Република Србија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РАДУ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ

Београд, март 2016. године

САДРЖАЈ

УВОДНА РЕЧ **1**

РЕЗИМЕ **3**

1. НАДЛЕЖНОСТ ИНСТИТУЦИЈЕ **19**

2. ЦИЉЕВИ РЕВИЗИЈЕ **19**

3. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2015. ГОДИНУ **20**

3.1. Програм ревизије за 2015. годину 20

3.2. Предмет и субјекти ревизије 21

3.3. Изражена мишљења 25

3.4. Скретања пажње 26

3.5. Преглед кључних налаза 29

3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава 47

3.7. Пријаве 49

4. РЕВИЗИЈА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА **49**

4.1. Препоруке 51

4.2. Одазивни извештај и ефекти ревизије сврсисходности 53

5. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ ИЗ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ **53**

5.1. Провера веродостојности одазивних извештаја и послеревизиони извештаји 53

5.2. Реализација препорука из извештаја о ревизији из Програма ревизије за 2014. годину 55

6. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА **55**

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ **59**

8. РАД САВЕТА **64**

9. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ **70**

9.1. Капацитети институције 70

9.2. Друге активности институције 75

10. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА **80**

11. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ **97**

УВОДНА РЕЧ

У складу са чланом 43. Закона о Државној ревизорској институцији подносимо Народној скупштини Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2015. годину.

Овим Извештајем пружамо Народној скупштини информације о извршењу Годишњег програма ревизије за 2015. годину, датим мишљењима, утврђеним налазима, ефектима ревизије, датим препорукама и иницијативама за измену прописа. Извештај, такође, садржи податке о реализацији финансијског плана, раду Савета и пратећих служби, сарадњи са међународним и домаћим организацијама и другим активностима које је Државна ревизорска институција реализовала у току године.

У 2015. години, успешно је завршен твининг пројекат и резултати овог пројекта су и методолошка упутства и смернице за извођење ревизије финансијских извештаја и правилности пословања, као и ревизије сврсисходности пословања. Институција је први пут спровела ревизију финансијских извештаја и правилности пословања политичких странака. Отворено је Преговарачко поглавље 32 које се односи на финансијску контролу. Институција има водећу улогу код потпоглавља које се тиче екстерне ревизије и потпуно је спремна за почетак преговора. Израђен је и усвојен нови Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2016 – 2020. године.

Институција је током 2015. године објавила 174 извештаја о ревизији. У њима су представљени резултати ревизија финансијских извештаја и правилности пословања, ревизија сврсисходности пословања и провере одазивних извештаја. Извештаји садрже важне налазе, закључке и препоруке релевантне за унапређење финансијског управљања и одговорности. Њихов преглед садржан је и у овом Извештају.

Државна ревизорска институција је посвећена сарадњи са заинтересованим странама, а првенствено са Народном скупштином, ради што бољег коришћења резултата нашег рада. Одредбама члана 5. Закона о Државној ревизорској институцији прописано је да можемо да дајемо препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих смо дошли у поступку обављања ревизије уколико оне производе или могу произвести негативне последице или довести до непланираних резултата.

У вези са тим указујемо на:

- Неусаглашеност закона (одређене одредбе Закона о јавном дугу са Законом о буџетском систему, закони којима су уређене одређене врсте јавних прихода са Законом о буџетском систему, Закон о буџету са чланом 22. Закона о здравственом осигурању, одређене одредбе Закона о финансирању локалне самоуправе са Законом о комуналним делатностима);
- На одредбе закона које могу произвести негативне последице (Закон о стечају у делу ограничења доспелости наплате потраживања, Закон о пензијском и инвалидском осигурању у делу који се односи на понављање поступка);
- Као и да нису донети поједини закони и подзаконски прописи (закон којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника, посебан закон којим ће се уредити припремање, одобравање и издавање уџбеника за установе које обављају делатност високог образовања, одлука о висини накнаде за

коришћење природног лековитог фактора у складу са чланом 13. Закона о бањама).

Предлажемо да се изврше измене и допуне Уредбе о буџетском рачуноводству сходно свим променама Закона о буџетском систему или да се донесе Закон о буџетском рачуноводству.

Указујемо на потребу примене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и прописивање услова за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја корисника јавних средстава.

Ефекти мера предузетих на отклањању утврђених неправилности током 2015. године, а по извештајима о ревизији из претходних година и које је могуће квантификовати износе најмање 17,3 милијарде динара, од којих се најзначајнији односе на:

- Извршену уплату неуплаћене добити или повраћај неутрошених средстава у буџет (7,6 милијарди динара);
- Уплату добити оснивачу (4,1 милијарди динара);
- Средства за лекове који се издају на рецепт су умањена у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину у односу на средства опредељена за ове намене у 2014. години што је резултат постигнутих цена у поступцима централизованих јавних набавки (2,9 милијарди динара);
- Измену Закона о здравственој заштити у делу који прописује радно–правни статус здравствених радника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу у здравственим установама (износ ревидираних расхода за плате је 1,1 милијарди динара).

Извештај о раду Институције приказује како Државна ревизорска институција испуњава своје надлежности и своју мисију. Представља и доказ посвећености и професионализма запослених Институције, у чију стручност и напоран рад Институција, а и грађани којима служимо, могу увек да се поуздају.

РЕЗИМЕ

Сагласно Уставу и Закону о Државној ревизорској институцији, Државна ревизорска институција је највиши државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији. Институција има важну улогу у јачању одговорности носилаца јавних функција кроз вршење ревизија, извештавање, давање препорука, иницијатива за измену прописа и истицање добрих пракси. У којој мери ће Институција остварити ту улогу, зависи од квалитета односа који успостави и одржава са својим окружењем. У том смислу, најважнија је сарадња са Народном скупштином. Уколико Народна скупштина посвети већу пажњу разматрању ревизорских извештаја веће су могућности за реализацију активности у вези са праћењем и спровођењем препорука и иницијатива Институције. Народна скупштина и јавност су најзначајнији корисници извештаја, јер им извештаји пружају независну потврду о томе да ли носиоци јавних овлашћења правилно управљају повереним средствима и имовином.

Послове ревизије Институција обавља на основу годишњег програма ревизије који је дужна да усвоји пре краја године за наредну календарску годину.

Према одредбама члана 35. Закона програм ревизије обавезно обухвата:

1) Буџет Републике Србије;
2) Организације обавезног социјалног осигурања;
3) Одговарајући број јединица локалне самоуправе;
4) Одговарајући број јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао директни, односно индиректни корисник јавних средстава и код којих има учешће у капиталу односно управљању, и
5) Пословање Народне банке Србије које се односи на коришћење јавних средстава.

Одредбама члана 40. Закона, у делу који се односи на поступак након обављене ревизије, прописана је обавеза ревидираном субјекту у чијем пословању су откривене неправилности или несврсисходности а које нису отклоњене у току обављања ревизије, достављање одазивног извештаја. Овај документ по потреби подлеже провери веродостојности од стране Институције. Пословником о раду Институције уређен је поступак провере веродостојности одазивног извештаја. Генерални државни ревизор може одлучити да се одазивни извештај подвргне ревизији.

Програмом ревизије за 2015. годину обухваћено је спровођење ревизије финансијских извештаја и правилности пословања код субјеката код којих се ревизија, у складу са наведеном одредбом Закона, спроводи обавезно, сваке године (буџет Републике Србије, организације обавезног социјалног осигурања и Народна банка Србије у делу пословања које се односи на коришћење јавних средстава), као и ревизија финансијских извештаја и правилности пословања одређеног броја субјеката из члана 35. Закона. Такође, ове године, први пут, Програмом је обухваћена ревизија финансијских извештаја и правилности пословања политичких странка (Српска напредна странка, Социјалистичка партија Србије и Демократска странка). Програмом су обухваћене и две ревизије сврсисходности пословања. Планирано је да спровођење ових ревизија започне у 2015. години, а траје и током 2016. године.

Спровођење ревизије у 2015. години вршено је у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, донетим годишњим Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину,

основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Државне ревизорске институције.

Институција је у 2015. години објавила укупно 158 извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања према Програму ревизије за 2015. годину, од чега се 78 извештаја односи на извештаје о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а 80 извештаја на извештаје о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања.

Приказ броја објављених извештаја о ревизији по субјектима ревизије дат је на следећој слици.

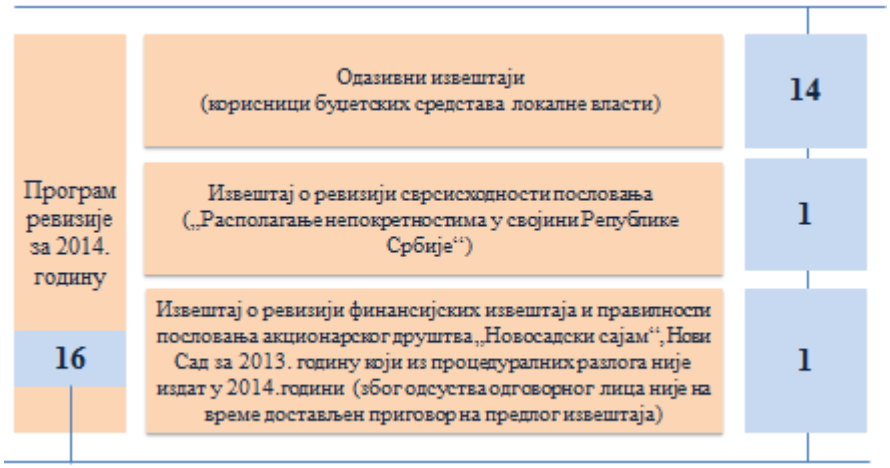
Слика број 1: Приказ извештаја о ревизији на основу Програма ревизије за 2015. годину

Институција је извештаје о ревизији доставила ревидираним субјектима, одговорним лицима ревидираних субјеката из времена на које се односе обављене ревизије, Народној Скупштини и објавила на својој интернет страници www.dri.rs.

На овај начин Институција је у потпуности у 2015. години извршила Програм ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину.

Објављивање извештаја о сврсисходности пословања према Програму ревизије за 2015. годину на тему: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору" и „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему" очекује се у другој половини 2016. године.

Током 2015. године спроведена је и провера веродостојности одазивних извештаја код 14 субјеката ревизије локалних власти сходно члану 40. Закона. Објављена су и два извештаја по Програму ревизије за 2014. годину. Приказ наведених извештаја дат је на следећој слици.



Слика број 2: Приказ извештаја о ревизији на основу Програма ревизије за 2014. годину

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су били годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања. Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли су финансијски извештаји субјеката ревизије припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији, односно да ли истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

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 извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Институција је изразила 156 мишљења за финансијске извештаје и 158 мишљења за правилност пословања. Преглед изражених мишљења дат је на следећој слици.

Слика број 3: Преглед издатих мишљења

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења дато је скретање пажње на одређена питања у 60 издатих извештаја. Скренули смо пажњу на неусаглашеност

прописа, на одредбе закона које могу произвести негативне последице, на области које постојећи прописи не уређују, да нису донети закони и подзаконски прописи и на остала питања.

Провером 14 одазивних извештаја корисника буџетских средстава локалних власти, спроведених у циљу утврђивања веродостојности достављених одазивних извештаја од стране ревидираних субјеката, утврђено је да је 13 извештаја веродостојно, а један одазивни извештај није веродостојан.

Извештај о извршеној ревизији сврсисходности дао је закључке и налазе о постојећем начину располагања непокретностима у својини Републике Србије и препоруке за побољшања.

Овогодишњим ревизијама обухваћени су подаци из финансијских извештаја који се односе на приходе и примања у износу од 2.638,7 милијарди динара, расходе и издатке у износу од 1.979 милијарди динара, нефинансијску имовину у износу од 793 милијарде динара, финансијску имовину у износу од 3.286,5 милијарди динара и обавезе у износу од 3.720 милијарди динара. Приказ обухваћених средстава по ревизијским областима дат је на следећој слици.

Слика број 4: Приказ обухвата ревизијом и интерне финансијске контроле

У поступку ревизије вршено је испитивање функционисања система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјеката ревизије, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.

Такође, код већине ревидираних субјекта, утврђено је да нису успостављени услови за адекватно функционисање интерне ревизије.

Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле и интерне ревизије приказани су на следећој слици.

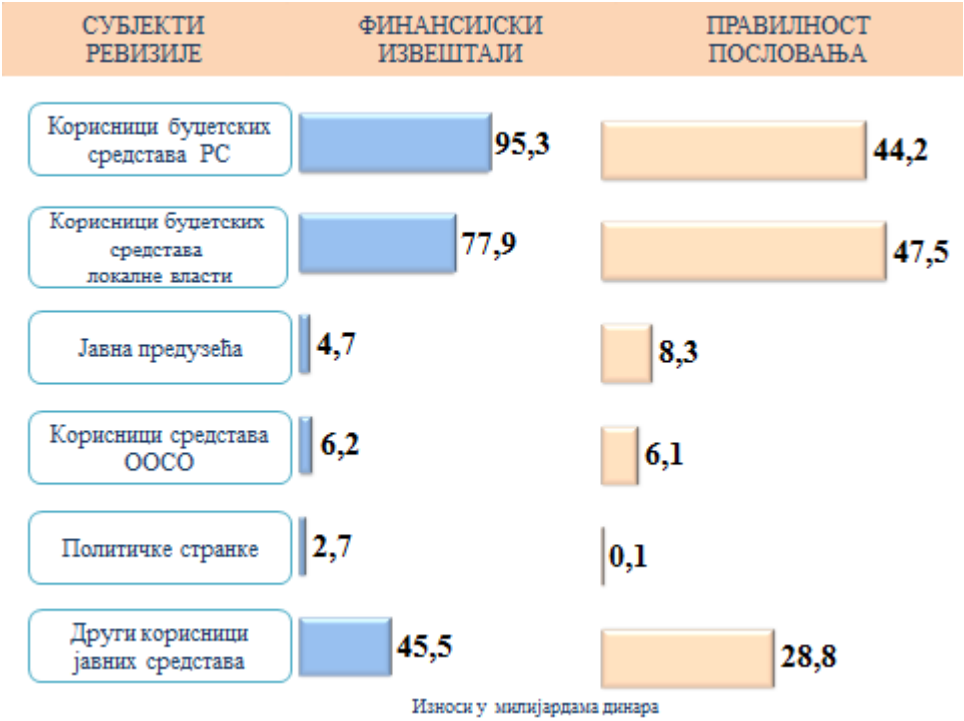
Слика број 5: Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле и успостављеност интерне ревизије

У области утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, који су у надлежности Пореске управе и Управе царина, установљено је да ни једна од ових управа није успоставила јединствен информациони систем. Пореска управа није успоставила пореско рачуноводство, а Управа царина не води пословне књиге по систему двојног књиговодства. Као последица наведеног исказан је нереалан дуг пореских и царинских дужника у износу од најмање 22 милијарде динара (Пореска управа 21,8 милијарди динара и 0,3 милијарди динара Управа царине).

Укупно утврђене неправилности које се односе на финансијске извештаје и правилност пословања износе 367,3 милијарде динара и чине их.

Слика број 6: Преглед утврђених неправилности ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања

Износ утврђених неправилности по субјектима ревизије исказан у милијардама динара приказан је на следећој слици.



Слика број 7: Износ утврђених неправилности по субјектима ревизије исказан у милијардама динара

У поступку ревизије утврђено је да се откривене неправилности садржане у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања углавном односе на непоступање по следећим прописима.

Слика број 8: Откривене неправилности садржане у извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања углавном по прописима

Структура укупно утврђених неправилности по ревизијским областима дата је на приказу испод.

Слика број 9: Преглед неправилности по ревизијским областима

Неправилности у области *припреме и доношења буџета/финансијског плана* утврђене су код 42 субјекта ревизије и износе од 586,5 милиона. Најзначајније неправилности односе се на локалне власти и здравствене установе. Приликом доношења буџета локалних власти нарушена је јединствена буџетска класификација, нису планирани расходи и издаци, није измењена одлука о буџету, док здравствене установе нису ускладиле финансијске планове са средствима опредељеним финансијским планом и уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

У области *прихода и примања* утврђене су неправилности код више субјеката ревизије у укупном износу од 6,8 милијарди динара. Утврђене неправилности односе се на мање исказане приходе у износу од 2,4 милијарде динара, на непредузимање мера принудне наплате у износу од 1,4 милијарде динара, погрешно евидентирање у износу од 1,2 милијарде динара, уплате на погрешне рачуне у износу од 970 милиона динара, на више исказане приходе у износу од 225 милиона динара и остале неправилности.

Ревизијом расхода и издатака утврђене су укупне неправилности у износу од 26,3 милијарде динара.

Преглед износа неправилности по врстама расхода и издатака у којима су садржане кључне неправилности дат је у наредној слици.

Слика број 10: Структура неправилности у вези са расходима и издацима

Расходи за запослене ревидирани су у износу од 53,5 милијарди динара. Утврђене неправилности износе 2,02 милијарде динара или близу 4% од укупно извршених расхода за ове намене. Најзначајније неправилности односе се на више извршене расходе за плате/зараде у износу од 1,3 милијарде динара и на расходе чији правни основ није усклађен са прописима у износу од 730 милиона динара.

Структура неправилности више извршених расхода за запослене односи се на доделу коефицијената виших од прописаних, исплату додатака виших од прописаних, примену основице више од прописане, недозвољену исплату награда, исплату плата за пуно радно време запосленима који су радили са скраћеним радним временом без правног основа, као и исплату других примања запосленима у вишим износима од дозвољених.

Структура неправилности расхода чији правни основ није усклађен са прописима односи се на исплату плата запосленима који нису испуњавали прописане услове за обављање послова радног места, на исплату плата без валидне рачуноводствене документације и остале неправилности.

Код јединица локалне власти и здравствених установа утврђен је већи број запослених за 564 лица од броја дозвољеног прописима. Такође је утврђено да је код ревидираних субјеката запослено 77 лица без добијене сагласности за ново запошљавање прописане као услов за запошљавање. Код десет од 26 ревидираних јавних предузећа (38%) примењена је основица за обрачун и исплату зарада у вишем износу од основице која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Неправилности при извршавању *расхода за услуге по уговору*, утврђене су код 59 субјеката ревизије у износу од 2,2 милијарде динара, од чега се 2,1 милијарда динара односи на исплате обухваћене ревизијом правилности пословања, а 110 милиона динара на неправилности утврђене ревизијом финансијских извештаја. Утврђене неправилности, у највећем делу, односе се на исплате без валидне рачуноводствене документације, без правног акта, односно без правног основа, као и по уговорима о привременим и повременим пословима дужег трајања од прописаног.

Укупно утврђене неправилности за *расходе за текуће поправке и одржавање* износе 428 милиона динара и односе се на: невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 158 милиона динара, погрешно евидентирање у износу од 151 милион динара, исплате без закљученог уговора у износу од 86 милиона динара и исплате без правног основа у износу од 33 милиона динара.

Неправилности у области *расхода за материјал* утврђене су углавном код здравствених установа и износе 275,3 милиона динара. Најзначајније неправилности односе се на: извршавање расхода из претходних година на терет средстава опредељених за текућу годину у износу од 115,5 милиона динара, извршавање расхода без правног основа или без валидне рачуноводствене документације у износу од 70,1 милион динара, извршавање расхода у већем износу од одобрене апропријације у износу од 24,3 милиона динара, погрешно евидентирање у износу од 39,6 милиона динара и на остале неправилности у укупном износу од 25,8 милиона динара.

Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршили *расходе за субвенције* у укупном износу од 1,2 милијарде динара. Неправилности се односе на: преузете обавезе и извршене субвенције без валидне рачуноводствене документације, посебног програма за коришћење субвенција, на основу уговора са вишегодишњим трајањем којима је престало важење, без добијене сагласности министарства и остале неправилности.

Укупно утврђене неправилности на име *трансфера осталим нивоима власти* односе се на: неизвршену обавезу умањења трансфера јединицама локалних самоуправа по основу ограничења обима средстава на име плата по Закону о буџету Републике Србије за 2014. годину у износу од 389 милиона динара, невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 204 милиона динара, извршење без закљученог уговора и без правног основа у износу од 124 милиона динара, погрешно евидентирање у износу од четири милиона динара.

Неправилности у извршавању *расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту* утврђене су у износу од 5,9 милијарди динара, од чега се на нарушену буџетску класификацију у финансијским извештајима односи 3,4 милијарде динара, на неисправан обрачун пензија 1,95 милијарди динара, а остатак на невалидну рачуноводствену документацију и на извршење расхода без закљученог уговора.

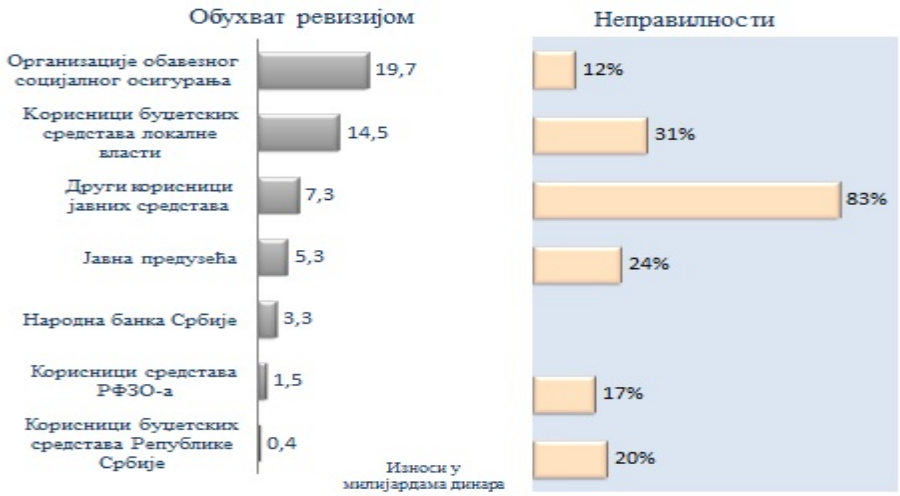
Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршили *дотације* у укупном износу од 1,1 милијарде динара. Утврђене неправилности се односе на неправилно извршен пренос средстава удружењима грађана, црквама и верским организацијама, за спорт, културу, и то: пренос средства без постојања општег акта о додели средстава и без јасно утврђених критеријума за доделу средстава, без спроведеног јавног конкурса, преузимање обавеза и извршавање дотација без валидне рачуноводствене документације, више исплаћена средства за рад политичких странака, остале неправилности у вези са дотацијама.

Укупно утврђене неправилности настале у вези са извршењем *издатака за нефинансијску имовину и издатака за набавку финансијске имовине* износе 7,9 милијарди динара. Најзначајније неправилности утврђене су код корисника буџетских средстава Републике Србије и локалних власти и односе се на: погрешно евидентирање у износу од 5,7 милијарди динара, расподелу средстава без јасно утврђених критеријума у износу од 1,6 милијарди динара, исплате без закљученог уговора и без правног основа у износу од 529 милиона динара и невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 85 милиона динара.

У оквиру ревизије преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака вршена је и провера примене прописа, који уређује *јавне набавке*.

Ревизијом су обухваћене јавне набавке у износу од 52 милијарде динара, а утврђене неправилности износе од 14,5 милијарди динара, што чини 27,9% ревидиране вредности јавних набавки.

Учешће неправилности у ревидираној вредности јавних набавки по субјектима ревизије дат је у наредној слици.



Слика број 11: Преглед утврђених неправилности у ревидираној вредности јавних набавки

Преглед врста неправилности приказан је у наредној слици.

Слика број 12: Преглед врста неправилности у јавним набавкама

У поступку ревизије извршена је провера *спровођења пописа имовине и обавеза*, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђене су неправилности у укупном износу од 22,9 милијарди динара. Од наведеног износа, део од 12,5 милијарди динара односи се на неизвршен попис имовине и обавеза, а преостали износ од 10,4 милијарде динара на остале неправилности. Нефинансијска имовина није пописана у износу од 2,8 милијарди динара, финансијска имовина у износу од 5,4 милијарде динара, обавезе у износу од 2,1 милијарде динара и остала имовина у износу од 2,2 милијарде динара.

Политичке партије нису извршиле попис 21 непокретности укупне површине 11.924 m² и 16 путничких моторних возила.

Ревизијом финансијских извештаја и правилности пословања једног јавног предузећа, утврђено је да није извршен попис катастарских парцела грађевинског земљишта укупне површине 160.357 m².

Неправилности које се односе на *нефинансијску имовину* утврђене су у износу од 13,7 милијарди динара и односе се на мање исказану имовину, погрешно евидентирану нефинансијску имовину, неадекватно вредновање нефинансијске имовине, неуспостављену билансну равнотежу између нефинансијске имовине и извора финансирања. Утврђено је и да је у пословним књигама субјеката ревизије евидентирана имовина за коју не постоји доказ о праву својине у износу од 986 милиона динара и више исказана имовина у износу од 614 милиона динара.

Неправилности које се односе на исказивање података о *финансијској имовини* утврђене су у укупном износу од 142,6 милијарде динара и односе се на: неусаглашена потраживања у износу од 72,3 милијарде динара, неевидентирану/мање исказану финансијску имовину у износу од 54 милијарде динара, погрешно евидентирану финансијску имовину у износу од 10,8 милијарди динара и остале неправилности у износу од 5,5 милијарди динара.

Ревидирањем стања *обавеза* исказаних у финансијским извештајима локалних власти, политичких странака, јавних предузећа и других корисника јавних средстава утврђене су неправилности у износу од 20,3 милијарде динара. Ове неправилности се односе на: преузете обавезе у износу већем од износа одобрене апропријације – 11,2 милијарде динара, мање исказане обавезе у износу од 3,4 милијарде динара, више исказане обавезе у износу од милијарду динара, неусаглашене обавезе са повериоцима у износу од 1,3 милијарде динара, евидентирање без веродостојне рачуноводствене исправе у износу од 116 милиона динара код политичких партија, неизвршавање обавеза према оснивачу по основу остварене добити (припадајућег дела) исказане у финансијским извештајима из ранијег периода у износу од 115 милиона динара и остале неправилности.

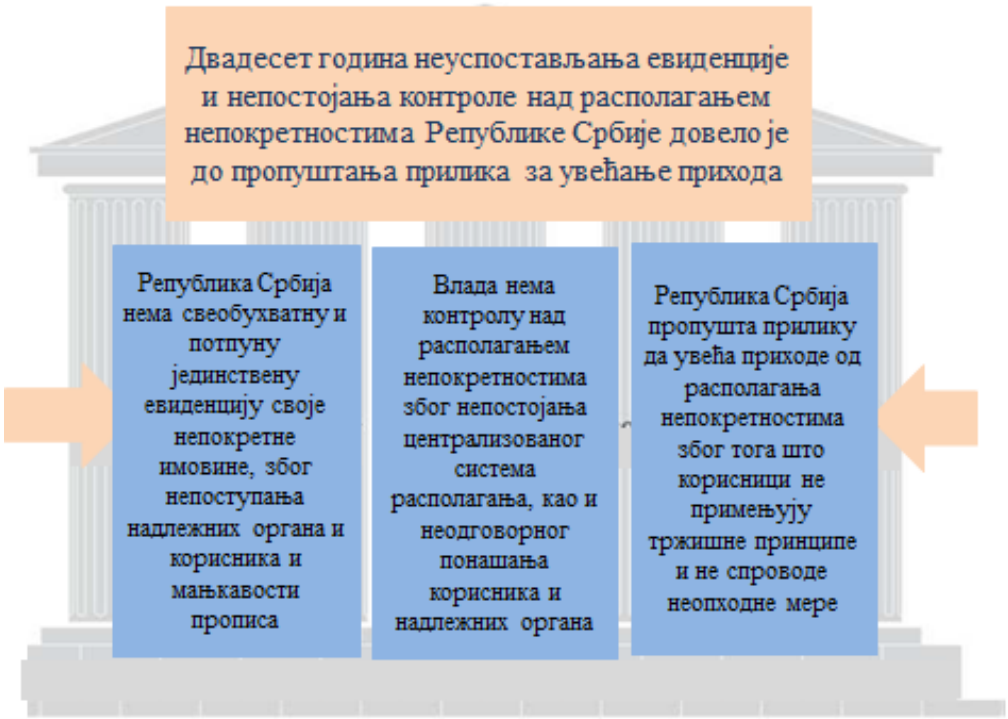
Неправилности код *капитала* утврђене су у укупном износу од 19,4 милијарде динара. Најзначајније неправилности односе се на промене, упис и исказивање основног капитала, и то: смањење основног капитала у износу од 11,3 милијарде динара, неусаглашен основни капитал јавних предузећа у износу од 2,3 милијарде динара, регистрован капитал супротно Закону о јавној својини у износу од 2,4 милијарде динара, неуплаћени део добити у буџет Републике Србије у износу од 1,7 милијарди динара и остале неправилности 1,7 милијарди динара.

