.

Агенција за осигурање депозита је извршила набавке добара и услуга од добављача, а није спровела поступак јавне набавке; у седам случајева извршила јавне набавке које нису биле предвиђене планом јавних набавки и финансијским планом.

У јавном дугу Републике Србије за 2011. годину у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг, јавна набавка услуга менаџментског консалтинга – избор саветника који ће пружати стручну помоћ у вези са емитовањем еврообвезница (eurobond) Републике Србије је спроведена применом преговарачког поступка без јавног позива, уместо отвореног поступка, а Одлука о избору најповољније понуде у поступку ове јавне набавке, донета је за два понуђача, уместо за једног, супротно одредбама члана 81. Закона.

4. 3. 2. 9 Закон о буџетском систему

Агенција за осигурање депозита је мање пренела у буџет Републике Србије средства од потраживања наплаћених у име и за рачун Републике Србије по основу купљених ненаплативих потраживања од банака код којих је покренут поступак

продаје акција у државном власништву, супротно одредбама члана 49. и 71. Закона о буџетском систему.

4. 3. 2. 10. Резултат

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о је у мањем износу исказала добитак текуће године.

4. 3. 2. 11 Располагање средствима

Агенција за осигурање депозита је користила средства Фонда за осигурање депозита, тако што је супротно одредбама Закона о осигурању депозита, депоновала на свом главном рачуну код Комерцијалне банке, динарска средства Фонда за осигурање депозита и утрошила их у 2011. години на име надокнаде административних трошкова насталих у вези са управљањем средствима Фонда за осигурање депозита, на основу неправилног обрачуна ових трошкова.

4. 3. 2. 12. Остале неправилности

Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о. је ускратила Државној ревизорској институцији податке и документа у вези са исказаним приходом по основу рутних накнада за извршене услуге на територији БиХ, иако је истима располагала, што је накнадно и потврдила, супротно Закону о Државној ревизорској институцији; извршила је набавку 11 аутомобила марке „Subaru“, супротно закључку Владе.

4. 3. 2. 13. Јавни дуг

Форма и садржај извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у оквиру завршног рачуна буџета Републике Србије, који се подноси Народној скупштини, нису прописани ниједним законом нити подзаконским актом.

Стање јавног дуга Републике Србије на дан 31. децембар 2011. године по налазу ревизије износи 15. 473,23 милиона евра а према подацима Управе за јавни дуг износи 14. 480,36 милиона евра, односно, мање је исказано у износу од 992,87 милиона евра, јер нису урачунате обавезе по следећим основама:

1. директни дуг локалне власти – износ од 471,65 милиона евра
2. емитоване државне дисконтне хартије од вредности – државни записи, мање су исказане по номиналној вредности за износ од 317,75 милиона евра
3. обавезе Републике Србије по кредитима од домаћих пословних банака реализованих као комисиони послови преко Фонд за развој Републике Србије – подстицај грађевинској индустрији у 2011. години – износ од 100,10 милиона евра;
4. обавезе Фонд за развој Републике Србије по кредитима из иностранства, према закључцима Владе – износ од 65 милиона евра
5. обавезе Републике Србије према домаћим пословним банкама, код којих су извођачи радова извршили залог потраживања од Министарства за инфраструктуру и енергетику, за неизмирени део привремених ситуација за изведене радове на изградњи инфраструктуре – аутопут Е-75 и Е-763 –износ од 46,30 милиона евра.

Такође, обавезе за неисплаћене пензије и накнаде пољопривредним осигураницима су исказане у износу већем за 7,93 милиона евра, због погрешно (више) обрачунате и приписане камате главном дугу.

Дуг општег нивоа државе у односу на остварени БДП, на дан 31. децембар 2011. године износи 51%, што је изнад нивоа од 45% одређеног чланом 27е Закона о буџетском систему, чиме је прекорачено опште фискално правило.

4. 3. 3. Изражена мишљења

Сви извештаји о ревизији састављени су након окончања ревизије на основу прикупљених довољних и адекватних доказа за изражавање мишљења о предмету ревизије.

Извештаји су структурирани у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима ревизије и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

У извештајима о ревизији изразили смо четири мишљења, и то:

1. у ревизији Народне банке Србије изражено је неквалификовано мишљење (позитивно мишљење);
2. код три субјекта ревизије изражено је мишљење са резервом, и то:
 - за Јавни дуг Републике Србије у оквиру Министарства финансија због разлога наведених у девет тачака Основа за давање мишљења;
 - за Агенцију за осигурање депозита због разлога наведених у 11 тачака Основа за давање мишљења;
 - за Агенцију за контролу летења Србије и Црне Горе због разлога наведених у 24 тачке Основа за давање мишљења.

4. 3. 4. Препоруке

У коначним извештајима о ревизији субјекта ревизије које је спровео Сектор за ревизију Народне банке Србије, дате су укупно 32 препоруке.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2011. годину, у делу који се односи на коришћење јавних средства и на пословање са државним буџетом дато је осам препорука, које су се односиле на рачуноводствени систем, попис имовине и предузимање мера за наплату доспелих, а ненаплаћених потраживања.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за осигурање депозита за 2011. годину дато је пет препорука, које су се односиле на рачуноводствени систем, систем финансијског управљања, контроле и интерне ревизије, доношење одлуке о расподели нераспоређене добити и потреби нормативног уређивања расподеле донаторских средстава.

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о за 2011. годину дато је 13 препорука, које су се односиле на нормативну активност, управљање имовином, систем интерне контроле, трошкове зарада, јавне набавке и судске спорове.

У Извештају о ревизији Јавног дуга Републике Србије у оквиру Министарства финансија, Управе за јавни дуг за 2011. годину дато је шест препорука које су се односиле на објављивање података о стању јавног дуга, објављивање календара аукција државних хартија од вредности и успостављање интерне ревизије.

4. 3. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја

Субјекти ревизије су у постревизионом поступку, осим Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе, доставили Сектору за ревизију Народне банке Србије повратне информације, односно одазивне извештаје.

Поступање ревидираних субјеката се, по датим препорукама, може поделити у три категорије: у целости спроведене препоруке, препоруке чије је спровођење у току и препоруке које се нису могле спровести, при чему је субјект ревизије пружио доказе да је предузео радње да се наведене неправилности убудуће не понављају.

За Народну банку Србије у току је оцена допуне одазивног извештаја.

Агенција за осигурање депозита је поступила по свих пет препорука.

За Агенцију за контролу летења Србије и Црне Горе оцена веродостојности одазивног извештаја ће бити извршена после 24. марта 2013. године, када истиче рок за његово достављање, након које ће и овај извештај бити допуњен.

Министарство финансија -Управа за јавни дуг је у потпуности извршило две препоруке, делимично једну, а три препоруке нису спроведене.

4. 3. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Активности Сектора су током 2012. године допринеле промоцији и повећању одговорности Народне банке Србије, Агенције за осигурање депозита, Контроле летења Србије и Црне Горе и Министарства финансија - Управе за јавни дуг у трошењу јавних средстава и у управљању јавном имовином.

Поред наведеног општег доприноса, треба истаћи и следеће:

1. Народна банка Србије

- Покренута је иницијатива за окончање започетог поступка наплате заосталих рата одобрених стамбених кредита запосленима и
- У току је поступак наплате потраживања од Републике Србије по основу обавеза из одобреног кредита за ликвидност из примарне емисије у износу од 296. 736 хиљада динара;

2. Агенција за осигурање депозита

- Агенција је пренела са свог главног рачуна у Комерцијалној банци на рачун Фонда за осигурање депозита средства у укупном износу од 43. 175 хиљада динара, од чега се износ од 37. 786 хиљада динара односи на средства која је Агенција више преузела из овог Фонда на име надокнаде административних трошкова насталих у вези са управљањем средствима Фонда за осигурање депозита, а на основу неправилног обрачуна ових трошкова, а износ од 5. 389 хиљада динара се односи на камату за коришћена средства Фонда за осигурање депозита и
- Агенција је у поступку ревизије обрачунала и уплатила порез и доприносе на друге приходе за лица која нису запослена у Агенцији, а којима је Агенција у 2011. години платила обављени годишњи систематски здравствени преглед;

3. Агенција за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о

- Агенција је сачинила нову верзију документа „Набавка и улазна контрола“ којом су допуњене постојеће процедуре у вези са набавком и улазном контролом добара, услуга и радова, јер су као обавезни елементи записника о пријему добара, услуга и радова прописана спецификација примљених добара, вредности и количине/констатација да су услуге извршене/обрачун укупно изведених радова и

- Коначан допринос сектора у вези са овом ревизијом биће утврђен после оцене веродостојности одазивног извештаја Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о за чије достављање рок истиче 24. марта 2013. године;
- 4. Јавни дуг
 - У току су активности Управе за јавни дуг на уређењу система извештавања о јавном дугу општег нивоа државе, с обзиром да форма извештаја о стању јавног дуга није прописана;
 - У Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину је наведен датум исказивања јавног дуга;
 - Током 2012. године је утврђена форма решења о извршним стопама на аукцијама државних хартија од вредности, а примењивана је и јединствена формула код обрачуна цене и
 - Објављен је календар аукција за први квартал 2013. године и годишњи оквирни план аукција.

Због неправилности утврђених у поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања ревидираних субјеката у 2012. години поднета су два захтева за покретање прекршајног поступка због кршења прописа о јавним набавкама, о порезу на доходак грађана, о слободном приступу информацијама од јавног значаја, о одређивању максималног броја запослених у републичкој администрацији и о државном премеру и катастру. Поднете су и две пријаве за привредни преступ због кршења одредаба Закона о рачуноводству и ревизији и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Закона о привредним друштвима.

4. 4. 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

4. 4. 1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину планирано је спровођење ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања код 16 субјеката - јавних предузећа: ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ Београд, ЈП „Градско стамбено“ Београд, ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д. о. о. Костолац, ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, ЈКП за уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина „Зеленило Београд“ Београд, ЈКП „Градска чистоћа“ Београд, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електројоводина“ д. о. о. Нови Сад, ЈКП „Новосадска топлана“ са п. о. Нови Сад, ЈП „Србијасгаз“ Нови Сад, ПД за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д. о. о. Краљево, ЈКП за пијачне услуге „Тржница“ Ниш, ЈП за комунално стамбену делатност „Стандард“ Јагодина, „Парк природе Мокра Гора“ д. о. о. Мокра Гора, ЈП „Дирекција за изградњу Ужице“ са п. о. Ужице, ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ Суботица и ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

Од наведеног броја, код 14 субјеката ревизије завршена је ревизија и сачињен коначан извештај до краја 2012. године, код једног извештај је сачињен у јануару 2013. године (ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д. о. о. Костолац), а услед сложености ревизије и лоше сарадње између ревизора и руководства субјекта у почетним фазама ревизије код ЈП „Србијасгаз“, Нови Сад коначан извештај је сачињен у марту 2013. године.

Наведене ревизије обухватале су ревизију финансијских извештаја и ревизију правилности пословања јавних предузећа и то:

- финансијски извештаји: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 4) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Напомене уз финансијске извештаје;
- правилност пословања – правилност примене прописа, аката и интерних процедура.

4. 4. 2. Преглед утврђених неправилности

Највећи број утврђених неправилности односи се на:

1. нефункционисање система финансијског управљања и контроле,
2. непотпуност пописа имовине и обавеза,
3. недостављање података о стању и променама на имовини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије,
4. неизвршену регистрацију државног капитала код Агенције за привредне регистре,
5. неправилности у вези са поступцима јавних набавки, при чему су најзначајније: примена поступака јавних набавки по хитности, а без објављивања јавног позива; спровођење поступака јавних набавки који нису планирани планом јавних набавки, односно финансијским планом; извршени расходи и издаци и плаћене обавезе без претходно спроведених поступака јавних набавки.

Систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин да омогућава функционисање система интерних контрола, због чега је потребно његово даље усавршавање. Највеће уочене слабости односе се на: недоследности у примени Међународних рачуноводствених стандарда (у даљем тексту МРС) и усвојених рачуноводствених политика; слабости примењених информационих система и нераздвајање функција руковођења и управљања од извршних функција

Служба интерне ревизије у већини ревидираних јавних предузећа није уопште успостављена. Успостављена је само код три субјекта ревизије и то само формално јер суштински не функционише и не обавља најзначајнију функцију, испитивање функционисања система интерних контрола и предлагање мера за њихово унапређење.

Попису имовине и обавеза не придаје се довољна пажња, при чему се попис непокретности (нарочито станова) врши на основу података из различитих евиденција или база података са којим се располаже, а без директног уверавања о стању и коришћењу средстава на терену.

Републичкој дирекцији за имовину (за 10 јавних предузећа) нису достављени подаци о променама на непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са Уредбом о евиденцији о попису непокретности у државној својини (НЕП обрасци) за 2011. годину, као и за претходни период.

Код већине јавних предузећа, чији је оснивач Влада Републике Србије, као и оних које је основала јединица локалне самоуправе (11 субјеката), постоји неслагање између основног капитала у пословним књигама и оног који је регистрован код Агенције за привредне регистре (најчешће је капитал у пословним књигама већи).

Најзначајније неправилности у вези са процењивањем стања имовине и обавеза, као и прихода и расхода, односе се на недоследности у примени МРС и усвојених рачуноводствених политика због чега њихови биланси нису истинити и објективни. Ово се нарочито односи на: некретнине, постројења и опрему која није процењена у смислу МРС-16 и МРС-36 и рачуноводствених политика, као и на невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у смислу МРС-19.

У вези са поступцима јавних набавки, најзначајније неправилности по учесталости и према материјалним вредностима су следеће:

- недоследна примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што за последицу има фаворизовање одређених понуђача;
- закључење уговора и настанак издатака иако није спроведен поступак јавних набавки уз позивање на претходно закључене споразуме односно уговоре;
- недоследна примена преговарачког поступка и
- покретање поступка јавних набавки у случајевима када јавне набавке нису планиране годишњим планом набавки.

Остале неправилности:

- није донет Годишњи програм пословања или донети програм не садржи потребне елементе у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса;
- расподела добити није у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса и
- исплате личних примања и других накнада запосленима нису у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

4. 4. 3. Изражена мишљења

Код 14 јавних предузећа изражено је мишљење са резервом, док је код једног субјекта изражено мишљење са резервом уз уздржано мишљење на Биланс стања због неизвршеног пописа значајног дела имовине (ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд). За ЈП ” Србијагас”, Нови Сад коначан извештај је донет у марту 2013. године.

4. 4. 4. Препоруке

У поступцима ревизије у 2012. години, у циљу отклањања утврђених неправилности, дато је 158 препорука (осим ЈП „ Србијагас”, Нови Сад). Препоруке су се у највећем броју случајева односиле на отклањање следећих неправилности:

1. неустављање одговарајућег система финансијског управљања и контроле;
2. неустављање интерне ревизије;
3. нереална процена, односно вредновање имовине;
4. нерегистровани државни капитал;
5. неуплаћивање дела добити буџету/матичном предузећу;
6. неадекватна примена усвојених рачуноводствених политика и
7. недостављање евиденција о стању и променама на имовини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије

4. 4. 5. Повратне информације и одазивни извештаји

По окончању 15 ревизија, субјектима ревизије су достављени ревизорски извештаји, те дат рок од 45 до 90 дана за достављање одазивних извештаја, са циљем отклањања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку два субјекта су доставила одазивне извештаје до краја 2012. године и приложила доказе да су поступили по свих 14 датих препорука.

У извештајима о ревизији финансијских извештаја за 2010. годину дато је 183 препоруке. Кроз одазивне извештаје субјекти су нас обавестили да су поступили по 179 препорука, а четири нису спроведене.

4. 4. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

Досадашње активности Сектора допринеле су промоцији и повећању одговорности у трошењу јавних средстава и у управљању јавном имовином.

