



**Република Србија**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**



**ИЗВЕШТАЈ О РАДУ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**  
**ЗА 2011. ГОДИНУ**

Београд, март 2012. године

## УВОДНА РЕЧ

Тековину савременог демократског развоја, поред владавине права засноване на подели власти у којој се однос три гране власти заснива на равнотежи и међусобној контроли, чини појава и јачање функције надзора и контроле од стране независних државних органа. У том смислу је у Републици Србији, у контексту реформе јавних финансија и буџетског система која је започета 2002. године, успостављен институционални оквир екстерне контроле јавних средстава од стране Државне ревизорске институције као највишег државног органа ревизије јавних средстава. Институција за свој рад одговара и подлеже надзору Народне скупштине Републике Србије као највишем представничком телу и носиоцу уставотворне и законодавне власти.

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

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

Остваривање мисије и визије Државне ревизорске институције, као и општег и специфичних стратешких циљева, могуће је уз поштовање суштинских вредности као што су интегритет, независност, објективност, професионализам, поверљивост, фер понашање, континуирани професионални развој и отворена комуникација. Поштовању и афирмацији ових вредности посвећена је посебна пажња.

До сада пређени пут и остварени резултати у реализацији послова из надлежности Државне ревизорске институције стварају разумно уверење да је задобијено неопходно почетно поверење јавности у рад највишег државног органа ревизије јавних средстава.

САВЕТ  
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ  
ИНСТИТУЦИЈЕ

## САДРЖАЈ

1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА .....	5
2. ОДНОС СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ .....	5
3. ОСТВАРЕЊЕ СТРАТЕШКОГ ПЛАНА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА ПЕРИОД 2011-2015. ГОДИНА .....	6
4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2011. ГОДИНУ .....	7
4.1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2011. ГОДИНУ .....	7
4.1.1. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ .....	8
4.1.2. ЗАКОНОДАВНА И ПРОФЕСИОНАЛНА РЕГУЛАТИВА .....	8
4.2. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ .....	8
4.2.1. Предмет и субјекти ревизије .....	8
4.2.2. Преглед откривених неправилности .....	10
4.2.2.1. Рачуноводствени систем .....	10
4.2.2.2. Финансијско управљање и контрола .....	10
4.2.2.3. Биланс стања .....	10
4.2.2.4. Биланс прихода и расхода .....	11
4.2.2.5. Јавне набавке .....	12
4.2.2.6. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама .....	13
4.2.2.7. Суфинансирање и додела бесповратних средстава .....	13
4.2.2.8. Програмски буџет – Министарство здравља .....	14
4.2.2.9. Ревизија јавног дуга Републике Србије у оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републике за 2010. годину .....	15
4.2.3. Изражена мишљења .....	16
4.2.4. Препоруке .....	16
4.2.4.1. Препоруке субјектима ревизије .....	16
4.2.4.2. Препоруке у вези са завршним рачуном буџета Републике Србије за 2010. годину .....	17
4.2.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја .....	17
4.2.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .....	19
4.2.6.1. Активности и мере у вези са пописом имовине, обавеза и потраживања .....	19
4.2.6.2. Евидентирање у пословним књигама .....	20
4.2.6.3. Извршење буџета .....	20
4.2.6.4. Јавне набавке .....	20
4.2.6.5. Општа акта .....	20
4.2.6.6. Уговори ван радног односа .....	20
4.2.6.7. Систем интерних контрола .....	21
4.2.6.8. Интерна ревизија .....	21
4.2.6.9. Јавни дуг .....	21
4.3. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ, РЕВИЗИЈА ИЗВЕШТАЈА О ЈАВНОМ ДУГУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ КАО САСТАВНОМ ДЕЛУ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2010. ГОДИНУ И РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....	21
4.3.1. Предмет и субјекти ревизије .....	21
4.3.2. Преглед откривених неправилности .....	22
4.3.2.1. Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину .....	22
4.3.3. Изражена мишљења .....	23
4.3.3.1. Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину, у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом .....	23
4.3.3.2. Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину .....	23
4.3.4. Препоруке .....	23
4.3.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја .....	24
4.3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .....	24