У току 2015. године спроведена је друга ревизија сврсисходности пословања „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”.

Циљ ревизије сврсисходности је да конструктивно промовише економично, ефикасно и ефективно управљање и да доприноси поштовању одговорности и транспарентности. Ревизије сврсисходности су независна, објективна и поуздана испитивања о томе да ли ентитети јавног сектора, системи, операције, програми и активности раде у складу са начелима економичности, ефикасности и ефективности и да ли има простора за побољшања.

Ревизија сврсисходности спроведена је у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности у својини Републике Србије. Предмет истраживања и анализа су биле непокретности које је Република Србија поверила на коришћење и управљање Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и корисницима тих непокретности. Кључно питање ове ревизије било је у којој мери је Република Србија успоставила евиденцију непокретне имовине у државној својини, како се располаже том имовином и да ли се могу увећати приходи и примања од исте.

Резултат обављених анализа и истраживања су закључци који су донети на основу налаза, на основу којих се стекао увид у проблеме са којима се суочава Република Србија у овој области. Кључна порука ревизије приказана је на следећој слици.



Слика број 13: Кључна порука ревизије сврсисходности

Током вршења ревизије, ревизори су указивали субјектима на уочене неправилности и давали сугестије за њихово отклањање, па су неке од њих отклањане у току спровођења ревизија. За отклањање осталих неправилности ревидираним субјектима је дат рок за отклањање истих од 30 до 90 дана, у зависности од величине субјекта и времена потребног за достављање одазивног извештаја.

У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ревидираним субјектима дато је укупно 1.672 препоруке.

На наредној слици приказан је број датих препорука по областима ревизије.

Слика број 14: Број препорука по областима

Поред тога, у ревизији сврсисходности пословања дато је укупно 14 препорука, и то Влади Републике Србије осам препорука, а Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије шест препорука. Од наведених 14 препорука, пет се односи на иницијативе за измене прописа, пре свега Закона о јавној својини.

У складу са надлежностима Институција је у току 2015. године, због постојања основане сумње да је извршен прекршај/кривично дело, поднела укупно 230 пријава по извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. и 2015. годину. Од поднетих пријава, 207 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 9 на пријаве за привредни преступ и 14 на кривичне пријаве. Такође су поднете и четири информације надлежним тужилаштвима за случајеве где постоји сумња да су учињена кривична дела.

Институција је у 2015. години извршила оцену веродостојности 127[1] одазивних извештаја и сачинила и уручила ревидираним субјектима 125[2] послеревизионих извештаја по ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања по Програму ревизије за 2014. годину.

За отклањање утврђених неправилности по извештајима о ревизији из 2014. године дато је укупно 1540 препорука. Субјекти ревизије су предузели мере за отклањање неправилности и поступили по 941 препоруци, 575 препорука је у поступку извршења, 24 препоруке нису извршене. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за чију реализацију су субјекти ревизије предузели одређене активности и у одазивним извештајима указали на потребу дужег временског периода за њихово спровођење.

[1] Два субјекта ревизије нису имала обавезу достављања одазивног извештаја.
[2] Два извештаја нису достављена субјекту ревизије.

Такође, за ревизију сврсисходности пословања („Располагање непокретностима у својини Републике Србије”), у 2015. години по извршеној провери веродостојности Одазивног извештаја Републичке дирекције за имовину Републике Србије, утврђено је да је исти веродостојан, након чега је сачињен Послеревизиони извештај, у ком су наведене предузете мере из Одазивног извештаја.

У 2015. години Институција је за свој рад утрошила средства из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у висини од 492,9 милиона динара, односно 85,33% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије. Из донација из ранијих и текуће године утрошена су средства у износу од 1,4 милиона динара.

Коначни извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Институције за 2014. годину издат је у 2015. години. Ревизију Годишњег финансијског извештаја спровела је Државна ревизорска институција Црне Горе. У извештају је изражено позитивно мишљење, односно да је завршни рачун Државне ревизорске институције Републике Србије за 2014. годину припремљен је у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања у Републици Србији, и по свим значајним питањима не садржи битне материјалне грешке. У складу са налазима и констатацијама скренута је пажња на одступање код извршења буџета које је настало услед изостанка благовременог обезбеђивања адекватног пословног простора за рад Институције, а што је условило и неиспуњавање Кадровског плана и одступања у извршавању расхода и издатака директно везаних за број запослених. Такође, препоручено је Институцији да у наредном периоду при припреми Завршног рачуна сачињава и посебан извештај о извршеним плаћањима у ефективном страном новцу са девизног рачуна отвореног код Народне банке Србије, због повећања транспарентности финансирања расхода.

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

Одлуку о избору Савета Народна скупштина донела је на седници Деветог ванредног заседања одржаној 25. септембра 2012. године.

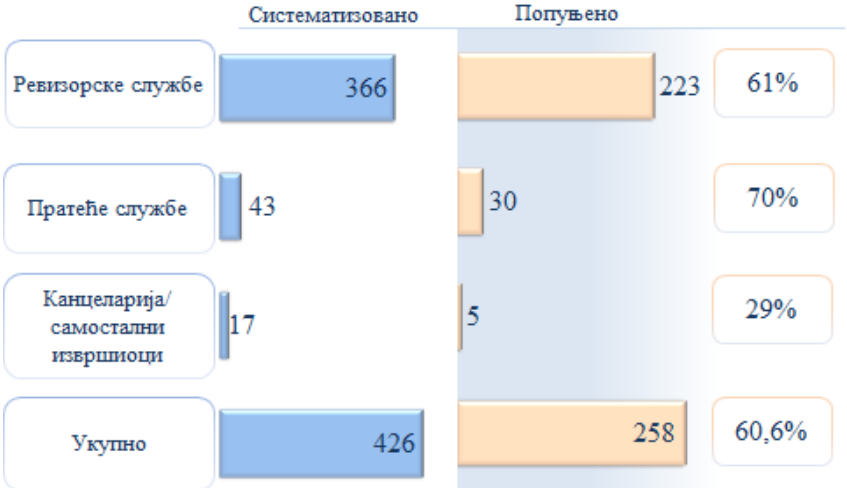
Савет ради и одлучује на седницама. У 2015. години Савет је одржао 17 седница на којима је донео шест аката, шест одлука и три извештаја.

17 СЕДНИЦА САВЕТА		
6	6	3
Акти	Одлуке	Извештаји

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији систематизовано је 113 радних места са 426 извршилаца.

На дан 31. децембар 2015. године укупан број запослених је био 263. Од овог броја 5 су чланови Савета, у ревизорским службама је запослено 223, у пратећим 30 запослених, 4 извршиоца у Канцеларији председника Институције и 1 извршилац у Служби за интерну ревизију.

Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених дат је на следећој слици.



Слика број 15: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених

У складу са усвојеним Годишњим планом интерне ревизије Државне ревизорске институције током 2015. године реализоване су три ревизије, и то: ревизија система евидентирања и праћења аката Институције, ревизија система набавке роба и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама и ревизија подсистема достава обрачуна зарада запосленима. Укупно је дато седам препорука по којима је поступање у току.

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција учествује у оквиру две преговарачке групе: 32 (финансијска контрола) и 5 (јавне набавке). У Бриселу је 14. децембра 2015. године одржана друга Међувладина конференција о приступању Републике Србије Европској унији, на којој су отворена два од укупно 35 преговарачких поглавља. Отворено је Поглавље 32, а претходно је сачињена Заједничка позиција Европске уније за поглавље 32. Везано за преговарачко поглавље 5, нема значајних отворених питања, па је на основу позива Србији, Преговарачка група приступила изради Преговарачке позиције. Ради даљег развоја капацитета. Институција је учествовала у више пројеката чији је преглед дат у наредној табели.

Табела број 1: Преглед пројеката у којима је Институција активно учествовала ради даљег развоја капацитета

Ред. број	НАЗИВ ПРОЈЕКТА	НАЗИВ ОРГАНИЗАЦИЈЕ
1	„Унапређење механизама одговорности у области јавних финансија”	Програм Уједињених нација за развој (UNDP)
2	„Јачање управљања јавним финансијама’’	Програм Уједињених нација за развој (UNDP)
3	Пројекат за реформу правосуђа и одговорну власт	Америчка агенција за међународни развој (USAID)
4	„Реформа јавних финансија”	Немачка организација за техничку сарадњу (GIZ)
5	„Јачање капацитета полиције и правосуђа за борбу против корупције у Србији”	Сарадња са Саветом Европе
6	Из области јавних набавки	Сарадња са Мисијом OEBS

Као чланица Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) и Међународне организације врховних ревизорских институција Европе (EUROSAI), Институција је наставила са сарадњом на међународном и регионалном

нивоу, а све у циљу јачања и развоја државне ревизије. Такође, чланица је „EUROSAI Радне групе за ревизију и етику“, „EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ)“ и „EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа“. Институција је 2014. године учествовала као посматрач током спровођења пројекта паралелне ревизије сврсисходности чија је тема енергетска ефикасност, који спроводе чланице Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата. Са овом активношћу је настављено и у 2015. години.

Европски ревизорски суд (ECA) са седиштем у Луксембургу организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. У току 2015. године, а на основу резултата селекционог поступка, из Институције је, на петомесечно стажирање упућено двоје запослених.

У току 2015. године Државна ревизорска институција је спроводила и друге активности у складу са својим надлежностима и сарађивала са домаћим телима и организацијама, као и са врховним ревизорским институцијама других земаља и другим међународним организацијама.

1. НАДЛЕЖНОСТ ИНСТИТУЦИЈЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је основана 2005. године доношењем Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС”, бр.101/05, 54/07 и 36/10). 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 (у даљем тексту: Закон) утврђено је да су предмет ревизије сва јавна средства. 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 субјеката ревизије у складу са законом, као и сврсисходност располагања јавним средствима, систем финансијског управљања и контроле, систем интерних контрола и интерна ревизија.

Субјекти ревизије су директни и индиректни корисници буџетских средстава, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа, јединице територијалне аутономије и локалне самоуправе, Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и сви други корисници јавних средстава.

У оквиру своје надлежности, осим планирања и обављања ревизија, Институција даје иницијативе за измену прописа, усваја и објављује стандарде ревизије, утврђује програм образовања и испитни програм за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, сарађује са међународним ревизорским организацијама и обавља друге послове у складу са Законом.

2. ЦИЉЕВИ РЕВИЗИЈЕ

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

Кроз ревизију финансијских извештаја, ревизор изражава 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 рачуноводствену област у финансијским извештајима. Посебни циљеви су изведени из тврдњи руководства субјеката ревизије који представљају саставни део финансијских извештаја.

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.

Циљ ревизије сврсисходности је да конструктивно промовише економично, ефикасно и ефективно управљање и да доприноси поштовању одговорности и транспарентности. Ревизије сврсисходности су независна, објективна и поуздана испитивања о томе да ли ентитети јавног сектора, системи, операције, програми и активности раде у складу са начелима економичности, ефикасности и ефективности и да ли има простора за побољшања.

Спровођење ревизије у 2015. години вршено је у складу са Законом, Пословником Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник) и другим позитивним прописима Републике Србије, основним принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународних стандарда ревизије (ISA), као и методолошким упутствима и смерницама за извођење ревизија Институције. 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.

3. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

3.1. Програм ревизије за 2015. годину

Институција спроводи ревизије на основу годишњег програма. Сагласно Закону, Институција самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије. Избор субјеката ревизије врши се на основу одговарајућих критеријума, који се утврђују посебно за сваки сектор.

Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет), на седници одржаној 29. децембра 2014. године, донео је Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2015. годину). Сагласно Закону, Савет је вршио измене и допуне овог програма.

Програмом ревизије за 2015. годину планирано је спровођење ревизија финансијских извештаја са истовременим спровођењем ревизија правилности пословања, и спровођење ревизије сврсисходности пословања.

Програмом ревизије за 2015. годину, сагласно члану 35. став 3. Закона, планирано је да се поступцима ревизије обухвати:

- У оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије (у даљем тексту: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова) – Завршни рачун буџета Републике Србије за 2014. годину (порески приходи код Пореске управе и Управе царина и други корисници јавних средстава чији расходи и издаци чине завршни рачун буџета), финансијски извештаји за 2014. годину и правилност пословања једног директног корисника буџетских средстава и финансијски извештаји за 2014. годину и правилност пословања пет индиректних корисника буџетских средстава;
- У оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти – ревизије завршних рачуна буџета за 2014. годину и правилности пословања 34 локалне власти (1 територијална аутономија, 4 града, 19 општина и 10 градских општина);
- У оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања – ревизија завршних рачуна за 2014. годину и правилности пословања све

четири организације за обавезно социјално осигурања и једне здравствене установе, као и ревизија делова финансијских извештаја осам здравствених установа;

- 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 (у даљем тексту: Сектор за ревизију јавних предузећа) – ревизије финансијских извештаја за 2014. годину и правилности пословања 26 субјеката;
- У оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника јавних средстава (у даљем тексту Сектора за ревизију Народне банке Србије) – ревизија финансијских извештаја за 2014. годину и правилност пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, финансијски извештаји за 2014. годину и правилност пословања једног друштва са ограниченом одговорношћу, једног акционарског друштва и три политичке странке;
- У оквиру Сектора за ревизију сврсисходности пословања – ревизија са темом „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору" и „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему".

Институција је у 2015. години спровела све планиране ревизије финансијских извештаја и правилности пословања.

Објављивање извештаја о сврсисходности пословања очекује се у другој половини 2016. године.

Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања спроведене су код 78 субјеката ревизије, а ревизије делова финансијских извештаја и правилности пословања код 80 субјеката ревизије.

3.2. Предмет и субјекти ревизије

3.2.1. Предмет ревизије

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји и завршни рачуни субјеката ревизије и правилност њиховог пословања.

Ревизијом завршних рачуна и годишњих финансијских извештаја обухваћени су: функционисање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије; приходи и примања и расходи и издаци исказани у евиденцијама и финансијским извештајима субјеката ревизије; имовина и обавезе. У поступку ревизије извршена је провера спровођења пописа имовине и обавеза, као и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизијом је такође укључена

процена адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцена целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизијом правилности пословања вршено је испитивање финансијских трансакција и одлука ради утврђивања да ли су трансакције извршене у складу са прописима, овлашћењима и за планиране сврхе.

3.2.2. Субјекти ревизије

Програмом ревизије за 2015. годину планирано је да се ревизија спроводи код 78 субјеката ревизије. Поред тога, кроз ревизију делова финансијских извештаја, обухваћено је 80 корисника јавних средстава.

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова спровео је ревизије код следећих субјеката:

- завршни рачун буџета Републике Србије за 2014. годину;
- директног корисника буџетских средстава – Српске академија наука и уметности;
- индиректних корисника буџетских средстава – Медицински факултет у Нишу, Правни факултет у Београду, Народно позориште у Београду, Угоститељско – туристичка школа у Београду и Високо пословна школа струковних студија у Новом Саду.

У оквиру расхода и издатака исказаних у Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2014. годину извршена је ревизија одређених расхода и издатака код 12 субјеката који чине саставни део Завршног рачуна буџета Републике Србије и то: Министарства финансија, Министарства привреде, Министарства здравља и Буџетског фонда за финансирање Црвеног крста Србије, Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Министарства културе и информисања, Министарства финансија – Управа за јавни дуг, Министарства финансија – Пореска управа, Министарства финансија – Управа царина, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управа за шуме, Буџетски фонд за шуме Републике Србије и Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије, Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде и Буџетски фонд за воде Републике Србије и Канцеларије за европске интеграције.

Сектор за ревизију буџета локалних власти планирао је и извршио 34 ревизије финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилности пословања и то:

- Аутономне покрајине Војводина;
- 23 јединице локалне самоуправе: Град Београд, Град Нови Сад, Град Ниш, Град Крагујевац, Петровац на Млави, Ивањица, Бачка Топола, Куршумлија, Бујановац, Неготин, Ковачица, Свилајнац, Мајданпек, Трстеник, Књажевац, Жагубица, Дољевац, Бабушница, Сврљиг, Бојник, Брус, Владимирци и Мали Иђош;
- 10 градских општина града Београда: Лазаревац, Нови Београд, Гроцка, Звездара, Палилула, Чукарица, Сопот, Вождовац, Савски венац и Барајево.

Поред ревизије финансијских извештаја и правилности пословања наведених општина и градских општина, спроведено је 60 ревизија саставних делова финансијских извештаја, и то:

– У Аутономној покрајини Војводина – Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине, Музеја Војводине Нови Сад и Српског народног позоришта;

– У граду Београду – Градске управе града Београда: Секретаријата за енергетику, Секретаријата за комуналне и стамбене послове, Секретаријата за образовање и дечију заштиту, Секретаријата за саобраћај, Агенције за инвестиције и становање и Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда”;

– У граду Новом Саду – Јавног предузећа „Завод за изградњу града Новог Сада” и Предшколске установе „Радосно детињство” Нови Сад;

– У граду Нишу – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Ниша” Ниш и Предшколске установе „Пчелица” Ниш, Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању, Јавног предузећа „Градска стамбена агенција” Ниш и Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша;

– У граду Крагујевцу – Јавног предузећа „Предузеће за изградњу града Крагујевца” Крагујевац, Предшколске установе „Нада Наумовић” Крагујевац и Дирекције за робне резерве града Крагујевца;

– У општини Петровац на Млави – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави” и Предшколске установе „Галеб” Петровац на Млави;

– У општини Ивањица – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ивањица” и Предшколске установе „Бајка” Ивањица;

– У општини Бачка Топола – Јавног предузећа за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење Бачка Топола и Предшколске установе „Бамби” Бачка Топола;

– У општини Куршумлија – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија” и Предшколске установе „Сунце” Куршумлија;

– У општини Бујановац – Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац” и Предшколске установе „Наша Радост” Бујановац;

– У општини Неготин – Јавног предузећа за грађевинско земљиште општине Неготин и Предшколске установе „Пчелица” Неготин;

– У општини Ковачица – „Дирекције за изградњу општине Ковачица” и Предшколске установе „Колибри” Ковачица;

– У општини Свилајнац – Фонд за развој пољопривреде општине Свилајнац, Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац и Предшколске установе „Дечја радост” Свилајнац;

– У општини Мајданпек – Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек и Предшколске установе „Марија Мунћан” Мајданпек;

– У општини Трстеник – Дирекције за планирање и изградњу општине „Трстеник” ЈП, Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник општине Трстеник и Предшколске установе „Бисери” Трстеник;

– У општини Књажевац – Јавног предузећа „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац” и Предшколске установе „Бајка” Књажевац;

– У општини Жагубица – „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица” и Предшколске установе „Полетарац” Жагубица;
– У општини Дољевац – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Дољевац” Дољевац и Јавног комуналног предузећа „Дољевац” и Предшколске установе „Лане” Дољевац;
– У општини Бабушница – Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве и комунални развој општине Бабушница” и Предшколске установе „Дечија радост” Бабушница;
– У општини Сврљиг – Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Сврљиг” и Предшколске установе „Полетарац” Сврљиг;
– У општини Бојник – Народне библиотеке „Вук Караџић” Бојник и Предшколске установе „Ђука Динић” Бојник;
– У општини Брус – Јавног предузећа „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу општине Брус” и Предшколске установе „Пахуљица” Брус;
– У општини Владимирци – „Дирекције за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци“ и Предшколске установе „Сунцокрети” Владимирци, и
– У општини Мали Иђош – Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Мали Иђош и Предшколске установе „Петар Пан” општине Мали Иђош.

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

– Организације обавезног социјалног осигурања – Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање (у даљем тексту ПИО), Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО), Национална служба за запошљавање (у даљем тексту: НСЗ) и Фонд за социјално осигурање војних осигураника и
– Девет здравствених установа корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Ревизија завршног рачуна Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал” Врдник и ревизије делова финансијских извештаја код следећих субјеката: Клиничко болнички центар Земун – Београд, Институт за онкологију Војводине, Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања” Ниш, Институт за трансфузију крви Србије, Општа болница Лесковац, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница” Ниш, Дом здравља Крагујевац и Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

У Сектору за ревизију јавних предузећа планиране су и спроведене ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања код следећих субјеката:

– Јавних комуналних предузећа – Јавно комунално предузеће „Водовод”, Лесковац, Јавно предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана”, Јагодина, Јавно комунално предузеће „Водовод–Крушевац”, Крушевац, Јавно комунално предузеће за обједињену наплату комуналних, стамбених и других услуга и накнада „Обједињена наплата”, Ниш, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Алексинац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис”, Ниш, Јавно комунално предузеће „Параћин”, Параћин, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација”, Инђија, Јавно комунално предузеће „Водоканал”, Сомбор, Јавно комунално предузеће „Тржница”, Нови Сад, Јавно комунално

предузеће „Чистоћа”, Нови Сад, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација”, Сремска Митровица, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис”, Нови Сад, „Потисје – Бечеј”доо за комуналне послове, Бечеј, Јавно комунално предузеће „Чистоћа”, Стара Пазова, Јавно комунално предузеће „Чистоћа”, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Јавно осветљење”, Београд, Јавно комунално предузеће „Градске пијаце”, Београд и Јавно комунално предузеће „Градске тржнице”, Крагујевац

– Јавних предузећа – Јавно предузеће „Завод за уџбенике”, Београд, Јавно предузеће „Емисиона техника и везе”, Београд, Јавно водопривредно предузеће „Београдводе”, Београд, Јавно водопривредно предузеће „Србијаводе”, Београд, Јавно предузеће „Београдска тврђава”, Београд, Јавно предузеће за пружање пијачних услуга „Пијаца”, Лесковац и Јавно предузеће „Завод за урбанизам Војводине”, Нови Сад.

Сектор за ревизију Народне банке Србије спровео је ревизије код следећих субјеката:

– Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом;
– Грађевинске дирекције Србије д.о.о.;
– Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д.;
– Три политичке партије, и то: Српске напредне странке, Социјалистичке партије Србије и Демократске странке.

3.3. 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. Изражено је 156 мишљења на финансијске извештаје и 158 мишљења на правилност пословања, што је приказано у следећим табелама.

Табела број 1. Изражена мишљења о финансијским извештајима

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	5	Корисници буџетских средстава Републике Србије
	3	Корисници буџетских средстава локалних власти
	9	Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање
	4	Јавна предузећа
	1	Народна банка у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
	1	Политичке странке
Са резервом	12	Корисници буџетских средстава Републике Србије
	91	Корисници буџетских средстава локалних власти
	3	Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање
	20	Јавна предузећа

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Са резервом	2	Други корисници јавних средстава
	2	политичке странке
Негативно	1	Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање
	1	Јавна предузећа
Уздржавање од мишљења	1	Јавна предузећа

Табела број 2. Изражена мишљења о правилности пословања

Врста мишљења	Број	Субјекти ревизије
Позитивно	7	Корисници буџетских средстава Републике Србије
	1	Народна банка у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом
	1	Политичке странке
Са резервом	12	Корисници буџетских средстава Републике Србије
	94	Корисници буџетских средстава локалних власти
	12	Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање
	25	Јавна предузећа
	2	Други корисници јавних средстава
	2	Политичке странке
Негативно	1	Корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање
Уздржавање од мишљења	1	Јавна предузећа

Преглед мишљења по субјектима ревизије дат је у Прилогу 1 овог извештаја.

3.4. Скретања пажње

Не изражавајући резерву на већ изражена мишљења скренули смо пажњу у 60 извештаја на неусаглашеност прописа, на одредбе закона које могу произвести негативне последице, на области које постојећи прописи не уређују, као и да нису донети закони и подзаконски прописи и на остала питања.

Неусаглашени су закони којима су уређене одређене врсте накнада и прихода од давања у закуп пословног простора са Законом о буџетском систему. Приходи остварени од накнада, нису опредељени односно распоређени у Закону о буџету Републике Србије за 2014. годину и Завршном рачуну буџета Републике Србије за 2014. годину у оствареном износу за намене прописане Законом о шумама, Законом о водама, Законом о управљању отпадом, Законом о играма на срећу, Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

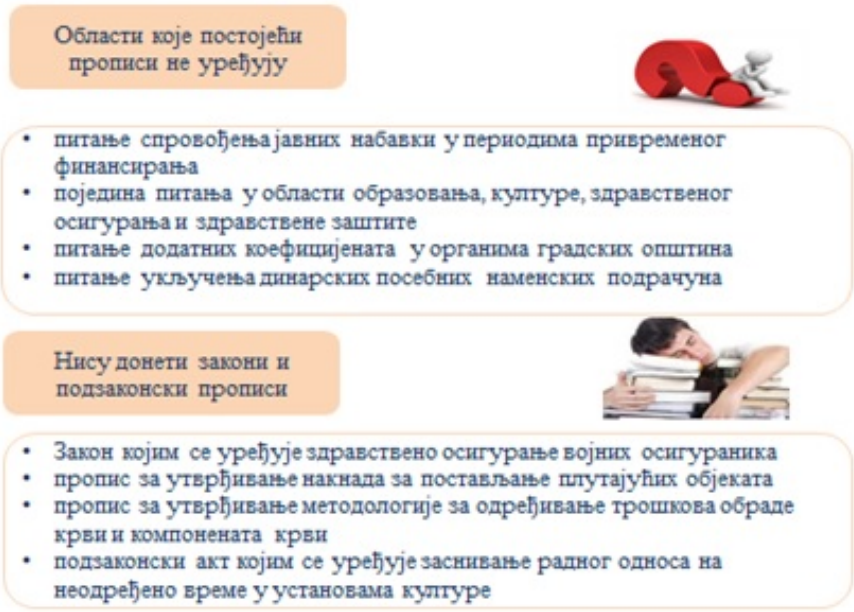
Неусаглашени су закони и подзаконски акти у области здравственог осигурања и здравствене заштите (Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину није усаглашен са Законом о здравственом осигурању, у делу финансирања здравствене

заштите осигураника из члана 22. Закона о здравственом осигурању (социјално угрожена лица)). Правилником о признавању трошкова здравствене заштите утврђено је да се за поједине здравствене услуге признаје накнада највише до планираног (уговореног) износа, што није у складу са обимом права за ове услуге прописаног Законом о здравственом осигурању. Правилник о Списку корисника јавних средстава, у делу корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, није усаглашен са списком здравствених установа из Плана мреже (Уредбом о Плану мреже здравствених установа обухваћене су војномедицинске установе, које су организациони делови Министарства одбране, а исте нису обухваћене Годишњим консолидованим извештајем Републичког фонда за здравствено осигурање). Број уговорених немедицинских радника, утврђен Кадровским планом здравствених установа не одговара броју немедицинских радника утврђеног нормативом Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (22 установе). Постељни капацитети Специјалне болнице за рехабилитацију „Термал" Врдник намењени за пружање услуга осигураницима Републичког фонда за здравствено осигурање износе 26,92% (70 постеља) од укупно расположивих постеља. Потребно је да надлежни органи, имајући у виду ове чињенице, преиспитају број постеља за рехабилитацију утврђен Уредбом о плану мреже здравствених установа односно правни статус Специјалне болнице за рехабилитацију. Одредбе статута здравствених установа нису у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилник о пореској пријави за порез по одбитку нису усклађени са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Због наведене неусклађености прописа, Пореска управа не врши контролу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које плаћа Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање и корисника новчаних накнада које плаћа Национална служба за запошљавање.