Јавност је, након објављивања извештаја о ревизији (код 15 јавних предузећа), на адекватан начин информисана о коришћењу јавних средстава од стране ових предузећа.

Објављени извештаји о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања јавних предузећа првенствено су допринели правилнијем коришћењу имовине и располагању јавним средствима.

Путем датих препорука, као и сугестијама у току вршења ревизије, запослени на пословима ревизије су дали значајан допринос у вези са евидентирањем државне имовине и трошењем јавних средстава.

У циљу отклањања утврђених неправилности поднета су 22 захтева за покретање прекршајног поступка. У већини случајева захтеви су подношени због тога што је поступљено супротно одредбама Закона о јавним набавкама, као и Закона о средствима у својини Републике Србије. Поднето је, такође пет пријава за привредни преступ. Пријаве су поднете због тога што је поступљено супротно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији.

4. 5. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ БУЏЕТА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ

4. 5. 1. Предмет и субјекти ревизије

Сектор за ревизију буџета локалних власти је у 2012. години планирао и извршио 21 ревизију финансијских извештаја завршних рачуна и правилности пословања. Ревидирано је 11 градова: Суботица, Сомбор, Зрењанин, Панчево, Сремска Митровица, Пожаревац, Ваљево, Чачак, Ужице, Нови Пазар и Врање и 10 општина: Нови Кнежевац, Алибунар, Бачки Петровац, Житиште, Пећинци, Деспотовац, Пожега, Бајина Башта, Пирот и Сурдулица.

Предмет ревизије финансијских извештаја и правилности пословања били су завршни рачуни за 2011. годину изабраних јединица локалне самоуправе којом се обухватају примања и издаци, финансијске трансакције, обрачуни, анализе, као и правилност пословања и располагања јавним средствима.

4. 5. 2. Преглед утврђених неправилности

Ревизијом 11 градова и 10 општина констатоване су бројне неправилности, које се односе на непоштовање одредби Закона о буџетском систему, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о јавним набавкама и других закона, уредби и правилника који регулишу рад локалних власти.

4. 5. 2. 1. Рачуноводствени систем

Утврђено је да рачуноводствени систем код ревидираних субјеката није уређен у складу са законским прописима и међународним стандардима, због следећег:

1. у Одлуци о завршном рачуну презентовани су подаци из финансијских извештаја - извршење буџета, који не обухватају извршене трансакције наменских подрачуна, и других извора финансирања индиректних буџетских корисника;

2. подрачуни наменских средстава у 2011. години нису евидентирани у Главној књизи трезора, већ су за наведене трансакције успостављене ручне помоћне евиденције;
3. део обавеза се евидентира у плаћеном износу, а не у износу који је исказан у изворном рачуноводственом документу;
4. утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, осим код евидентирања прибављања имовине, да се не врши евидентирање обавеза за субвенције, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно;
5. иако рачунарске апликације за финансијско књиговодство поседују висок ниво примењених сигурносних мера и апликативних контрола, увидом у податке промета Главне књиге, она се не може сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција;
6. донета акта од стране буџетских корисника нису усклађена са законским прописима (Правилници о буџетском рачуноводству, Упутства о раду трезора);
7. правилници о преносу неутрошених буџетских средстава нису донети или нису у примени, а правилници о буџетском рачуноводству нису усклађивани са прописима који уређују буџетски систем; директни и индиректни корисници нису правилно одређени у одлуци о буџету; део расхода и издатака није правилно евидентиран у складу са структуром прописаних конта;
8. од стране локалног органа управе надлежног за финансије није одређиван обим расхода за кориснике средстава буџета (квота);
9. консолидација финансијских извештаја је урађена непотпуно (из разлога што се не обухватају пословне промене на подрачунима отвореним за реализацију програма или пројеката) или погрешно (услед недовољног познавања прописа и неразумевања тог поступка);
10. не воде се прописане помоћне књиге и помоћне евиденције и
11. књижење преузетих обавеза у главној књизи се врши тек приликом плаћања, тако да неизмирене обавезе нису евидентирани у главној књизи.

4. 5. 2. 2. Финансијско управљање и контрола

На основу провере успостављања и функционисања система интерних контрола, утврђено је следеће:

1. да успостављени систем интерних контрола код субјеката ревизије није у потпуности ефикасан и да га за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено ажурирати;
2. нису донета интерна акта о коришћењу мобилних телефона, службених возила, репрезентацији, накнади путних трошкова и друго;
3. нису донета упутства о извршењу буџета којим се уређује адекватно документовање, овлашћења, одобравања, разграничења дужности и друго;
4. не доноси се појединачни акт којим се одобрава плаћање;
5. код дела улазних рачуна нису спроведени контролни поступци;
6. није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле и
7. није израђена стратегија управљања ризиком.

Утврдили смо да интерна ревизија:

1. није успостављена код 19 субјеката, а
2. код једног субјекта ревизије није успостављена на прописани начин који својим функционисањем омогућава примену закона и поштовање правила интерне контроле, као и остваривање других циљева у складу са прописима.

4. 5. 2. 3. Попис имовине и обавеза

У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђено је следеће:

1. субјекти ревизије нису извршили попис зграда и грађевинских објеката, улица, тргова, шума, водоводне и канализационе инфраструктуре, остале некретнине и опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, аванса за нефинансијску имовину и нематеријалну имовину, стања на жиро и текућем рачуну и на девизном рачуну, потраживања и обавеза, хартије од вредности;
2. пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
3. Комисија за попис сачинила је пописне листе основних средстава са уписаним подацима о количинама преузетим из књиговодствене евиденције пре уписивања стварног стања у пописне листе;
4. у презентоване пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине, утврђене натуралне разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, унете цене пописане имовине и вредносно обрачуната пописана имовина;
5. попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
6. извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
7. опрема у пословним књигама није евидентирана према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације;
8. нису обезбеђене пописне листе за средства дата на коришћење другим корисницима јавних средстава и
9. готовина на рачунима пописана је на основу извода о стању тих средстава на дан 31. 12. 2011. године, само на рачуну извршења буџета, а не и на свим рачунима којима управљају органи јединице локалне самоуправе.

4. 5. 2. 4. Биланс стања

Код субјеката ревизије у Билансу стања на дан 31. 12. 2011. године утврђено је следеће:

1. у пословним књигама субјеката ревизије нису евидентирани објекти и земљиште уписани у катастар непокретности, на којима субјект ревизије има право својине или право коришћења;
2. нефинансијска и финансијска имовина није исказана правилно, објективно и тачно;
3. у пословним књигама субјеката ревизије није евидентирано учешће града/општине у капиталу правних лица чији је оснивач;

4. стање и пословне промене на девизном рачуну не евидентирају се у оквиру пословних књига директног корисника који управља средствима рачуна;
5. индиректни буџетски корисник је закључивао уговоре о додељивању кредита.
6. на основу извршене ревизије прибављене и продате имовине код субјекта ревизије, утврђено је да је део прибављених покретних ствари украден, а због неустављања одговарајуће аналитичке евиденције, одговорна лица субјекта ревизије нису нам могла презентовати податке о врсти и количини украдене имовине, као и информацију о предузетим мерама.

На основу извршене ревизије исказаних потраживања и обавеза код субјекта ревизије на дан 31. 12. 2011. године утврђено је следеће:

1. субјекти ревизије нису вршили усаглашавање потраживања и обавеза;
2. износ потраживања и обавеза према примљеним конфирмацијама (независним потврдама стања) на дан 31. 12. 2011. године не слаже се са потраживањима и обавезама евидентираним у пословним књигама, односно са извршеним пописом потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2011. године.

4. 5. 2. 5. Биланс прихода и расхода

На основу извршене ревизије остварених прихода и примања код субјекта ревизије у 2011. години утврђено је следеће:

1. скупштина субјекта ревизије није за 2011. годину утврдила стопе пореза на имовину;
2. подаци о оствареним приходима из главне књиге трезора нису усаглашени са подацима из главне књиге књиговодства јавних прихода;
3. субјекти ревизије нису обезбедили спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака код утврђивања и наплате изворних јавних прихода;
4. субјекти ревизије нису обезбедили да им јавна предузећа, чији су они оснивачи, део средстава по основу добити уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода;
5. субјекти ревизије Одлуком о буџету нису планирали укупне приходе и примања;
6. субјекти ревизије у одлуци о завршном рачуну нису исказали средства из сопствених извора и средства из осталих извора;
7. субјекти ревизије су отписивали камате на доспеле обавезе по основу јавних прихода;
8. приходи се не исказују у складу са буџетском класификацијом прихода;
9. део јавних прихода није уплаћиван на прописане уплатне рачуне, већ на подрачуна сопствених прихода или на рачуне јавних предузећа;
10. остварени су приходи по основу доприноса за допунско финансирање спорта, физичке културе, здравствене заштите, доприноса за збрињавање избеглица и доприноса за превоз ученика иако не постоји правни основ за њихову наплату;
11. приходи по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су без правног основа;
12. део прописаних локалних такси није администриран;
13. примања од продаје покретне имовине остварена су без доношења одлуке о продаји основних средстава.

На основу извршене ревизије расхода код субјекта ревизије у 2011. години утврђено је следеће:

1. субјекти ревизије су изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима вршили увећања плата 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 социјалног побољшања стандарда;
2. вршено је распоређивање запослених на радна места за која не испуњавају услове, односно немају потребно радно искуство са школском спремом која је предвиђена систематизацијом за то радно место;
 3. извршено је прекорачење апропријације у оквиру које су планирана средства за плате и пренето је индиректном кориснику износ већи од предвиђеног буџетом;
 4. субјекти ревизије су извршили и плаћања на име поклона за 8. март, расхода за стипендирање деце запослених, расхода за набавку диоптријских наочара и стоматолошких услуга, расхода 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;
 5. уговори о делу закључени су за обављање послова из делатности субјекта ревизије, нису достављени извештаји о обављеном послу, уговори о делу су закључени након извршеног посла и без спроведеног поступка јавне набавке;
 6. уговори о привременим и повременим пословима су закључени након обављених послова, а наручиоци нису потврдили да је посао обављен.

4. 5. 2. 6. Јавне набавке

Ревизијом правилности пословања и примене Закона о јавним набавкама утврђено је да су извршене набавке добара, услуга и радова, супротно Закону, и то:

1. набавке добара, услуга и извођење радова извршене су без спроведених поступака јавних набавки;
2. набавке нису предвиђене у годишњем плану набавке;
3. уговори су закључивани пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача;
4. за поступке јавних набавки субјекти ревизије нису припремили конкурсне документације, понуђачима нису доставили записнике и одлуке о изабраним најповољнијим понудама у предвиђеном року;
5. субјекти ревизије нису поступили по налогу Републичке комисије за заштиту права понуђача;
6. уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки закључени су без уговорене вредности;
7. субјекти ревизије су уместо отворених поступака јавних набавки (јавно оглашавање) спроводили јавне набавке мале вредности (прикупљање три понуде) или преговарачке поступке без објављивања јавног позива;
8. субјекти ревизије након прегледа понуда нису одбили све неисправне, неодговарајуће и неприхватљиве понуде понуђача, већ су на основу истих закључивали уговоре о јавним набавкама;
9. субјекти ревизије нису Управи за јавне набавке достављали тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама;
10. послове из области јавних набавки код субјеката ревизије обављају лица која не поседују сертификат за службенике за јавне набавке.

4. 5. 2. 7. Остале неправилности

У остале неправилности наводимо следеће:

1. субјект ревизије је плаћао расходе јавно-информативним предузећима (радио и телевизија) и корисницима на име културно-уметничког аматеризма, на име текућих субвенција без потписаног уговора и програма пословања из кога би се утврдило које послове и задатке наведени корисници обављају за субјекта ревизије и на име којих су им одобрене субвенције, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 58. став 2. Закона о буџетском систему;
2. субјект ревизије је дужницима извршио отпис главног дуга и камате без правног основа;
3. субјекти ревизије су финансирани удружења грађана без спроведеног јавног конкурса;
4. субјекти ревизије су извршили набавку опреме без донетог Програма за безбедност саобраћаја;
5. субјекти ревизије су трошкове службених путовања у иностранство исплаћивали у динарима;
6. субјекти ревизије приликом извођења радова су извођаче радова увели у посао без грађевинске дозволе, извођачи нису водили грађевинске дневнике, а наручилац није обезбедио стручни надзор у току извођења радова;
7. ревидирани субјекти ревизије су обавезе индиректних корисника плаћали директно добављачима због блокаде рачуна тих корисника;
8. исплата дотација осталим непрофитним институцијама из области спорта извршена је, а да нису донети програми за финансирање;
9. одлука о задуживању донета је пре прибављања мишљења Министарства;
10. индиректни буџетски корисник је закључио уговор о зајму;
11. оствареним примањима од наменског кредита није извршено капитално инвестирање у имовину.

4. 5. 3. Мишљења у ревизорским извештајима

У току 2012. године, код 21 ревидираног субјекта Сектор је, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у Основама за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основама за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршних рачуна буџета локалних власти за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Чињенице које су наведене у појединачним Основама за мишљење последица су поступања субјеката ревизије, супротно прописима Републике Србије па су, у складу са тим, као и са Међународним стандардима ревизије, изражена мишљења са резервом код осам субјеката: (градова: Сомбор, Ужице, Чачак и општине: Бачки Петровац, Пожега, Бајина Башта, Пирот и Сурдулица), док је код 13 субјеката ревизије поред наведених мишљења са резервом изражено и уздржавајуће мишљење на делове њихових финансијских извештаја, односно Билансе стања (градови: Суботица,

Зрењанин, Панчево, Сремска Митровица, Пожаревац, Ваљево, Нови Пазар и Врање и општине: Нови Кнежевац, Алибунар, Житиште, Пећинци и Деспотовац).

Разлози за неизражавање мишљења за Биланс стања су следећи:

- субјекти ревизије нису извршили попис: зграда и грађевинских објеката, нефинансијске имовине у припреми, земљишта, потраживања и обавеза и текућег рачуна;
- субјекти ревизије нису извршили усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом које се врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја;
- у пословним књигама субјеката ревизије нису евидентирани објекти и земљиште уписани у катастар непокретности, на којима субјект ревизије има право својине или право коришћења и
- у пословним књигама субјеката ревизије није евидентирано учешће града/општине у капиталу правних лица чији је оснивач.

С обзиром да је функционисање градова и општина дефинисано Законом о локалној самоуправи, Законом о буџетском систему, Законом о финансирању локалне самоуправе, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о јавним набавкама и на све њих се односи Уредба о буџетском рачуноводству, ревизори су у свом раду акценат ставили на примену наведених закона.