4.4. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА, ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА И ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАО ИЛИ ИМА УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ ИЛИ У УПРАВЉАЊУ КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА .....	24
4.4.1. Предмет и субјекти ревизије.....	24
4.4.2. Преглед откривених неправилности .....	25
4.4.3. Изражена мишљења.....	25
4.4.4. Препоруке.....	26
4.4.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	26
4.4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .....	27
4.5. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНИХ РАЧУНА БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ .....	27
4.5.1. Предмет и субјекти ревизије.....	27
4.5.2. Преглед откривених неправилности .....	27
4.5.3. Изражена мишљења.....	28
4.5.4. Препоруке.....	29
4.5.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	30
4.5.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .....	31
4.6. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАЦИОНАЛНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ .....	31
4.6.1. Предмет и субјекти ревизије.....	31
4.6.2. Преглед откривених неправилности .....	32
4.6.3. Изражена мишљења.....	33
4.6.4. Препоруке.....	34
4.6.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја.....	34
4.6.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава .....	34
5. СРЕДСТВА ЗА РАД И ЗАВРШНИ РАЧУН .....	35
6. РАД САВЕТА .....	42
7. САРАДЊА СА МЕЂУНАРОДНИМ ИНСТИТУЦИЈАМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА, ПРОФЕСИОНАЛНИМ УДРУЖЕЊИМА И ИНСТИТУЦИЈАМА ВРХОВНЕ РЕВИЗИЈЕ ДРУГИХ ЗЕМАЉА .....	49
7.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI) .....	49
7.2. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI) .....	50
7.3. Сарадња у оквиру Мреже врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за приступање Европској унији и Европског ревизорског суда .....	50
7.3.1. Састанак председника врховних ревизорских институција Мреже у Истанбулу.....	50
7.4. Радионица о ревизији завршног рачуна буџета и консолидованих финансијских извештаја .....	51
7.5. Билатерална сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Краљевине Норвешке .....	51
7.6. Сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Руске Федерације.....	51
7.7. Сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Републике Хрватске .....	52
7.8. Сарадња са Сигмом .....	52
7.9. Сарадња са UNDP-ом.....	52
7.10. Сарадња са USAID-ом.....	53
7.11. Сарадња са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије.....	54
7.12. Сарадња са Амбасадом Краљевине Норвешке у Републици Србији .....	54
7.13. Сарадња са осталим институцијама .....	55
8. ИЗБОР КОНСУЛТАНАТА ЗА ВРШЕЊЕ ОБУКЕ, РЕАЛИЗАЦИЈА ИСПИТА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА И ПРОГРАМ ОБРАЗОВАЊА ЗА СТИЦАЊЕ РЕВИЗОРСКИХ ЗВАЊА .....	55
9. ОСТАЛА ПИТАЊА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ .....	56
РЕЗИМЕ.....	60

## 1. ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ПОДНОШЕЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> (у даљем тексту: Закон), у члану 43. став 1. тачка 1), прописано је да Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) извештава Народну скупштину подношењем годишњег извештаја о свом раду. Сагласно члану 45. Закона, годишњи извештај доставља се Народној скупштини до 31. марта текуће године за претходну годину. Законом је прописано да се садржина извештаја уређује пословником.

Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> (у даљем тексту: Пословник) утврђено је да годишњим извештајем Институција обавештава Народну скупштину о:

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

## 2. ОДНОС СА НАРОДНОМ СКУПШТИНОМ

Примарна улога врховних ревизорских институција је подршка демократији и помоћ парламентарном надзору како би новац намењен за добробит грађана и друштва био потрошен на одговарајући начин. Институција игра важну улогу у промовисању културе одговорности кроз вршење ревизија, извештавање, давање препорука и истицање добрих пракси. Институција је у јединственој позицији да служи јавности, обезбеђујући да се јавна средства троше на економичан, ефикасан и ефективан начин и да се исправно рачуноводствено обухватају.

Народна скупштина представља главног корисника извештаја државних ревизора који морају бити висококвалитетни и израђени у складу са међународним стандардима. Са друге стране, Институцији је потребна Скупштина, односно надлежни скупштински одбор, ради разматрања извештаја и реализације препорука ревизије. Грађани имају легитимна очекивања да ће Народна скупштина уз помоћ Институције обезбедити ефективан јавни надзор и одговорност у трошењу јавних средстава. Извештаји које Институција саставља пружају Народној скупштини, и надлежном одбору, стабилан основ за надзор трошења јавних средстава. Институција је у 2011. години дала 536 препорука.

Законом је прописано да Институција извештава Народну скупштину подношењем годишњег извештаја о раду, посебних извештаја у току године и извештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије, завршних рачуна финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања и консолидованих финансијских извештаја Републике Србије .