Одредбе закона које могу произвести негативне последице су Закон о стечају у делу ограничења доспелости наплате потраживања, ограничење доспелости наплате потраживања по основу јавних прихода у поступку стечаја прописано Законом о стечају, услед чега се јавља ризик у наплати истих. Закон о пензијском и инвалидском осигурању у делу који се односи на понављање поступка (што дуже Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање води поступак на основу члана 104. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, то је мањи износ који ће се исплатити кориснику права у случају позитивног решавања захтева).

Области које постојећи прописи не уређују: Законом о јавном бележништву и Јавнобележничком тарифом није уређена надлежност у области контроле остварених награда јавних бележника и по том основу уплата у буџет Републике износа од 30% од наплаћене награде без ПДВ – а, на прописани рачун за уплату јавних прихода.



Слика број 1: Скретање пажње

У циљу квалитетног обављања уметничке делатности и уједно доприносу за исправно поступање одговорних лица, сматрамо да ову област треба детаљније уредити законом и подзаконским актима с обзиром на специфичност уметничких послова, који захтева одређен пројектован или замишљен изглед, одређену старосну доб, уметнички сензибилитет, физичко стање и физичку кондицију.

Остала питања на која је у извештајима скренута пажња су:

– Немогућност процене учешћа капитала (*Учешће капитала у домаћим пословним банкама односно у „Развојној банци Војводине" а.д. Нови Сад на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 10.303.198 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Новом Саду од 8. априла 2014. године отворен је поступак стечаја над „Развојном банком Војводине" а.д. Нови Сад. Решењем Суда обустављена је трговина акцијама на Београдској берзи. Сходно наведеном, не можемо проценити вредност акција које су у власништву АП Војводине. Истовремено немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет Аутономне Покрајине Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне финансијске имовине на дан 31.12.2014. године. Учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, односно у Друштву са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока" из Суботице на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 44.988 хиљада динара. Решењем Привредног суда у Суботици од 20. фебруара 2014. године отворен је поступак стечаја над Друштвом са ограниченом одговорношћу „Винопродукт Чока" из Суботице. Немамо сазнања од Суда о висини стечајне масе и не можемо проценити евентуални износ који би из стечајне масе био издвојен за буџет Аутономне Покрајине Војводине. Све напред наведене констатације односе се на исказано књиговодствено стање дугорочне имовине на дан 31.12.2014. године*);

– Питање статуса јавних предузећа која се претежно финансирају из буџетских средстава односно чије функционисање директно зависи од вредности

уговорених радова са буџетским корисницима *(Јавна предузећа ЈВП „Србијаводе”, ЈВП „Београдводе” и ЈКП „Јавно осветљење” Београд највећи део својих прихода остварују из буџетских средстава (од 73% до 94%) преко рачуна отвореног код Управе за трезор, а мањим делом из средстава по основу обављања делатности од општег интереса за које су основане)*;

– Питање директног преноса буџетских средстава на рачуне јавних предузећа у пословним банкама *(Управа за трезор је пренос буџетских средстава намењених за капиталне субвенције ЈП Емисиона техника и везе, Београд вршила директно на рачуне пословних банака, уместо на посебан наменски рачун који се отвара код Управе за трезор у смислу Закона о буџетском систему)*;

– Питање преноса водних објеката на управљање *(Одређени број јавних предузећа из области водопривреде није поступио у складу са Законом о водама и није извршио пренос водних објеката на управљање предузећима прописаним Законом).*

3.5. Преглед кључних налаза

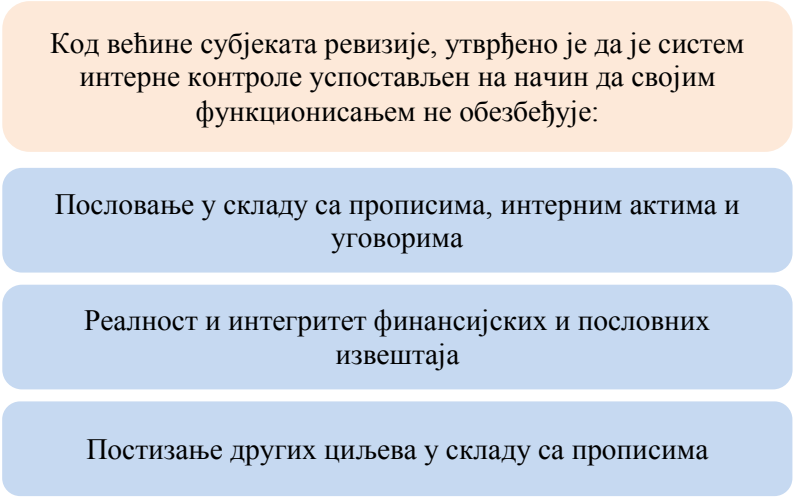
На основу спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања ревизори су, прикупљајући доказе, утврдили чињенице и дошли до налаза на основу којих су формирали мишљења о финансијским извештајима и правилности пословања. У наставку су представљени кључни налази по рачуноводственим областима.

3.5.1. Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

Финансијско управљање и контрола

У поступку ревизије вршено је испитивање функционисања система финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

На основу испитивања функционисања система интерних контрола код већине субјекта, нисмо се уверили да је систем интерне контроле успостављен на начин да својим функционисањем обезбеђује: пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима, као и постизање других циљева у складу са прописима.



Слика број 2: Преглед испитивања финансијског управљања и контроле

Недостаци у области функционисања финансијског управљања и контроле односе се на недостатке у успостављању контролног окружења, контролних активности и поступака код 103 субјекта ревизије, недостатке у процесу информисања и комуникација код 37 субјеката, недостатке у делу који обухвата праћење и процену система код 23 субјекта ревизије и на недостатке у управљању ризицима код 36 субјеката ревизије.

Најзначајнији налази по корисницима јавних средстава у области финансијског управљања и контроле су:

Корисници буџетских средстава Републике Србије

- Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор није у складу са Законом о буџетском систему;
- Главна књига трезора не садржи податке о свим[3] приходима и примањима, расходима и издацима, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- У области утврђивања обавеза и наплате јавних прихода, који су у надлежности Пореске управе и Управе царина, ниједна од ових управа није успоставила јединствен информациони систем. Пореска управа није успоставила пореско рачуноводство, а Управа царина не води пословне књиге по систему двојног књиговодства. Као последица наведеног, исказан је нереалан дуг пореских и царинских дужника у износу од најмање 22,1 милијарде динара (*Пореска управа 21,8 милијарди динара и Управа царине 0,3 милијарде динара*).

Корисници буџетских средстава локалне власти

- Субјекти ревизије нису донели интерна акта: о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТ – а, Програм коришћења средстава остварених по основу новчаних казни предвиђених Законом о безбедности саобраћаја, акт о благајничком пословању, акт којим је уређен рачуноводствени систем, акт о критеријумима за давање станова у закуп, акт којим се уређује пренос неутрошених буџетских средстава итд;
- Интерним актима није уређено питање располагања имовином и намена ствари у јавној својини;
- Вршен је пренос средстава корисницима буџетских средстава без приложене документације;
- Субјекти ревизије нису захтевали повраћај неутрошених средстава буџетских корисника.

Корисници средстава РФЗО – а (здравствене установе)

- Фактурисани су већи трошкови за пружене услуге што је за последицу имало исказивање већих трошкова у коначном обрачуну накнаде за рад по закљученим уговорима о пружању здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања и

[3] Није евидентиран промет остварен преко подрачуна групе 720 – Други рачуни за извршавање буџета и за послове трезора Републике Србије и групе 721 – Други рачуни органа Републике Србије.

– Евидентирање на основу невалидне рачуноводствене документације.

Остали корисници јавних средстава

– Други корисник јавних средстава је саставио финансијске извештаје за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да је примењивао Међународне стандарде финансијског извештавања у пуном обиму;
– Финансијски извештаји политичке странке за 2014. годину нису усвојени од стране надлежног органа, нити је интерним актима странке утврђена надлежност било ког од органа странке за усвајање финансијских извештаја.

Интерна ревизија

Провером успостављања и обезбеђивања услова за адекватно функционисање интерне ревизије утврдили смо да је од укупног броја субјеката ревизије, који имају обавезу успостављања интерне ревизије, интерну ревизију успоставило око 20% субјеката, око 15% успоставило је делимично, док остали нису успоставили интерну ревизију.

3.5.2. Припрема и доношења буџета / финансијског плана

Код 42 субјекта утврђене су неправилности у области припреме и доношења буџета / финансијског плана у укупном износу од 586,5 милиона динара.

Слика број 3: Неправилности код припреме и доношења буџета / финансијског плана

Најзначајније неправилности утврђене су код локалних власти и здравствених установа.

Приликом доношења буџета локалних власти:

– Нарушена је јединствена буџетска класификација у износу од 185,1 милиона динара;

– Нису планирани расходи и издаци у укупном износу од 93,7 милиона динара;
– Није измењена одлука о буџету у износу од 80 милиона динара.

Здравствене установе нису ускладиле финансијске планове са средствима опредељеним уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање за износ од 199,1 милиона динара.

3.5.3. Приходи и примања

У области прихода и примања утврђене су неправилности код више субјеката ревизије у укупном износу од 6,8 милијарди динара.

Слика број 4: Неправилности код прихода и примања

Утврђене неправилности односе се на:

– Мање исказане приходе у износу од најмање 2,4 милијарде динара код 21 субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти);
– Непредузимање мера принудне наплате у износу од 1,4 милијарде динара код 5 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти);
– Погрешно евидентирање у износу од 1,2 милијарде динара код 28 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти);
– Приходе који су уплаћени на погрешне рачуне за уплату јавних прихода у износу од 970 милиона динара, код 17 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти);
– Више исказане приходе у износу од 225 милиона динара код 13 субјеката (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и кориснике средстава Републичког фонда за здравствено осигурања);

– Остале неправилности у износу од 643 милиона динара, од чега: у утврђивању, наплати и евидентирању прихода у износу од 152 милиона динара код седам субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
– Непоштовање интерних аката, остваривање прихода без правног основа, доношење аката без прибављања сагласности, неправилно раздвајање дужности, надлежности и одговорности у износу од 491 милиона динара код 38 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и јавна предузећа).

3.5.4. Расходи за запослене

Расходи за запослене ревидирани су у износу од 53,5 милијарди динара. Утврђене неправилности износе 2,02 милијарде динара или 3,78% од укупно извршених расхода за ове намене и односе се на више извршене расходе у износу од 1,3 милијарде динара и на расходе чији правни основ није усклађен са прописима у износу од 730 милиона динара.

Утврђено је да су више извршени расходи за запослене код:
– Корисника буџетских средстава локалних власти у износу од 1,13 милијарди динара*;*
– Индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије у износу од 70 милиона динара*;*
– Корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 95 милиона динара.

Слика број 5: Преглед неправилности расхода за запослене

Од 730 милиона динара расхода чији правни основ није усаглашен са прописима, најзначајније неправилности су:
– Исплате плата запосленима који нису испуњавали прописане услове за обављање послова радног места на којима су радили;
– Исплате плата без евиденције присуства на раду.

Остале неправилности које нису квантификоване су запошљавање преко дозвољеног броја запослених и непоштовање Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Већи број запослених од прописаног утврђен је код локалних власти и здравствених установа. Утврђено је да је 14 субјеката ревизије запослило 564 лица више од прописаног броја.

У једној локалној власти запослено је 289 лица више у односу на прописани лимит утврђен члановима 2. и 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

У једној здравственој установи запослено је 108 лица преко броја немедицинских радника прописаног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе, што није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити.

Неправилности у вези примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава су утврђене у пословању јавних предузећа. Свако треће јавно предузеће није смањило зараде у складу са овим законом. Код 10 од укупно 26 ревидираних јавних предузећа (38%) примењена је основица за обрачун и исплату зарада у вишем износу од основице која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.5.5. Расходи за услуге по уговору

Код 59 субјеката ревизије нису правилно извршени и евидентирани расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2,2 милијарде динара.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности у примени Закона о буџетском систему, Закона о раду, Закона о рачуноводству, Закона о финансирању локалне самоуправе, Уредбе о буџетском рачуноводству и других прописа. Најзначајније неправилности утврђене су код локалних власти и директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Слика број 6: Утврђене неправилности расхода за услуге по уговору

Утврђене неправилности се односе на исплате обухваћене ревизијом правилности пословања 2,1 милијарда динара и неправилности утврђене ревизијом финансијских извештаја 110 милиона динара.

Ревизијом правилности пословања утврђене су неправилности које се у највећем делу односе на исплате:

- На основу непотпуне документације у износу од 717 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Без валидне рачуноводствене документације у износу од 273 милиона (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Које су погрешно евидентиране у износу од 250 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Без правног акта у износу од 246 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Без правног основа у износу од 238 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- По уговорима о привременим и повременим пословима дужег трајања од прописаног у износу од 86 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти, јавна предузећа и кориснике буџетских средстава Републике Србије);
- По неправилно закљученим уговорима у износу од 38 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и кориснике буџетских средстава Републике Србије).

3.5.6. Расходи за текуће поправке и одржавање

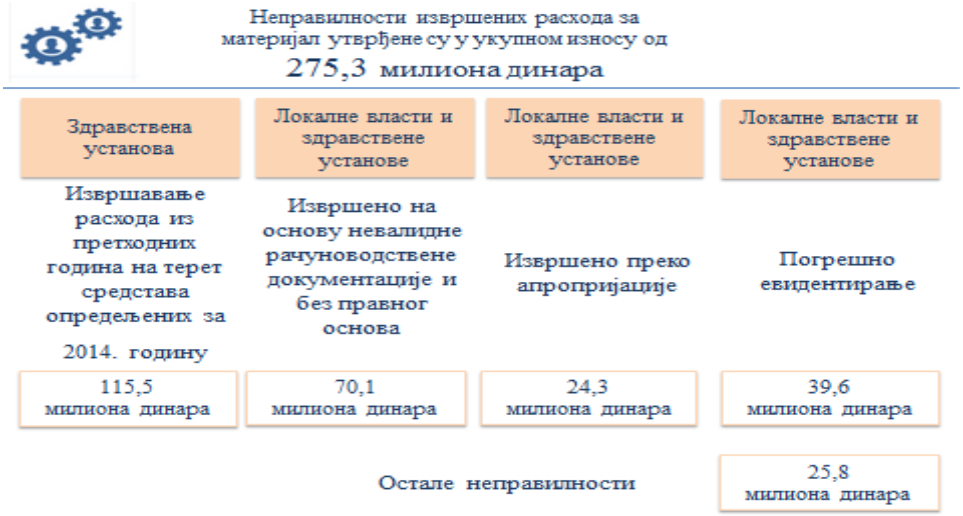
Слика број 7: Неправилности код расхода за текуће поправке и одржавања

Утврђене неправилности односе се на:

- Невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 158 милиона динара код 35 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Погрешно евидентирање у износу од 151 милиона динара код 12 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и кориснике средстава РФЗО-а);
- Исплате без закљученог уговора у износу од 86 милиона динара код 25 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и кориснике средстава РФЗО-а);
- Исплате без правног основа у износу од 33 милиона динара код 17 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти).

3.5.7. Материјал

Неправилности у области расхода за материјал утврђене су углавном код здравствених установа и износе 275,3 милиона динара.



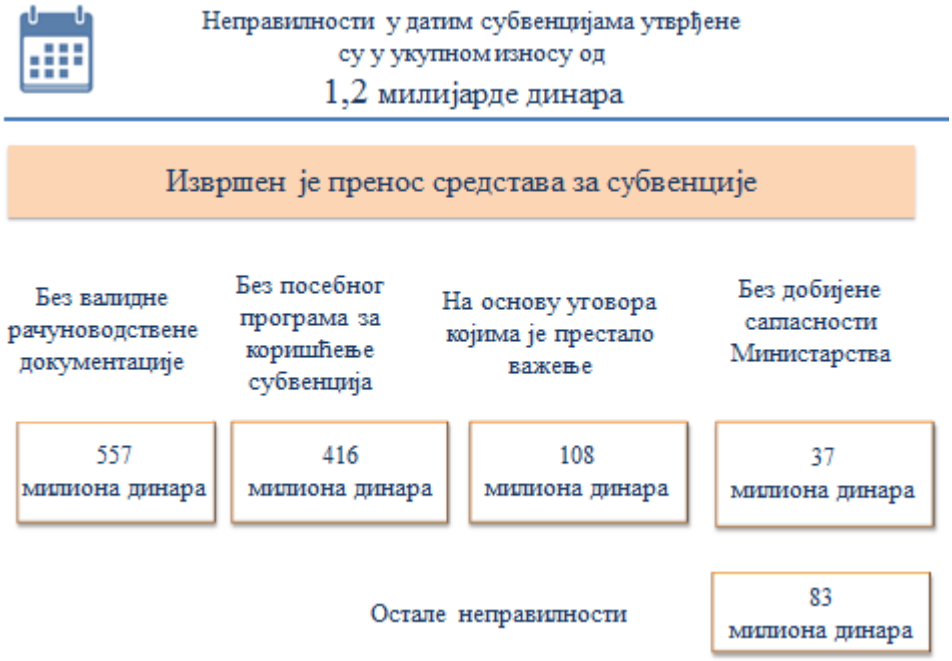
Слика број 8: Неправилности код расхода за материјал

Најзначајније неправилности односе се на:

- Извршавање расхода из претходних година на терет средстава опредељених за 2014. годину у износу од 115,5 милиона динара;
- Извршавање расхода без правног основа или без валидне рачуноводствене документације у износу од 70,1 милиона динара;
- Извршавање расхода у већем износу од одобрене апропријације у износу од 24,3 милиона динара;
- Погрешно евидентирање у износу од 39,6 милиона динара;
- Остале неправилности у укупном износу од 25,8 милиона динара.

3.5.8. Субвенције

Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршили расходе за субвенције у укупном износу од 1,2 милијарде динара.



Слика број 9: Неправилности код субвенција

Неправилности се односе на:

- Преузете обавезе и извршене субвенције без валидне рачуноводствене документације – 557 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Без посебног програма за коришћење субвенција – 416 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Извршене на основу уговора са вишегодишњим трајањем којима је престало важење – 108 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Без добијене сагласности Министарства – 37 милиона (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Остале неправилности – 83 милиона динара (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти).

3.5.9. Трансфери осталим нивоима власти

Укупно утврђене неправилности на име трансфера осталим нивоима власти износе 721 милион динара.

Слика број 10: Неправилности код трансфера осталим нивоима власти

Утврђене неправилности односе се на:

- Неизвршену обавезу умањења трансфера јединицама локалних самоуправа по основу ограничења обима средстава на име плата по Закону о буџету за 2014. годину у износу од 389 милиона динара;
- Невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 204 милиона динара код 19 корисника буџетских средстава локалних власти;
- Без закљученог уговора и без правног основа у износу од 124 милиона динара и то:
  - Без закљученог уговора и без правног основа у износу од 63 милиона динара код 18 корисника буџетских средстава локалних власти;
  - Пренос средстава путем конкурса, а да нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава у износу од 61 милион динара код корисника буџетских средстава локалних власти;
  - Погрешно евидентирање у износу од 4 милиона динара код четири корисника буџетских средстава локалних власти.

3.5.10. Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту

Укупно су утврђене неправилности у извршавању ових расхода износе 5,9 милијарди динара.

Слика број 11: Неправилности за расходе за социјално осигурање и социјалну заштиту

Најчешће неправилности се односе на:

- Нарушену буџетску класификацију – 3,4 милијарде динара (најзначајнији износ односи се на организације обавезног социјалног осигурања);
- 2,5 милијарди динара који нису извршени у складу са прописима, од чега:
  - Неисправан обрачун пензија у износу од 1,99 милијарди динара;
  - Остале неправилности у износу од 0,5 милијарди динара.

3.5.11. Дотације

Субјекти ревизије су у 2014. години неправилно извршиле дотације у укупном износу од 1,1 милијарде динара.

Слика број 12: Неправилности код дотација

Неправилности се односе на извршен пренос средстава удружењима грађана, за спорт, културу, црквама и верским организацијама од стране корисника буџетских средстава локалних власти:

- 12 субјеката ревизије пренело је средства удружењима путем јавног конкурса, а да при том нису јасно утврђени критеријуми за доделу средстава или без постојања општег акта о додели средстава – у укупном износу од 607 милиона динара;
- 26 субјеката ревизије пренело је средства без спроведеног јавног конкурса у износу од 306 милиона динара;
- 17 субјеката ревизије преузело је обавезе и извршило расходе за дотације без валидне рачуноводствене документације у износу од 89 милиона динара;
- осам субјеката ревизије исплатило је средства за рад политичких странака у вишем износу више исплаћена средства за рад политичких странака – 56 милиона динара;
- Остале неправилности у вези са дотацијама – 116 милиона динара.

3.5.12. Издаци

Укупно утврђене неправилности настале у вези извршења издатака за нефинансијску имовину и издатака за набавку финансијске имовине износе 7,9 милијарди динара.

Слика број 13: Неправилности у извршењу издатака за нефинансијску имовину и набавку финансијске имовине

Најзначајније неправилности су код корисника буџетских средстава Републике Србије и кориснике буџетских средстава локалних власти и односе се на:

- Погрешно евидентирање у износу од 5,7 милијарди динара;
- Расподелу средстава без јасно утврђених критеријума у износу од 1,6 милијарди динара;
- Исплате без закљученог уговора и без правног основа у износу од 529 милиона динара;
- Невалидну и непотпуну рачуноводствену документацију у износу од 85 милиона динара.

3.5.13. Јавне набавке

Ревизијом су обухваћене јавне набавке у износу од 52 милијарде динара и утврђене су неправилност у износу од 14,5 милијарди динара, што чини 27,9% неправилности.

Највећи износ неправилности односи се на

- Закључене уговоре без спроведених поступака јавних набавки у износу од 2,6 милијарди динара (73 субјеката ревизије), што чини 17% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Неправилности у вези са конкурсном документацијом у износу од 2,8 милијарди динара (20 субјеката ревизије), што чини 20% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на организације обавезног социјалног осигурања и кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Неправилности из области доделе, закључивања и измене уговора у износу од 1,1 милијарде динара (24 субјеката ревизије), што чини 8% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти и јавна предузећа);
- Извршене набавке по којима су уочене неправилности у поступцима оглашавања набавки у износу од 513 милиона динара (9 субјеката ревизије), што чини 4% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на јавна предузећа и кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Закључени уговори применом преговарачког поступака без испуњења услова у износу од 33 милиона динара (2 субјекта ревизије), што чини 0,3 % укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике средстава РФЗО – а);
- Закључени уговори спровођењем неодговарајућих поступака јавних набавки у износу од 54 милиона динара (5 субјеката ревизије), што чини 0,4 % укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти, јавна предузећа и корисника буџета Републике Србије);
- Неправилности у вези са условима о покретању поступака јавних набавки у износу од 303 милиона динара (13 субјеката ревизије), што чини 2% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Остале неправилности у вези са поступцима јавних набавки у износу од 243 милиона динара (17 субјеката ревизије), што чини 2% укупних неправилности (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти, јавна предузећа и организације обавезног социјалног осигурања и кориснике средстава РФЗО – а);
- Остале неправилности у смислу Закона о јавним набавкама у износу од 775 милиона динара односе се на неправилности у вези са: доношењем/достављањем Плана јавних набавки, техничком спецификацијом, поступцима заштите права, одлуком о покретању поступака јавних набавки и остало;
- Утврђене неправилности јавних набавки из ранијих година износе 6,1 милијарда динара (други корисник јавних средстава).

3.5.14. Попис имовине и обавеза

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

Слика број 14: Утврђене неправилности код попис имовине и обавеза

Утврђене су неправилности у укупном износу од 22,9 милијарди динара код 31 субјекта ревизије. Од наведеног износа, део од 12,5 милијарди динара се односи на неизвршен попис имовине и обавеза, а преостали износ од 10,4 милијарде динара на остале неправилности.

Нефинансијска имовина није пописана у износу од 2,8 милијарди динара, финансијска имовина у износу од 5,4 милијарде динара, обавезе у износу од 2,1 милијарда динара и остала имовина у износу од 2,2 милијарде динара.

Политичке партије нису извршиле попис 21 непокретности укупне површине 11.924 m^2 и 16 путничких моторних возила, који нису приказани у пословним књигама и финансијским извештајима.

Осим наведеног, у ревизији једног јавног предузећа утврђено је да није пописана површина од 160.357 m^2 катастарских парцела грађевинског земљишта које се користи за обављање комуналне делатности, а које није евидентирано у пословним књигама и финансијским извештајима.

Попис нису извршили следећи субјекти:

- четири корисника буџетских средстава Републике Србије у укупном износу од 3 милијарде динара, (*нефинансијска имовина у износу од 514 милиона динара, финансијске имовине у износу од 195 милиона динара, обавеза у износу од 150 милиона динара и остале имовине у износу од 2,2 милијарде динара*);
- два друга корисника јавних средстава у укупном износу од 5,7 милијарди динара (*финансијске имовине у износу од 4,5 милијарди динара и обавеза у износу од 1,2 милијарде динара*);
- две политичке странке нису извршиле попис имовине и обавеза у укупном износу од 847 милиона динара (*нефинансијске имовине у износу од 74*

милиона динара, финансијске имовине у износу од 309 милиона динара и обавеза у износу од 464 милиона динара);

- шест јавних предузећа у износу од 1,2 милијарде динара (*нефинансијска имовина 864 милиона динара, финансијска имовина у износу од 284 милиона дирана и обавеза у износу од 87 милиона динара*), као и 160.357 m^2 катастарских парцела грађевинског земљишта које се користи за обављање комуналне делатности;
- 15 корисника буџетских средстава локалне власти у износу од 1,6 милијарди динара (*нефинансијске имовине у износу од 1,2 милијарде динара, финансијске имовине у износу од 172 милиона динара и обавеза у износу од 168 милиона динара*);
- здравствена установа и организација за обавезно социјално осигурање у износу од 20,9 милиона динара.

3.5.15. Нефинансијска / стална имовина

Неправилности које се односе на нефинансијску имовину утврђене су у износу од 13,7 милијарди динара.

Слика број 15: Преглед неправилности нефинансијска стална имовина

Утврђене неправилности се односе на:

1. Мање исказана имовина у износу од 5 милијарди динара:
   - организације за обавезно социјално осигурање – 2,06 милијарди динара (*залихе лекова и санитетског материјала*);
   - други корисници јавних средстава – 1,13 милијарди динара;
   - политичке странке – 797 милиона динара;
   - корисници буџетских средстава Републике Србије – 15 милиона динара;
   - четири јавна предузећа – 93 милиона динара;
   - 14 директних корисника буџета локалних власти и 10 индиректних корисника буџета локалних власти – 947 милиона динара*;*

2. Више исказана нефинансијска имовина у сталним средствима код 12 субјеката ревизије – 601,11 милиона динара*;*

3. Погрешно евидентирана нефинансијска имовина у износу од 4,7 милијарди динара:
   - 15 директних корисника буџета локалних власти и пет индиректних корисника буџета локалних власти – 4,1 милијарда динара.
   - корисници буџетских средстава Републике Србије – 0,3 милијарде динара;
   - једно јавно предузеће – 0,3 милијарде динара;
4. Није адекватно вреднована нефинансијска имовина у износу од 1,2 милијарде динара.