У већини ревидираних субјеката утврђено је да је најчешће кршење одредаба Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. 5. 4. Препоруке

На основу извршених ревизија у 2012. Години, субјектима ревизије дато је укупно 386 препорука како би отклонили утврђене неправилности и унапредили свој рад. Кључне препоруке које су дате ревидираним субјектима су:

1. успостављање адекватног система интерних контрола и организовање интерне ревизије;
2. да се у свим одлукама о изворним приходима пропише одговорност при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода;
3. доношење акта о буџетском рачуноводству, раду трезора и о поступку враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима у складу са Одлуком о буџету, а нису утрошена у току буџетске године;
4. доношење интерног акта о врсти, начину и праву на коришћење услуга репрезентације;
5. доношење интерног акта о врстама и начину давања поклона, коришћењу службених возила, ограничењу трошкова мобилних телефона;
6. одлуком о буџету планирати сопствене приходе и примања корисника буџетских средстава и извршити њихово распоређивање;
7. у поступку планирања и извршења буџета применити у целости јединствену буџетску класификацију, прописану Законом о буџетском систему;
8. да се јавне набавке планирају и реализују у складу са финансијским плановима, односно да одговорна лица наручиоца план јавних набавки доносе и реализују у складу са својим финансијским планом. Одлуку о покретању јавне набавке доноси наручилац у чијем финансијском плану су предвиђена средства за реализацију набавке; овлашћењем датим другом наручиоцу да спроведе поступак јавне набавке не преноси се и право на закључивање уговора и преузимање обавеза, као ни одобрена апропријација. Због тога је у фази припреме финансијских планова потребно прецизирати носиоца инвестиције, а

- у његовом финансијском плану и плану јавних набавки предвидети средства за реализацију набавке;
9. вођење помоћних књига и евиденција и евидентирање и књижење пословних промена у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 10. признавање, евидентирање и плаћање трошкова и издатака вршити на основу веродостојних рачуноводствених исправа.
 11. обезбедити да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења и организације додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључивати уговоре о реализовању одобрених програма и њима уредити начин извештавања о реализацији програма.
 12. попис вршити у складу са прописима, и обезбедити:
 - да извештај пописне комисије садржи вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,
 - да се ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа,
 - да се за непокретну имовину обезбеде власнички листови,
 - имовина која на дан пописа није затечена да се уноси у посебне пописне листе на основу веродостојне документације,
 - да се имовина у главној и помоћној књизи евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
 - да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама,
 - да се у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима, односно дужницима, основ настанка, рок доспећа и извесности,
 - да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге;
 13. утврђивање и евидентирање вредности капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач локална власт и над којима врши оснивачка права, односно на основу веродостојних рачуноводствених исправа евидентирање финансијске имовине, тј. учешће капитала локалне власти у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама;
 14. усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама;
 15. праћење статуса и токова спорова ради благовременог планирања средстава.

4. 5. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја

На основу ревизија у 2011. години дато је 213 препорука. Субјекти ревизије доставили су одазивне извештаје у предвиђеном року. Субјекти су поступили по 115 препорука, 97 препорука је у поступку отклањања и по једној препоруци није поступљено.

Ради отклањања неправилности субјектима ревизије, који су ревидирани у 2012. години, дат је рок за отклањање истих од 45 до 90 дана, у зависности од величине

субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја. Одазивни извештаји ће бити достављени и разматрани у првом тромесечју 2013. године.

4. 5. 6. Ефекти ревизије и допринос правилности коришћења јавних средстава

Током 2012. године, Сектор за ревизију буџета локалних власти својим радом и извршеним ревизијама код 21 субјекта ревизије, поред законом утврђених надлежности је утврдио, систематизовао и размотрио проблеме са којима се суочавају локалне власти у извршавању својих надлежности. Иако је у Основу за изражавање мишљења наведен сваки пропуст, супротност са прописима у поступању локалних власти, као и директно кршење одређених чланова закона који се односе на функционисање локалних власти, ревизори су у раду на терену учили и несагласност одређених закона који су на индиректан начин допринели погрешном поступању одговорних лица у јединицама локалних самоуправа (Надлежност за вршење ревизије поверена Институцији или уз њену сагласност другом лицу овлашћеном за вршење ревизије. Чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству сви финансијски извештаји који чине завршни рачун буџета локалних власти подлежу консолидацији док према члану 2. Закона о буџетском систему консолидацији подлеже само извештај о извршењу буџета). Такође, огроман проблем у функционисању локалних власти представљају и „стари“ закони који су на снази, а који не прате измене које су настале у пракси (нпр: Закон о платама у државним органима и јавним службама из 2001. године који због своје застарелости не поштује већина јединица локалне самоуправе). Огроман проблем у функционисању јединица локалне самоуправе су и недоречена и непрецизна тумачења надлежних министарстава која су била носиоци предлога одређених закона. Један од огромних проблема који је ревизорима предочен у јединицама локалне самоуправе је и доношење појединих закона о надлежностима јединицама локалне самоуправе, а да се пре доношења тих закона не консултују њихови представници те се често дешава да исти нису примењиви у пракси.

Поред наведених проблема које су ревизори Сектора учили на терену, а које су у својим извештајима описали, ревизори су запосленима у јединицама локалне самоуправе у току ревизије помагали у решавању текућих проблема. Давали су и препоруке да се поједине области уреде на другачији начин, а које су запослени одмах прихватили. То говори о доброј сарадњи ревизора и запослених у јединицама локалне самоуправе, за коју се надамо да ће временом бити још боља и ефикаснија у остваривању циљева, како извршне власти у јединицама локалне власти, тако и циљева Институције.

У складу са надлежностима Институције у току 2012. године због постојања основане сумње да је извршен прекршај из Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама и Закона о рачуноводству и ревизији поднето је укупно, по ревизијама извршеним у 2011. години, 98 захтева за покретање прекршајног поступка и 16 пријава због привредних престапа.

4. 6. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА

4. 6. 1. Предмет и субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2012. годину планирано је да ће ревизија у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања обухватити Завршни рачун

за 2011. годину и правилност пословања Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих делова субјекта ревизије према плану ревизије.

У оквиру ревизије Завршног рачуна за 2011. годину и правилности пословања Републичког фонда за здравствено осигурање, поред ревизије финансијских извештаја Републичког фонда за здравствено осигурање (дирекција и 31 филијала) спроведена је и ревизија саставних делова финансијских извештаја 78 апотека/домова здравља који у свом саставу имају апотеку у делу који се односи на издатке за набавку лекова са Листе лекова и примања од издатих лекова на рецепт за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Ревизијом завршног рачуна за 2011. годину обухваћени су обрасци који чине садржај завршног рачуна: Биланс стања – Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3; Извештај о новчаним токовима – Образац 4; Извештај о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2011. до 31. 12. 2011. године – Образац 5, Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења и Извештај о примљеним донацијама; Годишњи консолидовани финансијски извештај – Консолидовани извештај о извршењу буџета у периоду 01. 01. до 31. 12. 2011. године - Образац 5, сачињен на основу података из завршних рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и здравствених и апотекарских установа. саставни делови финансијских извештаја 78 апотека/домова здравља који у свом саставу имају апотеку, у делу који се односи на издатке за набавку лекова са Листе лекова и примања од издатих лекова на рецепт за осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање; рачуноводствени систем; систем интерних контрола; интерна ревизија и попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембра.

У поступку ревизије посебна пажња посвећена је расходима за права из социјалног осигурања (трошковима здравствене заштите), а поступак ревизије спроведен је у Дирекцији, филијалама, као организационим деловима субјекта ревизије и изабраним апотекама/домовима здравља који у свом саставу имају апотеку.

Ревизијом правилности пословања обухваћене су финансијске трансакције и информације са циљем да се стекне разумно уверавање да ли су извршене у складу са законом и другим прописима из области спровођења послова здравствене заштите, јавних набавки, радних односа, као и са датим овлашћењима и за планиране сврхе.

4. 6. 2. Преглед утврђених неправилности

Неправилност у пословању означава неусклађеност пословања субјекта ревизије са прописима које је субјект ревизије дужан да уважава у свом деловању.

У даљем тексту дате су најзначајније утврђене неправилности у ревизији Завршног рачуна Републичког фонда за здравствено осигурање и правилности пословања за 2011. годину.

4. 6. 2. 1. Карактеристичне повреде прописа о буџетском систему односе се на:

1. Директор фонда, односно директори матичних филијала су током 2011. године за установе обухваћене ревизијом донели 42 одлуке којима је одобрено умањење накнаде за рад, односно повраћај више утрошених средстава на више месечних рата, по записницима о извршеним контролама правилности извршавања обавеза из уговора, као и законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему којим је прописано да је организација за обавезно социјално осигурање, у случају да за извршење одређеног плаћања

није постојао правни основ, обавезна да одмах затражи повраћај средстава у буџет;

2. Републички фонд за здравствено осигурање је исказао потраживања и обавезе према здравственим установама на основу непотписаних коначних обрачуна и то:

а) исказао потраживања (дате авансе) за више пренета средства у односу на признату накнаду на основу непотписаних коначних обрачуна са здравственим установама са којима није усаглашено извршавање уговора;

б) преузео обавезе за више признату накнаду у односу на пренета средства по основу непотписаних коначних обрачуна са установама са којима није усаглашено извршавање уговора.

4. 6. 2. 2. Јавне набавке

Карактеристичне повреде прописа о јавним набавкама односе се на неспровођење поступака јавних набавки добара, пружања услуга или извођења грађевинских радова у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

1. Републички фонд за здравствено осигурање је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара и услуга који нису у складу са прописима који регулишу јавне набавке;

2. Од 78 тестираних апотека/домова здравља који у саставу имају апотеку, а које чине Годишњи консолидовани финансијски извештај Фонда, 74 су извршиле набавку лекова који се издају на рецепт без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на члан 7. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара које наручилац набавља ради даље продаје, ради прераде и продаје, као и ради пружања услуга трећим лицима на тржишту, под условом да наручилац нема искључива или посебна права препродаје или изнајмљивања тих добара, односно пружања услуга за које ће та добра користити.

4. 6. 2. 3. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

У делу неправилности које су утврђене у примени Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја најзначајније се односе на састављање Годишњег консолидованог финансијског извештаја и неисказивање прихода од партиципације у Финансијском плану и Завршном рачуну Републичког фонда за здравствено осигурање. Републички фонд за здравствено осигурање је:

1. за износ остварене партиципације потценио приходе/примања од организација обавезног социјалног осигурања а преценио приходе/примања из осталих извора;

2. учешће до пуног износа цене здравствене услуге, коју обезбеђује и плаћа осигурано лице које користи здравствену услугу (партиципацију), евидентирао на тај начин што је умањено активна временска разграничења и обавезе према здравственим установама. Републички фонд за здравствено осигурање није исказао остварене приходе до пуног износа цене здравствене услуге, односно износ средстава које је платило осигурано лице које користи здравствену услугу, а која чине приход Републичког фонда за здравствено осигурање према члану 201. и 230. Закона о здравственом осигурању. На овај начин, Републички фонд за здравствено осигурање је, потценио приходе од наплаћене партиципације и расходе за извршене услуге здравствене заштите.

4. 6. 2. 4. Плате

Карактеристичне повреде прописа о платама у државним органима и јавним службама односе се на то да је Републички фонд за здравствено осигурање у 2011. години преузео обавезе за плате запослених у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање и Филијали за град Београд које нису у складу са прописима који уређују ову област и то: Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и Правилником о организацији и систематизацији послова у РФЗО-у.

4. 6. 3. Изражена мишљења

На основу поступка ревизије спроведеног у складу са законском и професионалном регулативом, у коме је прикупљено довољно адекватних и поузданих доказа, изражено је мишљење са резервом у вези са тим да ли финансијски извештаји Републичког фонда за здравствено осигурање за 2011. годину истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и мишљење са резервом у вези са правилношћу пословања Републичког фонда за здравствено осигурање.

У Извештајима о ревизији саставних делова финансијских извештаја за 2011. годину 78 апотека и домова здравља, који у свом саставу имају апотеку, изражено је 20 позитивних (неквалификованих) мишљења о финансијским извештајима и 58 мишљења са резервом.

У вези са правилношћу пословања апотека и домова здравља који у свом саставу имају апотеку, у делу набавке лекова који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, изражена су четири позитивна (неквалификована) и 74 негативних мишљења.

4. 6. 4. Препоруке

Поред израженог мишљења о ревидираном предмету ревизије извештаји о ревизији садрже и 64 препоруке које се односе на 32 области ревизије, од којих су најзначајније:

У вези са организацијом и систематизацијом послова:

1. да се Правилником о организацији и систематизацији послова у Републичком фонду за здравствено осигурање ближе пропишу услови у погледу броја извршилаца за образовање одељења, одсека и група, као унутрашњих организационих јединица, као и да се код министарства надлежног за послове здравља захтева доношење кадровског плана за Републички фонд за здравствено осигурање у складу са којим ће се вршити заснивање радног односа са новим лицима;
2. да се у акту којим се уређују додатни коефицијенти утврде критеријуми за примену увећања основних коефицијената.

У вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле:

1. да се донесу процедуре, односно пропишу пословни процеси ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања (пословања) и прате, ажурирају и предузимају мере за побољшање система за финансијско управљање и контролу;
2. да се донесе процедура којом ће се уредити начин и критеријуми за именовање чланова Централне стручне комисије, Комисије за фармакоекономију, Лекарске комисије за упућивање осигураних лица на лечење у иностранство, Саветодавне

комисије директора Републичког фонда за здравствено осигурање, Савета представника удружења пацијената;

3. да се процедуром спровођења јавних набавки уреди припрема конкурсне документације на начин да се у конкурсној документацији:
 - одреде неопходни финансијски, пословни, као и довољни технички и кадровски капацитети које понуђач мора да испуни како би се финансијска средства заштитила од губитака и настанка штете;
 - одреди средство финансијског обезбеђења примерено процењеној вредности јавне набавке.

У вези са рачуноводственом документацијом:

1. да преузима обавезе и извршава расходе за услуге примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите за више признату накнаду у односу на пренета средства на основу усаглашених (потписаних) коначних обрачуна;
2. да се приликом преузимања обавеза за услуге здравствене заштите придржава рокова за уговарање и утврђивање коначног обрачуна накнаде прописаних општим актом, којим се прописују услови, критеријуми и мерила за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад;
3. да ради решавања спорова са даваоцима здравствених услуга, у вези са спровођењем уговора о пружању здравствене заштите, у споразуму са здравственом установом иницира образовање арбитраже у складу са чланом 184. Закона о здравственом осигурању.

У вези са доношењем и извршавањем финансијског плана:

1. да у финансијском плану искаже пренета неутрошена средства и процени расходе и издатке који се извршавају из тих извора;
2. да врши ребаланс финансијског плана, односно усклађивање планираних расхода са оствареним приходима;
3. да у Извештају о извршењу финансијског плана искаже извршење и дела финансијског плана који се односи на сопствене приходе и расходе из сопствених прихода;
4. да у Извештају о извршењу финансијског плана искаже извршење и дела финансијског плана кога чине средства за здравствену заштиту распоређена по наменама за примарну, секундарну и терцијарну здравствену заштиту;
5. да у Извештају о извршењу финансијског плана искаже извршење и дела финансијског плана кога чине средства за приходе и примања и расходе и издатке корисника средстава обавезног социјалног осигурања по изворима финансирања у циљу праћења законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга за остваривање законом утврђених права осигураних лица.

У вези са финансирањем здравствене заштите:

1. да уреди финансирање накнаде за рад здравственим установама, у делу који се односи на плате за уговорени број радника на начин да се ови расходи извршавају у складу са прописима којима се регулише област обрачуна и исплате плата за запослене у здравственим установама;
2. да за пренета средства за финансирање примарне, секундарне и терцијарне здравствене заштите која нису коришћена за намене утврђене уговором са здравственом установом одмах затражи повраћај средстава;
3. као имаоцу јавних овлашћења коме је поверено и вршење послова доношења прописа, да у акту којим се уређује контрола правилности извршавања обавеза из уговора закључених са здравственим установама уреди подношење захтева за

покретање прекршајног поступка против одговорних лица у здравственим установама;

4. у складу са чланом 187. Закона о здравственом осигурању, врши контролу законитог и наменског коришћења финансијских средстава обавезног здравственог осигурања пренетих даваоцима здравствених услуга и у делу који се односи на набавку лекова;
5. покрене иницијативу да се апотеке, здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу у складу са Законом о здравственој заштити, региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности;
6. да донесе процедуру и уреди материјално рачуноводство за лекове и медицинска средства која издаје на терет средстава обавезног здравственог осигурања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад;
7. да уреди исказивање прихода од партиципације у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, имајући у виду чињеницу да су средства од партиципације приход Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Законом о здравственом осигурању.