Код 17 субјеката ревизије није адекватно вреднована стална имовина у износу од 1,27 милијарди динара у складу са МРС, МСФИ и МСФИ за МСП, односно субјекти ревизије нису вршили процену вредности имовине, евидентирали имовину у складу са интерним актима, као и преиспитивали корисни век употребе исте у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема;

5. Није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине и извора финансирања у износу од 1,2 милијарде динара.

   Неправилности су утврђене код:
   - четири директна корисника буџета локалних власти – 1,11 милијарди динара;
   - једне здравствене установе – 72 милиона динара;
6. У пословним књигама субјеката ревизије је евидентирана имовина за коју не постоји доказ о праву својине у износу од 987 милиона динара;
7. Више исказана имовина у износу од 614 милиона динара. Ове неправилности су утврђене код:
   - четири јавна предузећа – 6,4 милиона динара;
   - корисници буџетских средстава Републике Србије — 6,4 милиона динара;
   - 12 јединица локалне самоуправе – 601 милион динара.

3.5.16. Финансијска/обртна имовина

Неправилности које се односе на исказивање података о финансијској имовини утврђене су у укупном износу од 142,6 милијарде динара.

Слика број 16: Неправилности код финансијске имовине

Најчешће неправилности се односе на:

- Неусаглашена потраживања у износу од 72,3 милијарде динара код четири субјекта ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава Републике Србије);
- Неевидентирану / мање исказану финансијску имовину у износу од 54,0 милијарде динара код 36 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Погрешно евидентирану финансијску имовину у износу од 10,8 милијарди динара код 14 субјеката ревизије (најзначајнији износ односи се на друге кориснике јавних средстава и кориснике буџетских средстава локалних власти);
- Остале неправилности у износу од 5,5 милијарди динара код 15 субјеката ревизије.

3.5.17. Обавезе

У оквиру ревидираних обавеза утврђене су неправилности у износу од 20,3 милијарди динара код локалних власти, политичких странака, јавних предузећа и других корисника јавних средстава.

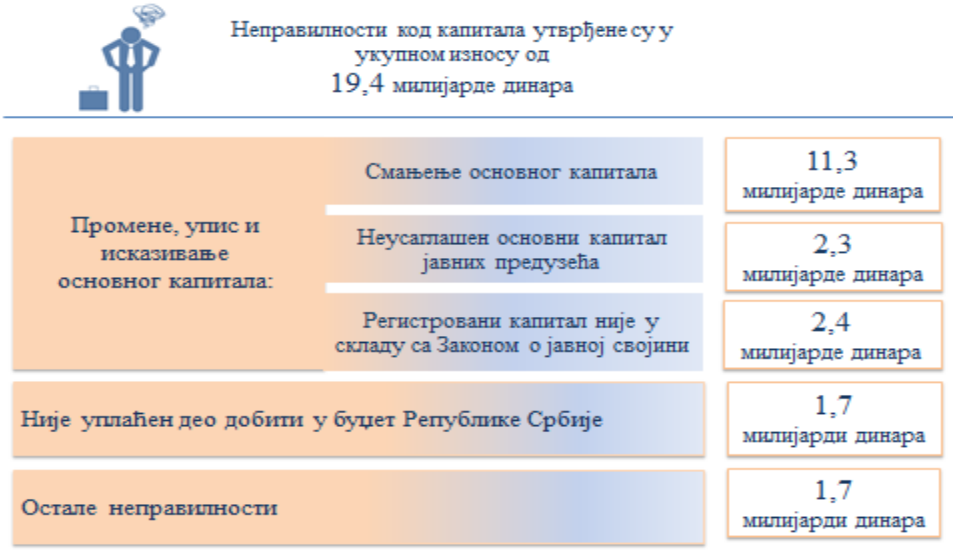
Слика број 17: Неправилности које се односе на обавезе

Најзначајније неправилности односе се на:

- Преузете обавезе изнад одобрених апропријација код 31 субјекта – у износу од 11,2 милијарде динара.
- Мање исказане обавезе у износу од 3,4 милијарде динара;
- Више су исказане обавезе у износу од милијарду динара;
- Неусаглашене обавезе у износу од 1,3 милијарде динара;
- Евидентирање без веродостојне рачуноводствене исправе у износу од 116 милиона динара код политичких партија;
- Неизвршене обавезе према оснивачу за припадајући део остварене добити исказане у финансијским извештајима из ранијег периода у износу од 115 милиона динара;
- Остале неправилности у износу од 3,2 милијарде динара.

3.5.18. Капитал

Неправилности код капитала утврђене су у укупном износу од 19,4 милијарде динара.



Слика број 18: Најчешће неправилности код капитала

Најзначајније неправилности односе се на:

- Промене, упис и исказивање основног капитала за износ од 11,3 милијарде динара без одлуке оснивача и без уписа у судски регистар (најзначајнији износ односи се на друге кориснике јавних средстава;
- Неусаглашен основни капитал јавних предузећа исказан у финансијским извештајима са подацима код Агенције за привредне регистре у износу од 2,3 милијарде динара;
- Регистрован капитал у износу од 2,4 милијарде динара супротно Закону о јавној својини. Овим законом је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал тог предузећа;
- Неуплаћени део добити у буџет РС у износу од 1,7 милијарди динара (најзначајнији износ односи се на друге кориснике јавних средстава);
- Остале неправилности 1,7 милијарди динара.

3.5.19. Остале неправилности

Управа царина је:

пустила робу декларанту, у вредности од 2.376 хиљада динара, без испуњених услова прописаних Царинским законом;

- у 2014. години одобрила поједностављени поступак царињења за 24 привредна друштва, а да након спроведених контрола царинских исправа и утврђених неправилности није преиспитала дата овлашћења и извршила суспензију истих у складу са чланом 205. Уредбе о царински дозвољеном поступању с робом.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава до истека фискалне године у укупном износу од 140 милиона динара.

3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава

3.6.1. Мере предузете у току ревизије

У току 2015. године, у поступку спровођења ревизија финансијских извештаја и правилности пословања, ревизори су у складу са чланом 21. Пословника указивали на недостатке и слабости у пословању ревидираних субјеката. На основу тога субјекти су предузимали значајне активности и уочене недостатке отклањали у току спровођења поступака ревизије, односно ради отклањања уочених неправилности субјекти су у току поступка ревизије предузели одређене активности у вези са датим препорукама и поступили по ревизорском запажању.

Спроведене мере и активности ради отклањања откривених неправилности у току ревизионог поступка, садржане су у извештајима о ревизији.

Ефекти предузетих мера вредносно изражени износе најмање 28,2 милијарде динара а број донетих процедура и интерних аката у сврху унапређења финансијског управљања и контроле је 258.

Преглед мера предузетих у току ревизије дат је на наредној слици.

Слика број 19: Преглед мера предузетих у току ревизије

3.6.2. Препоруке

Субјектима ревизије који нису у току ревизионог поступка отклонили откривене неправилности, Институција је ради отклањања неправилности и унапређења система интерних контрола, у 2015. години дала укупно 1.672 препоруке.

Преглед датих препорука по субјектима ревизије и ревизионим областима дат је у следећим сликама.

Слика број 20: Преглед датих препорука по субјектима ревизије

Слика број 21: Преглед датих препорука по ревизионим областима

Највећи број препорука дат је у области расхода и издатака и система финансијског управљања, односно 45% од укупног броја препорука.

3.6.3. Мере предузете након достављања извештаја о ревизији

Мере које су предузимали субјекти ревизије након достављања извештаја о ревизији у 2015. години, односе се на измене појединих закона (Закон о изменама и допунама Закона о порезу на доходак грађана, којим је прецизирано ослобађање

плаћања пореза за накнаде за време незапослености), као и на отклањање утврђених неправилности, које вредносно исказано износе најмање 2,1 милијарда динара, а то су:

- Покренута активност за усклађивање и исплату разлике пензија професионалним војним пензионерима (око 57.000 корисника права), која за 2014. годину износи 1,9 милијарди динара;
- Пренамена неутрошених средстава из ранијег периода у износу од 208 милиона, а што има за резултат умањење издвајања средстава буџета у 2015. години (*ЈП „Завод за уџбенике”);*
- Увећана накнада Институту за трансфузију крви Србије у износу од 34 милиона динара од стране РФЗО–а.

Ефекти осталих препорука датих у извештајима о ревизији 2015. години биће обухваћени годишњим Извештајем о раду Институције за наредну годину, с обзиром на то да ће се исте извршавати у наредном периоду, у складу са датим роковима.

3.7. Пријаве

У току 2015. године Институција је због постојања основане сумње да је извршен прекршај/кривично дело поднела укупно 230 пријава. Од поднетих пријава 207 се односи на захтеве за покретање прекршајног поступка, 9 на пријаве за привредни преступ и 14 на кривичне пријаве. Такође су поднете и четири информације надлежним тужилаштвима.

Од овог броја, на основу извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину Институција је поднела 113 пријава и то: 99 захтева за покретање прекршајног поступка, две пријаве за привредни преступ и 12 кривичних пријава због постојања сумње да је извршено кривично дело и три информације надлежним тужилаштвима.

Остале пријаве 117 односе се на извештаје о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, и односе се на: 108 захтева за покретање прекршајног поступка, седам пријава за привредни преступ и две кривичне пријаве због постојања сумње да је извршено кривично дело као и једну информацију надлежним тужилаштвима.

4. РЕВИЗИЈА СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА

Ревизија сврсисходности пословања се фокусира на учинак и одговара на питање – да ли се уложена средства користе на прави начин и да ли се средства улажу у праве ствари.

У складу са Програмом ревизије за 2014. годину, Сектор за ревизију сврсисходности пословања је започео, а у 2015. години завршио спровођење ревизије сврсисходности са темом „Располагање непокретностима у својини Републике Србије”, друга пилот ревизија, у оквиру пројекта „Јачање капацитета Државне ревизорске институције” које спроводе Ревизорски суд Холандије и Канцеларија Генералног ревизора Велике Британије, уз истовремену примену Приручника за обављање ревизије сврсисходности пословања. Тема ревизије је изабрана због вишедеценијског интересовања јавности за број и вредност непокретне имовине у својини Републике Србије и како се њоме располаже. Додатни разлог за одабир ове теме су и утврђене бројне неправилности у извештајима финансијских ревизија и ревизија правилности пословања у евидентирању, праћењу и спровођењу пописа нефинансијске имовине у сталним средствима и у делу непокретности, као једног од облика нефинансијске имовине.

Ревизија је спроведена у Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије (у даљем тексту: РДИ), која води јединствену евиденцију непокретности у својини Републике Србије. Предмет истраживања и анализа биле су непокретности које је Република Србија поверила на коришћење и управљање Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије и корисницима тих непокретности.

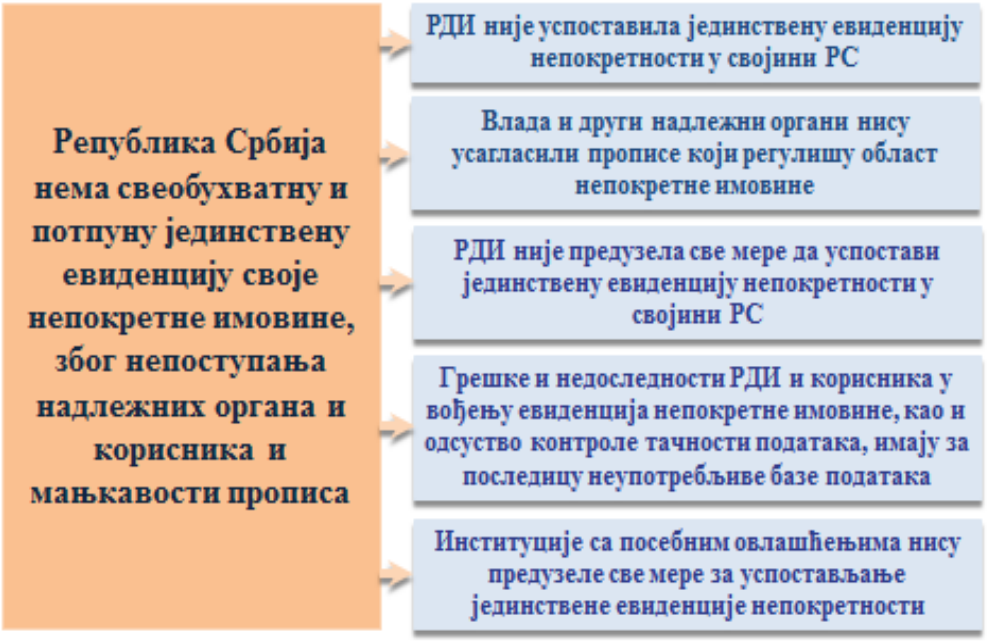
Кључно питање ове ревизије било је: *у којој мери је Република Србија успоставила евиденцију непокретне имовине у државној својини, како се располаже том имовином и да ли се могу увећати приходи и примања од исте?*

Значај ове ревизије је да се на основу утврђених чињеница о евиденцији и располагању непокретностима у својини Републике Србије и датим препорукама допринесе:

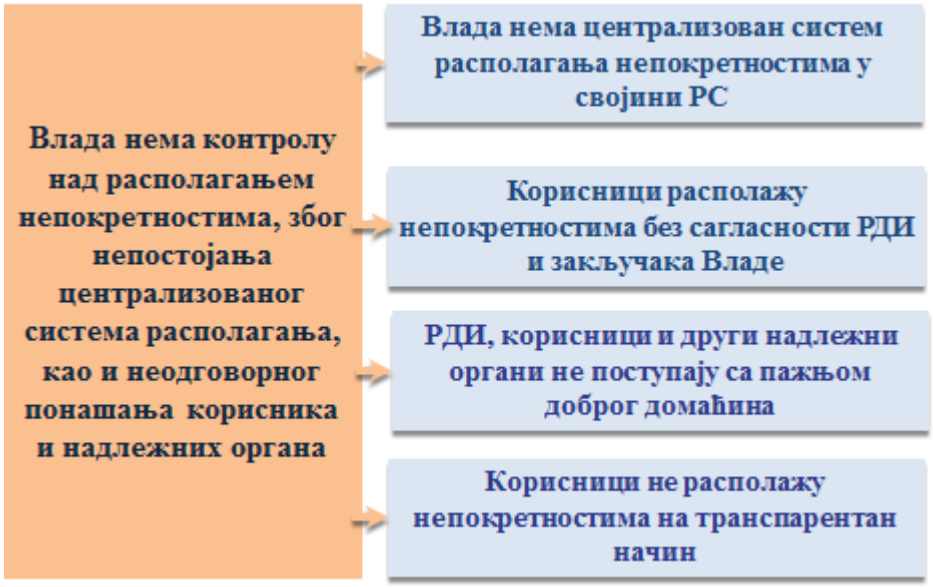
- економичнијем, ефикаснијем и ефективнијем располагању и управљању непокретностима и
- доношењу стратегије о располагању и управљању непокретностима као полазној основи за свеобухватно управљање непокретностима у својини Републике Србије.

Кључна порука ревизије је да је „*двадесет година неуспостављања евиденције и непостојања контроле над располагањем непокретностима Републике Србије довело до пропуштања прилика за увећање прихода*“.

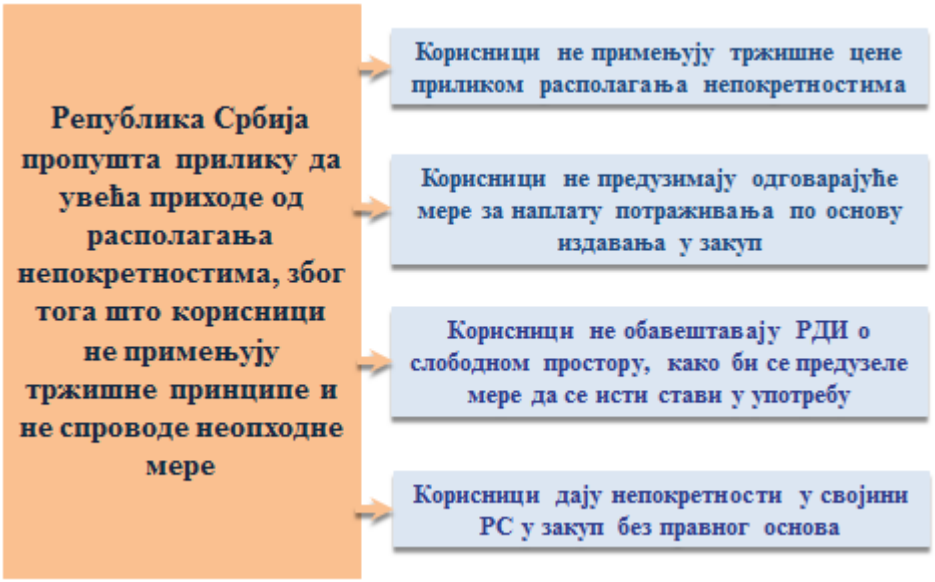
Кључна порука ревизије је дефинисана на основу следећих закључака и налаза до којих се дошло у поступку ревизије.



Слика број 22: Први закључак ревизије сврсисходности



Слика број 23: Други закључак ревизије сврсисходности



Слика број 24: Трећи закључак ревизије сврсисходности

4.1. Препоруке

Државна ревизорска институција, након спроведене ревизије „Располагање непокретностима у својини Републике Србије" у циљу унапређења система располагања непокретностима у Републици Србији, предлаже следеће препоруке:

Влади Републике Србије да:

- Предузме активности за израду стратегије, плана управљања и располагања непокретностима, којима би се дефинисали дугорочни и краткорочни циљеви и смернице управљања државном имовином;
- Наложи Министарству финансија да нормативно уреди начин и рокове спровођења пописа за кориснике буџетских средстава;
- Задужи орган, који ће извршити попис непокретности у својини РС непосредним увидом (мерењем, бројањем, проценом и сличним

поступцима, ближим описом пописане имовине и уношењем података у пописне листе);

- Прецизно дефинише и усклади врсте/подврсте непокретности у прописима који регулишу област непокретности, у циљу правилног и једнообразног поступања надлежних органа и корисника тих непокретности;
- Предузме активности за измену/допуну Закона о јавној својини:
  - Пропише казнене одредбе за непоступање у складу са Законом о јавној својини;
  - Успостави јавно доступну јединствену евиденцију непокретности;
  - Пропише обавезу и рок корисницима непокретности, да ако због промене надлежности, смањења обима послова или других околности престану да користе имовину или њен део, обавесте РДИ, ради доношења одлуке о располагању;
  - Пропише да послове давања у закуп и отуђење непокретности у својини РС спроводи РДИ, ради увида у укупан број и површину јединица непокретности које се могу дати у закуп или се може дати другом кориснику за обављање послова из надлежности, а који изнајмљују простор (потенцијална уштеда);
  - Пропише припадност прихода од издавања у закуп непокретности у својини РС, чији су корисници јавна предузећа и
  - Пропише спровођење мера заштите државне имовине путем инспекцијског надзора.
- Преиспита оправданост одредби Закона о јавној својини и Закона о буџетском систему, које регулишу припадност прихода од закупа непокретности у својини РС;
- Предузме активности за нормативно уређење поступања са непокретностима које Република Србија стекне у својину одлуком суда о трајном одузимању имовине проистекле из кривичног дела;
- Задужи РГЗ и РДИ да, у оквиру њихових надлежности формирања и одржавања евиденције о непокретностима у својини РС, успоставе ефикасну координацију, нарочито у вези са подацима о праву својине, праву коришћења, подацима о непокретностима, који претходе и неопходни су за упис у јединствену евиденцију непокретности у својини РС.

Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да:

- Успостави у потпуности надлежност над праћењем располагања непокретностима у својини РС, анализира стање, начин коришћења и спроведе мере заштите;
- Утврди број корисника непокретности у својини РС и да обезбеди евиденцију по корисницима непокретности;
- Утврди критеријуме на основу којих врши анализу и доделу непокретности (простора) на коришћење корисницима;
- Непокретности стечене у својину РС по одлукама надлежних органа евидентира у својим пословним књигама у циљу праћења стања и кретања исте;
- Преиспита сагласност коју је дала на Правилник о начину припреме и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за

смештај дипломатско – конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у РС, који је у супротности са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда;

- Иницира отварање посебног рачуна јавних прихода од давања у закуп, на коришћење са накнадом и отуђења непокретности који би РДИ омогућио увид у укупне приходе и примања од непокретности у својини РС, као и праћење успешности наплате од истих, ради предузимања одговарајућих мера.

4.2. Одазивни извештај и ефекти ревизије сврсисходности

По извршеној провери веродостојности Одазивног извештаја, у складу са чланом 36. Пословника, утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38. Пословника, сачињен Послеревизиони извештај, у ком су наведене предузете мере из Одазивног извештаја.

Министар финансија је у 2015. години донео Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Ефекти примене овог Правилника могу се очекивати почетком 2016. године након сачињавања Извештаја о извршеном попису.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је предузела одређене активности, пре свега на утврђивању броја корисника, односно носиоца права коришћења непокретности у јавној својини и критеријума за доделу пословног простора према реалним потребама државних органа, као и упућивања захтева Друштву „Дипос” д.о.о да донесе нови Правилник о начину и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско – конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији, који ће бити усаглашен са одредбама Закона о јавној својини.

С обзиром на то да је за спровођење препорука за отклањање утврђених несврсисходности потребно више времена од датих 90 дана, Републичка дирекција за имовину Републике Србије је у обавези да Институцију редовно обавештава о предузетим мерама и активностима до коначног испуњења препорука.

5. ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ПОСТУПАК ПО ИЗВЕШТАЈИМА О РЕВИЗИЈИ ИЗ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

5.1. Провера веродостојности одазивних извештаја и послеревизиони извештаји

Према члану 40. Закона ревидирани субјекат у чијем су пословању биле откривене неправилности, које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању откривених 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 2015. године, субјекти који су ревидирани током 2014. године су у складу са датим роковима за отклањање утврђених неправилности Институцији достављали извештаје о отклањању откривених неправилности.

Институција је у 2015. години извршила оцену веродостојности одазивних извештаја, односно истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја.

Четрнаест субјеката ревизије локалне власти није доставило довољно одговарајућих доказа неопходних за оцену веродостојности одазивног извештаја, па је спроведена провера веродостојности одазивног извештаја. Циљ ове провере је био прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја.

Провера одазивних извештаја извршена је код: општине Рума, Рача, Мерошина, Власотинце, Житорађа, Бачка Паланка, Нова Црња, Лајковац, Стара Пазова, Бор, Велико Градиште, Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Велико Градиште" и градских општина града Београда Младеновац и Стари град.

Након провере и на основу прибављених доказа оцењено је да је 13 одазивних извештаја веродостојно, а један одазивни извештај није давао веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају (општина Мерошина).

Након оцене веродостојности одазивних извештаја, као и провере истинитости навода о мерама исправљања код поменутих 14 субјеката локалних власти Институција је сачинила 125 Послеревизионих извештаја и уручила их субјектима ревизије.

Табела број 3. Преглед послеревизионих поступка

Субјекти ревизије	**Одазивни извештаји**				**После-ревизиони извештаји**
	Оцена веродостојности		Провера одазивних извештаја		
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан	
Корисници буџетских средстава Републике Србије	17[4]				16[5]
Корисници буџетских средстава локалних власти	58	14	13	1	72
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	13				13
Јавна предузећа	21				20[5]

[4] Два субјекта ревизије нису имала обавезу достављања одазивног извештаја.

[5] Извештај није достављен субјекту ревизије.

Субјекти ревизије	Одазивни извештаји				После-ревизиони извештаји
	Оцена веродостојности		Провера одазивних извештаја		
	Веродостојан	Није веродостојан	Веродостојан	Није веродостојан	
Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, други корисници јавних средстава	4				4
Укупно	**113**	**14**	**13**	**1**	**125**

5.2. Реализација препорука из извештаја о ревизији из Програма ревизије за 2014. годину

У извештајима о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања из Програма ревизије за 2014. годину Институција је субјектима ревизије исказала укупно 1.540 препорука. На основу достављених одазивних извештаја утврђено је да су субјекти ревизије поступили по 941 препоруци, 575 препорука је у поступку извршења, а 24 препоруке нису извршене. Препоруке чије је спровођење у току односе се на препоруке за које су предузете одређене активности, а за чију реализацију је у одазивним извештајима указано да је потребан дужи временски период. У наредној табели дат је преглед реализације препорука по субјектима ревизије.

Табела број 4. Преглед реализације датих препорука

Субјекти ревизије	Извршене препоруке	Извршавање у току	Неизвршене препоруке	Укупан број препорука
Корисници буџетских средстава Републике Србије	254	57	5	316
Корисници буџетских средстава локалних власти	173	298	/	471
Корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања	225	79	12	316
Јавна предузећа	255	134	7	396
Народна банка Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, други корисници јавних средстава	34	7	/	41
Укупно	**941**	**575**	**24**	**1.540**

6. ПРЕПОРУКЕ ЗА ИЗМЕНУ / ДОНОШЕЊЕ ПРОПИСА

У складу са одредбама члана 5. Закона којима је прописано да можемо да дајемо препоруке за измене важећих закона на основу информација до којих смо дошли у поступку обављања ревизије уколико оне производе или могу произвести негативне последице или довести до непланираних резултата, указујемо на потребе измене/доношења следећих прописа:

Закон о јавној својини	Закон о јавној својини потребно је усагласити са Законом о буџетском систему у смислу припадности и коришћења прихода остварених од давања у закуп. Такође, услед спорог и недовољног уписа јавне својине код локалних власти због сложености процедуре доказивања власништва над имовином и честог одлагање рока за подношење захтева за упис права јавне својине, предлажемо да се, у циљу повећања ефикасности тог процеса, измене и допуне одређене одредбе Закона о јавној својини (чл. 76, 78. и 82.). Затим и све што је наведено као препорука Влади у извештају ревизије сврсисходности пословања „Располагање непокретностима у својини Републике Србије" (прописивање казнене одредбе за непоступање у складу са Законом о јавној својини; успостављање јавно доступне јединствене евиденције непокретности; прописивање обавезе и рока корисницима непокретности, да ако због промене надлежности, смањења обима послова или других околности престану да користе имовину или њен део, обавесте Републичку дирекцију за имовину, ради доношења одлуке о располагању; прописивање да послове давања у закуп и отуђење непокретности у својини РС спроводи Републичка дирекција за имовину, ради увида у укупан број и површину јединица непокретности које се могу дати у закуп или се може дати другом кориснику за обављање послова из надлежности, а који изнајмљују простор (потенцијална уштеда); прописивање припадности прихода од издавања у закуп непокретности у својини РС, чији су корисници јавна предузећа и прописивање спровођења мера заштите државне имовине путем инспекцијског надзора);
Законе којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада	Закони (Закон о шумама, Закон о водама, Закон о управљању отпадом, Закон о играма на срећу, Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом) којима су уређене одређене врсте накнада, начин обрачуна, наплате и располагања приходима оствареним од накнада потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети посебан закон којим се на јединствен начин уређују накнаде у складу са овлашћењима из члана 18. став 2. Закона о буџетском систему;
Закон о јавном дугу	Закон о јавном дугу потребно је усагласити са Законом о буџетском систему и прописати форму и садржину годишњих и периодичних извештаја о стању јавног дуга Републике Србије по свим нивоима власти;
Закон о јавном бележништву	Закон о јавном бележништву потребно је изменити како би се уредила надлежност у области контроле остварених награда јавних бележника и по том основу уплата у буџет Републике износа од 30% од наплаћене награде без ПДВ–а;
Закон који уређује оснивање, надлежности, управљање и рад Фонда за социјално осигурање војних осигураника	Фонд за социјално осигурање војних осигураника основан је уредбом што није у складу са одредбама члана 69. Устава Републике Србије којима је прописано да се фондови социјалног осигурања оснивају у складу са законом. До данашњег дана није донет закон којим би био уређен рад овог фонда. Потребно је донети Закон који уређује оснивање, надлежности, управљање и рад Фонда за социјално осигурање војних осигураника;
Закон о ауторском и сродним правима	Закон о ауторском и сродним правима потребно је прецизирати како би се уредило када се послови струке – стручна предавања из организоване наставе и наставног програма – могу третирати као ауторска дела;

Закон којим ће се уредити припремање, одобравање и издавање уџбеника за установу која обавља делатност високог образовања	Чланом 1. Закона о уџбеницима и другим наставним средствима прописано је да се припремање, одобравање и издавање уџбеника за установу која обавља делатност високог образовања уређује општим актом високошколске установе, у складу са посебним законом. Посебан закон до данас није донет;
Закон о пензијском и инвалидском осигурању	Одредбе члана 104. Закона о пензијском и инвалидском осигурању могу произвести негативне последице за кориснике права из пензијског и инвалидског осигурања. Што дуже Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање води поступак на основу овог члана то је мањи износ који ће се исплатити кориснику права у случају позитивног решавања захтева. Потребно је да надлежни органи размотре измену овог члана, како би се спречиле негативне последице по кориснике права;
Закон о финансирању локалне самоуправе/ Закон о комуналним делатностима	Предлажемо да се изврши усаглашавање члана 15. став 1. тачка 13) Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 2. став 3. тачка 7) Закона о комуналним делатностима у вези са јединственим третирањем прихода и начина његове наплате по основу паркирања друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Уставни суд Србије је из разлога постојеће правне несигурности поднео захтев Народној Скупштини Републике Србије за измену и усклађивање постојећих закона, али до данашњег дана није поступљено по овом захтеву Уставног суда Србије. Предлажемо да се изменом или допуном члан 2. став 5. Закона о комуналним делатностима прецизира које су то друге делатности које скупштина јединице локалне самоуправе може одредити као комуналне делатности од локалног интереса;
Закон о јавним набавкама	У ставу 1. члана 64. Закона о јавним набавкама наведено је следеће: „Процењена вредност јавне набавке исказује се у динарима, без пореза на додату вредност.” То значи да се процењена вредност исказује у динарима, без пореза на додату вредност (ПДВ). Међутим, у ставу 2. истог члана наведено је да: „Процењена вредност јавне набавке обухвата укупни плативи износ понуђачу.” То сада значи да процењена вредност обухвата укупан плативи износ понуђачу, односно са ПДВ, што је супротно претходном ставу;
Закон о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита	Закон о Националној корпорацији за осигурање стамбених кредита предлажемо да се усклади са одредбама Закона о осигурању тако да се пропише обавеза Корпорације да о обављању послова осигурања извештава и доставља податке Народној банци Србије;
Закон о Агенцији за осигурање и финансирање извоза	Закон о Агенцији за осигурање и финансирање извоза потребно је изменити у области осигурања и банкарског пословања како би пословање Агенције за осигурање и финансирање извоза а. д ускладило са одредбама Закона о осигурању, односно Закона о банкама;
Закон о локалној самоуправи	Потребно је извршити допуну Закона о локалној самоуправи како би се уредио радно правни положај лица запослених у месним заједницама и режим плата ових лица, или да се додавањем упућујућих одредби у том закону укаже да ће се радно правни положај ових лица и режим њихових зарада уредити законима којима се та питања уређују за друга лица у јавном сектору. Месне заједнице као облик месне самоуправе део су јавног сектора и у вези са тим нужно је уредити сва релевантна питања и за лица запослена у овим ентитетима;

Стратегија развоја социјалне заштите, Стратегија развоја културе и Национална стратегија одрживог коришћења природних ресурса и добара	Предлажемо да се донесу Стратегија развоја социјалне заштите, Стратегија развоја културе и Национална стратегија одрживог коришћења природних ресурса и добара, као стратегије чије је доношење предвиђено законима, како би јединице локалне власти могле да испуне своје законску обавезу доношења својих програма у одређеној области, усаглашених са националним;
Акт Народне скупштине о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама	Потребно је да Народна скупштина донесе акт о висини накнаде за коришћење природног лековитог фактора сходно члану 13. Закона о бањама. Због неутврђивања ове накнаде ускраћен је приход јединицама локалних самоуправа на чијем подручју се користи природни лековити фактор;
Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета	Потребно је преиспитати Уредбу о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и уредити колико времена, од пуног радног времена наставног особља, се односи на образовни рад, а колико на научноистраживачки рад;
Уредба о царински дозвољеном поступању с робом	Потребно је изменити Уредбу о царински дозвољеном поступању с робом како би се утврдили мерљиви услови и критеријуме за добијање повластица;
Уредба о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви	Потребно је донети Уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви. Законом о трансфузиолошкој делатности прописано је да методологију за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви, прописује Влада, на предлог министра надлежног за послове здравља. До данашњег дана, Влада није донела уредбу о методологији за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви;
Уредба о буџетском рачуноводству	Уредбу о буџетском рачуноводству потребно је усагласити са Законом о буџетском систему или донети Закон о буџетском рачуноводству;
Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора	Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора потребно је усагласити са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна/ Правилник о пореској пријави за порез по одбитку	Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилник о пореској пријави за порез по одбитку нису усклађени са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање. Због наведене неусклађености прописа Пореска управа не врши контролу обрачунавања и плаћања доприноса за здравствено осигурање корисника пензија и корисника других новчаних накнада које плаћа Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање. Потребно је да надлежни органи изврше усклађивање ових прописа;

Акт о ближем уређењу начина извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника јавних средстава	Потребно је да министар надлежан за финансије донесе акт којим ће ближе уредити начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода корисника јавних средстава. Ова обавеза је прописана Законом о буџетском систему. До данашњег дана такав акт није донет.

7. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ИНСТИТУЦИЈЕ

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.

Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, за рад Институције, опредељена су средства у висини од 577.613.000 динара, од чега, из извора финансирања 01 – Приходи из буџета (у даљем тексту: извор финансирања 01), средства у износу од 577.598.000 динара, а приходи из других извора – донација иностраних земаља и међународних организација из текуће и претходних година, средства у износу од 15.000 динара.

Решењем Министарства финансија 03 бр. 401 – 00 – 1490/2015 од 19. јуна 2015. године умањена је апропријација 421 – Стални трошкови за 200.000 динара и за исти износ увећана апропријација 482 – Порези, обавезне таксе и казне, због недостајућих средстава за регистрацију два возила марке "Мазда" које је Институција добила на коришћење. Укупан износ Финансијског плана за 2015. годину овом променом апропријација није измењен.

Решењем Министарства финансија 03 бр. 401 – 00 – 2422/2015 од 22. септембра 2015. године умањена је апропријација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за 1.390.000 динара и увећане су апропријације: 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 80.000 динара за исплату јубиларних награда запосленима, 426 – Материјал, у износу од 200.000 динара за набавку ситног инвентара, 482 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, у износу од 610.000 динара за рефундацију пореза на имовину Народној банци Србије за коришћење пословног простора и 512 – Машине и опрема, у износу од 500.000 динара за набавку уградне опреме.

Из донација је у 2015. години у оквиру пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија” од стране UNDP, Институцији био на располагању износ од 688.639 динара, а из пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима”, који финансира Краљевина Норвешка, износ од 706.818 динара.

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 било могуће извршење 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 планирани расходи условљени пријемом кадрова.

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском

рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. 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.

У 2015. години Институција је за свој рад утрошила средства из извора финансирања 01 у висини од 492.880.802 динара, односно 85,33% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, а из донација из ранијих и текуће године 1.395.457 динара.

Подаци о висини средстава из извора финансирања 01 утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на одобрена средства и структура расхода и издатака приказани су у следећој табели.

Табела број 5. Преглед извршења Финансијског плана Институције за 2015. годину

износи у хиљадама динара

Екон. клас.	**ОПИС**	**Одобрена средства**		**Укупно извршење**	**% изврш.**	**% учешћа у укуп. расх/изд**
		Закон о буџету	Измена финансијског плана			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6 (5:4)*	*7*
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	438.765	437.375	379.135	86,68	76,92
412	Социјални доприноси на терет послодавца	78.541	78.541	67.087	85,42	13,61
413	Накнаде у натури	1	1	-	-	-
414	Социјална давања запосленима	2.500	2.500	1.748	69,92	0,35
415	Накнаде трошкова за запослене	16.000	16.000	12.922	80,76	2,62
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	360	440	429	97,44	0,09
421	Стални трошкови	9.950	9.750	8.370	85,84	1,70
422	Трошкови путовања	10.000	10.000	6.644	66,44	1,35
423	Услуге по уговору	3.500	3.500	2.884	82,39	0,59
424	Специјализоване услуге	300	300	152	50,65	0,03
425	Текуће поправке и одржавање	3.600	3.600	1.596	44,34	0,32
426	Материјал	9.700	9.900	7.045	71,16	1,43
462	Дотације међународним организацијама	120	120	110	91,46	0,02
482	Порези, обавезне таксе и казне	110	920	920	100,00	0,19
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1	1	-	-	-
512	Машине и опрема	3.150	3.650	3.120	85,48	0,63
515	Нематеријална имовина	1.000	1.000	720	72,00	0,15
	Укупно из буџета:	**577.598**	**577.598**	**492.881**	**85,33**	**100,00**

Појединачне напомене за одређену групу расхода и издатака:

Плате, додаци и накнаде запослених

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених односе се на исплаћене плате, додатке и накнаде за: пет чланова Савета, шест врховних државних ревизора, једног секретара Институције, 20 овлашћених ревизора, 26 државних ревизора, 196 државних службеника и седам намештеника.

Сагласно Закону о платама државних службеника и намештеника и члана 56а Закона расходи за плате запослених извршени су у износу од 446.221.856 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Социјална давања за запослене

Социјална давања за запослене извршена су у укупном износу од 1.748.026 динара, од тога исплате накнаде за породиљско боловање и боловање преко 30 дана боловања у износу од 890.978 динара и отпремнине и помоћи и социјална давања у износу од 857.048 динара.

Накнаде трошкова за запослене

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 12.921.686 динара и исплаћене су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 929.835 динара за 2015. годину за два функционера Институције. Накнада трошкова за одвојени живот од породице исплаћује се у износу од 75% просечне месечне зараде (бруто) 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, Нишу и Крагујевцу исплаћене су у укупном износу од 11.258.518 динара.

Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 733.333 динара за два функционера Институције.

Награде запосленима и остали посебни расходи

У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 428.724 динара за деветоро запослених, који су испунили услове прописане одредбом члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Стални трошкови

Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 21.070 динара, расхода на име извршених енергетских и комуналних услуга – 4.355.675 динара (електрична енергија, централно грејање, водовод и канализације, обезбеђење, одвоз отпада, услуге чишћења за пословни простор који користи Институција); услуга комуникације – 2.749.688 динара (трошкови фиксних телефона – 996.001 динара,

трошкова мобилних телефона – 151.306 динара, услуге интернета – 1.308.404 динара, поштанске услуге – 293.977 динара); трошкова осигурања 796.735 динара (зграде – 47.801 динара, рачунарска, електронска опрема и службена возила – 644.522 динара, осигурање запослених – 104.412 динара), закупа имовине и опреме – 464 динара и осталих трошкова – 446.226 динара из извора финансирања 01, а 123.766 динара из средстава пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија" од стране UNDP.

Трошкови путовања

Трошкови службених путовања у земљи износе 3.224.382 динар, и односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизија код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције и то: трошкови дневница – 1.986.841 динара, трошкови превоза – 120.422 динара, трошкови смештаја – 985.167 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 127.187 динара, и односе се на плаћене путарине, боравишне таксе, као и обавезно осигурање приликом смештаја. Накнаде трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе износе 4.765 динара.

Трошкови превоза у оквиру редовног рада износе 180 динара.

Трошкови службеног путовања у иностранство износе 3.419.746 динара и односе се на: трошкове дневница – 682.265 динара, трошкове превоза – 1.234.224 динара, трошкове смештаја – 1.395.943 динара и остале трошкове – 95.565 динара који се односе на трошкове осигурања, трошкове такси превоза – 11.749.

Трошкови путовања су у целости финансирани из извора финансирања 01.

Услуге по уговору

Укупни расходи на име услуга по уговору, из свих извора финансирања у 2015. години извршени су у износу од 3.808.652 динара, и то: остале административне услуге – 1.786.795 динара, котизације за семинаре – 6.028 динара, издатке за стручне испите за 23 запослених – 172.500 – динара, остале услуге штампања – 49.500 динара, односе са јавношћу – 173.992 динара, услуге ревизије – 113.666 динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 337.774 динара, остале стручне услуге – 151.527 динара, репрезентацију и поклоне – 30.984 динара, и остале опште услуге 61.013 динара из извора финансирања 01, 564.873 динара за пет испитивача за полагање испита за државног и овлашћеног ревизора из средстава пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија" од стране UNDP и 360.000 динара за ревизију пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима", који финансира Краљевина Норвешка.

Специјализоване услуге

Расходи организације конференције у оквиру презентације годишњег извештаја Институције о резултатима обављених ревизија у 2015. години извршени су у износу од 140.950 динара, а расходи за медицинске услуге 11.000 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Текуће поправке и одржавање

Расходи на име текућих поправки и одржавања односе се на одржавање зграда у износу од 139.135 динара, а остатак од 1.457.180 динара на сервисирање рачунарске опреме, штампача, фотокопир апарата, опреме за комуникацију и службених возила Институције и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Материјал

За набавку канцеларијског и административног материјала утрошено је 2.473.019 динара, а за стручну литературу за редовне потребе и образовање запослених 508.234 динара.

За 18 службених аутомобила Институције трошкови горива и осталог материјала износе 3.052.576 динара.

Трошкови материјала за одржавање хигијене износе укупно 482.945 динара, а за трошкове алата и инвентара плаћено је 527.791 динар.

Трошкови материјала су у целости финансирани из извора финансирања 01.

Дотације међународним организацијама

Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI и износе укупно 109.751 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Порези, обавезне таксе, казне и пенали

За порезе, обавезне таксе, казне и пенале утрошено је 920.000 динара и односи се на трошкове регистрације службених возила – 176.368 динара и остале порезе – 743.632 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

Машине и опрема

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине, из свих извора финансирања у 2015. години извршени су у износу од 3.466.850 динара.

Наведени издаци из извора финансирања 01 односе се на набавку рачунарске опреме у износу од 2.426.022 динара, електронске опреме у износу од 494.960 динара, фотографске опреме у износу од 49.098 динара, опреме за јавну безбедност у износу од 149.952 динара.

Из средстава донација Краљевине Норвешке пренетих из претходног периода набављена је рачунарска опрема у износу од 346.818 динара.

Нематеријална имовина

Издаци за набавку нематеријалне имовине извршени су у износу од 719.952 динара и у целости су финансирани из извора финансирања 01.

На дан 31.12.2015. године у Билансу стања Институције исказана је укупна актива у износу од 45.380 динара и пасива у износу од 45.380 динара. Ванбилансна актива исказана је у износу од 11.685 динара, а ванбилансна пасива у износу од 11.685 динара. Подаци у Билансу стања су приказани у хиљадама динара. У наставку је дат преглед позиција Биланса стања.

Табела број 6. Биланс стања за 2015. годину

износи у хиљадама динара

Позиција	Бруто	Исправка вредности	Нето
Нефинансијска имовина	**93.786**	**50.982**	**42.804**
Нефинансијска имовина у сталним средствима	91.614	50.201	41.413
Нефинансијска имовина у залихама	2.172	781	1.391

Позиција	Бруто	Исправка вредности	Нето
Финансијска имовина	**2.576**	**-**	**2.576**
Новчана средства	1.590	-	1.590
Активна временска разграничења	986	-	986
Укупна актива	**96.362**	**50.982**	**45.380**
Ванбилансна актива	11.685	-	11.685
Позиција			**Износ**
Обавезе			**2.576**
Обавезе по основу расхода за запослене			148
Обавезе из пословања			882
Пасивна временска разграничења			1.546
Капитал			**42.804**
Укупна пасива			**45.380**
Ванбилансна пасива			11.685

8. 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 Деветог ванредног заседања у 2012. години, одржаној 25. септембра 2012. године, донела Одлуку о избору Савета. 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 2015. години Савет је одржао 17 седница на којима је донео следећа акта, одлуке и извештаје:

Акта	Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину од 9. јула и 27. октобра 2015. године
	Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину
	Финансијски план за 2015. годину Одлука о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину од 16. јануара 2015. године и одлуке о изменама и допунама Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину од 16. јануара, 27. марта, 8. септембра и 20. новембра 2015. године
	Предлог приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2016. до 2018. године.

Акта	Финансијски план за 2016. годину Предлог одлуке о Финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину
	Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији од 15. јуна 2015. године
Одлуке	Одлука о именовању Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор
	Одлуке у поступку полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор
	Одлука о усвајању и објављивању превода Међународних стандарда врховних ревизорских институција
	Одговор на приговор субјекта ревизије на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији сврсисходности располагања непокретностима у својини Републике Србије
	Одговор на приговоре субјеката ревизије и одговорних лица из времена на које се односи ревизија на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у 2014. години
	Одлука о доношењу Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2016 – 2020. године
Извештаје	Извештај о редовном попису имовине и обавеза Државне ревизорске институције за 2014. годину са стањем на дан 31. децембар 2014. године
	Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2014. годину
	Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину.

Измене и допуне програма ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину

Сагласно члану 35. Закона о Државној ревизорској институцији, Савет је у јулу 2015. године мењао и допуњавао Програм ревизије ради доношења програма ревизије Сектора за ревизију сврсисходности са темом: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела и упоредна анализа са надзорним и управним одборима у јавном сектору”, док је у октобру 2015. године Програм ревизије мењан и допуњаван тако што је измењен назив теме програма ревизије Сектора за ревизију сврсисходности тако да гласи: „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору” и одређена је још једна тема са називом: „Сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета Републике Србије према Закону о буџетском систему”, а све у складу са капацитетима Државне ревизорске институције.

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину донет је на седници Савета 28. децембра 2015. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона о Државној ревизорској институцији 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 2015. годину, финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину директних и индиректних

корисника буџета у смислу одредаба Закона о буџетском систему; 2) консолидованих финансијских извештаја завршних рачуна буџета и правилност пословања у 2015. години 26 локалних власти 3) завршних рачуна за 2015. годину и правилности пословања организација обавезног социјалног осигурања и финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину других субјеката који користе средства и имовину под контролом и на располагању организација обавезног социјалног осигурања; 4) финансијских извештаја за 2015. годину и правилности пословања 31 јавног предузећа; 5) пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других корисника јавних средстава, као и финансијских извештаја и правилности пословања у 2015. години четири парламентарне политичке странке.

На основу Закона о Државној ревизорској институцији и Пословника Државне ревизорске институције, могућа је измена и допуна Програма ревизије.

Финансијски план за 2015. годину

Сагласно обавези Институције, да као директни корисник буџетских средстава, свој финансијски план усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Одлуку о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину којом је потврђено да је Финансијски план Државне ревизорске институције за 2015. годину усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, Савет је донео на седници одржаној 16. јануара 2015. године.

На основу ове одлуке, приходи Институције за 2015. годину утврђени су у укупном износу од 577.613.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 577.598.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће и претходних година у износу од 15.000 динара.

Током 2015. године донете су измене и допуне Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину ради обезбеђења средстава за редован рад Институције за услуге и добра који се нису могли планирати у време доношења Одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2015. годину и због накнадно добијених средстава из донација међународних организација. На тај начин за рад Институције у 2015. години били су обезбеђени приходи у укупном износу од 579.007.048 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 577.598.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће и претходних година у износу од 1.409.048 динара.

Предлог приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2016. до 2018. године

Одлуку о утврђивању Предлога приоритетних области финансирања Државне ревизорске институције за период од 2016. до 2018. годину Савет је донео на седници одржаној 15. маја 2015. године.

Овом Одлуком, утврђен је Предлог приоритетних области финансирања и то за 2016. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 695.263.000 динара а приходи из осталих извора финансирања у износу од 5.000 динара. За 2017. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 796.581.000 динара а приходи из осталих извора финансирања у износу од 5.000 динара. За 2018. годину приходи из буџета Републике Србије утврђени су у износу од 887.769.000 динара а приходи из осталих извора финансирања у износу од 5.000 динара.

Финансијски план за 2016. годину

Предлог одлуке о финансијском плану Државне ревизорске институције за 2016. годину, са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, Савет је донео на седници одржаној 20. новембра 2015. године.

Овом Одлуком, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 704.852.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 704.830.000 динара, а приходи из других извора – средства од донација из текуће године у износу од 22.000 динара.

Предлог финансијског плана за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. 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 2016. годину[6] који је ступио на снагу 15. децембра 2015. године, са почетком примене од 1. јануара 2016. године, приходи Институције за 2016. годину утврђени су у укупном износу од 614.283.000 динара, од чега 614.261.000 динара из средстава буџета Републике Србије и 22.000 динара на име отворених апропријација за могуће приходе из осталих извора финансирања.

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

Разлози за измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места од 15. јуна 2015. године су оптимизација послова из делокруга Институције и ефикаснија унутрашња организација и систематизација радних места. Наиме, оформљена је Служба за интерну ревизију, с обзиром да је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13) у члану 4. прописано да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Затим, Акционим планом за спровођење Националне стратегије за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године утврђена је мера која се односи на јачање капацитета Државне ревизорске институције, за ефикасно спровођење ревизије парламентарних политичких странака. Повећање броја запослених кроз измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места које је овим планом предвиђено као активност Државне ревизорске институције реализовано је кроз повећање броја извршилаца у Сектору за ревизију Народне банке Србије, јавних агенција и других корисника и јавних средстава који је по наведеном правилнику надлежан за ревизију политичких странака. Институцији није обезбеђен адекватан пословни простор у Ужицу због чега није било услова за пријем запослених у овом месту рада, те су радна места са местом рада у Ужицу укинута, а за број извршилаца на укинутим радним местима повећан је број извршилаца на постојећим радним местима, у највећем броју у ревизорским службама.

[6] "Службени гласник РС", број 103/15.

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

Сагласно члану 29. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији и опредељењу Институције да чланове Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор именује из реда стручњака запослених у Државној ревизорској институцији, а имајући у виду образовање, стручност и радно искуство предложених чланова Комисије одлучено је о именовању чланова Комисије.

Одлуке у поступку полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор

Програмом посебног стручног усавршавања запослених у Државној ревизорској институцији за 2013. годину утврђени су садржај и облици стручног усавршавања запослених у Државној ревизорској институцији које је Институција организовала у 2013. години. Имајући у виду да су тематске области из тог програма биле истоветне тематским областима из Програма обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, донета је одлука о признавању обуке спроведене по Програму посебног стручног усавршавања запослених у Државној ревизорској институцији за 2013. годину за обуку по Програму обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор који је утврђен Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

Одлука о усвајању и објављивању превода Међународних стандарда врховних ревизорских институција

Законом о Државној ревизорској Институцији, (члан 5. став 1. тачка 9) прописано је да Институција у оквиру своје надлежности, између осталог, усваја и објављује стандарде ревизије у вези са јавним средствима који се односе на извршавање ревизијске надлежности Институције, на приручнике за ревизију и на другу стручну литературу од значаја за унапређење ревизорске струке. Чланом 34. истог закона прописано је да Институција обавља своју ревизиону надлежност у складу са општеприхваћеним начелима и правилима ревизије и у складу са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије, да превод на српски језик стандарда из става 1. овог члана и друге професионалне регулативе објављује Институција у „Службеном гласнику Републике Србије" и да је Институција овлашћена да преводи одабране међународно прихваћене стандарде ревизије и другу професионалну регулативу и да исте објављује у „Службеном гласнику Републике Србије".

Одлучивање о приговору субјекта ревизије на налазе ревизије садржане у Предлогу извештаја о ревизији сврсисходности располагања непокретностима у својини Републике Србије

Савет је одлучивао о приговору Републичке дирекције за имовину Републике Србије, изјављеном на Предлог извештаја о ревизији сврсисходности располагања непокретностима у својини Републике Србије

Одлучивање о приговорима субјеката ревизије и одговорних лица из времена на које се односи ревизија на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у 2014. години

Савет је одлучивао о приговорима субјеката ревизије и одговорних лица из времена на које се односи ревизија на налазе ревизије садржане у предлозима извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у 2014. години, и то: Правног факултета Београд; Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. Београд; Милана Уруковића, одговорног лица општине Неготин из времена на које се односи ревизија; градске општине Лазаревац; Националне службе за запошљавање; Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичке дирекције за воде; Миодрага Пјешчића, одговорног лица Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичке дирекције за воде; Перице Грбића, одговорног лица Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за шуме; Народног позоришта у Београду; Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад; Грађевинске дирекције Србије д.о.о. Београд; Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис”, Нови Сад; Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Инђија; Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис” Ниш; „Потисје – Бечеј” д.о.о. за комуналне услуге, Бечеј; Јавног предузећа „Емисиона техника и везе”, Београд; градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту; Јавног предузећа „Градска стамбена агенција”, Ниш; Српског народног позоришта, Нови Сад; Фонда за капитална улагања Аутономне покрајине Војводине; Аутономне Покрајине Војводине;

***Одлука о доношењу Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2016* – 2020. година**

С обзиром на то да је претходни Стратешки план Државне ревизорске институције донет за период од 2011. године до 2015. године, донет је нови Стратешки план Институције за период од 2016. година до 2020. године**.**

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године, Савет је разматрао и усвојио на седници одржаној 27. фебруара 2015. године.

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2014. годину

Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2014. годину разматран је и усвојен на седници Савета одржаној 27. марта 2015. године.

Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину

Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину донет је на седници одржаној 27. марта 2015. године и достављен Народној скупштини сагласно Закону.

9. КАПАЦИТЕТИ И ДРУГЕ АКТИВНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ

9.1. Капацитети институције

9.1.1. Пословни простор који користи Институција

Институција у Београду користи пословни простор који се налази на шест локација и то: у улици Макензијева број 41, простор укупне површине 367,22 m^2 (342,22 m^2 на основу споразума са НБС од 11. августа 2009. године, 10. маја 2010. године, 28. јула и 15. октобра 2015. године и 25 м2 на основу споразума са Фондом федерације за кредитирање бржег развоја привредно недовољно развијених република и аутономних покрајина од 10. септембра 2010. године); у „Палати Србија" користи се 19 канцеларија на основу Закључака Владе 77 број 361 – 00 – 7443/2011 од 27. октобра 2011. године и 77 број 361 – 4544/2015 од 7. маја 2015. године (у закључцима није наведена површина); у улици Гаврила Принципа број 16 користи се 163 m^2 на основу Закључка Владе 77 број 361 – 00 – 1990/2011 од 21. јула 2011. године; у улици Коче Поповића број 3 користи се 247,20 m^2 на основу Закључка Владе 77 број 361 – 00 – 1990/2011 од 21. јула 2011. године; у улици Ресавска број 24 користи се 148,70 m^2 на основу Закључка Владе 77 број 361 – 3377/2013 од 9. маја 2013. године и у улици Теразије број 27 користи се 346 m^2 на основу Уговора о закупу пословног простора закљученог са Јавним предузећем за управљање пословним простором „Пословни простор општине Стари град" Београд од 29. маја и 7. јула 2015. године. Укупна површина пословног простора који у Београду користи Институција је 1.576,59 m^2 и 19 канцеларија у „Палати Србија" чија површина није исказана.