4. 6. 5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја

Према члану 40. Закона о Државној ревизорској институцији ревидирани субјект у чијем пословању су биле откривене неправилности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Државној ревизорској институцији Извештај о отклањању неправилности – Одазивни извештај у року који одреди Институција, у границама од 30 до 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења извештаја ревизије.

У првом кварталу 2012. године Сектор је обављао и активности оцене Одазивног извештаја ревидираног субјекта, Националне службе за запошљавање.

Ревидирани субјект, Национална служба за запошљавање, која је ревидирана током 2011. године и у чијем пословању су биле откривене неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, поднела је Државној ревизорској институцији Извештај о отклањању неправилности – Одазивни извештај у остављеном року од 90 дана.

У Одазивном извештају Национална служба за запошљавање је обавестила Институцију да је прихватила дате препоруке и предузела активности у вези са поступањима по истим и то:

1. предузете су мере да сви запослени у најкраћем року положе потребне испите прописане Правилником о систематизацији и организацији радних места;
2. отворен је посебан подрачун за Филијалу Гњилане преко кога се обављају све финансијске трансакције везане за ову филијалу и формиране су рачуноводствене евиденције;
3. интерна ревизија је изменила Повељу интерне ревизије и Процедuru интерне ревизије у складу са налазом Институције;

4. у уговорима о раду исказано је јасно учешће коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
5. донет је годишњи план стручног усавршавања запослених који се заснива на циљевима и задацима одређеним програмом рада у складу са одредбама Правилника о стручном усавршавању;
6. финансијски план је усклађен са одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
7. извршен је отпис потраживања од корисника субвенција који су брисани из Регистра привредних субјеката, корисника субвенција са територије АП Косово и Метохија и корисника субвенција датих до 2000. године и отпис потраживања за обрачунату камату;
8. остварена је размена података са Пореском управом како је то прописано чланом 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и састављен протокол са Пореском управом о размени података;
9. покренута је иницијатива Влади Републике Србије да у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама донесе акт којим ће се утврдити друга примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања;
10. дневне евиденције о коришћењу службених возила уређене су код свих филијала тако да садрже податке о службеном задатку за који је возило коришћено, запосленом који је користио возило као и броју пређених километара како је прописано одредбама Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Националној служби за запошљавање;
11. покренута је иницијатива за измену Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености како би се и ближе уредила исплата новчане накнаде у једнократном износу ради samozapošljavanja као мера активне политике запошљавања;
12. Правилником о начину и критеријумима за спровођење мера активне политике запошљавања ближе су уређени критеријуми и начин спровођења свих мера активне политике запошљавања (стручног усавршавања приправника, додатног образовања и обуке, субвенција за отварање нових радних места, подршке samozapošljavanju и спровођења јавних радова) као и право на новчану помоћ полазника обука и услове поравнања као начин промене уговорних обавеза, како је то прописано чланом 43. став 2. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
13. у плану јавних набавки, у складу са датом препоруком, Национална служба за запошљавање је дефинисала: врсту поступака јавних набавки, оквирно време покретања поступака јавних набавки и реализацију уговора, износ средстава предвиђен економском класификацијом у финансијском плану којим су обухваћене и преузете а неизвршене обавезе по основу закључених уговора из претходне године, као и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

4. 6. 6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних редстава

На основу информација до којих се дошло у поступку обављања ревизије током 2012. године, дате су препоруке за измену и допуноу важећих закона и подзаконских аката као и доношења нових, као и измене мишљења датих од надлежних органа по неким питањима.

Предложене су измене и допуне важећих закона и доношења нових:

1. Измена и допуна Закона о буџетском систему:

а) у делу „Измене и допуне буџета и финансијских планова организација за обавезно социјално осигурање“ на начин да се пропише и ребаланс финансијског плана, односно усклађивање планираних расхода са оствареним приходима на вишем нивоу,

б) у делу „III - Припрема и доношење буџета и финансијских планова“ на начин да се уреди припрема и доношење финансијских планова корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и

в) у делу „X - Казнене одредбе“ на начин да се пропише подношење захтева за покретање прекршајног поступка и од стране надзорника осигурања;

2. Измена Закона о здравственом осигурању у делу „Средства Републичког фонда (члан 201. тачка 5. – друга средства)“ на тај начин да ближе (јасније) пропише приход од личног учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите (партиципацију);

3. да се посебним законом уреде права, дужности и одговорност запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања на начин којима су уређена права, дужности и одговорност запослених код осталих корисника јавних средстава.

Предложено је доношење подзаконских аката:

1. доношење прописа којим ће министри надлежни за послове здравља и финансија, на основу члана 206. Закона о здравственом осигурању, споразумно уредити обрачунавање, утврђивање и плаћање доприноса за осигуранике из члана 22. Закона о здравственом осигурању.

2. Влади Републике Србије, да у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама донесе акт којим ће се утврдити друга примања запослених у Организацијама за обавезно социјално осигурање.

3. измена Уредбе о Класификацији делатности („Службени гласник РС“, бр. 54/2010) на начин који би омогућио да се апотеке – здравствене установе у којима се обавља фармацеутска здравствена делатност на примарном нивоу региструју за обављање фармацеутске здравствене делатности као претежне делатности, у оквиру сектора здравствене и социјалне заштите – област здравствене делатности у складу са Законом о класификацији делатности.

4. измена Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ради уређивања права изабраног лекара на приговор на записник о извршеној контроли.

5. министру надлежном за финансије да донесе акт којим би утврдио начин утврђивања садржаја финансијског плана, општег и посебног дела у складу са чланом 28. став 6) Закона о буџетском систему.

6. доношење прописа о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

7. измена Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем тако што би се прописао посебан конто на којем би се књижила примљена средства од личног учешћа осигураника у трошковима здравствене заштите.

8. да се у Правилнику о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије уреди начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава која су у складу са законом пренета организацијама обавезног социјалног осигурања, а нису утрошена у тој фискалној години.

9. доношење акта којим ће се уредити начин утврђивања износа и поступак преноса неутрошених средстава пренетих корисницима средстава Републичког фонда за здравствено осигурање а неутрошених у тој фискалној години.

Препоручено је Организацијама за обавезно социјално осигурање да покрену иницијативу за закључивање колективног уговора којим би уредили права, обавезе и одговорности из радног односа и друга питања од значаја за запосленог и послодавца.

Предложено је Министарству финансија и привреде да преиспита мишљење бр. 011-00-972/2009-27 од 15. 1. 2010. године за примену члана 7. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама од стране апотека основаних као самосталне здравствене установе и од стране апотека у саставу других здравствених усанова.

У складу са чланом 41. Закона о државној ревизорској институцији, након спроведене ревизије Завршног рачуна Националне службе за запошљавање и правилности пословања за 2010. годину, Институција је у 2012. години поднела шест захтева за покретање прекршајних поступка и једну кривичну пријаву.

4. 7. СЕКТОР ЗА РЕВИЗИЈУ СВРСИСХОДНОСТИ

У складу са Програмом ревизије за 2012. годину, Институција је предузела активности на формирању Сектора за ревизију сврсисходности, као и стварању предуслова за увођење ревизија сврсисходности. Дана 27. 11. 2012. године именован је врховни државни ревизор у овом Сектору и извршене припреме за пријем запослених. Такође, започете су припреме за спровођење прве ревизије сврсисходности која ће се реализовати у 2013. години.

За успешност ове врсте ревизије неопходно је створити предуслове који најчешће не зависе само од Институције која ту ревизију треба да реализује, него често зависи и од окружења, пре свега утврђених владиних политика и јасно дефинисаних мерила.

5. СРЕДСТВА ЗА РАД И ЗАВРШНИ РАЧУН

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела. Предлог финансијског плана Институције утврђује Савет и доставља на сагласност надлежном радном телу Народне скупштине. По добијеној сагласности, Институција доставља Предлог финансијског плана министарству надлежном за послове републичког буџета. Процедура за доношење финансијског плана Институције израз је Уставом Републике Србије успостављене независности Институције као највишег државног органа ревизије јавних средстава у односу на носиоце извршне власти.

Предлог финансијског плана Институције за 2012. годину (у даљем тексту: Предлог финансијског плана) Савет је усвојио на седници одржаној 28. 11. 2011. године. Предлогом финансијског плана утврђен је износ од 442. 241. 000 динара за рад Институције у 2012. години и достављен на сагласност Одбору за финансије Народне скупштине, који је на седници одржаној 15. 12. 2011. године донео Одлуку о давању сагласности на Предлог финансијског плана. У складу са чланом 51. став 2. Закона, Предлог финансијског плана достављен је Министарству финансија Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину за рад Институције су опредељена средства у висини од 442. 241. 000 динара. У складу са одредбом члана 61. став 7. Закона о буџетском систему⁴, извршено је преусмеравање апропријација, што је било од утицаја на средства одобрена буџетом.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину⁵ средства опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину⁶ за рад Институције су смањена и исказана у износу од 336. 314. 542 динара. Значајна одступања расхода и издатака у односу на опредељена средства Законом о буџету Републике Србије настала су јер Институцији није обезбеђен адекватан пословни простор, па самим тим није могло доћи до извршења расхода и издатака који би настали коришћењем новог пословног простора. Због необезбеђивања пословног простора није извршен ни планиран пријем кадрова, па самим тим нису ни извршени расходи планирани условљеним пријемом кадрова.

Средства по споразуму „СРБ-11/0010 – Информациони систем за управљање пословним процесима“ закљученог са Министарством спољних послова Краљевине Норвешке уплаћена су у два дела и то: први део 19. 12. 2011. године у износу од 193. 785,97 евра и други 11. 12. 2012. године у износу од 148. 693,81 евра. Обе уплате су извршене на девизни рачун Институције, отворен код Народне банке Србије. Сврха пројекта је јачање објективне, независне и професионалне Институције у Србији, са специфичним циљем доприноса аутоматизацији пословних процеса у Институцији у Србији. С обзиром да је у оба случаја дошло до прилива средстава крајем буџетске године, извршење расхода и издатака није могло настати у текућој буџетској години.

У току реализације пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ у складу са закљученим уговорима, Институција је из средстава донација UNDP извршила плаћање пореза и доприноса за чланове Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор у укупном износу од 273. 962 динара. Укупна вредност свих пројектних активности у 2012. години је 6. 555. 404 динара.

Средства у висини од 243. 879 динара пренетих из средстава донација Министарства спољних послова Краљевине Норвешке из 2010. године утрошена су за стручно усавршавање запослених и функционера у Институцији.

Приказ укупних средстава која су била на располагању Институцији у 2012. години приказан је у следећој табели:

Опис	Износ динара
Опредељена средства из буџета Републике Србије	335. 784. 542
Остварени приходи од донација УНДП	273. 962
Пренета средства од донација МСП Краљевине Норвешке из 2010.	243. 879
Пренета неутрошена средства из донација из претходне године МСП Краљевине Норвешке из 2011. – прва рата	20. 277. 938
Остварени приходи од донација МСП Краљевине Норвешке – друга рата	16. 909. 207
Укупно:	373. 489. 528

У 2012. години Институција је за свој рад утрошила средства из буџета Републике Србије у висини од 314. 762. 563 динара, односно 93,74% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије. Подаци о висини средстава из буџета Републике Србије утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на одобрена средства и структура расхода и издатака дају се у следећој табели:

⁵ „Службени гласник РС“, број 93/2012

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/2011

Екон. клас.	ОПИС	Закон о буџету за 2012. год - извор 01	Ребаланс за 2012. год са променом апропријац. - извор 01	Укупно извршење 2012. год - извор 01	% изврш. 2012. год. - извор 01	% учешћа у укупним расх/изд. - извор 01
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	322. 286. 000	238. 332. 000	229. 461. 552	96,28	72,90
412	Социјални доприноси на терет послодавца	57. 694. 000	39. 923. 000	38. 780. 592	97,14	12,32
413	Накнаде у натури	1. 000	1. 000	-	-	-
414	Социјална давања запосленима	1. 301. 000	779. 542	79. 664	10,22	0,03
415	Накнаде трошкова за запослене	17. 500. 000	11. 000. 000	8. 091. 457	73,56	2,57
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	301. 000	291. 000	290. 211	99,73	0,09
421	Стални трошкови	9. 613. 000	8. 040. 000	6. 114. 483	76,05	1,94
422	Трошкови путовања	5. 200. 000	7. 700. 000	7. 125. 357	92,54	2,26
423	Услуге по уговору	5. 000. 000	6. 000. 000	4. 881. 921	81,37	1,55
424	Специјализоване услуге	351. 000	351. 000	-	-	-
425	Текуће поправке и одржавање	400. 000	950. 000	462. 694	48,70	0,15
426	Материјал	6. 890. 000	5. 550. 000	4. 908. 795	88,45	1,56
462	Дотације међународним организацијама	200. 000	98. 000	96. 806	98,78	0,03
482	Порези, обавезне таксе и казне	200. 000	1. 000. 000	543. 987	54,40	0,17
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1. 000	1. 000	-	-	-
512	Машине и опрема	12. 200. 000	13. 668. 000	12. 526. 904	91,65	3,98
513	Остале некретнине и опрема	2. 000. 000	1. 000. 000	314. 640	31,46	0,10
515	Нематеријална имовина	1. 100. 000	1. 100. 000	1. 083. 500	98,50	0,34
	УКУПНО ИЗ БУЏЕТА:	442. 238. 000	335. 784. 542	314. 762. 563	93,74	100,00

Плате, додаци и накнаде запослених

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 229. 461. 552 динара.

Извршење расхода за плате, додатке и накнаде функционера и запослених у односу на одобрена средства за ове намене износи 96,28%, а проценат учешћа ових расхода у укупно извршеним расходима и издацима одобрених буџетом је 72,90%.

Наведени расходи се односе на исплаћене плате, додатке и накнаде за: пет чланова Савета и три члана којима је престала функција 25. 9. 2012. године, шест врховних државних ревизора, једног секретара Институције, седам овлашћених ревизора, 18 државних ревизора, 98 државних службеника, 11 приправника и шест намештеника.

Сагласно Закону о платама државних службеника и намештеника⁷, плате запослених износе 157. 199. 992 динара, а накнаде плата 26. 176. 671 динар.

У складу са одредбом члана 56а. Закона, којом се основна плата може увећати до 30% извршена је исплата на име институционалног додатка функционерима, државним ревизорима, државним службеницима и намештеницима Институције у укупном износу од 43. 339. 853 динара.

Исплаћена накнада плате по престанку функције за три члана Савета износи 2. 277. 316 динара.

⁷ Закон о платама државних службеника и намештеника ("Сл. гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007 и 99/2010)

Накнаде трошкова за неискоришћени годишњи одмор исплаћене су у укупном износу од 467. 720 динара.

Социјални доприноси на терет послодавца

Социјални доприноси на терет послодавца у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸ исплаћени су у укупном износу од 38. 780. 592 динара.

Извршење у складу са одобреним износима је 97,14%, а учешће у укупним расходима одобрених из буџета Републике Србије износи 12,32%.

У оквиру ових расхода исказани су расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање и допринос за осигурање за случај незапослености на терет послодавца, према стопама утврђеним Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Социјална давања запосленима

Социјална давања запосленима односе се на накнаде за време породилског одсуства у износу од 22. 596 динара и помоћ у случају смрти члана уже породице запослених у износу од 57. 068 динара.

Наведени расходи извршени су у укупном износу од 79. 664 динара, што представља 10,22% у односу на одобрена средства из буџета, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,03%.

Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 8. 091. 457 динара, а исплаћене у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁹ и Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима¹⁰.

Наведени расходи исплаћени су у целости на терет буџета Републике Србије и извршени су са 73,56% у односу на одобрена средства, а учешће у укупним расходима Институције, из буџетских извора износи 2,57%.

Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 1. 047. 500 динара за три функционера Институције (председник и један члан Савета - на основу одлуке Административног одбора Народне скупштине и један врховни државни ревизор - на основу одлуке Савета), до одласка у пензију у априлу 2012. године. За једног члана Савета исплаћена је накнада за два месеца након чега је престало наведено право, услед измењених околности. Накнада трошкова за одвојени живот од породице исплаћује се у износу од 75% просечне месечне зараде (брuto) по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнаде трошкова за (градски и међуградски) превоз за долазак на посао и одлазак са посла у висини месечне претплатне карте у Београду, Новом Саду и Нишу исплаћене су у укупном износу од 5. 772. 445 динара.

Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 35. 000,00 динара за четири функционера (председника,

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени динарски износи и 8/2013 – усклађени динарски износи

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст и 78/2012

два члана Савета и једног врховног ревизора), на основу одлука Административног одбора Народне скупштине Републике Србије и за једног функционера (врховни државни ревизор) на основу одлуке Савета, до одласка у пензију у априлу 2012. године, што укупно износи 1. 260. 000 динара. За председника Институције накнада је исплаћена за целу годину, за два члана Савета којима је престала функција за девет месеци, а за једног члана Савета два месеца. Накнада за селидбене трошкове износи 11. 512 динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 290. 211 динара за седморо запослених који су испунили услове прописане одредбом члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину. Извршење за наведене расходе у 2012. години износи 99,73%, а у укупним расходима одобрених буџетом учествују са 0,09%.

Стални трошкови

Стални трошкови извршени су у укупном износу од 6. 114. 483 динара. Расходи на име сталних трошкова у односу на средства одобрена буџетом износе 76,05%, а учешће у укупним расходима Институције одобреним из буџета Републике Србије је 1,94%.

Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 7. 242 динара (провизија за исплату дневница за службена путовања у иностранство); расхода у укупном износу од 2. 502. 302 динара на име извршених енергетских и комуналних услуга (електричне енергије, централног грејања, водовода и канализације, обезбеђења, одвоза отпада и услуга чишћења за пословни простор који користи Институција); доприноса за коришћење градског земљишта у износу од 291. 121 динар; услуга комуникације у укупном износу од 2. 762. 835 динара (трошкови фиксних телефона у износу од 940. 777 динара, трошкови мобилних телефона у износу од 798. 140 динара и услуге интернета у износу од 1. 023. 918 динара); расхода на име поштанских услуга у износу од 194. 378 динара; осигурања зграда 35. 027 динара, осигурања опреме - службених возила у укупном износу од 190. 034 динара, као и расходи закупа и остали непоменути трошкови у износу од 131. 544 динара.

Трошкови путовања

Трошкови путовања извршени су у укупном износу од 7. 125. 357 динара, што је 92,54% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, и 2,26% од укупних расхода одобрених буџетом.

Трошкови службених путовања у земљи износе 6. 069. 710 динара, а односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизије код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције и односе се на: трошкове дневница 3. 696. 062 динара, трошкове превоза 217. 271 динар, трошкове смештаја 2. 079. 015 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 69. 525 динара, а односе се на плаћене путарине приликом обављања службених путева службеним аутомобилом, боравишне таксе, као и обавезно осигурање приликом смештаја. Такси превоз износи 5. 000 динара, а накнада за употребу сопственог возила 2. 837 динара.

Трошкови службеног путовања у иностранство износе 1. 041. 438 динара и односе се на: трошкове превоза у износу од 378. 109 динара и трошкове дневница у износу од 225. 529 динара, трошкове смештаја у износу од 423. 580 динара и остале трошкове у износу од 14. 220 динара који се односе на трошкове осигурања.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – такси превоз због хитности посла износе 14. 209 динара.

Услуге по уговору

Укупни расходи на име услуга по уговору извршени су у износу од 5. 399. 762 динара, од чега из буџета Републике Србије 4. 881. 921 динара, што представља 81,37% у односу на средства одобрена буџетом, и 1,55% у односу на укупне расходе одобрене буџетом, а 517. 841 динар из осталих извора.

У оквиру наведених расхода плаћене су услуге превоза у укупном износу од 170. 430 динара. Расходи на име осталих административних услуга извршени су у износу од 1. 142. 626 динара, осталих правних услуга у износу од 247. 992 динара. Расходи на име осталих стручних услуга извршени су у укупном износу од 649. 833 динара, а општих услуга у износу од 364. 674 динара. Трошкови компјутерских услуга износе 10. 776 динара.

За услуге образовања и усавршавања запослених укупно је исплаћено 222. 960 динара.

Котизације за семинаре и стручна саветовања плаћене су у износу од 105. 888 динара, а издаци за стручне испите у износу од 112. 500 динара односе се на полагање државног стручног испита за 15 запослених. Услуге штампања плаћене су у износу од 47. 975 динара.

Трошкови информисања јавности износе 7. 800 динара, а трошкови објављивања тендера и информативних огласа извршени су у укупном износу од 1. 259. 231 динар.

Исплаћене накнаде у износу од 307. 191 динар односе се на накнаду за рад Жалбене комисије Државне ревизорске институције.

Расходи на име поклона и репрезентације извршени су у укупном износу од 232. 045 динара.

Из осталих извора плаћено је 273. 962 динара на име трошкова пореза и доприноса за чланове Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, а 243. 879 динара за стручно усавршавање запослених и функционера у Институцији.

Специјализоване услуге

У оквиру расхода специјализованих услуга планирана је организација конференције у оквиру презентације годишњег извештаја Институције о резултатима обављених ревизија у 2012. години. Реализација наведених расхода извршена је у 2013. години, јер је Институцији достављен рачун по истеку рока за подношење захтева за преузимање обавеза, у складу са одредбама Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

Текуће поправке и одржавање

Расходи на име текућих поправки и одржавања у целини су извршени из буџета Републике Србије и износе 462. 694 динара. Текуће поправке и одржавање извршене су са 48,70% у односу на одобрена средства, а њихово учешће у укупним расходима Институције одобрених буџетом је 0,15%. Наведени трошкови односе на одржавање зграда у износу од 42. 339 динара, а остатак од 420. 355 динара на сервисирање опреме – службених возила Институције, рачунарске опреме, штампача, фотокопир апарата, као и опреме за комуникацију.

Материјал

Трошкови материјала износе 4. 908. 795 динара и у целини су извршени из буџета Републике Србије. Наведени расходи извршени су са 88,45% у односу на одобрена средства, а у односу на укупне расходе из буџета износе 1,56%.

Ови расходи се у највећој мери односе на набавку канцеларијског материјала у износу од 1. 781. 111 динар и стручне литературе за редовне потребе и образовање запослених у износу од 912. 132 динара. За шест службених аутомобила трошкови бензина, уља и мазива, као и осталог материјала износе 1. 598. 538 динара. Трошкови материјала за одржавање хигијене износе укупно 342. 444 динара. Трошкови потрошног материјала износе 54. 792 динара, резервни делови за опрему 130. 524 динара, алат и инвентар 65. 319 динара и остали материјали за посебне намене 23. 935 динара.

Дотације међународним организацијама

Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI и износе укупно 96. 806 динара. Ови расходи остварени су са 98,78% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,03%. Чланарина за 2012. годину за INTOSAI плаћена је у износу од 410 евра, односно 44. 898 динара, а за EUROSAI 468 евра, односно 51. 908 динара.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали

Наведени расходи износе укупно 543. 987 динара и извршени су 54,40% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима и издацима Институције износе 0,17%.

Од извршених расхода, највећи део се односи на плаћени порез на примљене донације по решењу Пореске управе у износу од 503. 195 динара, а односи се на прву рату примљених средстава по Уговору СРБ-11/0010 – Информациони систем за управљање пословним процесима. На име регистрације возила утрошено је 38. 402 динара, а таксе од 2. 390 динара плаћене су услед прибављања службених исправа за функционере Институције.

Машине и опрема

Издаци за набавку нефинансијске имовине – машине и опрема извршени су у износу од 12. 526. 904 динара из буџета Републике Србије. У односу на одобрена средства буџетом, наведени издаци извршени су са 91,65%, а у укупним расходима и издацима Институције одобреним из буџета учествују са 3,98%.

Наведени издаци односе се на набавку седам путничких возила у укупном износу од 6. 626. 592 динара за редовне потребе ревизорских служби, рачунарске опреме у укупном износу од 2. 125. 872 динара, набавку опреме за умрежавање у износу од 466. 533 динара, канцеларијског намештаја у износу од 158. 769 динара, клима уређаја - 258. 969 динара, електронске опреме - 946. 986 динара, опреме за домаћинство - 10. 870 и опреме за јавну безбедност - 1. 932. 313 динара.

Из осталих извора – донација Краљевине Норвешке набављена је опрема у укупном износу од 15. 672. 853 динара, од чега се на рачунарску опрему односи - 12. 194. 640 динара, штампаче - 378. 199 динара, мрежну опрему - 2. 444. 090 динара, електронску - 404. 212 динара и апарате за корицење у укупном износу од 251. 712 динара.

Остале некретнине и опрема

У оквиру осталих некретнина и опреме набављене су специјалне три касе за чување поверљивих докумената у укупном износу од 314. 640 динара и извршени издаци износе 31,46% у односу на обезбеђена средства, а у укупним трошковима из средстава буџета учествују са 0,10%.

Нематеријална имовина

Издаци исказани на економској класификацији - нематеријална имовина извршени су у укупном износу од 1. 083. 500 динара из средстава буџета и извршени су са 98,50% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима и издацима одобрених буџетом учествују са 0,34%.

Наведени издаци односе се на набавку компјутерских софтвера за рачунарску опрему набављену у извештајном периоду.

Поред средстава буџета Републике Србије, софтвери су набављени и из пренетих средстава донације у укупном износу од 6. 383. 289 динара.

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему¹¹, Уредбе о буџетском рачуноводству,¹² Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹³ и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁴.

Институција своје финансијско пословање обавља у оквиру консолидованог рачуна трезора који се води у Управи за трезор. У складу са Правилником о припреми, састављању и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања годишњи финансијски извештај Институције се саставља на прописаним обрасцима: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и доставља Управи за трезор у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, у роковима како је прописано.

¹¹ „Службени гласник РС“ бр 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

¹² „Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012 и 99/2012)

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

6. РАД САВЕТА

Савет је колегијални и највиши орган Институције који има пет чланова: председника, потпредседника и три члана. Председник Савета је истовремено председник Институције.

Народна скупштина је на седници Девог ванредног заседања у 2012. години, одржаној 25. септембра 2012. године, донела Одлуку о избору Савета Државне ревизорске институције у саставу: Радослав Сретеновић, председник, Бојана Митровић, потпредседник, Наталија Ђатовић, члан, Гордана Тишма, члан и Мирослав Митровић, члан. Одмах након избора, председник, потпредседник и чланови Савета положили су заклетву пред Народном скупштином и тиме преузели дужност. Истовремено, престао је мандат истеком мандатног периода председнику, потпредседнику и члановима Савета који су изабрани на ове дужности одлуком Народне скупштине од 24. септембра 2007. године.

Савет ради и одлучује на седницама.

У 2012. години Савет је, у оба сазива, одржао 16 седница на којима је и донео следећа акта, одлуке и извештаје:

Акта

1. Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину;
2. Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2013. годину;
3. Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину;
4. Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији број 110-656/2010-02 од 17. августа 2010. године и 29. новембра 2011. године

Извештаји

1. Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године;
2. Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2011. годину;
3. Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Одлуке

1. Одлука о избору твининг партнера за пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“;
2. Одлуке о приговорима субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину (29 одлука);
3. Одлука о утврђивању накнаде за рад Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције;
4. Одлука о садржају сертификата о стицању ревизорског звања „државни ревизор“;
5. Одлука о усвајању Листе тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор;
6. Одлука о разрешењу члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор;

7. Одлука о именовану Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор;
8. Одлука о разрешењу члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор;
9. Одлука о именовану члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор;
10. Одлука о разрешењу чланова Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције;
11. Одлука о оставци Љубице Недељковић на дужност председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције;
12. Одлука о именовану председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције;
13. Одлука о повлачењу предлога за члана Одбора Агенције за борбу против корупције;
14. Одлука о предлагању члана Одбора Агенције за борбу против корупције;
15. Одлуке о именовану врховних државних ревизора Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије, Сектора за ревизију буџета локалних власти, Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања и Сектора за ревизију сврсисходности пословања.

Предлог измена и допуна Финансијског плана
Државне ревизорске институције за 2012. годину

Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину, Савет је донео на седници одржаној 17. августа 2012. године.

Изменама и допунама Финансијског плана Институције за 2012. годину, приходи Институције за 2012. годину утврђени су у укупном износу од 369. 850. 000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 345. 950. 000 динара и приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 23. 900. 000 динара. Овим изменама и допунама обухваћени су расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине: плате, додаци и накнаде запослених (зараде), социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запослених, стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, дотације међународним организацијама, порези, обавезне таксе и казне, новчане казне и пенали, машине и опрема и остале некретнине и нематеријална имовина.

Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава је Одлуком од 17. септембра 2012. године дао сагласност на Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину

Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину приходи Институције за 2012. годину утврђени су у укупном износу од 336. 314. 542 динара.

Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2013. годину

Предлог финансијског плана Институције за 2013. годину Савет је утврдио на седници одржаној 1. октобра 2012. године. Предлог је сачињен у складу са Упутством Министарства финансија и привреде за припрему буџета Републике Србије за 2013. годину и пројекција за 2014. и 2015. годину. Овим упутством Министарство финансија и привреде је за Институцију дефинисало лимит дозвољених средстава у висини од 350. 164. 000 динара за 2013. годину, са пројекцијама у висини од 364. 171. 000 динара за 2014. годину и у висини од 378. 738. 000 динара за 2015. годину. Средства из буџета

дата у Предлогу финансијског плана за 2013. годину износе 537. 622. 000 динара, са пројекцијама средстава за 2014. годину у износу од 756. 024. 000 динара и за 2015. годину у износу од 900. 279. 000 динара. Средства која су планирана за 2013. годину и пројекције средстава за 2014. и 2015. годину већа су од средстава која је Упутством дефинисало Министарство финансија и привреде, и то: за 187. 458. 000 динара за 2013. годину, за 391. 853. 000 динара за 2014. годину и за 521. 541. 000 динара за 2015. годину. Разлика између лимита средстава за 2013, 2014. и 2015. годину, које је дефинисало Министарство финансија и привреде, и потреба Институције потиче од захтева за повећањем износа средстава за плате, до чега је дошло, због потребе за пријемом нових запослених, затим повећањем износа сталних трошкова који су условљени коришћењем нових пословних просторија и повећањем издатака за опрему за рад које је условљено пријемом нових запослених и коришћењем новог пословног простора.

Предлог финансијског плана за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину достављен је на сагласност Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине Републике Србије.

Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину из средстава буџета за рад Државне ревизорске институције опредељено је 529. 625. 000 динара и отворене су апропријације у износу од 3. 000 динара за могуће приходе из донација.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину донет је на седници Савета 28. децембра 2012. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона и истим су утврђени основни правци и нивои извођења ревизије код корисника јавних средстава. Од субјеката ревизије прописаних наведеном одредбом при изради програма ревизије Савет се определио за ревизију: 1) завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину, финансијских извештаја за 2012. годину и правилности пословања директних корисника буџета и финансијских извештаја за 2012. годину и правилности пословања индиректних корисника буџета повезаних, у смислу одредаба Закона о буџетском систему, са директним корисницима буџета; 2) завршних рачуна буџета за 2012. годину и правилности пословања 24 локалне власти; 3) завршних рачуна за 2012. годину и правилности пословања организација обавезног социјалног осигурања и завршних рачуна за 2012. годину и правилности пословања других субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања; 4) финансијских извештаја за 2012. годину и правилности пословања 19 субјеката - јавних предузећа и привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава; 5) финансијских извештаја за 2012. годину и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије. Програмом је планирано и спровођење прве ревизије сврсисходности у оквиру твининг пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“.

На основу Закона и Пословника, могућа је измена и допуна Програма ревизије.

Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији

Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији број: 110–656/2010-02 од 17. августа

2010. године и 28. новембра 2011. године, Савет је донео на седници одржаној 30. јула 2012. године.

Повећање броја запослених и увођење нових места рада у Крагујевцу и Ужицу у Сектору за ревизију буџета локалних власти и Сектору за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава и нових места рада у Нишу, Новом Саду, Крагујевцу и Ужицу у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања, као и отварање нових радних места предуслов је за извршавање послова из делокруга Институције, који ће бити значајно повећани због планирања ревизије код већег броја субјеката у односу на досадашњи период.

Измена постојећег Правилника која је извршена у новембру 2011. године показала је да је број извршилаца у Институцији недовољан за извршавање задатака који се стављају пред Институцију, а који су првенствено прописани Уставом Републике Србије и Законом о Државној ревизорској институцији и који су опредељени Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2011 – 2015. године, као и документима Европске комисије у којима је оцењено да је број запослених у Институцији недовољан и да га треба значајно увећати, посебно када се има у виду значај Институције у борби против корупције, посебно у области јавних набавки.

Такође, анализом трошкова ревизорских служби који се односе првенствено на службена путовања у земљи закључено је да ће се ти трошкови смањити увођењем нових места рада – Крагујевац и Ужице.

Поред напред наведеног, имајући у виду послове из делокруга Институције, обавезе које Република Србија треба да испуни у поступку приступања ЕУ, хармонизацију са прописима ЕУ као и стратешко опредељење Републике Србије у борби против корупције, а у вези са тим и координацију са другим надлежним институцијама, потреба за повећањем запослених је евидентна и из тих разлога се предлаже, као први корак у измени овог правилника, већи број извршилаца по појединим радним местима, посебно у службама ревизије.

Овим правилником није промењена унутрашња организација и ситематизација радних места.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2011. године

Овај извештај Савет је разматрао и усвојио на седници одржаној 30. јануара 2012. године.

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2011. годину

Овај извештај разматран је и усвојен на седници одржаној 22. марта 2012. године.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2011. годину

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2011. годину донет је на седници одржаној 22. марта 2012. године и достављен Народној скупштини сагласно обавезама утврђеним Законом.

Одлука о избору твининг партнера за пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“

Савет је за твининг партнера на твининг пројекту „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“ изабрао Холандско – британски конзорцијум којег чине Холандски рачунски суд и Национална канцеларија за ревизију Велике Британије.

Из средстава ИПА за 2011. годину Државној ревизорској институцији су опредељена средства у износу од 1,4 милиона евра за овај твининг пројекат.

Приликом доношења одлуке о избору твининг партнера на твининг пројекту „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“ опредељујуће су биле чињенице да је Холандски рачунски суд учествовао у више од 20 пројеката изградње институционалних капацитета, од чега је врло значајан твининг пројекат са Државним заводом за ревизију Републике Македоније; да је Национална канцеларија за ревизију Велике Британије пружала помоћ Државном уреду за ревизију Републике Хрватске у изради методологије за ревизију. Такође, Холандски рачунски суд пружа саветодавну подршку као институционални партнер 23 ВРИ које су чланице Афричке организације врховних ревизорских институција за енглеско говорно подручје (AFROSAI), помаже у развоју метода и техника ревизије и имплементацији програма за развој руководства. Укључен је у низ прегледа ради контроле квалитета у овим ВРИ. Институција ће као један од основа за израду своје методологије користити Приручник за ревизију регуларности AFROSAI, који је уједно препоручен и од Канцеларије генералног ревизора Норвешке и од Канцеларије генералног ревизора Данске – председавајућег INTOSAI Одбора за професионалне стандарде.

Одлуке о приговорима субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину

Савет је на више седница одржаних у 2012. години, у оквиру своје Законом одређене надлежности, донео двадесет девет одлука о приговорима субјеката ревизије на налазе садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања субјеката ревизије за 2011. годину.

Сагласно Закону, Савет спорни налаз може изоставити из извештаја о ревизији или га оставити као саставни део извештаја о ревизији у неизмењеном облику или га укључити у извештај о ревизији садржином коју му утврди.

Савет је одлучивао о приговорима: Министарства спољних послова; Министарства финансија и привреде (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства економије и регионалног развоја); Министарства правде и државне управе (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу); Министарства саобраћаја (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства за инфраструктуру и енергетику); Канцеларије за људска и мањинска права (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, Управе за људска и мањинска права); Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања); пређашњег одговорног лица Управе за аграрна плаћања, Дејана Сердара (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања); пређашњег одговорног лица Управе за ветерину, Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Зорана Мићовића, (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде, Управе за ветерину); Одлучивање о приговору пређашњег одговорног лица Управе за дигиталну

агенду, Милоша Стевановића (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва, Управе за дигиталну агенду); града Пожаревца; општине Житиште; Републичког фонда за здравствено осигурање; Апотеке „Београд“ Београд; одговорног лица Апотеке „Београд“ Београд, Оливере Гордић; Апотеке „Шабац“ Шабац; Апотеке „Крагујевац“ Крагујевац; Апотеке „Лозница“ Лозница; Апотеке Велика Плана; Апотеке „Ужице“ Ужице; Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“ Београд; Јавног комуналног предузећа „Градско саобраћајно предузеће Београд“ Београд и Милете Радојевића, одговорног лица из времена на које се односи ревизија; Јавног предузећа „Градско стамбено“ Београд; Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ Београд; Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“ Нови Сад и Владимира Јелића одговорног лица из времена на које се односи ревизија; Јавног предузећа за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак и Војислава Илића одговорног лица из времена на које се односи ревизија; Агенције за осигурање депозита; Министарства финансија и привреде, Управе за јавни дуг; Контроле летења Србије и Црне Горе д. о. о. (на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Агенције за контролу летења Србије и Црне Горе д. о. о.)

У току поступка ревизије Савет је донео и одлуку о жалби ПД „Термоелектране и копови Костолац“ д. о. о. Костолац на Закључак врховног државног ревизора.

Одлука о утврђивању накнаде за рад Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције

Сагласно Правилнику о Програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, овом одлуком Савет је члановима Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности институције утврдио накнаду за рад у месечном износу, у висини 60% основне плате вишег саветника у првом платном разреду. Такође, овом одлуком је утврђено да, ако чланови Комисије нису ангажовани у току целог месеца, припада им сразмеран део месечног износа накнаде одређен према броју дана ангажовања.

Одлука о садржају сертификата о стицању ревизорског звања „државни ревизор“

Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији Савет је овом одлуком утврдио садржину и изглед сертификата о стицању ревизорског звања државни ревизор.

У сертификату о стицању ревизорског звања државни ревизор се наводи да је кандидат положио испит за стицање ревизорског звања државни ревизор и стекао ревизорско звање државни ревизор, као и да се сертификат издаје на основу уверења Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

Сертификат о стицању ревизорског звања државни ревизор потписује генерални државни ревизор.

Одлука о усвајању Листе тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор

Сагласно Правилнику о Програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, Савет је на предлог Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни

ревизор донео одлуку којом је усвојио Листу тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор, у прелазном периоду до 30. јуна 2012. године. Изабране су следеће теме: Формално-правни аспект надлежности Државне ревизорске институције; Технике обављања ревизије сврсисходности; Ревизија јавних набавки; Процес планирања ревизије јавних предузећа; Методе утврђивања врсте ризика; Интерне контроле у ИТ окружењу; Процес припреме документованости ревизије јавног сектора; Аналитичке методе у ревизији јавног сектора; Ревизорске процедуре у процесу обављања ревизије јавног сектора; Узорковање у ревизији јавног сектора; Методологија мишљења у поступку ревизије јавног сектора; Циљеви ревизије јавног сектора; Формално-правни аспект интервјуа; Грешке и незаконите радње у јавном сектору; Ревизија трансферних давања; Ревизија готовинских трансфера у поступку консолидације јавне потрошње; Ревизија завршног рачуна локалне самоуправе – општина; Ревизија завршног рачуна локалне самоуправе – градова; Ревизија завршног рачуна буџета државе; Ревизија фондова социјалног осигурања; Методологија финансијске ревизије у Државној ревизорској институцији; Етика у јавном сектору; Интерна ревизија у јавном сектору; Политике и поступци контроле квалитета у процесу ревизије у Државној ревизорској институцији; Имплементација стандарда ISSAI 4100 – Смернице ревизије усклађености; Мере у надлежности Државне ревизорске институције.

Циљ је био да се усвојеним темама постигне унапређење ревизијског процеса Државне ревизорске институције.

Одлука о разрешењу члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор

Савет је разрешио дужности председника Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, Веру Леко, доктора економских наука Универзитета у Београду.

Одлука о именовану Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор

Овом одлуком Савет је именовао Комисију за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор у саставу: Љубиша Станојевић, доктор економских наука Универзитета у Београду, за председника Комисије; Милан Дабовић, доктор економских наука Универзитета у Подгорици, за члана Комисије и Зденка Видович, магистар економских наука Универзитета у Љубљани, за члана Комисије.

Одлука о разрешењу члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор

Савет је разрешио дужности члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, Милана Дабовића, доктора економских наука Универзитета у Подгорици, на лични захтев, односно због подношења оставке.

Одлука о именовану члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор

Овом одлуком Савет је за члана Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор именовано Јована Горчића, доктора правних и економских наука, Универзитета у Београду.

Одлука о разрешењу чланова Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције

Овом одлуком Вера Леко, доктор економских наука Универзитета у Београду и Милан Дабовић, доктор економских наука Универзитета у Подгорици, разрешени су дужности члана Комисија за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству.

Одлука о оставци Љубице Недељковић на дужност председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције

Овом одлуком Савет је утврдио да је Љубици Недељковић потпредседнику Савета, престала дужност председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству, подношењем оставке.

Одлука о именовању председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције

Овом одлуком Савет је за председника Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству именовано Оливеру Хенц, дипломираног правника.

Одлука о повлачењу предлога за члана Одбора Агенције за борбу против корупције

Сагласно одредбама Закона о Агенцији за борбу против корупције Савет је повукао предлог да се кандидат др Драган Ивковића, изабере за члана Одбора Агенције за борбу против корупције.

Одлука о предлагању члана Одбора Агенције за борбу против корупције

Сагласно одредбама Закона о Агенцији за борбу против корупције Савет је предложио да се за члана Одбора Агенције за борбу против корупције поново изабере проф. др Евица Петровић, проректор Универзитета у Нишу.

Одлуке о именовању врховних државних ревизора Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије, Сектора за ревизију буџета локалних власти, Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања и Сектора за ревизију сврсисходности пословања

Сагласно Закону о Државној ревизорској институцији Савет је дана 27. новембра 2012. године именовано врховне државне ревизоре: Цветану Пршић из Београда, дипломираног економисту, за врховног државног ревизора Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије; др Душка Пејовића из Београда за врховног државног ревизора Сектора за ревизију буџета локалних власти; Радолку Урошевић из Београда, дипломираног економисту, за врховног државног ревизора Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања и Светлану Тома Анокић из Београда, дипломираног инжењера пољопривреде за економику, за врховног државног ревизора Сектора за ревизију сврсисходности

Улога Савета у поступку ревизије

Законом о Државној ревизорској институцији је прописано да чланови Савета прате активности појединих ревизорских јединица у Институцији, и учествују у процесу рада ревизорских служби.

Ова законска могућност је у потпуности искоришћена јер су чланови Савета преузели обавезу координације над радом појединих ревизорских сектора. То је подразумевало стално и оперативно укључивање у процес ревизије и то у свим њеним фазама, тј. планирању, извођењу ревизије и извештавању.

Посебно је значајно ангажовање чланова Савета у процесу контроле квалитета изведених ревизија што је резултирало истим поступањима и ставовима ревизора у сличним ситуацијама, без обзира на субјекта ревизије, као и уједначавању критеријума када се одлучује које ће мишљење бити изражено у ревизорским извештајима.

7. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА ВРХОВНЕ РЕВИЗИЈЕ ДРУГИХ ЗЕМАЉА

7. 1. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (INTOSAI)

INTOSAI је професионална организација ВРИ у земљама чланицама Уједињених нација или њеним специјализованим агенцијама. INTOSAI је аутономна, независна и неполитичка организација и представља удружење организација које се баве екстерном државном ревизијом. Пружа институционализован оквир ВРИ за унапређење развоја и преношење знања, глобално унапређење државне ревизије и јачање професионалних капацитета, положаја и утицаја ВРИ – чланица. Институција је пуноправна чланица INTOSAI од новембра 2008. године.

У оквиру активности током 2012. године, представници Институције су учествовали на семинару „Ревизија јавно-приватних партнерстава“. Циљ семинара је био да се размене практична искуства и информације о ревизији пројеката јавно-приватних партнерстава. Разматране су теме попут финансирања и трошкова, управљања уговорима и политичке одговорности. Стекао се бољи увид у прилике и ризике јавно-приватних партнерстава која се баве уговорима за пројектовање, изградњу, финансирање и одржавање/управљање и начине на које су они повезани са другим врстама јавно-приватних партнерстава и традиционалним јавним набавкама. Са овим семинаром, настављен је рад INTOSAI радне групе за ревизију приватизације, економских регулатива и јавно-приватних партнерстава.

7. 2. САРАДЊА СА ЕВРОПСКОМ ОРГАНИЗАЦИЈОМ ВРХОВНИХ РЕВИЗОРСКИХ ИНСТИТУЦИЈА (EUROSAI)

EUROSAI је регионална организација INTOSAI коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 ВРИ широм Европе (ВРИ 49 европских држава и Европски ревизорски суд). Институција је пуноправна чланица EUROSAI од јуна 2009. године. Циљеви EUROSAI су промовисање професионалне сарадње међу ВРИ чланицама, размена информација и документације, проучавање ревизије јавног сектора, подстицање стварања академских позиција у овој области и обезбеђивање унификације терминологије у области ревизије јавног сектора.

У оквиру активности током 2012. године, представници Институције су учествовали на семинару "ЕУ тренд догађај: резултати десетогодишњег извештавања о

финансијском управљању у ЕУ и могући даљи развој". На семинару су разматрана следећа питања: Чиме је резултирало десет година извештавања о финансијском управљању у ЕУ? Шта су научиле ВРИ правећи те извештаје? Како ми као ВРИ можемо на најбољи начин да наставимо да играмо своју улогу у праћењу и утицању на финансијско управљање у ЕУ у будућности? Како можемо једни другима да помогнемо у овом процесу?

7. 3. САРАДЊА У ОКВИРУ МРЕЖЕ ВРИ ДРЖАВА КАНДИДАТА И ПОТЕНЦИЈАЛНИХ КАНДИДАТА ЗА ПРИСТУПАЊЕ ЕВРОПСКОЈ УНИЈИ И ЕВРОПСКОГ РЕВИЗОРСКОГ СУДА

Европски ревизорски суд, као институција за екстерну ревизију Европске уније, развија добре контакте и односе са сличним организацијама широм света. Нарочиту пажњу поклања ВРИ у Европи, у оквиру које је важна сарадња са ВРИ држава чланица ЕУ и држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

Драгоцен партнер у сарадњи је и SIGMA (Подршка управљању и руковођењу - заједничка иницијатива ОЕСД и ЕУ, првенствено финансирана од стране ЕУ), која представља заједничку иницијативу ОЕСД (Организације за економску сарадњу и развој) и ЕУ, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране ЕУ.