Закључком Владе Републике Србије 77 број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године Државној ревизорској институцији је распоређен на коришћење пословни простор на адреси у Београду улица Булевар краља Александра број 84, у објекту „Кула" и то спратови други, пети, шести и седми. Истим Закључком Владе стављени су ван снаге закључци којима је распоређен на коришћење пословни простор у Београду на следећим адресама: у улици Коче Поповића 3, улици Гаврила Принципа 16, улици Ресавска 24 и улици Булевар Михајла Пупина 2 „Палата Србије".

У Нишу, у улици Милојка Лешјанина број 19, Институција користи 194,29 m^2 пословног простора на основу споразума са НБС од 3. марта 2011. године, 27. августа 2012. године, 20. јануара и 28. јула 2015. године.

У Новом Саду, у улици Модена број 7, Институција користи 85,62 m^2 пословног простора на основу споразума са НБС од 3. марта 2011. године, 27. августа 2012. године, 20. јануара и 28. јула 2015. године и у улици Светозара Милетића 10, Институција користи 222,58 m^2 пословног простора на основу Уговора о закупу пословног простора Број 03 – 14/14 – 71 од 24. фебруара 2014. године и Анекса I Уговора о закупу пословног простора од 1. октобра 2014. године.

У Крагујевцу је обезбеђен пословни простор укупне површине од 91,84 m^2, који Институција користи на основу Уговора о уступању права коришћења дела пословног простора закљученог са „Бизнис иновационим центром" д.о.о. из Крагујевца, који је корисник овог простора на основу Одлуке Скупштине града Крагујевца о приступању оснивању „Бизнис иновационог центра" д.о.о.

Укупна површина пословног простора који користи Институција у Београду, Нишу, Новом Саду и Крагујевцу је 2.170,92 m^2 и 19 канцеларија у „Палати Србија" у Београду.

У Београду у улици Пожаревачка 2 – С1 и Милешевска број 34 користи се укупно 304,47 m^2 склонишног простора за потребе архивирања завршних предмета, на основу Уговора о коришћењу склоништа без накнаде број 361 –1347/2014 – 09 од 30. маја 2014. године и 5. јуна 2015. године и Уговора о коришћењу склоништа без накнаде број 361 – 1346/2014 – 09 од 30. маја 2014. године и 5. јуна 2015. године.

9.1.2. Кадровски капацитети Институције

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места одређен је број државних ревизора и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 426 извршилаца.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у седам 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, јавних агенција и других корисника јавних средстава, Сектор за ревизију сврсисходности пословања и Сектор за методологију ревизије и контролу квалитета.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције, организоване су у оквиру Сектора подршке ревизији: Служба за правне и опште послове, Служба за људске ресурсе, Служба за финансије и рачуноводство и Служба за информационе технологије.

Канцеларија председника Институције и Служба за интерну ревизију су организоване као посебне унутрашње јединице.

У Институцији су систематизована два радна места самосталних извршилаца изван свих унутрашњих јединица.

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.

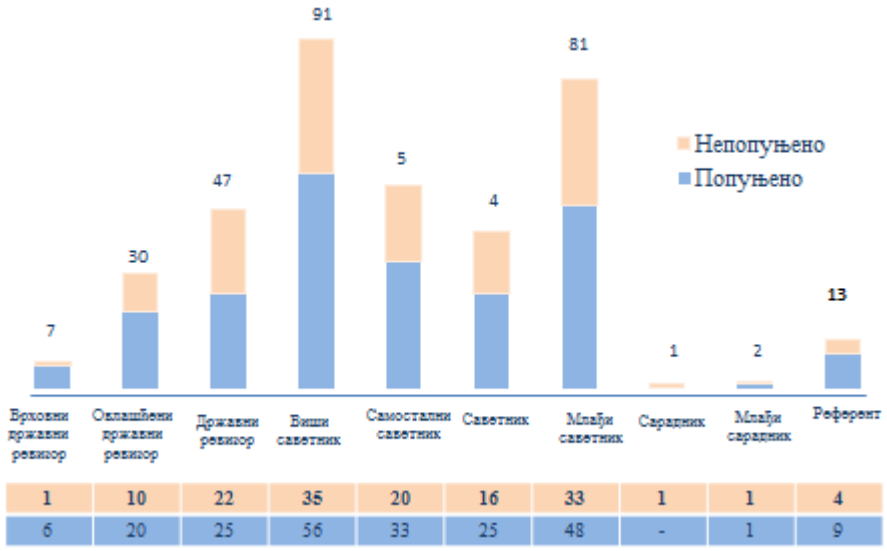
На дан 31. децембар 2015. године укупан број запослених је 263, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 223, у пратећим службама 30 запослених, четири извршиоца у Канцеларији председника Институције и један извршилац у Служби за интерну ревизију.

У Институцији је запослено 239 лица на радним местима за која је предвиђено стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету; три лица са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању од три године; 20 запослених са средњом школом и једно са основним образовањем и стручном оспособљеношћу I и II степена.

Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања дат је на следећој слици.

Слика број 25: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених према структури звања

Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених на пословима ревизије приказан је на следећој слици.



Слика број 26: Преглед систематизованог и попуњеног броја запослених на пословима ревизије

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 правне 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 упражњена радна места попуњавају путем јавног конкурса или преузимањем из других државних органа.

Један од стратешких интереса Институције је и перманентна обука и усавршавање кадрова.

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

9.1.3. Стручно усавршавање запослених

Континуирани професионални развој запослених у Институцији опредељен је Стратешким планом Државне ревизорске институције за период 2011 – 2015. године, чији је циљ да се кроз континуирану обуку обнављају и унапређују знања и вештине запослених.

Програм обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор утврђен је Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор. Основна сврха овог програма је оспособљавање државних ревизора и овлашћених државних ревизора за успешан и ефикасан рад на пословима из надлежности Институције за све предмете ревизије и код свих субјеката ревизије дефинисаних Законом о Државној ревизорској институцији.

У циљу организовања и спровођења испита за звање државни ревизор, Савет Државне ревизорске институције, дана 16. јануара 2015. године именовао је Комисију за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, након чега је 9. фебруара 2015. године оглашен фебруарско – мартовски испитни рок. У периоду март – јун 2015. године испит за стицање звања државни ревизор положило је и стекло сертификат 63 лица.

Стручно усавршавање запослених спроводи се и кроз, сада већ вишегодишњу, сарадњу Институције са Европским ревизорским судом који организује петомесечно стажирање за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата.

9.1.4. Развој информатичке инфраструктуре

Служба за информационе технологије обавља послове изградње, одржавања информационе инфраструктуре Институције и у том смислу пружа техничку подршку корисницима у просторијама Институције, као и на терену.

Поред тога, врши и преузимање података, трансформације, конверзије у читљив електронски формат за наставак обраде од стране ревизора, а која обухвата и одређене аналитичке поступке, између осталог и примену IDEA алата, када је реч о великим количинама података.

Обучавањем запослених и унапређивањем њихових вештина у примени савремених информатичких технологија у свакодневном раду постиже се ефикаснији, ефективнији и економичнији рад ревизорских тимова, захваљујући чему се повећава број обављених ревизија.

Субјекти ревизије су у свом пословању значајно ослоњени на рачунарске системе и поседују аутоматизоване пословне процесе, што захтева веће учешће информатичара у раду ревизорских тимовима на процени успешности апликативних контрола, као дела система интерних контрола.

Учествујући у глобалном програму за унапређење капацитета Институције за специјалне ревизије тј. ИТ ревизије, која се спроводи у сарадњи са радном групом за ИТ ревизију INTOSAI (WGITA), обављена је ревизија информационог система, чији извештај је постао саставни део извештаја о ревизији финансијског извештаја и правилности пословања Републичког фонда за здравствено осигурање.

Унапређена је информатичка инфраструктура на платформи MS SharePoint 2010, додавањем нових информационих услуга на истој платформи, за потребе прикупљања података анкетирањем и анализирањем добијених резултата.

Унапређена је рачунарска веб апликација за евидентирање свих елемената који настају у процесу ревизије и пуштен је у рад систем за преузимање дигитализоване документације од субјеката ревизије, што је добра основа за унапређење праћења и унапређење рада у Институцији.

Сва новопопуњена радна места опремљена су потребном рачунарском, комуникационом опремом и скенерима докумената.

Институција је у оквиру подршке из пројекта UNDP „Унапређење механизма одговорности у јавним финансијама" и финансијске подршке Владе Краљевине Шведске унапредила постојећу званичну презентацију Институције која на новој платформи омогућава приступ садржају са смарт телефона.

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

9.1.5. Интерна ревизија

Сврха интерне ревизије је пружање стручног мишљења о квалитету управљања и системима интерних контрола и давање препорука руководству у циљу ефикасног и економичног остварења циљева Институције.

Интерни ревизор својим деловањем подстиче повећање нивоа свести у обављању редовних послова и успостављању скупа правила у циљу побољшања нивоа квалитета пословања Институције. Интерни ревизор се у свом раду придржава начела у складу с Кодексом струковне етике интерних ревизора и Међународним оквиром професионалне праксе Института за интерну ревизију (IIA).

У остваривању циљева интерни ревизор редовним извештавањем обезбеђује председнику Институције потпуне информације о систему интерних контрола у организационим деловима Институције, које ће му помоћи у доношењу управљачких и оперативних одлука, као и повећати одговорност у трошењу средстава и управљању имовином спровођењем ревизија система, ревизија ефикасности и ревизија усаглашености са законима, подзаконским актима, политикама, процедурама и упутствима.

У складу са усвојеним Годишњим планом интерне ревизије Државне ревизорске институције број 110 – 5314/2014 – 01 од 30.12.2014. године током 2015. године реализоване су три ревизије.

Извршена је ревизија система евидентирања и праћења аката Институције и издат Извештај о извршеној ревизији система евидентирања и праћења аката Институције број за период 2014/2015. године. Дате су три препоруке за које је прихваћен рок за поступање и по којима је поступање још увек у току.

Извршена је ревизија система набавке роба и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама у периоду 1.8.2014 – 31.12.2014. године и издат Извештај о извршеној ревизији. Дате су три препоруке са прихваћеним роком за поступање 24. децембар 2015. године.

Извршена је ревизија подсистема достава обрачуна плата запосленима у периоду 1.8.2014 – 31.3.2015. године и издат извештај о ревизији подсистема достава обрачуна плата запосленима у периоду 1.8.2014 – 31.03.2015. године. Дата је једна препорука са прихваћеним роком за поступање 24. децембар 2015. године.

Интерни ревизор је извршио процену ризика у Институцији кроз идентификоване процесе за које се сматра да покривају дугорочне циљеве руководства а који су садржани у опредељењима како је наведено у Стратешком плану Државне ревизорске институције.

Урађен је стратешки план интерне ревизије за период 2016 – 2018. године.

9.2. Друге активности институције

9.2.1. Сарадња са Народном скупштином

У току године сарадња са Народном скупштином углавном се одвијала преко Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције образован је 18. фебруара 2015. године на 42. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава.

Стручњаци на твининг пројекту „Јачање капацитета Државне ревизорске институције" представили су 24. фебруара 2015. године у Народној скупштини представницима Државне ревизорске институције и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, добре праксе сарадње врховних ревизорских институција и парламента. Потпредседник Народне скупштине и председник Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава је, отварајући округли сто, истакао да сарадња Одбора и Народне скупштине са Институцијом иде узлазном путањом и да је од изузетног значаја да Институција буде независна у свом раду. Вршећи контролу трошења јавних средстава, Институција омогућава и Народној скупштини да у пуном капацитету врши своју надзорну улогу, у складу са законима и у интересу грађана Србије. Председник Институције истакао је да Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Институција имају остварену добру сарадњу и конструктивни дијалог. Представио је законом утврђене надлежности и положај Институције, као и развој односа између Институције и Народне скупштине. Учесницима округлог стола представљена су и искуства других земаља по питању односа парламента и врховне ревизорске институције.

Чланови новоформираног скупштинског Пододбора за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Државне ревизорске институције први пут су посетили Институцију 10. марта 2015. године и договорили конкретнију сарадњу ради ефикасније контроле трошења јавних средстава у складу са усаглашеним Планом активности. На састанку чланова Савета, врховних државних ревизора и чланова Пододбора је договорено да Институција и Пододбор, заједничким снагама, успоставе систем за праћења спровођења активности на основу препорука Институције и Народне скупштине, у циљу унапређења финансијског система и система одговорности у Републици Србији. Институција је спремна да помогне и Одбору за финансије,

републички буџет и контролу трошења јавних средстава и недавно формираном Пододбору у разумевању важности налаза ревизије и изналажењу одговарајућих корективних механизама, без угрожавања своје независности. Врховни државни ревизори упознали су чланове Пододбора, на основу извештаја о ревизији, о системским проблемима како би их чланови Пододбора размотрили у наредном периоду и предузели одговарајуће мере. Одржани су састанци чланова Пододбора са руководиоцима свих сектора за ревизију ради конкретизације даљих корака у праћењу спровођења реализације препорука Институције.

Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, уз подршку програма OECD/SIGMA, организовао је 12. марта 2015. године радионицу „Планирање, припрема и праћење извршења буџетских средстава на примеру буџета за здравство". У раду ове радионице учествовали су и чланови Одбора за здравље и породицу, као и релевантни представници Институције, Фискалног савета, Министарства финансија, Министарства здравља и Републичког фонда за здравствено осигурање. Циљ радионице био је ближе упознавање чланова одбора са системом управљања јавним средствима на примеру Министарства здравља, односно Републичког фонда за здравствено осигурање, као једног од највећих корисника буџетских средстава који је у претходним годинама имао више ревизија из различитих сегмената пословања.

Председник Институције учествовао је на трећем састанку Парламентарног одбора за стабилизацију и придруживање (POSP) између Европске уније и Србије одржаном 19 – 20. марта 2015. године у Београду. На састанку су разматрани стање преговора о приступању и односи Европске уније и Србије, као и Специјални извештај Европског ревизорског суда (ЕРС) 19/2014 о претприступној помоћи Европске уније Србији за период 2007 – 2012. године. У изради овог извештаја учешће су узеле и младе колеге из Институције упућене на Програм стажирања у Европском ревизорском суду у претходном периоду. POSP је, између осталог, констатовао да је у извештају Европског ревизорског суда установљено да је финансирање путем Инструмента за претприступну помоћ (IPA), заједно са другим врстама подршке, помогло Србији да спроведе социјалне и економске реформе и унапреди управљање јавним финансијама. Поздравио је целокупну ефективну употребу финансијске и нефинансијске помоћи ЕУ, као што је то констатовао ЕРС. На маргинама овог састанка, председник Институције, састао се и са Иштваном Фазакашем, чланом Европског ревизорског суда и Игором Шолтесом, послаником у Европском парламенту и потпредседником Парламентарног одбора за стабилизацију и придруживање Србије ЕУ. На састанку у Институцији размотрени су резултати које је Институција до сада постигла, изазови са којима се суочава, као и друга важна питања од заједничког интереса.

Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, на 45. седници, одржаној 30. марта 2015. године, донео је Одлуку о образовању Радне групе за израду нацрта закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама. У складу са овом Одлуком, а на позив председника Одбора, председник Институције је одредио тим који ће учествовати у раду Радне групе и пружати неопходну стручну помоћ приликом израде нацрта закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама.

Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава је на 48. седници од 18. маја 2015. године размотрио Извештај о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину. Чланови Одбора су током расправе нагласили добру сарадњу коју је Одбор остварио са Институцијом, а Предлог закључка поводом

разматрања Извештаја о раду Државне ревизорске институције за 2014. годину, Одбор ће утврдити на једној од наредних седница.

Председник Институције и потпредседник Народне скупштине и председник Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава потписали су 10. јуна 2015. године Меморандум о сарадњи Одбора и Институције. Потписивањем Меморандума подигнут је ниво сарадње, јер су и Народна скупштина и Одбор за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Институција чувари јавних средстава. Оцењено је да је досадашња сарадња Одбора и Институције била на завидном нивоу.

Представници Институције и чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава боравили у студијској посети Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске и Народној скупштини Републике Српске 11. и 12. јуна 2015. године.

На 56. седници Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, одржаној 17. јула 2015. године, представљен је Извештај о ревизији сврсисходности на тему: „Располагање непокретностима у својини Републике Србије".

Током расправе, чланови Одбора су истакли значај ове обављене ревизије и неопходност успостављања евиденција и увећања прихода од имовине у својини Републике. Председник Одбора је указао да ће Одбор на некој од наредних седница заузети ставове и предложити одређене препоруке и мере поводом разматрања Извештаја о ревизији сврсисходности на тему: „Располагање непокретностима у својини Републике Србије", о чему ће поднети извештај Народној скупштини.

На седници одржаној 4. септембра, чланови Одбора за административно – буџетска и мандатно – имунитетска питања размотрили су захтев Институције за давање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима. Након краће расправе Одбор је већином гласова дао сагласност на захтев Институције за заснивање радног односа са новим лицима.

На седници одржаној 25. новембра, Одбор за административно – буџетска и мандатно – имунитетска питања разматрао је захтев Институције за давање сагласности за заснивање радног односа са новим лицима. Чланови Одбора једногласно су одлучили да дају тражену сагласност за заснивање радног односа са новим лицима у Институцији.

9.2.2. Активности у области борбе против корупције

Националном стратегијом за борбу против корупције у Републици Србији за период од 2013. до 2018. године, предвиђени су средњорочни циљеви који треба да се реализују у том периоду. Оквир за спровођење ових циљева прецизиран је кроз Акциони план којим су предвиђене мере и активности за спровођење стратешких циљева, рокови, одговорни субјекти и ресурси потребни за њихову реализацију. Акционим планом су дефинисани и показатељи на основу којих ће се пратити степен реализације мера и активности, као и показатељи за процену успешности постављених циљева. Рокови одређени Акционим планом теку од дана његовог објављивања у Службеном гласнику Републике Србије, то јест од 6. септембра 2013. године.

За реализацију мере 3.1.1.5 – Ојачати капацитете Државне ревизорске институције за ефикасно спровођење ревизије парламентарних политичких странака, у току 2015. године предузете су следеће активности: Државна ревизорска институција је 15. јуна 2015. године изменила акт о систематизацији и повећала број извршилаца,

између осталог, и због ревизије политичких странака. Институција је у складу са анализом потреба након измене акта о систематизацији запослила стручан кадар способан да ефикасно спроводи ревизију политичких странака. У погледу људских ресурса исказана је потреба за пет нових запослених са структуром звања: ревизорска звања – 1 државни ревизор, и државно службеничка звања – 2 виша саветника, 1 самостални саветник и 1 саветник. Осим ових пет лица, пријемом других нових запослених у ревизорској служби у чијем је делокругу ревизија политичких странака, стекли су се услови да се и део постојећег кадра који има потребна знања и искуство планира за спровођење ревизије политичких странака. С обзиром на то да ће Институција настојати да и у наредном периоду повећава број запослених због повећања броја и обима ревизија, како политичких странака, тако и других субјеката ревизије, предложено је да се рок за реализацију ове активности ревидира и да буде нови рок – 2. квартал 2017. године. Интерна едукација запослених који су били ангажовани на спровођењу ревизије је вршена у континуитету у свим фазама ревизије, а нарочито у фази припреме и планирања ревизије политичких странака. Сви чланови ревизорских тимова су прошли интерну обуку о поступку ревизије и радним папирима који ће бити коришћени у ревизији, начину прикупљања доказа и извођења закључака. У фази извештавања са вођама тимова извршено је усаглашавање структуре извештаја, специфичних за ревизију политичких странака, са захтевима Међународних стандарда врховних државних ревизорских институција и методолошког упутства за ревизију. Институција је у оквиру пројекта „Унапређење механизама одговорности у области јавних финансија” који је спровела УНДП, покренула активности како би се запослени упознали са специфичностима ревизије политичких странака. Једна од пројектних активности била је „подршка Државној ревизорској институцији да спроведе прву ревизију политичких странака”, па је у том смислу Институција у новембру 2014. године организовала регионалну конференцију „Ревизија политичких партија” којој су присуствовали представници врховних ревизорских институција земаља из региона. Ова активност резултирала је прикупљањем најбољих искуства у региону у спровођењу ревизије политичких странака. У оквиру истог пројекта у децембру 2014. године организована је радионица са темом „Правни оквир за финансирање, контролу и ревизију политичких субјеката у Републици Србији” на којој је детаљну анализу о овој теми изложио представник Транспарентности Србије и Института за јавне финансије. У фебруару 2015. године је обављена студијска посета делегације Институције врховној ревизорској институцији Израела, Одељењу за ревизију политичких партија, током које су се руководство и државни ревизори који су планирани да обављају ревизију политичких странака у Србији упознали са начином ревизије, ризицима, методологијом рада и извештавањем о овој ревизији. У мају 2015. године је обављена студијска посета Државној ревизорској институцији Црне Горе, приликом које су се вође ревизорских тимова упознале са искуствима и начином вршења ревизије финансирања политичких странака у Црној Гори, чији су прописи и о државној ревизији и о финансирању политичких странака слични прописима у Србији. У фебруару 2015. године одржан је састанак са представницима Агенције за борбу против корупције на којем су размотрена сва питања, која би могла да буду значајна и корисна за ревизију политичких странака. Поред тога током 2015. године одржано је још неколико скупова чији су учесници биле земље у региону, а које су биле посвећене ревизији политичких странака. Пре почетка ревизије политичких странака планира се спровођење додатне обуке свих запослених у Сектору, у којој ће се анализирати слабости поступака из претходне ревизије, дефинисати ризици у наредним планираним ревизијама и утврдити одговори и начин решавања тих ризика. Средствима из буџета Републике Србије и донација страних земаља и међународних организација

Институција је набављала потребну опрему – рачунаре и другу информатичку опрему. Закључком Владе 77 Број 361 –12275/2015 од 19. новембра 2015. године Институцији је додељен пословни простор у објекту „Кула” у Булевару краља Александра 84 на 2, 5, 6. и 7. спрату. У овај пословни простор запослени Институције се још увек нису уселили јер се чека да се простор припреми за усељење и опреми намештајем. И за ову активност предложено да се рок ревидира и да нови рок буде – 3. квартал 2017. године

За реализацију мере 3.2.2.2.9 – Ојачати капацитете регулаторним и контролним телима у области јавних набавки, а посебно Управи за јавне набавке имајући у виду нове надлежности утврђене Законом о јавним набавкама, у току 2015. године, без обзира на стручна знања из области јавних набавки којима располажу, запослени ангажовани у ревизијама су присуствовали већини скупова који су били посвећени јавним набавкама: 1) У октобру 2015. године у Аранђеловцу је одржан семинар о спровођењу финансијских истрага у области јавних набавки, у организацији Министарства правде САД у сарадњи са канцеларијом Савета Европе у Београду и мисијом ОЕБС у Србији; 2) У новембру 2015. године у Аранђеловцу је одржана радионица о питањима у вези са применом новог Закона о јавним набавкама и како успоставити још ефикаснију координацију и сарадњу институција у циљу смањења нерегуларности у овој области, у организацији мисије ОЕБС Србија; 3) У децембру 2015. године у Палати „Србија”, у Београду, одржана је конференција: „Нове тенденције у јавним набавкама у Србији”, у организацији Управе за јавне набавке уз подршку Амбасаде САД; 4) У новембру 2015. године у Београду, одржана је радионица о питањима како до ефикасних јавних набавки и како до ефективне контроле сврсисходности јавних набавки у земљама Западног Балкана и регионална конференција: „Како до ефективне контроле сврсисходности јавних набавки”. Оба догађаја су спроведена у оквиру пројекта „Ка ефикасним механизмима јавних набавки у државама (потенцијалним) кандидатима за чланство у ЕУ” који спроводе Фондација за отворено друштво Србија, Центар за развој непрофитног сектора Србија, Фонд отворено друштво Босна и Херцеговина, Центар за грађанске комуникације Македонија, Мрежа за афирмацију невладиног сектора (МАНС) Црна Гора и Фондација за отворено друштво Словачка уз финансијску подршку Европске уније.

За реализацију мере 3.2.2.3.4 – Успоставити евиденцију о поступању прекршајних судова, тужилаштава и судова опште надлежности на неправилности утврђене у извештајима Институције и Управе за јавне набавке, у току 2015. године поднет је 191 захтев за покретање прекршајних поступака. Такође, Институција писаним путем информише надлежна тужилаштва о налазима ревизије када нађе да за то има основа.

За реализацију мере 3.2.3.2.2 – Ојачани капацитети Институције и унапређени услови рада, кроз повећање броја запослених и трајно решавање проблема са просторијама за рад, нису предузете све планиране активности. Током 2015. године планирано је било да се број запослених увећа за 78. Међутим током 2015. године примљено је нових 41 запослених, што је за 37 мање од планираног, тако да је Кадровски план реализован 52,56 процената. У том смислу повећање броја запослених није било у складу са Кадровским планом за 2015. годину. Разлог за неиспуњење Кадровског плана у целости је добијање сагласности надлежног одбора Народне скупштине за пријем нових лица у радни однос тек половином 2015. године, због чега је померено расписивање јавног конкурса за попуњавање радних места у Институцији, а тиме и планирани пријем нових запослених. Други разлог који је допринео да се Кадровски план у целости не испуни је да Институцији није обезбеђен адекватан, односно довољан пословни простор у који се могу сместити сви запослени

Институције. Институција послује у Београду на шест локација, у Нишу на једној локацији, у Новом Саду на две локације и у Крагујевцу на једној локацији. С обзиром да ће Институција настојати да и у наредном периоду повећава број запослених због повећања броја и обима ревизија, предложено је да се рок за реализацију ове активности ревидира и да буде нови рок – 2. квартал 2017. године. Током 2015. године Институција није пресељена у просторије које омогућују да се цела Институција налази на једном месту. Институција послује у Београду на шест локација, у Нишу на једној локацији, у Новом Саду на две и у Крагујевцу на једној локацији. Такође, Институција нема довољне просторне капацитете ни на овим локацијама. Закључком Владе 77 Број 361 – 12275/2015 од 19. новембра 2015. године Институцији је додељен пословни простор у објекту „Кула" у Булевару краља Александра 84 на 2, 5, 6. и 7. спрату. У овај пословни простор запослени Институције се још увек нису уселили јер се чека да се простор припреми и опреми намештајем. Такође, овим закључком стављени су ван снаге закључци којима је Институцији додељено на коришћење пословни простор у Београду – Палата Србија, Гаврила Принципа 16, Коче Поповића 3 и Ресавска 24.

О својим активностима, Институција подношењем периодичних извештаја, обавештава Агенцију за борбу против корупције и Савет за борбу против корупције.

9.2.3. Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, редовно се врши ажурирање Информатора о раду Институције. Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности достављен је годишњи извештај за 2015. годину о радњама предузетим у циљу примене тог закона. Институцији је поднето 34 захтева за приступ информацијама од јавног значаја. Од тога 15 захтева поднели су грађани, 5 захтева поднели су медији, 7 захтева невладине организације и друга удружења грађана, 2 захтева политичке странке, 3 захтева органи власти и 2 захтева остали. Институција је поступила по 30 захтева, а одбила поступање по 4 захтева.

10. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ВРХОВНИМ РЕВИЗОРСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА ДРУГИХ ЗЕМАЉА

У току 2015. године Институција је имала бројне контакте и остварила добру сарадњу са међународним институцијама и организацијама, професионалним удружењима и врховним ревизорским институцијама (у даљем тексту ВРИ) других земаља.

10.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI)

INTOSAI је професионална организација врховних ревизорских институција 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 врховним ревизорским институцијама за унапређење развоја и преношење знања, глобално унапређење државне ревизије и јачање професионалних капацитета, положаја и утицаја врховних ревизорских институција – чланица. Институција је пуноправна чланица INTOSAI од новембра 2008. године.