Институција је чланица Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ и Европског ревизорског суда (у дањем тексту: Мрежа) од августа 2010. године.

7. 3. 1. Састанак Контакт комитета челника ВРИ Европске уније у Есторилу

Председник Институције, на позив председника Рачунског суда Португала, присуствовао је овом састанку. Главне теме састанка биле су „Изазови за ВРИ у припреми финансијског оквира ЕУ за наредни период“ и „Најновији развој догађаја у реакцијама на финансијску кризу и искуства ВРИ у ревизијама повезаним са овим питањем“. На скупу су размењена мишљења о овим важним актуелним темама за ВРИ, имајући у виду тешке фискалне контексте са којима се, вршећи своје надлежности, већина ВРИ недавно суочила. На састанку су одржане презентације и дискусије о фискалној стабилности, импликацијама финансијске кризе на рачуноводствене стандарде, фискалним политикама, као и другим значајним темама. Институција, у својству посматрача, присуствује овим састанцима након стицања статуса кандидата за чланство у Европској унији марта 2012. године.

7. 3. 2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније у Риму

Представници Институције присуствовали су састанку официра за везу Мреже и, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ Европске уније.

Институција је представила извештај о Радионици о ревизији завршног рачуна буџета и консолидованих финансијских извештаја, одржаној децембра 2011. године у Београду. Истакнуто је да су радионице на нивоу експерата јако корисне и да представљају добру платформу за унапређење рада у ВРИ. Официри за везу су нагласили да је Радионица, одржана у Београду, као прва активност из плана рада Мреже усвојеног у Истанбулу 2011. године, остварила свој циљ.

Потом се прешло на дискусију о темама од потенцијалног интереса за будуће активности Мреже, после 2012. године: стратешком планирању и анализи ризика; ревизији јавних набавки; улози ВРИ у борби против превара и корупције. Заједничка радна група за ревизијске активности је дала и најновије информације о активности

коју је предложила Европска комисија – семинар о ревизији сврсисходности који би се одржао у Бриселу, највероватније у пролеће 2013. године.

7. 3. 3. Семинар о контроли квалитета у ревизији – друга активност Мреже

Представници Институције учествовали су на семинару о контроли квалитета у ревизији одржаном у Прагу. Семинар је представљао другу активност из Плана рада Мреже. Кључне теме семинара су биле улога надзора и прегледа током вршења ревизијског рада, имплементација других елемената стандарда ISSAI 40 (вођење, етички стандарди или праћење) и начина на који се може унапредити контрола квалитета. Циљ семинара је био увод у стандарде кроз примену одабраних елемената ISSAI 40 и ISQC-1, размена искустава о свакодневној пракси имплементације контроле квалитета, утврђивање неопходних унапређења и промовисање сарадње међу ВРИ чланицама Мреже.

7. 4. ТВИНИНГ ПРОЈЕКАТ „ЈАЧАЊЕ КАПАЦИТЕТА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ“ (SR 11 IB FI 01)

Октобра 2012. године започет је двогодишњи твининг пројекат „Јачање капацитета Државне ревизорске институције“ који Европска унија финансира са 1,4 милиона евра из средстава ИПА 2011 (Инструмената предприступне помоћи). За партнера на пројекту, одабран је холандско-британски конзорцијум, односно ВРИ Холандије, као старији партнер и ВРИ Велике Британије, као млађи партнер.

Општи циљ пројекта је повећање одговорност и ефективно управљање јавним средствима у Републици Србији. Сврха пројекта је пружање даље подршке Институцији у усклађивању њене организационе структуре, процедура, пракси и целокупних резултата рада са међународним стандардима и најбољом праксом ЕУ.

Планом рада су обухваћене четири компоненте: анализа стања, организациони развој, унапређење ревизије и ангажовање заинтересованих страна.

7. 5. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И КРАЉЕВИНЕ НОРВЕШКЕ

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, успостављена је билатерална сарадња са Канцеларијом генералног државног ревизора Норвешке (OAGN). Изјава о сарадњи потписана је 28. маја 2008. године. Четворогодишња сарадња две стране, чији је циљ био успостављање и институционално јачање капацитета Институције ради сталног унапређења финансијског управљања јавног сектора Републике Србије, успешно је окончана августа 2012. године.

Сарадња се одвијала у области израде методолошких основа за финансијску ревизију, консултација у поступку ревизије, уводне обуке за новозапослене ревизоре, контроле квалитета у поступку ревизије, сарадње служби за ИТ, доношења Стратешког плана и Етичког кодекса Државне ревизорске институције, односа с јавношћу и медијима.

7. 6. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РУСКЕ ФЕДЕРАЦИЈЕ

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са ВРИ Руске Федерације. Две стране су јуна 2011. године потписале споразум о сарадњи који предвиђа међусобну сарадњу у размени искустава

у циљу унапређења ревизије јавних средстава, професионалну обуку и усавршавање кадрова, размену информативног материјала, организовање заједничких и паралелних истраживачких пројеката у областима од заједничког интереса.

Током 2012. године, председник Рачуноводствене коморе Руске Федерације, боравио је у дводневној посети Србији. У циљу даље конкретизације међусобне сарадње предложене су заједничке ревизије у областима у којима наше две земље имају заједничке пројекте. Поред тога, истакнута је и важност независности како Институције, тако и Рачуноводствене коморе Руске Федерације, као подршка њиховом раду.

7. 7. БИЛАТЕРАЛНА САРАДЊА ВРИ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ И РЕПУБЛИКЕ ИТАЛИЈЕ

Председник Институције састао се у Риму са председником Рачунског суда Италије Луиђијем Ђампаолинијем. Два председника су, током званичног билатералног састанка, разговарала о организационим структурама и надлежностима двеју институција и могућим областима за успостављање билатералне сарадње.

7. 8. САРАДЊА СА SIGMA

Институција и SIGMA организовале су округли сто „Јачање односа између Државне ревизорске институције и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава“, ради даљег разматрања улоге коју Институција има у погледу сарадње са Народном скупштином, а нарочито са Одбором. Важна тема о којој се говорило је начин поступања Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава по пријему извештаја о ревизији достављених од стране Институције.

Овај Округли сто пружио је могућност за размену ставова и очекивања у погледу екстерне ревизије и парламентарног надзора над буџетом. Представљена је практична организација овог односа у другим земљама (Словенији, Холандији и Немачкој), како би се поспешила дискусија о конкретним предлозима за Републику Србију.

Такође, од новембра 2011. године, SIGMA пружа подршку Институцији и Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија и привреде (у даљем тексту ЦЈХ) у циљу ближе сарадње. Утврђене су области конкретне сарадње у оквиру екстерне ревизије, финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Постигнута је сагласност о успостављању заједничке радне групе ради развоја конкретних активности сарадње. Циљ успостављања радне групе јесте унапређење сарадње на питањима од заједничког интереса Институције, ЦЈХ и јединица интерне ревизије.

Организована је радионица у мају 2012. године ради разматрања елемената програма рада за ову заједничку радну групу за сарадњу Институције и ЦЈХ. Утврђено је пет области у оквиру којих је могућа сарадња од општег заједничког интереса: методологија ревизије, обука ревизора, програмирање и планирање ревизије, извештавање и комуникација о улози и функцији ревизије.

Стабилно финансијско управљање је водећи принцип рада и екстерних и интерних ревизора. Циљ заједничке радне групе је јачање билатералне сарадње у областима од заједничког интереса. Редовна и отворена комуникација између институција је кључна за боље међусобно разумевање, неопходно за стварање међусобног поверења и односа стабилне сарадње уз поштовање међусобне независности. Процес ЕУ интеграције подржава и инсистира на остварењу овог циља. Ова радна група се може сагледавати и

као саветодавно тело за имплементацију интерне финансијске контроле у јавном сектору (PIFC).

Организована је радионица у децембру 2012. године, на којој је сагледана сарадња између Институције и ЦЈХ на примеру искустава једне земље чланице ЕУ (Бугарске) и једне земље из региона (Хрватске).

7. 9. САРАДЊА СА UNDP

Институција је један од партнера на пројекту UNDP (Програма Уједињених нација за развој) – „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ заједно са Управом за јавне набавке (у даљем тексту УЈН) и Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности. Сврха Пројекта, који финансира Влада Краљевине Норвешке/Министарство спољних послова, је пружање подршке успостављању ефективних и стабилних механизма одговорности у области јавних финансија у Србији, а циљ је унапређење превентивних и истражних аспеката у циклусу јавне потрошње кроз активности развоја капацитета у ове три институције. Пројекат се, такође бави јачањем капацитета медија и организација цивилног друштва за активно учешће у унапређењу одговорности и транспарентности процеса како би они активно учествовали у механизму праћења и контроле.

Кључна активност у 2012. години била је подршка наставку спровођења Програма сертификације овлашћених државних ревизора и државних ревизора. Кроз овај програм сертификате државног ревизора је стекло 39 кандидата, а звање овлашћени државни ревизор 22 кандидата.

UNDP је подржао учешће делегације Институције на другој Регионалној конференцији ВРИ „Улога ВРИ у контроли финансирања политичких партија“, одржаној у Подгорици јуна 2012. Конференцији су присуствовале ВРИ Босне и Херцеговине, Македоније, Србије, Црне Горе и Хрватске, као и Рачунски суд Словеније.

Како би новинари били упознати са надлежностима Институције, њеним досадашњим учинком – ефектима ревизије, и како би били вештији у тумачењу ревизорских извештаја, Институција је, уз подршку UNDP, организовала дводневну радионицу у Ечкој. Скуп је одржан у циљу едукације новинара, односно квалитетнијег обавештавања јавности о државној ревизији у Републици Србији.

Пројекат је пружао подршку Институцији у унапређењу интерне и екстерне комуникације, односа с јавношћу и другим заинтересованим странама. Одржане су обуке за запослене у области комуникације, управљања стресом, креирања циљева, управљања временом и управљања конфликтима, као и обука за председника и чланове Савета Институције.

UNDP је подржао организацију дводневне уводне обуке за ревизоре коју је спровела Канцеларија генералног ревизора Краљевине Норвешке, као и саветовање Институције и УЈН. Скуп је био посвећен јачању сарадње и координације између Институције и УЈН у области контроле јавних набавки у циљу смањивања нерегуларности у овој области.

7. 10. САРАДЊА СА USAID

Институција сарађује са USAID (Америчком агенцијом за међународни развој) на Пројекту за реформу правосуђа и одговорну власт. Сврха пројекта је да се подстакну владавина права, независност правосуђа и спровођење правде у Србији; да се подигне свест јавности о реформама у сектору правосуђа; да се подстакне способност власти Србије, независних институција и грађанског друштва да уоче и спрече корупцију.

Основни циљ пројекта је да спроведе активности и задатке ради побољшања ефикасности и независности судова и независних институција у Србији, промоције транспарентност и поузданост институција управе, подстицања доследност правосудног система и процедура, умањивања прилика за корупцију и јавне перцепције корупције у државним установама и проција родне равноправности. Пројекат се састоји од две компоненте: реформа правосуђа и одговорна власт. Институција сарађује са USAID у оквиру компоненте која се тиче одговорне власти, а у којој учествују и Агенција за борбу против корупције, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности и Заштитник грађана. Циљ компоненте пројекта која се тиче одговорне власти је обезбеђивање подршке Србији у јачању капацитета независних институција и грађанског друштва да промовишу отворену, поуздану и ефикасну власт; у борби против корупције и лоших административних пракси; и у јачању интересовња јавности за добром управом и учешћа у доброј управи.

Током 2012. године организовани су округли столови представника Институције и прекршајних судова на следеће теме: „Ток и садржина поступка ревизије који се спроводи од стране Државне ревизорске институције и валидност поднетих доказа у прекршајном поступку“; „Припрема захтева за покретање прекршајног поступка и подношење потребних доказа“ и „Правилно утврђивање одговорних лица“. Општи циљ округлих столова између представника Институције и судова за прекршаје је да се идентификују и превазиђу проблеми у пракси, како би се ефикасно и ефективно процесуирали предмети по прекршајним пријавама из надлежности Институције. Представници Институције (ревизори и правна подршка), председници и судије прекршајних судова из већих градова Србије, као и представници Вишег прекршајног суда састајали су се да дискутују о потенцијалним препрекама у ефикасној припреми и процесуирању прекршајних поступака иницираних од стране Институције.

Организован је и округли сто „Ефикасна сарадња Државне ревизорске институције и тужилаштва“, током ког су разматрани кључни аспекти ефикасног вођења кривичних поступака по пријавама Институције.

Представници Институције учествовали су и на округлом столу „Потребе и могућности за измене Кривичног закона којима би се обезбедило санкционисање злоупотреба у јавним набавкама“ на ком су заједно са представницима УЈН, Друштва судија и Удружења тужилаца размотрили и дали конкретне предлоге одредби које би могле да буду обухваћене предлогом измена Кривичног закона којима би се санкционисале злоупотребе у јавним набавкама/неосновано богаћење.

Представници Институције учествовали су и на округлом столу „Ефикасна сарадња Народне скупштине и независних институција“, на ком су заједно са Народном скупштином, Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Заштитником грађана и Повереником за заштиту равноправности разматрали досадашња искуства и приоритетне области у којима би сарадња могла бити унапређена.

Уз подршку USAID, а у сарадњи са Центром за европске политике (ЦЕП) и Европским пројектним центром (ЕПЦ), Институција је организовала конференцију „Ка већој финансијској одговорности власти у Србији“. Конференција је имала за циљ да допринесе ширењу свести о значају финансијске одговорности власти кроз активности Институције, посебно имајући у виду значај ове области за процес приступања Европској унији. Разматрани су значај финансијске одговорности власти, као и улога Народне скупштине у стварању финансијски одговорне власти. На конференцији су представљени резултати истраживања о имплементацији целокупног сета мера које су на располагању Институцији у обављању њених послова и закључци у вези са даљим оснаживањем система екстерне ревизије у Републици Србији. Такође, представљени су

и предлози за дугорочно укључивање организација цивилног друштва у процес праћења имплементације мера Институције.

7. 11. САРАДЊА СА МИСИЈОМ OEBS

Председник Институције, предводећи четворочлану делегацију, представљао је Републику Србију на другом припремном састанку Економско – еколошког форума, који је под називом „Промоција доброг управљања и борба против корупције као подршка социјално-економском развоју“, одржаном у Даблину. Расправа током конференције вођена је, највећим делом, на стручном нивоу, где су представници институција разменили искуства, пре свега, о методама борбе против корупције. Учесници скупа који су представљали разне институције земаља учесница OEBS, међународне организације, пословни и невладин сектор, закључили су да је добро управљање основ просперитетног друштва, а корупција озбиљна препрека од које није изузета ниједна држава. Учесници су се сагласили да добро управљање подразумева орјентисаност ка консензусу, одговорност, транспарентност, разумевање, ефективност и ефикасност, праведност, обухватност и поштовање правних оквира. Добро управљање подразумева да су држава, приватни сектор и цивилно друштво подједнако укључени у процес доношења одлука.

Представник Институције је учествовао у студијској посети Парламенту и Управи за јавне набавке Републике Пољске, у оквиру пројекта „Промовисање добре управе кроз јачање механизма одговорности и учешћа грађана“, који финансијски подржава USAID, а имплементира Мисија OEBS у Србији.

7. 12. САРАДЊА СА ДЕЛЕГАЦИЈОМ ЕВРОПСКЕ УНИЈЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ И КАНЦЕЛАРИЈОМ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ ВЛАДЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Институција је и у 2012. години наставила успешну сарадњу са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије. Сарадња са ове две институције је, поред редовних састанака, обухватала и активности на почетку спровођења твининг пројекта за средства из Програма за приступну помоћ (ИПА 2011), а према Акционом плану за програмирање међународне помоћи Републици Србији и у складу са календаром активности у програмирању ИПА 2011 програмског циклуса.