10.1.1. Учешће на 23. симпозијуму УН/INTOSAI

23. Симпозијум UN/INTOSAI одржан је у Бечу, 2 – 4. марта 2015. године у организацији Генералног секретаријата INTOSAI (ВРИ Аустрије) и Одељења за економска и социјална питања UN (UN DESA). Тема симпозијума била је „Развојна агенда УН за период после 2015. године – Улога врховних ревизорских институција и начини имплементације одрживог развоја".

10.1.2. Резолуција Генералне скупштине Уједињених нација 69/237

Све су већа очекивања међународне заједнице у вези са INTOSAI. Ова очекивања одражена су у недавним резолуцијама Уједињених нација. Поред Резолуције 66/209 из децембра 2011. године и Резолуције 69/228 из децембра 2014. године које се тичу промовисања и подстицања ефикасности, одговорности, ефективности и транспарентности јавне управе јачањем врховних ревизорских институција, Генерална скупштина Уједињених нација усвојила је септембра 2015. године Резолуцију 69/327 која се тиче промовисања инклузивних и одговорних јавних услуга за одрживи развој. Овим резолуцијама, између осталог, Уједињене нације су препознале важну улогу ВРИ и INTOSAI у спровођењу циљева одрживог развоја.

10.2. Сарадња са Развојном иницијативом INTOSAI (IDI)

Развојна иницијатива INTOSAI (IDI) пружа подршку јачању ревизијских капацитета чланица INTOSAI. Активности обухватају дугорочне програме обуке, регионалне пилот и партнерске програме, као и семинаре и радионице за обуку IDI у кључним областима државне ревизије.

IDI је успостављена 1986. године на Конгресу INTOSAI у Сиднеју.

IDI у Норвешкој је успостављена маја 1999. године као фондација према норвешком закону, што јој даје организациону и економску независност. Председавајући одбора генералних ревизора Норвешке је уједно и председавајући одбора IDI.

10.2.1. Учешће у Глобалном програму Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) за ИТ ревизију

Институција је 2014. године потписала споразум са IDI о учешћу у Глобалном програму IDI за ИТ ревизију, који ће се спроводити 2014-2016. године.

IDI сарађује са INTOSAI Радном групом за ИТ ревизију у глобалном програму за изградњу капацитета за ИТ ревизију. Програм за изградњу капацитета за ИТ ревизију има за циљ: промовисање ИТ система за ревизију, у складу са стандардима INTOSAI и најбољим праксама; разматрање потреба за изградњом капацитета, у области ИТ ревизије коју спроводе ВРИ; размену примене професионалног упутства у сарадњи са радном групом INTOSAI. Програм се спроводи у две фазе: обуку кроз Е – учење и пилот ревизије.

Током 2015. године, Институција је успешно спровела ИТ ревизију.

10.2.2. Учешће на курсу обуке Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) за Оквир за мерење учинка ВРИ

Представници Институције успешно су похађали курс и стекли релевантне сертификате на обуци за Оквир за мерење учинка ВРИ одржаној у Хагу, 16 – 20. новембра 2015. године, у организацији Ревизорског суда Холандије и Развојне

иницијативе INTOSAI (IDI). Прва два и по дана била су усредсређена на обуку о алату за оцену Оквира за мерење учинка ВРИ. Последња два дана представљала су курс обуке за предаваче и била усмерена ка мањој групи потенцијалних будућих предавача за Оквир за мерење учинка.

10.2.3. Подршка Развојне иницијативе INTOSAI (IDI) процесу стратешког планирања

IDI је пружила подршку Институцији у процесу израде Стратешког плана за период 2016 – 2020. године. Тим IDI одржао је консултације са највишим руководством Институције 22 – 24. септембра 2015. године током којих је разматран рад на изради новог Стратешког плана Институције.

10.3. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI)

EUROSAI је регионална организација INTOSAI коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 врховних ревизорских институција широм Европе (врховне ревизорске институције 49 европских држава и Европски ревизорски суд). Институција је пуноправна чланица EUROSAI од јуна 2009. године. Циљеви EUROSAI су промовисање професионалне сарадње међу врховним ревизорским институцијама 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.

10.3.1. Осма заједничка конференција EUROSAI – OLACEFS

Почев од прве EUROSAI – OLACEFS конференције одржане у Мадриду 2000. године, ВРИ Европе и Јужне Америке се периодично састају ради размене искустава у погледу јачања ревизијског и надзорног рада.

Осма EUROSAI – OLACEFS заједничка конференција, која је окупила око 150 учесника, одржана је од 24. до 26. јуна 2015. године у Киту, Еквадор.

Спољни стручњаци и представници мултилатералних институција су се ангажовали са ВРИ у разматрању тема „Координиране ревизије“ и „Допринос врховних ревизорских институција добром управљању“.

Председник Институције је на конференцији одржао излагање на тему „Допринос Државне ревизорске институције добром управљању у јавном сектору Републике Србије”.

10.3.2. Пета заједничка конференција EUROSAI – ARABOSAI

Почев од прве ARABOSAI – EUROSAI конференције одржане у Тунису 2006. године, ВРИ европских и арапских земаља се периодично састају ради професионалне и институционалне сарадње и размене знања и искустава на начин који доприноси развоју ревизије у тим земљама.

Пета ARABOSAI – EUROSAI заједничка конференција, одржана је од 7. до 9. децембра 2015. године у Дохи, Катар. Главна тема конференције била је „Улога ВРИ у надзору над државним плановима изласка из кризе” која је развијена кроз панеле за дискусију две подтеме: „Улога ВРИ у праћењу спровођења планова изласка из кризе” и „Будућа виђења улоге ВРИ у упозоравању на ризик од финансијских криза”. Прва подтема бавила се значајем интервенције ВРИ у вршењу контроле над спровођењем планова изласка из финансијске кризе, ради провере да ли су јавна средства заиста

потрошена на правом месту и за праву намену. У оквиру друге подтеме, разматрани су одређени економски показатељи који указују на могућност финансијске кризе. Стога је улога ВРИ у проучавању/анализирању тржишта и праћењу економских показатеља постала неопходна како би упозорила на негативне ефекте фискалних и монетарних политика које усвоје владе.

На петој ARABOSAI – EUROSAI заједничкој конференцији учешће је узела и делегација Институције.

10.3.3. EUROSAI Конгрес за младе до 35 година старости

Почев од 2013. године, EUROSAI је започео са организацијом конгреса за младе ревизоре до 35 година старости.

Други EUROSAI Конгрес за младе одржан је од 9. до 12. новембра 2015. године у Јерусалиму, Израел. Централна тема Конгреса била је „ВРИ и ја”.

Други EUROSAI Конгрес је пружио прилику да 74 младих ревизора просечне старости 30 година, из 40 ВРИ, размишља, разматра, дискутује, размени и представи свежа питања, проблеме, идеје, успехе и неуспехе, као и могућа решења следећих питања:

- јавни ефекат – како ВРИ може да направи разлику и да побољша животе појединаца;
- професионални ефекат – како рад ВРИ утиче на запослене у субјектима ревизије и какав је њихов однос са ревизорским кадром ВРИ;
- лични ефекат – ревизори као појединци који раде у јединственом организационом окружењу.

На овом конгресу Институцију су представљала два млада ревизорска кадра.

10.3.4. EUROSAI Радна група за ревизију и етику

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Португала, Институција је од децембра 2012. године и формално чланица EUROSAI Радне групе за ревизију и етику, заједно са колегама из Албаније, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Европског ревизорског суда, Македоније, Француске, Мађарске, Исланда, Израела, Италије, Црне Горе, Малте, Пољске, Холандије, Румуније, Руске Федерације, Словеније, Шпаније и Турске, у заједничким напорима за унапређење поверења јавности у ВРИ и промовисање етичког понашања. Институција је посвећена, а и својим Стратешким планом за период 2011 – 2015. године, определила се за промовисање етичког понашања, како унутар Институције тако и у државној управи уопште. Интегритет и поверење су неке од суштинских вредности којима се руководе наши запослени како би независно и професионално обављали своје надлежности.

Шести састанак EUROSAI Радне групе за ревизију и етику

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на шестом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију и етику, одржаном 20 – 21. априла у Риму, у организацији Ревизорског суда Италије. Представници 19 ВРИ чланица Радне групе присуствовали су састанку.

10.3.5. EUROSAI Радна група за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа

На позив председавајућег ове радне групе, ВРИ Украјине, Институција је од августа 2014. године и формално чланица EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа, заједно са колегама из Албаније, Азербејџана, Белорусије, Бугарске, Грузије, Европског ревизорског суда, Италије, Јерменије, Казахстана, Летоније, Литваније, Молдавије, Пољске, Румуније, Руске Федерације, Турске, као и Естоније и Мађарске, у заједничким напорима за ревизију трошења јавних средстава, а међу њима и оних која су додељена за непогоде и катастрофе. Институција је посвећена, а и својом мисијом се определила за промовисање ревизије јавних средстава у Републици Србији и пружање професионалног уверавања Народној скупштини и грађанима Републике Србије да се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично.

Први састанак EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на првом састанку EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 5. фебруара у Луксембургу, у организацији Европског ревизорског суда и ВРИ Украјине. Представници 16 ВРИ чланица Радне групе и једне ВРИ посматрача присуствовали су састанку.

Семинар EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за случај непогода и катастрофа

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на семинару EUROSAI Радне групе за ревизију средстава додељених за непогоде и катастрофе, одржаном 20 – 21. октобра у Анкари, у организацији ВРИ Турске и ВРИ Украјине. Тема семинара за обуку била је „Искуству израде и могућности врховних ревизорских институција да имплементирају ISSAI 5500 – Смернице за ревизију помоћи у случају непогода”. Представници осам ВРИ чланица EUROSAI присуствовало је семинару.

10.3.6. EUROSAI Радна група за информационе технологије (ИТ)

Институција је чланица EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ), заједно са колегама из Албаније, Андоре, Аустрије, Белгије, Бугарске, Хрватске, Кипра, Чешке Републике, Данске, Естоније, Европског ревизорског суда, Финске, Француске, Грузије, Немачке, Мађарске, Ирске, Летоније, Литваније, Македоније, Малте, Молдавије, Холандије, Норвешке, Пољске, Португала, Румуније, Руске Федерације, Словачке, Словеније, Шпаније, Швајцарске, Турске, Украјине и Велике Британије. Председавајући ове радне групе је ВРИ Пољске.

Десети састанак EUROSAI Радне групе за информационе технологије (ИТ)

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на десетом састанку EUROSAI Радне групе за ИТ, одржаном од 1 –2. јула у Варшави, у организацији ВРИ Пољске.

Састанак је представљао значајну прилику за размену најбоље праксе и међународно умрежавање у области ИТ.

10.3.7. EUROSAI семинар „Планирање и извршење буџета општина“

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на EUROSAI семинару о планирању и извршењу буџета општина, одржаном 6 – 7. октобра у Варшави, у организацији ВРИ Пољске и ВРИ Литваније.

Представници 16 ВРИ разматрали су питања планирања и извршења општинског буџета и проблеме везане за њих, разговарали о ефикасности контролних мера за обезбеђивање фискалне одрживости, као и о системима екстерне ревизије општина у различитим земљама и могућностима за њихово унапређење. ВРИ су размениле своја искуства и добре праксе како би се помогло у утврђивању приоритетних области ревизије општина и постигао значајан утицај на унапређење финансијског управљања у јавном сектору, обезбеђивање финансијске одрживости општина, овлашћено и рационално управљање средствима и имовином, као и одговарајућа имплементација општинских функција.

У оквиру семинара, врховни државни ревизор у Сектору за ревизију буџета локалних власти одржао је презентацију и представио искуство Институције у ревизији локалних власти.

10.3.8. EUROSAI семинар о отвореним подацима

У оквиру активности током 2015. године, делегација Институције учествовала је на EUROSAI семинару о отвореним подацима, одржаном 26 – 27. новембра у Амстердаму, у организацији ВРИ Холандије.

На семинару су разматране предности и последице које примена концепта отворених података имају по ВРИ.

10.4. Сарадња у оквиру Мреже врховних ревизорских институција 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 врховним ревизорским институцијама у Европи, у оквиру које је важна сарадња са врховним ревизорским институцијама држава чланица ЕУ и држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

Драгоцен партнер у сарадњи је и Сигма (Подршка унапређења руковођења и управљања), која представља заједничку иницијативу ОЕЦД – а (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 од августа 2010. године.

10.4.1. Састанак Контакт комитета челника врховних ревизорских институција Европске уније

Делегација Институције, присуствовала је састанку Контакт комитета челника ВРИ Европске уније и Европског ревизорског суда, одржаном у Риги 18 –19. јуна. Догађај је организовала ВРИ Летоније, у својству председавајућег Контакт комитета, а у сарадњи са ВРИ Словачке следећим председавајућим Контакт комитета и Европским ревизорским судом, претходним председавајућим Контакт комитета.

Главна тема састанка била је Европски фонд за стратешке инвестиције (ЕФСИ). Одржане су презентације о финансијским аранжманима који се тичу ЕФСИ, као и о релевантним аранжманима управљања и одговорности.

Током састанка, представљен је и Извештај о активностима Мреже ВРИ држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у ЕУ.

Председник Институције присуствује овим састанцима у својству активног посматрача од како је Републици Србији додељен статус државе кандидата за чланство у ЕУ у марту 2012. године.

Контакт комитет челника ВРИ ЕУ и ЕРС састаје се једном годишње како би се чланицама дала прилика да размотре релевантна питања, углавном у вези са финансијским управљањем ЕУ, и да се, по потреби, усагласе заједничке активности којима се може постићи већи утицај.

10.4.2. Састанак официра за везу ВРИ Европске уније и Мреже ВРИ

Официр за везу Институције присуствовао је, у својству активног посматрача, састанку официра за везу ВРИ ЕУ (19. марта) и, у својству учесника, састанку официра за везу ВРИ Мреже (20. марта), одржаним у Љубљани, у организацији ВРИ Словеније. Циљ састанака официра за везу је припрема предстојећих састанака Контакт комитета на којима учествују челници ВРИ.

Састанком официра за везу ВРИ ЕУ је председавала ВРИ Словеније, као домаћин. Официри за везу су испратили одлуке које је донео Контакт комитет на састанку 2014. године и активности које су спровела радна тела Контакт комитета, као и најновије развоје догађаја у вези са ЕУ.

Састанком официра за везу ВРИ Мреже председавала је ВРИ Албаније. На састанку је разматрано спровођење Плана рада Мреже.

10.4.3. Пројекат паралелне ревизије сврсисходности

Пројекат паралелне ревизије сврсисходности спровеле су чланице Мреже од јуна 2014. до маја 2015. године уз координацију Заједничке радне групе за ревизијске активности и професионалну подршку и експертизу ВРИ Шведске и ЕРС. У паралелној ревизији је учествовало девет ВРИ, у својству учесника или посматрача. Главни циљ пројекта била је подршка имплементацији функције ревизије сврсисходности у ВРИ Мреже.

Циљ концепта паралелне ревизије био је да се праћењем следа активности у циклусу ревизије сврсисходности учесници боље упознају са фазама ревизије и да се обука прилагоди потребама учесника по фазама. Процес је укључивао интеракцију међу ревизорима и коментари колега чинили су главни део коучинга. Организована је серија од пет радионица како би се остварили циљеви пројекта. На првој радионици одржаној јуна 2014. у Тирани, за заједничку тему ревизије одабрана је енергетска ефикасност. Успостављени су ревизорски тимови и могућа ревизијска питања. Учесници су стекли сазнања о законодавству ЕУ и статусу имплементације енергетске ефикасности у земљама обухваћеним процесом проширења. ЕРС је представио прелиминарне налазе ревизије о угљеничким отисцима институција ЕУ. Друга радионица одржана септембра 2014. у Сарајеву била је посвећена анализи матрице конципирања и нацрта планова ревизије. Бавила се и начином извођења предстудије и учесници су имали прилику да коментаришу међусобан рад. ЕРС је представио како је та институција развила ревизију сврсисходности. Трећа радионица одржана новембра

2014. у Београду бавила се начином спровођења главне студије. Током четврте радионице одржане фебруара 2015. у Скопљу, учесници су се усредсредили на методе истраживања, статистичке и упитнике. Последња, пета, радионица одржана маја 2015. у Луксембургу бавила се закључцима и препорукама датим у извештајима о ревизији. Одржана је и обука о писању „читљивих" извештаја и визуализацији података.

Институција је у овом пројекту учествовала у својству посматрача.

10.4.4. Програм стажирања у Европском ревизорском суду

Европски ревизорски суд организује два програма петомесечног стажирања годишње за ревизоре из врховних ревизорских институција држава кандидата. Оваква организација траје од 1999. године и сматра се важним инструментом за пружање увида у ревизију фондова ЕУ за ревизоре из врховних ревизорских институција будућих држава чланица. Програм стажирања у Европском ревизорском суду се показао корисним и за ревизоре из националних институција држава кандидата и за Европски ревизорски суд.

Институција учествује у овом програму од како је Републици Србији додељен статус државе кандидата за чланство у ЕУ у марту 2012. године.

У току 2015. године, а на основу резултата селекционог поступка, на петомесечно стажирање упућено је двоје запослених Институције, који су радили у Комори 2 – Европски фонд за регионални развој, саобраћај и енергију и у Комори 4 – Истраживање и интерне политике.

10.5. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Рачуноводствене коморе Руске Федерације

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са врховном ревизорском институцијом Руске Федерације. Две стране су 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.

10.6. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске

Две институције потписале су Споразум о професионалној сарадњи, која ће се одвијати у области превођења и примене стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција, стручном усавршавању ревизора, унапређењу ревизорске професије, као и у заједничком организовању семинара, округлих столова, радионица.

Представници Државне ревизорске институције и чланови Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава боравили су у студијској посети Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 11. и 12. јуна 2015. године. Циљ посете је био упознавање представника Институције и Народне скупштине са организацијом и надлежностима Главне службе, као и дужностима и овлашћењима ревизора у вршењу ревизије јавних рачуна свих министарстава, судова, других органа Владе, органа општина, јавних фондова и других јавних институција у Републици Српској. Током посете, представљени су односи ревизорских институција и органа за спровођење закона, односи између екстерне и интерне ревизије у јавном

сектору, као и резултати рада Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске од оснивања 1999. године.

Чланови делегације из Србије, у складу са Протоколом о сарадњи Народне скупштине Републике Србије и Народне скупштине Републике Српске, одржали су састанке са Одбором за финансије и буџет и Одбором за ревизију Народне скупштине Републике Српске, ради међусобне размене искустава у области јавних финансија и вршења парламентарне контроле над трошењем јавних средстава.

10.7. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Државне ревизорске институције Црне Горе

Делегација Институције боравила је у радној посети ВРИ Црне Горе на тему ревизије финансијских извештаја политичких партија 11 – 12. маја 2015. године. ВРИ Црне Горе је колегама из Србије представила своја искуства кроз све фазе ове врсте ревизије – припрему и планирање, спровођење и рад на терену, извештавање, као и изазове са којима су се црногорске колеге суочавале током спровођења ревизије годишњих финансијских извештаја политичких партија.

10.8. Билатерална сарадња Државне ревизорске институције Републике Србије и Врховне ревизорске институције Израела

Институција је успоставила билатералну сарадњу са ВРИ Израела, након чега је у периоду од 17 - 19. фебруара 2015. године боравила у студијској посети овој институцији у склопу припрема и обуке за спровођење ревизије финансијских извештаја политичких партија. Током студијске посете одржани су састанци челника Институција током којих су размењене информације о раду, организацији, надлежностима и размотрени даљи планови за билатералну сарадњу. Тимови задужени за ревизију политичких партија су разменили информације о надлежностима и поступцима ревизије по свим фазама, а израелске колеге су изнеле ризике, начин организације, стандарде за спровођење ове врсте ревизије, практичан рад на ревизији, форму и садржај радних папира, писање извештаја, односе са медијима, јавношћу и коришћење социјалних медија.

10.9. Сарадња са Програмом Уједињених нација за развој (UNDP)

10.9.1. Пројекат „Унапређење механизама одговорности у области јавних финансија“

Реализација пројекта „Унапређење механизама одговорности у области јавних финансија” започела је 1. јануара 2014. године, а завршена је 31. децембра 2015. године. Пројекат су спроводили Институција, Управа за јавне набавке, Комисија за заштиту права понуђача у поступку јавних набавки, Министарство финансија (Централна јединица за хармонизацију) и Програм Уједињених нација за развој (UNDP).

Пројекат је финансиран од стране Шведске агенције за међународни развој (СИДА). Циљ пројекта је био унапређење рада државних и недржавних актера, како на централном тако и на локалном нивоу, ради спровођења ефикасних мера за спречавање злоупотребе јавних средстава.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру пројекта у току 2015. године односиле су се на сертификацију државних ревизора, припрему за ревизију политичких партија, обуке за запослене, анализу постојећих закона који уређују област јавних финансија и унапређење процедура за њихово побољшање,

подршка сарадњи са скупштинским одбором надлежним за финансије, подршка учешћу запослених у Институцији на међународним стручним скуповима, радионице са новинарима, израда новог веб-сајта Институције и изради брошуре о Институцији, као и подршка превођењу и штампању материјала, набавци промо материјала и стручне литературе, као и изради књиге графичких стандарда за потребе Институције.

Пројекат је подржао сертификацију 60 државних ревизора.

У оквиру припреме Институције за ревизију политичких партија, пројекат је подржао одлазак запослених Институције у студијске посете ВРИ Израела и ВРИ Црне Горе.

Организоване су обуке за запослене и то: три радионице „Увод у комуникацијске вештине" – 29 новозапослених је похађало обуку; седам радионица „Тимски рад" на којима је учествовало 141 запослених; „Примена ИТ у ревизији" – 113 запослених присуствовало обукама организованим у Новом Саду, Нишу, Крагујевцу и Београду; одржано је предавање „Подизање свести о етичким питањима у ревизији" за 63 ревизора; Консултант фирме Цасе Wape је одржао обуку за 16 ревизора.

Институција је, уз помоћ пројекта, организовала регионалну радионицу „Примена INTOSAI приручника за ИТ ревизију и искуства служби за ИТ подршку у врховним ревизорским институцијама" одржане 23 – 24. новембра 2015. године у Београду. На радионици су учествовали представници служби за ИТ подршку у ВРИ Словеније, Хрватске, Босне и Херцеговине, Црне Горе, Македоније и Србије, као и ВРИ Пољске. Свака ВРИ учесник је одржала презентације за две теме: ИТ ревизија – искуства и ИТ подршка – искуства.

У оквиру пројекта израђене су следеће анализе: Анализа могућих критеријума као основ за израду Правилника о институционалном додатку; Анализа регулативе и упоредна анализа као основ за израду Правилника о програму и начину полагања испита за звање државни ревизор и овлашћени државни ревизор; Анализа законске и друге регулативе и одговарајуће праксе као основ за израду Правилника о континуираном образовању и усавршавању запослених на пословима ревизије; Анализа оправданости покретања оцене уставности члана 39. став 19. Закона, на захтев Уставног суда Србије; као и Анализа прописа у области финансирања политичких субјеката, контроле и ревизије финансирања политичких субјеката у РС; Анализа праксе у области ревизије и контроле политичких субјеката у РС са освртом на релевантну упоредну праксу; Анализа поступка ревизије политичких субјекта, као основ за методологију ревизије политичких субјеката; Анализа процене ризика, односно процене потенцијалних опасности које могу да утичу на тачност ревизорског мишљења.

Септембра 2015. године пуштен је у рад редизајнирани веб-сајт Институције. Организована је једнодневна обука за одржавање веб-сајта за запослене из Институције.

10.9.2. Пројекат „Јачање управљања јавним финансијама"

Реализација почетне фазе пилот пројекта „Јачање управљања јавним финансијама'' завршена је успешно 2015. године. Пројекат су спроводили Државна ревизорска институција, Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију и Програм Уједињених нација за развој (УНДП).

Пројекат је био финансиран од стране Швајцарске агенције за развој и сарадњу (SDC).

Почетна фаза је послужила за отпочињање активности на даљем унапређењу интерне и екстерне ревизије на локалном нивоу. Резултати почетних активности су обезбедили информације за развој пројекта већег обима, који је одобрен од стране СДЦ новембра 2015. године, а чији ће општи циљ бити успостављање мреже између Централне јединице за хармонизацију и градова који представљају седиште регионалних центара ради јачања система финансијског управљања и контроле у јединицама локалне самоуправе и обезбеђивања постојања и потпуног функционисања интерне ревизије на локалном нивоу. Даље, развиће се међусобна спрега између интерне и екстерне ревизије у општинама, ради повећања ефективности ревизије, имајући у виду одговорност интерних ревизора за ревизију финансијских извештаја и повећање усредсређености екстерних ревизора на ревизију сврсисходности.

Најважније активности које је Институција реализовала у оквиру почетне фазе пројекта у току 2015. године односиле су се на одржавање регионалне конференције „Сарадња ДРИ и интерних ревизора у јавном сектору"; одржавање три радионице „Сарадња ДРИ и интерних ревизора на локалном нивоу" уз учешће преко 70 интерних ревизора; подршку Радној групи за сарадњу Институције и централне јединице за хармонизацију; превод, лектуру и штампање осам INTOSAI GOV стандарда за добро управљање; набавку и дистрибуцију стручне литературе за интерне ревизоре.

Регионална конференција „Сарадња између Државне ревизорске институције и интерних ревизора у јавном сектору" одржана је 14. јула 2015. године у Београду, уз учешће делегација из Босне и Херцеговине, Црне Горе, Хрватске, Македоније и Србије. На конференцији су учествовали и представници Министарства финансија Републике Србије, Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, екстерни и интерни ревизори у јавном сектору и представници донаторских организација.

10.9.3. Сарадња Државне ревизорске институције са Конференцијом Уједињених нација о трговини и развоју (UNCTAD)

Делегација Институције учествовала је на десетој конференцији УНЦТАД посвећеној управљању дугом. Конференција је одржана 23 – 25. новембра 2015. године у Женеви.

Конференција представља редовни форум, који се одржава једном у две године, за размену искустава и ставова између влада, међународних организација, академских кругова и цивилног друштва о текућим дешавањима у области јавног дуга и о питањима управљања дугом у ширем макроекономском контексту.

10.10. Сарадња са Америчком агенцијом за међународни развој (USAID)

Институција сарађује са УСАИД на Пројекту за реформу правосуђа и одговорну власт (ЈРГА). 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, промовише транспарентност и поузданост институција управе, подстакне доследност правосудног система и процедура, умање прилике за корупцију и јавна перцепција корупције у државним установама и да се промовише родна равноправност. Пројекат се састоји од две компоненте: реформа правосуђа и одговорна власт. Институција сарађује са УСАИД 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 стварању потражње јавности за добром управом и учешћа у доброј управи.

Окосница сарадње у 2015. години био је наставак посета Џозефа Кристофа, директора Института за јавну одговорност у САД и бившег директора Одељења међународних односа и трговине Канцеларије за одговорну власт, односно ВРИ САД. Институт за јавну одговорност развио је експертизу усмерену на унапређење техничких вештина врховних ревизорских институција широм света, које су најчешће и кључне институције за промовисање и спровођење принципа одговорне власти у својим земљама.

Током 2015. године, Кристоф је пружао подршку процесу израде Стратешког плана Институције за период 2016 – 2020. године.

У више наврата обављане су консултације са Сектором за ревизију сврсисходности током којих је разматран приступ ревизији сврсисходности који има ВРИ САД.

Спроведене су четири обуке „Интервјуисањем до информације" за око 80 ревизора. Током обуке обрађена су следећа питања: технике интервјуисања, како се припремити за интервјуисање званичника пре одласка код субјекта ревизије, обављање интервјуа и документовање резултата обављеног интервјуа. Обука је повезала и примену индексирања и референцирања обављених интервјуа. Обука је била организована по угледу на обуку коју похађају аналитичари у ВРИ САД.

Октобра 2015. године, Кристоф је одржао презентацију „Изградња продуктивног односа између парламента и ВРИ" за чланове Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава и Пододбор за разматрање извештаја о обављеним ревизијама Институције. Током презентације, истакнута је улога и значај ревизије сврсисходности.

Новембра 2015. године, пројекат је пружио подршку Институцији кроз обуку „Оквир за уверавање у квалитет и контролу квалитета", током које су представљени концепт и основни елементи како уверавања у квалитет, тако и контроле квалитета.

Пројекат је подржао организацију округлих столова Институције и Агенције за борбу против корупције на тему ревизије политичких партија.

Пројекат је подржао организацију округлог стола представника независних институција и радне групе за израду нацрта радне верзије Закона о изменама и допунама Закона о прекршајима на ком су, кроз размену информација и мишљења, унапређена постојећа законска решења и размотрени предлози за измену.

10.11. Сарадња са Мисијом ОЕБС

Током 2015. године, настављени су састанци на тему јавних набавки представника Институције, Управе за јавне набавке, Министарства финансија – Одељења за буџетску инспекцију и Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки. Циљ ових састанака је успостављање још ефикасније координације и сарадње институција ради смањења нерегуларности у овој области.

На састанку одржаном 22-23. јуна, разматрана је примена Закона о јавним набавкама, најчешћи облици неправилности у јавним набавкама, како спречити неправилности у јавним набавкама, утврђивање заједничких ставова за давање мишљења о правним институтима у Закону о јавним набавкама, као и питање побољшања комуникације и координације између Управе за јавне набавке, Институције, Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки и Министарства финансија – Одељење за буџетску инспекцију, у области јавних набавки.

Мисија ОЕБС и Америчка привредна комора организовале су 16. септембра радионицу на тему имплементације Закона о изменама и допунама Закона о јавним набавкама. Идеја радионице била је да представници Управе за јавне набавке представе најбитније измене закона, иза чега је уследила модерирана дискусија.

У оквиру сарадње са Мисијом ОЕБС, представници Институције су учествовали у својству предавача на Семинару о контроли буџета институција сектора безбедности, одржаном 21 – 22. октобра. Семинар је имао за циљ јачање капацитета посланика и стручне службе у вези са надзором над сектором безбедности, са посебним освртом на контролу буџета. Учесници семинара били су чланови скупштинског Одбора за одбрану и унутрашње послове, Одбора за контролу служби безбедности и Одбора за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава, као и представници организационих јединица Министарства одбране, Министарства унутрашњих послова и Безбедносно–информативне агенције одговорних за интерну ревизију. Подршка Институцији у реализацији овог семинара огледала се у излагању о улози и раду Институције у ревизији буџета Министарства одбране, Министарства унутрашњих послова и Безбедносно – информативне агенције.

10.12. Сарадња са Светском банком

Институција сарађује са Светском банком на PEFA оцени (оцени јавних расхода и финансијске одговорности); на припреми ROSC извештаја који оцењује рачуноводствене и ревизорске стандарде и праксу и пројекту унапређења финансијског извештавања и ревизије; као и на подршци пројекту „Модернизација и оптимизација државне управе” који има за циљ унапређење управљања у области јавних набавки, јавних инвестиција, управљања кадровима и финансијама.

10.13. Сарадња са Међународним монетарним фондом

Институција сарађује са ММФ и техничким мисијама везаним за јачање буџетског планирања, извршења и извештавања; фискалне ризике, извештавање и припрему буџета; измене и допуне Закона о буџетском систему; као и у оквиру Програма реформе управљања јавним финансијама.

10.14. Сарадња са Саветом Европе

Институција сарађује са Саветом Европе на пројекту „Јачање капацитета полиције и правосуђа за борбу против корупције у Србији” (ПАЦС), покренутим децембра 2012. године у сарадњи са ЕУ. Током трајања од 28 месеци, пројекат је обухватио специјалистичку обуку осмишљену за правосуђе, тужилаштво и полицију; увођење нових информатичких алата за вођење истрага у случајевима корупције и привредног криминала; и процене ризика са препорукама, у циљу побољшања ефикасности кривичних истрага и поступака.

Пројекат подржава Правосудну академију у развијању наставних планова и материјала које користе тужиоци, судије и полиција у припреми и одржавању обука у

домену вођења истраге, кривичног гоњења и суђења у случајевима корупције и привредног криминала.

У оквиру овог пројекта, представник Институције учествовао је у својству предавача на Регионалној конференцији о детектовању и истраживању корупције и преваре путем ревизијских поступака, одржаној 27 – 28. маја 2015. године у Тирани.

У сарадњи са Мисијом ОЕБС у Србији и Министарством правде САД, организован је тродневни семинар и радионица за јавне тужиоце, полицију и представнике регулаторних тела о спровођењу финансијских истрага у области јавних набавки. Семинар је одржан 28 – 30. октобра 2015. године. Представници Институције узели су учешће на овом семинару, и у својству предавача, и у својству учесника.

Израђен је и приручник „Истрага и процесуирање кривичних дела корупције идентификованих кроз ревизорске извештаје".

10.15. Сарадња са ОЕЦД/СИГМА

По објављивању Стратегије проширења за 2014-2015. годину у којој је реформа јавне управе представљена као један од три „фундаментална прва" стуба процеса проширења и по завршетку министарске конференције „Јачање реформе јавне управе у процесу проширења" одржане у Бриселу, ОЕЦД/СИГМА је развила тзв. начела јавне управе. Начела дефинишу оно што добро управљање подразумева у пракси и дају главне захтеве које земље у процесу ЕУ интеграција треба да поштују. Примену ових начела Сигма прати у оквиру процеса годишње оцене, који је спроведен од децембра 2014. до априла 2015. године. Институција сарађује у пружању података и других неопходних информација. Област Финансијско управљање у јавном сектору садржи укупно 16 начела: начела 6 – 9 односе се на Поглавље 32, начела 10 – 12 на јавне набавке, а начела 15 – 16 на врховну ревизорску институцију.

Након достављања попуњених СИГМА Упитника за прикупљање података за све области реформе јавне управе, у јануару 2015. године и након одржане мисије програма ОЕЦД/СИГМА у фебруару 2015. године, ОЕЦД/СИГМА је израдила извештаје где су представљене полазне основе за мерење испуњености Начела јавне управе по кључним областима. То је прва процена обављена на основу израђених Начела, а са циљем да се успоставе полазне вредности за све индикаторе у контексту Оквира за праћење који се уноси у Годишње извештаје Европске комисије о напретку Србије у процесу европских интеграција.

Нагласак у извештајима ОЕЦД/СИГМА дат је препорукама и аспектима којима се треба бавити кроз нову Стратегију реформе државне управе и Програм реформе управљања јавним финансијама.

10.16. Сарадња са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије

Институција је и у 2015. години наставила успешну сарадњу са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије.

У оквиру процеса приступања Републике Србије Европској унији, Институција учествује у оквиру две преговарачке групе 32 (финансијска контрола) и 5 (јавне набавке).

У вези са преговарачким поглављем 32, скинута је ознака тајности „поверљиво" са Преговарачке позиције. На основу Преговарачке позиције Република Србија ће

водити преговоре за Поглавље 32 и руководити се у наставку процеса усаглашавања са правним тековинама ЕУ и у примени Националног програма за усвајање правних тековина Европске уније (НПАА). У Бриселу је 14. децембра 2015. године одржана друга Међувладина конференција о приступању Републике Србије Европској унији, на којој су отворена прва два од укупно 35 преговарачких поглавља. Отворено је Поглавље 32, а претходно је сачињена Заједничка позиција Европске уније за поглавље 32.

У вези са преговарачким поглављем 5, Србија је позвана да поднесе своју Преговарачку позицију у циљу отварања поглавља. Нема значајних отворених питања, односно мерила за отварање поглавља, те је Преговарачка група приступила изради Преговарачке позиције.

Такође, Институција учествује и у редовном политичком и економском дијалогу између ЕУ и Србије.

Сарадња се наставила и у оквиру спровођења Споразума о стабилизацији и придруживању између ЕУ и Србије (ССП), који је ступио на снагу у септембру 2013. године. ССП утврђује правила за свеобухватно партнерство између Србије и ЕУ са циљем да подржава напредак Србије ка приступању ЕУ. Други састанак Одбора за стабилизацију и придруживање одржан је 26. фебруара 2015. године у Београду. Шести састанак Пододбора за унутрашње тржиште и конкуренцију одржан је 23. априла 2015. године у Бриселу. Састанак Пододбора за економска и финансијска питања и статистику одржан је 24 – 25. новембра 2015. године у Бриселу. Други састанак Посебне групе за реформу јавне управе на нивоу ЕУ –Србија одржан је 12. јуна 2015. године у Београду.

Такође, Институција остварује сарадњу и кроз редовно достављање прилога за Годишњи извештај Европске комисије о напретку Србије. Препоруке из извештаја за 2015. годину је да се реше препреке за даљи развој капацитета Институције.

Сарадња се одвија и кроз учешће у поступку програмирања међународне развојне помоћи, кроз свеобухватан консултативни процес у који су активно укључени сви овлашћени предлагачи пројеката, Европска комисија, билатерални и мултилатерални донатори, представници организација грађанског друштва, као и органи локалне самоуправе, у складу са Акционим планом за програмирање и извештавање о средствима Европске уније и међународне развојне помоћи Републици Србији.

10.17. Сарадња са Немачком организацијом за техничку сарадњу (ГИЗ)

Током 2015. године, Институција је започела сарадњу са ГИЗ коју ће наставити у оквиру пројекта „Реформа јавних финансија”. Пројекат почео са имплементацијом 1. јануара 2015. године са предвиђеним трајањем од две године. Састоји се од четири компоненте које се односе на јачање управљања јавним финансијама у Србији. У међувремену, немачка влада је исказала спремност да прошири постојећи пројекат са још једном компонентом која би се односила на пружање техничке подршке Институцији и продужење пројекта за још једну годину (тако да би пројекат укупно трајао три године). У вези са тим, реализована је мисија ГИЗ у периоду 8 – 12. јуна и размотрене могуће области сарадње између Институције и ГИЗ.

10.18. Сарадња са амбасадама у Републици Србији

Институција је сарађује са амбасадама Краљевине Норвешке, Краљевине Шведске, Швајцарске Конфедерације, Велике Британије, Краљевине Холандије,

Републике Словеније, Руске Федерације, Сједињених Америчких Држава, Израела, Немачке, на успостављању и проширењу билатералне сарадње врховних ревизорских институција и донаторских организација.

10.19. Сарадња са осталим институцијама

Током 2015. године 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; Управом за јавне набавке, 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.

10.19.1. Сарадња са Министарством финансија

У току године сарадња са Министарством финансија углавном се одвијала преко Сектора за интерну контролу и интерну ревизију – Централне јединице за хармонизацију, Сектора за међународну сарадњу и европске интеграције и Сектором за контролу јавних средстава. Сарадња се, између осталог, одвијала кроз три радне групе:

- Радне групе за сарадњу екстерне и интерне ревизије коју чине представници Институције и Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију;
- Радне групе за израду и праћење Програма за реформу јавних финансија;
- Мреже за сузбијање неправилности и превара у поступању са средствима Европске уније.

Уз подршку ОЕЦД/СИГМА, новембра 2011. године, успостављена је сарадња Институције и Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Утврђене су области конкретне сарадње између екстерне ревизије, финансијског управљања и контроле и интерне ревизије. Постигнута је сагласност о успостављању заједничке радне групе ради развоја конкретних активности сарадње. Утврђено је пет области у оквиру којих је могућа сарадња од општег заједничког интереса: методологија ревизије, обука ревизора, програмирање и планирање ревизије, извештавање, комуникација о улози и функцији ревизије.

Током 2015. године, установљен је нови састав ове Радне групе и одржавани су састанци са темама везаним за Преговарачко поглавље 32, Програм реформе управљања јавним финансијама, Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у РС, као и осталим актуелним темама попут Конференције „Сарадња Институције и интерних ревизора у јавном сектору” одржаној 14. јула 2015. године.

Током 2015. године Радна група за израду и праћење Програма за реформу јавних финансија је радила на финализирању овог документа. У циљу свеобухватности, а имајући у виду значај екстерне ревизије у управљању јавним финансијама, Институција се одазвала позиву за учешће у Радној групи за израду и праћење реализације Програма, у складу са Уставом, Законом о Државној ревизорској институцији, као и стандардима ISSAI 1 – Лимска декларација о смерницама за начела ревизије и ISSAI 10 – Мексичка декларација о независности и уз поштовање загарантоване независности Институције.

Циљ Програма реформе управљања јавним финансијама 2016 – 2020. је да пружи свеобухватни и интегрисани оквир за планирање, координацију, спровођење и праћење напретка у спровођењу активности управљања јавним финансијама како би се

унапредила макроекономска стабилност, обезбедило ефикасно и сврсисходно распоређивање и коришћење јавних ресурса, и тиме лакше постигли стратешки циљеви које је дефинисала Влада, унапредиле услуге које пружа државна управа у Републици Србији, уз истовремено повећавање транспарентности и укупне функционалности управљања јавним финансијама и испуњење неопходних услова за приступање ЕУ. Програм реформе управљања јавним финансијама биће главна смерница реформама за период од 2016. до 2020. године у овој области, како би се ојачао правни и институционални оквир за управљање јавним финансијама у Републици Србији у складу са стандардима ЕУ и међународним стандардима. Програм реформе управљања јавним финансијама усвојен је од стране Владе Републике Србије 28. новембра 2015. године и допуњен 25. децембра 2015. године.

У оквиру Програма реформе управљања јавним финансијама, Институција учествује у приоритетној области „Екстерни надзор јавних финансија" кроз Меру 18 „Унапређење обухвата и квалитета екстерних ревизија". Председник Државне ревизорске институције и председник Одбора Народне скупштине за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава наводе се као координатори подстубова за стуб Екстерног надзора јавних финансија.

Поред овога, представници Институције, у својству посматрача, учествовали су у Радној групи за увођење међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, која је била образована у циљу оснивања Комисије за рачуноводствене стандарде јавног сектора, а све у оквиру унапређења рачуноводственог система јавног сектора и постепеног преласка на обрачунско рачуноводство у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор (IPSAS) и предстојећим изменама и допунама Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања и јачања институционалних и административних капацитета у области заштите финансијских интереса Европске уније, Министарство финансија је организовало посебну организациону јединицу, која у складу са захтевима преговарачког поглавља 32 – Финансијска контрола, обавља послове координације активности у области спречавања неправилности и превара у поступању са средствима Европске уније, подршке раду Мреже за сузбијање неправилности и превара, као и координације правне, оперативне и техничке сарадње са Европском канцеларијом за борбу против превара (OLAF) и другим надлежним институцијама Европске комисије.

Група за сузбијање неправилности и превара у поступању са средствима Европске уније представља национално тело у Републици Србији које је задужено за координацију оперативног рада и сарадње са Европском канцеларијом за борбу против превара (OLAF) у поступању са средствима ЕУ, као и за оснивање и пружање стручне и административне подршке раду Мреже за сузбијање неправилности и превара, која окупља све релевантне институције Републике Србије у циљу остваривања оперативне сарадње на сузбијању неправилности и превара у поступању са средствима ЕУ. Институције укључене у рад Мреже за сузбијање неправилности и превара учествују у изради процене ризика у области заштите финансијских интереса ЕУ, као и у изради Стратегије за сузбијање неправилности и превара у поступању са средствима ЕУ.

У складу са чланством у Мрежи за сузбијање неправилности и превара, Институција је током 2015. године учествовала на састанцима и семинарима, као и на изради прилога за Стратегију.

11. ОДНОСИ СА ЈАВНОШЋУ

11.1. Сарадња са средствима јавног информисања

Институција сарађује са представницима средстава јавног информисања путем саопштења, конференција за новинаре, одговора на питања новинара упућена електронским путем, најава догађаја, радионица за новинаре, изјава за медије.

Институција је током 2015. године одржала две конференције за новинаре. На првој конференцији, која је одржана 17. јула 2015. године, представљен је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Располагање непокретностима у својини Републике Србије". На другој конференција, која је одржана 24. децембра 2015. године, представљени су налази из извештаја о ревизијама финансијских извештаја и правилности пословања спроведеним током 2015. године.

Институција је, у циљу унапређења сарадње са новинарима и квалитетнијег обавештавања јавности о раду Институције, организовала радионицу за народне посланике и новинаре 3. и 4. јула 2015. године. Тема скупа била је „Трошење јавних средстава из угла врховних државних ревизора". 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 јавна средства Републике Србије.

Током 2015. године о Институцији је објављено 2145 текстова у медијима.

11.2. Сарадња са грађанима

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. Оне се разматрају и приликом планирања и доношења годишњег Програма ревизије.

***

Институција је у току 2015. године извршила све планиране задатке и активности. Институција ће наставити да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору руководећи се суштинским вредностима садржаним у Етичком кодексу Институције: интегритетом, независношћу, објективношћу, професионализмом, поверљивошћу, фер понашањем, континуираним професионалним развојем и отвореном комуникацијом.

Савет Државне ревизорске институције

број 02-2064/2016-02 од 28. марта 2016. године

ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић

ПРИЛОГ 1

Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова – На основу спроведених ревизија у овом сектору изражено је 17 мишљења на финансијске извештаје и 19 мишљења на правилност пословања.

Табела 1. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета и буџетских фондова

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
Годишњи финансијски извештаји									
1	Српска академија наука и уметности		x				x		
2	Правни факултет у Београду		x				x		
3	Медицински факултет у Нишу		x				x		
4	Народно позориште у Београду		x				x		
5	Угоститељско – туристичка школа у Београду		x				x		
6	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду		x				x		
7	Извештај о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2014. годину		x				x		
Саставни делови финансијских извештаја									
8	Министарство финансија	x				x			
9	Министарство привреде	x				x			

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
10	Министарство културе и информисања	x				x			
11	Министарство финансија – Управа за јавни дуг	x				x			
12	Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за шуме, Буџетски фонд за шуме Републике Србије и Буџетски фонд за развој ловства Републике Србије	x					x		
13	Министарство здравља и Буџетски фонд за финансирање Црвеног крста Србије		x				x		
14	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		x			x			
15	Министарство просвете, науке и технолошког развоја		x			x			
16	Канцеларија за европске интеграције		x				x		
17	Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде и Буџетски фонд за воде Републике Србије		x			x			
18	Министарство финансија – Пореска управа						x		
19	Министарство финансија – Управа царина						x		

Сектор за ревизију буџета локалних власти – Након окончаних поступака ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања локалних власти изражена су 94 мишљења на финансијске извештаје и 94 мишљења о правилности пословања субјеката ревизије.

Табела 2. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију буџета локалних власти

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
Годишњи финансијски извештаји									
1	АП Војводина		x				x		
2	Град Београд		x				x		
3	Град Нови Сад		x				x		
4	Град Ниш		x				x		
5	Град Крагујевац		x				x		
6	Општина Бабушница		x				x		
7	Општина Бачка Топола		x				x		
8	Општина Бојник		x				x		
9	Општина Брус		x				x		
10	Општина Бујановац		x				x		
11	Општина Владимирци		x				x		
12	Општина Дољевац		x				x		
13	Општина Жагубица		x				x		
14	Општина Ивањица		x				x		
15	Општина Књажевац		x				x		
16	Општина Ковачица		x				x		
17	Општина Куршумлија		x				x		
18	Општина Мајданпек		x				x		
19	Општина Мали Иђош		x				x		
20	Општина Неготин		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
21	Општина Петровац на Млави		x				x		
22	Општина Свилајнац		x				x		
23	Општина Сврљиг		x				x		
24	Општина Трстеник		x				x		
25	Градска општина града Београда–Барајево		x				x		
26	Градска општина града Београда–Вождовац		x				x		
27	Градска општина града Београда–Гроцка		x				x		
28	Градска општина града Београда–Звездара		x				x		
29	Градска општина града Београда–Лазаревац		x				x		
30	Градска општина града Београда–Нови Београд		x				x		
31	Градска општина града Београда–Палилула		x				x		
32	Градска општина града Београда–Савски венац		x				x		
33	Градска општина града Београда–Сопот		x				x		
34	Градска општина града Београда–Чукарица		x				x		
Саставни делови финансијских извештаја									
35	*У АП Војводина*: Српско народно позориште	x					x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
36	Фонд за капитална улагања Војводине		x				x		
37	Музеј Војводине		x				x		
38	*У граду Београду:* Секретаријат за саобраћај		x				x		
39	Секретаријат за образовање и дечију заштиту		x				x		
40	Секретаријат за енергетику		x				x		
41	Секретаријат за комуналне и стамбене послове		x				x		
42	ЈП Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда		x				x		
43	Агенција за инвестиције и становање		x				x		
44	*У граду Новом Саду*: ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Сада”		x				x		
45	ПУ „Радосно детињство”		x				x		
46	*У граду Нишу*: ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша”		x				x		
47	ПУ „Пчелица”		x				x		
48	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању		x				x		
49	Градска стамбена агенција		x				x		
50	Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
	јавне набавке								
51	*У граду Крагујевцу*: ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца”		x				x		
52	Дирекција за робне резерве града Крагујевца		x				x		
53	ПУ „Нада Наумовић”		x				x		
54	*У општини Бабушница*: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и путеве и комунални развој”		x				x		
55	ПУ „Дечја радост”		x				x		
56	*У општини Бачка Топола*: ЈП за грађевинско земљиште, урбанистичко планирање и уређење		x				x		
57	ПУ „Бамби”		x				x		
58	*У општини Бојник*: Народна библиотека		x				x		
59	ПУ „Ђука Динић”		x				x		
60	*У општини Брус*: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве, планирање и изградњу”		x				x		
61	ПУ „Пахуљица”		x				x		
62	*У општини Бујановац*: ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, урбанизам, путеве и стамбене послове општине Бујановац”		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
63	ПУ „Наша радост”		x				x		
64	*У општини Владимирци:* ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште, путеве и изградњу општине Владимирци”		x				x		
65	ПУ „Сунцокрети”		x				x		
66	*У општини Дољевац*: ЈП „Дирекција за изградњу општине Дољевац”		x				x		
67	ПУ „Лане”		x				x		
68	ЈКП Дољевац		x				x		
69	*У општини Жагубица*: ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица”		x				x		
70	ПУ „Полетарац”		x				x		
71	*У општини Ивањица*: ЈП „Дирекција за изградњу општине Ивањица”		x				x		
72	ПУ „Бајка”		x				x		
73	*У општини Књажевац*: ЈП „Дирекција за развој, урбанизам и изградњу општине Књажевац”		x				x		
74	ПУ „Бајка”		x				x		
75	*У општини Ковачица:* Дирекција за изградњу општине Ковачица		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
76	ПУ „Колибри”		x				x		
77	*У општини Куршумлија:* ЈП „Дирекција за изградњу, урбанизам, планирање, пројектовање и стамбене послове општине Куршумлија”		x				x		
78	ПУ „Сунце”		x				x		
79	*У општини Мајданпек*: ЈП за грађевинско земљиште и путеве општине Мајданпек		x				x		
80	ПУ „Марија Мунћан”	x					x		
81	*У општини Мали Иђош:* ЈП за грађевинско земљиште и путеве		x				x		
82	ПУ „Петар Пан”		x				x		
83	*У општини Неготин:* Јавно предузеће за грађевинско земљиште општине Неготин		x				x		
84	ПУ „Пчелица”		x				x		
85	*У општини Петровац на Млави:* ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави”		x				x		
86	ПУ „Галеб”		x				x		
87	*У општини Свилајнац:* Фонд за развој пољопривреде		x				x		
88	Фонд за уређивање грађевинског земљишта општине Свилајнац		x				x		
89	ПУ „Дечја радост”		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
90	*У општини Сврљиг:* ЈП „Дирекција за изградњу”		x				x		
91	ПУ „Полетарац”	x					x		
92	*У општини Трстеник:* ЈП „Дирекција за планирање и изградњу”		x				x		
93	Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник”		x				x		
94	ПУ „Бисери”		x				x		

Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 13 мишљења на финансијске извештаје и 13 мишљења на правилности пословања.

Табела 3. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију организација обавезног социјалног осигурања

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
Годишњи финансијски извештаји									
1	Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање	x					x		
2	Републички фонд за здравствено осигурање		x				x		
3	Национална служба за запошљавање	x					x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
4	Фонд за социјално осигурање војних осигураника		x				x		
5	Специјална болница за рехабилитацију „Термал”, Врдник			x				x	
Саставни делови финансијских извештаја									
6	Општа болница Лесковац	x					x		
7	Дом здравља Крагујевац	x					x		
8	Институт за онкологију Војводине	x					x		
9	Клиничко – болнички центар „Земун”	x					x		
10	Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац	x					x		
11	Институт за трансфузију крви Србије	x					x		
12	Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница”	x					x		
13	Институт за лечење и рехабилитацију „Нишка бања”		x				x		

Сектор за ревизију јавних предузећа – На основу ревизија спроведених у складу са законском и професионалном регулативом, прикупљено је довољно адекватних и поузданих доказа, и изражено 26 мишљења на финансијске извештаје и 26 мишљења на правилности пословања.

Табела 4. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију јавних предузећа

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	ЈКП „Водовод и канализација”, Алексинац	x					x		
2	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација”, Сремска Митровица	x					x		
3	ЈКП „Обједињена наплата”, Ниш	x					x		
4	ЈКП „Водовод и канализација”, Инђија	x					x		
5	ЈКП за водовод и канализацију „Водовод–Крушевац”, Крушевац		x				x		
6	ЈКП „Водовод”, Лесковац		x				x		
7	ЈКП „Параћин”, Параћин		x				x		
8	ЈКП „Паркинг сервис”, Ниш		x				x		
9	ЈКП „Водоканал”, Сомбор		x				x		
10	ЈКП „Чистоћа”, Нови Сад		x				x		
11	ЈКП „Чистоћа”, Крагујевац		x				x		
12	ЈКП „Градске тржнице”, Крагујевац		x				x		
13	ЈКП „Градске пијаце”, Београд		x				x		
14	ЈКП „Тржница”, Нови Сад		x				x		
15	ЈКП „Чистоћа”, Стара Пазова		x				x		

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
16	ЈКП „Паркинг сервис”, Нови Сад		x				x		
17	ЈКП „Потисје”, Бечеј		x				x		
18	ЈВП „Србијаводе”, Београд		x				x		
19	Јавно водопривредно предузеће „Београдводе”, Београд		x				x		
20	ЈП „Завод за уџбенике”, Београд		x				x		
21	ЈП „Завод за урбанизам Војводине”, Нови Сад		x				x		
22	ЈП „Београдска тврђава”, Београд		x				x		
23	ЈП Градска топлана, Јагодина		x				x		
24	ЈП за пружање пијачних услуга „Пијаца”, Лесковац		x				x		
25	ЈП „Емисиона техника и везе”, Београд				x				x
26	ЈП „Јавно осветљење”, Београд			x			x		

Уздржавање од мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања је изражено код ЈП „Емисиона техника и везе”, Београд, услед немогућности прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа за обезбеђење основе за ревизорско мишљење.

Сектор за ревизију Народне банке Србије – У извештајима о извршеној ревизији, изражено је 12 мишљења на финансијске извештаје и правилност пословања.

Табела 5. Преглед изражених мишљења у Сектору за ревизију Народне банке Србије

Ред. број	Субјект ревизије	Ревизија финансијских извештаја				Ревизија правилности пословања			
		Ревизорско мишљење				Ревизорско мишљење			
		Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења	Позитивно	Са резервом	Негативно	Уздржавање од мишљења
1	Народна банка Србије	x				x			
2	Српска напредна странка	x				x			
3	Грађевинска дирекција Србије д.о.о		x				x		
4	Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д.		x				x		
5	Социјалистичка партија Србије		x				x		
6	Демократска странка		x				x		