7. 13. САРАДЊА СА АМБАСАДОМ КРАЉЕВИНЕ НОРВЕШКЕ У РЕПУБЛИЦИ СРБИЈИ

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, од стране Министарства спољних послова Краљевине Норвешке је настављена финансијска подршка за пројекат „Информациони систем за управљање пословним процесима“ у Институцији. Сврха пројекта је јачање објективне, независне и професионалне Институције, а специфични циљ је допринос аутоматизацији пословних процеса у Институцији.

7. 14. САРАДЊА СА СВЕТСКОМ БАНКОМ

У сарадњи са Светском банком и PricewaterhouseCoopers (PwC) Србија, Институција је организовала обуку за изградњу капацитета у области форензичке ревизије. Обука је имала за циљ јачање капацитета Институције за ревизијске вештине

и технике које се примењују у форензичкој ревизији. Теме обрађене током обуке биле су: корупција, спречавање прања новца, сајбер криминал, увод у форензичко рачуноводство, форензичка ревизија и извештавање, одговорност за незаконите радње, спречавање и откривање незаконитих радњи. Након спроведене обуке, израђене су смернице за два аспекта форензичке ревизије – корупцију и прање новца.

7. 15. САРАДЊА СА ОСТАЛИМ ИНСТИТУЦИЈАМА

Током 2012. године настављена је сарадња са међународним партнерима, Међународним монетарним фондом, Саветом Европе, као и са Канцеларијом за Европске интеграције, у процесу приступања Србије Европској унији. Поред тога, настављена је сарадња са независним телима Републике Србије: Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштиту равноправности, Заштитником грађана, Саветом за борбу против корупције, УЈН, као и Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки, Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и са Канцеларијом за сарадњу са цивилним друштвом.

7. 16. САРАДЊА СА СРЕДСТВИМА ЈАВНОГ ИНФОРМИСАЊА

Институција сарађује са представницима средстава јавног информисања путем саопштења и других облика обавештења које прослеђује новинарима. Како би на транспарентан начин информисала јавност Институција, након предаје извештаја о ревизији Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава Народне скупштине, сазива конференцију за новинаре. Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2011. годину, као и остале извештаје о ревизијама које је обавила током 2012. године, Институција је представила на конференцији за новинаре 26. децембра 2012. године.

Циљ сарадње са представницима средстава јавног информисања јесте подизање угледа Институције, промовисање њеног делокруга рада, као и транспарентно обавештавање пореских обвезника на који начин се троше буџетска средства Републике Србије.

7. 17. ИНФОРМАЦИЈЕ ГРАЂАНА

Институција скоро свакодневно добија информације/пријаве у којима грађани упозоравају на начин на који буџетски корисници троше средства пореских обвезника. Зависно од тога о ком буџетском кориснику је реч, информације се упућују надлежним врховним државним ревизорима.

8. ИЗБОР КОНСУЛТАНАТА ЗА ВРШЕЊЕ ОБУКЕ, РЕАЛИЗАЦИЈА ИСПИТА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА И ПРОГРАМ ОБРАЗОВАЊА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА

Ревизија у јавном сектору захтева већи обим мултидисциплинарног знања. Институција се мора побринути да њени ревизори поседују довољно знања како би могли што ефикасније и ефективније комуницирати са субјектом ревизије и како би сам процес ревизије завршили квалитетно и правовремено. Ревизор мора добро да зна субјект ревизије и окружење у којем он делује, и да има одговарајућа знања која ће му помоћи да разуме његово пословање. Неке организације послују у веома комплексном окружењу које поред бројних закона и других прописа уређују и регулаторне агенције.

Ради стицања и провере неопходних знања Институција је донела Правилник о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор („Службени гласник“ број 102/2010 – у даљем тексту: Правилник)

Након доношења Правилника Савет је именовао Комисију за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. За предаваче - консултанте ангажовани су стручњаци са међународним искуством у области ревизије јавних средстава. Први циклус обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор одвијао се према одредбама Правилника које се односе на прелазни период одређен Законом и почео је априла 2011. године

Сва лица из члана 62. Закона положила су испит за стицање звања државни ревизор пре истека прописаног рока од 18 месеци од дана доношења испитног програма за стицање звања државни ревизор.

Циклус обуке и полагања испита за стицање ревизорских звања настављен је према одредбама Правилника, у прелазном периоду, полагањем испита за звање овлашћени државни ревизор.

Савет је у складу са чланом 22. став 3. и 4. Правилника усвојио Листу тема за испитни писани рад за звање овлашћени државни ревизор.

Обука за стицање звања овлашћени државни ревизор организована је у виду консултација. Испит се састојао из два дела: писаног рада и његове усмене одбране. Писани рад обухватао је апликацију знања добијеног за време обуке за ревизорско звање државни ревизор и радног искуства на пословима ревизије јавног сектора. Обрадом изабране теме и његовом усменом одбраном пред Комисијом за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, кандидати су потврдили своју способност решавања практичних и теоретских проблема.

Испит за стицање звања овлашћени државни ревизор у 2012. години успешно је завршило 39 кандидата.

9. ОСТАЛА ПИТАЊА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

а) Кадровски капацитети

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији из августа 2010. године утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места и одређен број државних ревизора, и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 159 извршилаца, а изменама и допунама овог Правилника из новембра 2011. године одређен је укупан број од 206 извршилаца. Изменама и допунама овог Правилника из јула 2012. године одређен је укупан број од 416 извршилаца.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у шест сектора и то: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије; Сектор за ревизију буџета локалних власти; Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања; 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; 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 и Сектор за ревизију сврсисходности пословања.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у Сектору за подршку ревизији који има: Службу за правне послове, европске

интеграције и пројекте, Службу за људске ресурсе, Службу за финансије и рачуноводство и Службу за информационе технологије.

Попуњавање радних места вршено је сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника, првенствено путем јавног конкурса, а такође и преузимањем државних службеника из других државних органа.

На дан 31. 12. 2012. године укупан број запослених је био 152, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 124, а у пратећим службама 23 запослена.

С обзиром на структуру и опис послова утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији, пријем кадрова у Институцију подразумева високо образовање углавном економске и правни струке. Попуњавање радних места у Институцији, због високог степена друштвене одговорности у систему државних органа, захтева адекватне процене стручних, искуствених и осталих вредности кандидата, било да се јављају на јавни конкурс или се преузимају из других органа.

Стратешки интерес Институције је перманентна обука и усавршавање кадра, као и пријем младих кадрова и њихово увођење и оспособљавање за рад у ревизији.

У погледу остваривања права и обавеза запослених у Институцији, доследно се примењују прописи из ове области.

б) Сарадња у области борбе против корупције

У области борбе против корупције Институција сарађује са Агенцијом за борбу против корупције, УЈН и Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. На тему борбе против корупције је одржано неколико скупова (конференција, округлих столова, семинара), као и редовни координациони састанци са овим телима.

Обавештења УЈН о неправилностима у поступцима јавних набавки била су корисна при обављању ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања. Кроз извештаје о обављеним ревизијама Институција даје обавештења о неправилностима у примени закона који прописује јавне набавке

Институција је одредила лица задужена за сарадњу са Агенцијом за борбу против корупције и лица одговорна за израду и спровођење плана интегритета, и сачинила Извештај о спровођењу Националне стратегије и Акционог плана за борбу против корупције, у делу који се односи на обавезе Институције утврђене овим документима.

в) Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, ажурира се Информатор о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2012. годину о радњама предузетим у циљу примене закона, као и Извештај о евиденцијама које се воде у Институцији, а садрже личне податке.

г) Европске интеграције

У пословима приступања Републике Србије ЕУ, Институција је наставила активну сарадњу са Канцеларијом за европске интеграције. Институција је редовно извештавала о напретку Институције, извршавању препорука и обавеза из докумената

ЕУ и докумената Републике Србије из ове области, и учествовала на тематским састанцима и пленарним седницама у оквиру Унапређеног сталног дијалога.

Сагласно овлашћењу из Закона о Државној ревизорској институцији и Стратешком планом Институције за период 2011-2015 године, Институција наставља превођење ISSAI стандарда, по којима поступају врховне ревизорске институције чланице INTOSAI и EUROSAI.

д) Развој информатичке инфраструктуре

У оквиру пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима“ у Институцији се у току 2012. године, приступило се реализацији друге етапе пројекта - успостављање информационог система за подршку ревизији.

Интезивирана је реализација пројекта захваљујући средствима прве фазе из донације Краљевине Норвешке, набавком серверске фарме за дистрибуирани рад на више локација, потребног софтвера, оперативни система, платформе SharePoint 2010 за подршку ревизији, мрежне опреме, персоналних преносних и стоних рачунара, штампача, мултифункционални уређаја и друге неопходне опреме.

Настављено је и опремање радних места са рачунарском и комуникационом опремом чиме су створени услови за самостални рад запослених на пословима ревизије финансијских извештаја.

Пуштен је у рад значајан део мрежне и рачунарске опреме чиме је успостављена екстранет рачунарска мрежа на четири локације: у Београду, Нишу и Новом Саду, а припремљена је опрема за инсталирање у Ужицу и Крагујевцу.

Наставаком реализације Пројекта успостављања информационог система за управљање пословним процесима Институције, то јест информационог система стварају се потребни технички услови за подршку ревизији.

Обучавањем и унапређењем вештина запослених да употребљавају информатичку технологију у свакодневном раду и већом сарадњом запослених при изради извештаја о ревизији, ефикасније, ефективније и свакако, економичније је ангажовање ревизорских тимова што додатно утиче на повећање обухвата ревидираних субјеката.

Управљањем и контролом спровођења пословних процеса, унапређује се и процена ризика у пословним операцијама код субјеката ревизије, а самим тим и квалитетно извођење ревизије у ИТ условима.

Служба за информационе технологије непосредним учешћем у поступку ревизије финансијских извештаја субјеката ревизије утиче на значајно смањење детекционог ризика остварујући своју улогу директне подршке ревизорским тимовима.

Служба за информационе технологије пружа сву потребну техничку подршку, редовно ажурира садржај званичне презентације Институције на адреси <http://www.dri.rs>. и брине о њеној сигурности, предузимајући све потребне заштитне мере и активности у циљу њеног исправног функционисања.

ђ) Јавност рада Институције

Одредбама члана 39. и чл. 42. до 49. Закона уређен је начин извештавања и јавност рада Институције. Законом је прописано да је рад Институције јаван у складу са Законом и Пословником. Институција најмање једном годишње Народној скупштини Републике Србије (у даљем тексту: Скупштина) подноси на разматрање извештај о свом раду и то, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Институција извештава Скупштину о обављеној ревизији завршног рачуна буџета Републике, као и о свим обављеним ревизијама у току године. Садржина ових извештаја ближе је уређена Пословником.

Институција може током године поднети Скупштини посебне извештаје о нарочито значајним или хитним питањима, која по оцени Савета не треба одлагати до подношења следећег редовног извештаја, као и извештаје са информацијама и подацима које затражи Скупштина.

Сајт Институције је активиран у децембру 2010. године, и на њему се објављују актуелне информације, као и извештаји о обављеним ревизијама.

Јавност у раду Институција је обезбедила кроз сарадњу са представницима средстава јавног информисања која се одвија кроз давање различитих обавештења и саопштења. Институција такође, сазива конференцију за штампу, ради давања информација за јавност, када преда извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије, за претходну годину. Овим активностима Институција настоји да давањем информација, промовисањем професионалних вредности и идеја, свој интерес усклади са интересима јавности.

Извештаји Институције о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину, као и о осталим извршеним ревизијама у 2012. години представљен је на конференцији за новинаре одржаној крајем децембра 2012. године.

е) Пословни простор који користи Институција

Одговарајући пословни простор неопходна је претпоставка квалитетног обављања послова из делокруга и надлежности контролних органа. Под одговарајућим пословним простором подразумева се простор који ће омогућити обављање послова ревизије јавних средстава у једном целовитом и компактном простору погодном за одвијање тимског рада. Такође, простор за рад Институције треба да представља засебну грађевинску целину која ће бити коришћена само од стране запослених у Институцији, а не и од стране других корисника јавних средстава који су субјекти ревизије. Одвојен и компактан пословни простор услов је независности Институције као највишег државног органа ревизије јавних средстава.

Институција користи пословни простор у Нишу, Новом Саду и Београду. У Београду Институција користи канцеларије на четири локације: у Улици Макензијева 41, у Палати Србија на првом спрату, у Улици Гаврила Принципа 16 и Улици Загребачка 3.

Пословни простор на више локација у Београду, представља проблем у комуникацији запослених и повећава укупне трошкове пословања.

Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији, из августа 2012. године, Институција је планирала да отвори нова радна места у Ужицу и Крагујевцу.

У Ужицу је обезбеђен пословни простор од 165 м² који ће почети да се користи у 2013. године, када је планирано да се заврши пријем кадрова и новопримљени запослени почну да раде у овом граду.

У току је обезбеђење пословног простора у Крагујевцу.

РЕЗИМЕ

Рад Институције има за циљ да пружи подршку остваривању парламентарног надзора над трошењем јавних средстава у Републици Србији. Вршење екстерне ревизије, и извештаји који се од стране Институције подносе Народној скупштини и скупштинама локалних власти доприносе јачању одговорности за начин располагања и коришћења јавних средстава. Поред тога, екстерна ревизија подразумева пружање стручне помоћи представничком телу и носиоцима извршне власти на начин којим се не умањује независност Институције.

Бољим разумевањем финансијских извештаја, повећава се прегледност финансијских информација и власништво над њима и гарантују поузданије информације на основу којих корисници рачуноводствених извештаја заснивају своје одлуке. Управо су Народна скупштина и јавност значајни корисници извештаја, који заинтересовани да добију независну потврду о томе да ли носиоци јавних овлашћења добро раде и ефикасно управљају повереним средствима и имовином.

Као највиши и независан државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, Институција пружа професионално уверавање Народној скупштини и грађанима Републике Србије о начину коришћења јавних средстава.

Институција је у 2012. години у потпуности остварила планиране задатке. Спровела је ревизије код 46 субјеката и ревизије саставних делова финансијских извештаја у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова (19) и у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања (78) и сачинила и обелоданила 143 извештаја. Изразила је 28 позитивних мишљења, 100 мишљења са резервом и у 15 извештаја је изразила мишљење са резервом уз уздржавање од давања мишљења на биланс стања. У вези са правилношћу пословања апотека и домова здравља који у свом саставу имају апотеку у делу набавке лекова који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања изражена су четири позитивна (неквалификована) мишљења и 74 негативних мишљења.

Ради отклањања неправилности које се могу отклонити ревидираним субјектима је дат рок за отклањање истих од 45 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја. Ревидираним субјектима ревизије дато је укупно 787 препорука. У 2012. години, субјекти ревизије су кроз одазивне извештаје доставили доказе да су поступили по 408 препорука, 109 је у поступку отклањања док осам препорука није спроведено. Посебан акценат стављамо на 24 препоруке које се односе на измену и усклађивање постојећих прописа.

У складу са надлежностима Институције због постојања основане сумње да је извршен прекршај у 2012. години поднето је укупно 154 захтева за покретање прекршајног поступка, 23 пријаве за привредни преступ и једна кривична пријава.

Институција је опредељена да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору руководећи се суштинским вредностима опредељеним Етичким кодексом Институције: интегритетом, независношћу, објективношћу, професионализмом, поверљивошћу, фер понашањем, континуираним професионалним развојем и отвореном комуникацијом.

Државна ревизорска институција

Савет

број 021-1810/2013-02 од 29. марта 2013. године



ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић