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

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 9/2009

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

Остварење Стратешког плана Државне ревизорске институције за период 2011-2015. година (у даљем тексту: Стратешки план) представља континуирани процес управљања променама за који можемо очекивати да ће имати утицаја на организациону структуру Институције, развој њених оперативних способности, управљање људским ресурсима, као и процедуре и политике обављања планираних активности.

Питање мерења успешности остваривања Стратешког плана посебно је важно зато што је ревизија јавног сектора државна функција која обезбеђује контролу, транспарентност и одговорност у управљању јавним финансијама и јавном својином.

Током 2011. године, Институција је спроводила следеће активности предвиђене Стратешким планом:

- Увела планирање ревизије базирано на ризику;
- Привукла одговарајући квалификовани кадар;
- Превела, са енглеског језика, прва три нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI);
- Превела, са енглеског језика, из 4. нивоа оквира Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI) смернице за извештавање;
- Идентификовала компјутерски подржане алате за ревизију, релевантне за поступак ревизије;
- Увела елементе ревизије сврсисходности подношењем извештаја Народној скупштини о питањима ревизије правилности пословања;
- Успоставила и увела систем сертификације за ревизоре (израдила документ о политици, одредила елементе програма сертификације, утврдила изворе финансирања и неопходна средства, увела програм сертификације);
- Обезбедила функционалне пратеће службе;
- Јачала сарадњу са другим врховним ревизорским институцијама ради пружања примера добре праксе;
- Успоставила партнерске односе са кључним заинтересованим странама ради побољшања репутације, препознавања и утицаја Институције;
- Поднела Народној скупштини извештаје о ревизији;
- Успоставила комуникацију са осталим независним регулаторним телима.

Током обављања ревизије финансијских извештаја и правилности пословања показало се као неопходно ангажовање на јачању капацитета Институције, ради увођења ревизије сврсисходности којом се испитује економичност и ефикасност коришћења ресурса, и ефективност спровођења циљева субјекта ревизије, приликом употребе јавних средстава.

## **4. ИЗВРШЕЊЕ ПРОГРАМА РЕВИЗИЈЕ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

### **4.1. ПРОГРАМ РЕВИЗИЈЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину (у даљем тексту: Програм ревизије за 2011. годину) на седници одржаној 30. децембра 2010. године донео је Савет Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Савет) .

Програмом ревизије за 2011. годину Савет је утврдио основне правце и нивое извођења ревизије финансијских извештаја корисника јавних средстава, уз истовремено извођење и ревизије правилности пословања, као и других послова из надлежности Институције.

Сагласно члану 35. став 3. Закона, Програмом ревизије за 2011. годину планирано је да ће се ревизијом обухватити:

- 1) Завршни рачун буџета Републике Србије за 2010. годину, у оквиру Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије;
- 2) Ревизија финансијских извештаја за 2010. годину и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом, ревизија извештаја о јавном дугу Републике Србије као саставном делу завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину и ревизија финансијских извештаја Завршног рачуна за 2010. годину и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије, у оквиру Сектора за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије;
- 3) Ревизија финансијских извештаја за 2010. годину и правилности пословања 16 субјеката ревизије, према критеријуму: (1) датих субвенција из буџета и гаранције Републике Србије: ЈП „Железнице Србије“ Београд, ЈП „Путеви Србије“ Београд и ЈП за подземну експлоатацију угља – у реструктурирању, Ресавица; (2) обавештења Управе за јавне набавке о неправилностима у поступку јавних набавки: ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, ЈКП „Пут“ Нови Сад, ЈКП „Регионална санитарна депонија Дубоко“ Ужице и ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац; (3) утврђених резултата у пословању (губитка): АД за ваздушни саобраћај „Јат Airways“, Београд, ЈКП за стамбене услуге „Стан“ са п.о., Нови Сад, ЈП за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“ Нови Сад, ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад, ЈКП за водовод и канализацију „Naissus“ Ниш, ЈКП „Градска топлана“ Ниш и ЈКП „Mediana“ Ниш, 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, према следећим критеријумима;
- 4) Ревизија завршних рачуна буџета за 2010. годину и правилности пословања према критеријумима: висина расхода остварених у 2009. години, исплаћене зараде у 2009. години, број запослених у 2009. години, да ли је вршена екстерна ревизија за 2009. годину, висина трансфера из средстава Републике у 2009. години и додатне информације: неправилности из извештаја о обављеној екстерној ревизији локалних

власти, код 14 локалних власти: Аутономна покрајина Војводина, град Београд, град Крагујевац, град Смедерево, град Шабац, град Нови Сад, град Зајечар, град Јагодина, град Краљево, град Крушевац, град Лесковац, град Ниш, општина Бечеј и општина Кикинда, у оквиру Сектора за ревизију буџета локалних власти;

- 5) Ревизија завршног рачуна за 2010. годину и правилности пословања Националне службе за запошљавање, у оквиру Сектора за ревизију организација обавезног социјалног осигурања.

При доношењу Програма ревизије за 2011. годину као један од критеријума за одређивање субјеката ревизије, била су и обавештења Управе за јавне набавке о неправилностима на пословима јавних набавки, и обавештења и информација које је Институција примила претходне године.

На основу Програма ревизије за 2011. годину руководиоци ревизорских служби, врховни државни ревизори, сачинили су планове ревизије за 2011. годину којима су прецизирали ревизорске активности.

Планирано је и да се наставе активности утврђене и ранијим годишњим програмима ради увођења ревизије сврсисходности обуком кадрова у складу са смерницама и праксом Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI) и земаља чланица Европске уније, (у даљем тексту: ЕУ) и Стратешким планом Институције.

#### **4.1.1. ЦИЉ РЕВИЗИЈЕ**

Циљ ревизије финансијских извештаја јесте изражавање мишљења о томе да ли финансијски извештаји субјеката ревизије за 2010. годину истинито и објективно приказује финансијско стање, резултате пословања и новчане токове у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима.

Циљ ревизије правилности пословања јесте давања мишљења да ли су финансијске трансакције и одлуке у вези са примањима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе у 2010. години.

#### **4.1.2. ЗАКОНОДАВНА И ПРОФЕСИОНАЛНА РЕГУЛАТИВА**

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

### **4.2. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ**

#### **4.2.1. Предмет и субјекти ревизије**

У складу са закључцима о спровођењу ревизије, предмет ревизије су годишњи финансијски извештаји субјеката ревизије, правилности њиховог пословања и Извештај о извршењу буџета, који су састављени према одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног



осигурања („Службени гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08) као и Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину.

Предмет ревизије су и приходи и примања и расходи и издаци, имовина државе, задуживања, давање гаранције, употреба средстава која су додељена субјектима ревизије.

Планом ревизије за 2011. годину је одређено девет министарстава за извођење ревизије: Министарство финансија, Министарство финансија – Пореска управа, Министарство финансија – Управа царина, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за Косово и Метохију, Министарство унутрашњих послова, Министарство животне средине и просторног планирања, Министарство одбране и Министарство здравља.

Ревизијом годишњих финансијских извештаја министарстава обухваћени су: рачуноводствени систем (дефинисање организације рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, кретање рачуноводствених исправа, рокове за достављање и начин вођења пословних књига); попис имовине и обавеза (усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом, усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавезе, достављање прописаних образаца Републичкој дирекцији за имовину); интерна контрола (систем процедура, извештај и др.); интерна ревизија (нормативно успостављање система процедура, реализација постављених планова интерне ревизије); обрасци биланса прихода и расхода, извештаји о капиталним издацима и примањима, извештаји о новчаним токовима, извештаји о извршењу буџета (директни корисници буџетских средстава не сачињавају завршне рачуне) и јавне набавке.

Код свих ревидираних субјеката прикупљено је довољно поузданих и релевантних доказа на основу којих је изражено одговарајуће мишљење и то: мишљење са резервом које се изражава када су финансијски извештаји, осим за неке неправилности или неко ограничење правилно исказани, или уздржавајуће мишљење када, због одређених околности, није било могуће прибавити довољно одговарајућих доказа да се мишљење изрази.

О извршеној ревизији средином августа 2011. године су сачињени нацрти извештаја о ревизији годишњих финансијских извештаја за 2010. годину Министарства финансија и Министарства економије и регионалног развоја, крајем септембра 2011. године нацрти извештаја за Министарство унутрашњих послова и Министарство одбране, а у новембру су сачињени нацрти извештаја осталих ревидираних субјеката, Министарства финансија – Пореске управе, Министарства финансија – Управе царина, Министарства за заштиту животне средине и просторног планирања и Министарства здравља. На достављене нацрте извештаја ревидирани субјекти су поднели приговоре и након разматрања приговора и одржаних рашчишћавајућих састанака са представницима свих министарстава о нацрту извештаја о ревизији, утврђени су предлози извештаја, који су достављени субјектима ревизије. На налазе ревизије садржане у предлозима извештаја субјекти ревизије су уложили приговоре Савету. Савет је одлучио о поднетим приговорима, након чега је 29. децембра 2011. године генерални државни ревизор утврдио коначан садржај извештаја и исти су достављени ревидираним субјектима, пређашњим одговорним лицима, Народној скупштини, јавном тужилаштву и републичком јавном правобранилаштву.

Министарство финансија је доставило Институцији Нацрт закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину. Ревизијом је обухваћено: функционисање рачуноводственог система, нефинансијска имовина и капитал, текући приходи и расходи и утврђивање резултата пословања, капитални издаци и примања,

новчани токови и извршење буџета. У оквиру расхода ревидиране су и плате у Кабинету председника Владе и Генералном секретаријату Владе.

У Нацрту закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину обухваћени су расходи и издаци у укупном износу од 673.777.554.000 динара, који у укупним расходима и издацима буџета учествују са 65,14 %. односно са укљученим ревидираним издацима за отплату главнице јавног дуга износе 70,61%.

О извршеној ревизији сачињен је Извештаја о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину који је достављен Министарству финансија.

#### **4.2.2. Преглед откривених неправилности**

У поступку ревизије код ревидираних субјеката утврђене су следеће неправилности:

##### **4.2.2.1. Рачуноводствени систем**

Министарство економије и регионалног развоја није својим интерним актом, процедурама и контролним поступцима ближе уредило рачуноводствени систем у свим областима свог деловања, обавезе и одговорности сваког учесника у поступку кретања рачуноводствених исправа од момента формирања до момента књижења и архивирања и рачуноводствене политике, а Министарство финансија – Пореска управа није уредила садржину, поступак и начин вођења пореског рачуноводства у складу са законом.

##### **4.2.2.2. Финансијско управљање и контрола**

4.2.2.2.1. Министарство животне средине и просторног планирања, Агенција за заштиту животне средине, Фонд за заштиту животне средине, Министарство унутрашњих послова, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за Косово и Метохију и Министарство одбране нису у потпуности успоставили систем финансијског управљања и интерне контроле на начин који својим функционисањем обезбеђује примену закона, прописа, правила и процедура, као и постизање других циљева због којих се у складу са законом успоставља, а да се у Министарству здравља одређени послови не обављају у складу са писаним процедурама и да финансијско управљање и контрола не функционишу као интегрисани систем.

4.2.2.2.2. Интерна ревизија код већине ревидираних субјеката и поред нормативне регулативе није организована на начин који својим функционисањем омогућава доследну примену закона и поштовање интерне контроле, као и остваривање других циљева због којих се у складу са законом и оснива.

##### **4.2.2.3. Биланс стања**

###### **4.2.2.3.1. Попис имовине и обавеза.**

Следећи ревидирани субјекти нису извршили попис имовине и обавеза: Министарство унутрашњих послова, Министарство животне средине и просторног планирања и Министарство економије и регионалног развоја, финансијске имовине – Министарство финансија, Министарство унутрашњих послова, Министарство

економије и регионалног развоја и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

#### 4.2.2.3.2. Нефинансијска имовина

Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у билансу стања на дан 31.12.2010. године, Завршног рачуна буџета Републике Србије мања је за вредност нефинансијске имовине која је исказана у билансима стања Министарства финансија, Министарства финансија – Пореска управа, Министарства унутрашњих послова, Министарства за Косово и Метохију, Министарства здравља, Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за заштиту животне средине. Вредност нефинансијске имовине и капитала, која је исказана у билансу стања на дан 31.12.2010. године Завршног рачуна буџета Републике Србије мања је за вредност нефинансијске имовине која није исказана у Билансима стања Агенције за заштиту животне средине, Министарства економије и регионалног развоја и Министарства одбране. Вредност нефинансијске имовине и капитала која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2010. године Министарства животне средине и просторног планирања и Министарства здравља, већа је за вредност нефинансијске имовине у припреми.

#### 4.2.2.3.3. Финансијска имовина

Министарство финансија није у својим помоћним евиденцијама исказало потраживања и на тај начин мање је исказало финансијску имовину, као и обавезе и није извршило обрачун камате на одобрена средства почев од дана преноса средстава до краја буџетске године.

#### 4.2.2.4. Биланс прихода и расхода

##### 4.2.2.4.1. Плате, додаци и накнаде запосленима.

У Министарству финансија – Пореска управа је у пет случајева због погрешног примењеног коефицијента исплатила већи износ плата и додатака.

Министарство финансија – Пореска управа, Министарство унутрашњих послова, Министарство животне средине и просторног планирања и Министарства економије и регионалног развоја су извршили исплату на име обављања истоврсних послова, а по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години, а што није у складу са законом.

##### 4.2.2.4.2. Накнаде члановима комисија

Министарство животне средине и просторног планирања је извршило за 52 запослена лица у Министарству исплату за накнаде за рад у комисијама, што није у складу са законом.

Министарство економије и регионалног развоја је извршило исплату накнаде члановима комисије за полагање испита за туристичког водича на терет средстава буџета, уместо из сопствених прихода, што није у складу са законом.

##### 4.2.2.4.3. Повраћај средстава у буџет Републике Србије

Министарство одбране није извршило повраћај средстава у буџет Републике Србије као приход буџета, а који се односи на рефундирана новчана средства за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (породиљско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена) што није у складу са законом.

#### 4.2.2.5. Јавне набавке

Министарство одбране није спровело одговарајућу врсту поступка јавне набавке, односно спровело је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку соли за омекшавање воде у ринфузи, уместо одговарајућег поступка у складу са законом.

Министарство одбране је увело у посао извођача пре потврђивања исправности Главног пројекта и издавања грађевинске дозволе и одступило од основног пројекта грађења, односно уговорених радова пре прибављања одговарајућих одлука и сагласности надлежних органа. Уговор о додатним – накнадним радовима је закључен у поступку са погађањем без претходног објављивања, што није у складу са законом.

Министарство финансија – Пореска управа, Регионални центар Нови Сад и Регионални центар Крагујевац нису спровели поступак јавне набавке за набавку услуга објављивања огласа, док Регионални центар Нови Сад није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга сервисирања и одржавања противпожарне опреме, као и набавку кутија за паковање, набавку радова и услуге одржавања возила.

Министарство унутрашњих послова је неправилно спровело набавку намештаја на основу Правилника о поступку јавне набавке мале вредности у скраћеном поступку, што није у складу са законом, а о спровођењу поступка јавне набавке није сачињен писани извештај.

Министарство унутрашњих послова је извршило набавку бензина и канцеларијског материјала без закључивања уговора, што није у складу са законом.

Министарство унутрашњих послова је извршило исплату услуга ради реализације пројекта програмског система за безбедност саобраћаја након истека уговора, иако није закључило анекс уговора.

Министарство животне средине и просторног планирања је супротно закону спровело поступак јавне набавке мале вредности на основу неправилно сачињене конкурсне документације и извршило је плаћање услуге за израду софтвера без писаног доказа да је пословна промена настала и уговорен посао извршен.

Министарство животне средине и просторног планирања је извршило набавку услуга промоције акције „Очистимо Србију“ у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а конкурсна документације су непотпуне што није у складу са законом. Такође, наведено министарство је извршило исплате на основу Уговора о пружању услуга продукције и копродукције телевизијског програма по истеку рока трајања уговора и пре извршења рока уговорених услуга, као и набавку услуге куповине времена за емитовање рекламних спотова без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са законом.

Агенција за заштиту животне средине је извршила плаћања извођачу радова без веродостојне документације, односно на основу испостављених привремених ситуација, које нису оверене од стране надзорног органа и уз које нису приложени обрачуни извршених радова на основу грађевинске књиге и оверени од стране надзорног органа, као и исплату радова без спроведеног поступка и закљученог уговора, и за део радова извршила исплату на основу фактура, иако радови нису уопште извршени, што није у складу са законом.

Министарство економије и регионалног развоја није правилно спровело поступак јавне набавке за услуге израде и публикавање текстова о активностима Министарства, јер конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани, као и због тога што у року од три дана од дана закључивања уговора није исти доставио „Службеном гласнику РС“ ради објаве.

Такође, наведено министарство није правилно спровело поступак јавне набавке за услуге превођења са српског језика на друге језике и са других језика на српски – симултано, консекутивно и превођење текста за потребе Министарства јер конкурсна документација не садржи све елементе који су прописани, а обавештење о закљученом уговору није достављено ради објаве „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључивања.

Поред тога, наведено министарство није правилно спровело поступак јавне набавке за услуге управљања пројектом „Фијат аутомобили Србија“ д.о.о. Крагујевац јер је покренуло поступак без испуњених законских услова, а који се односе на спровођење преговарачких поступака без објављивања јавног позива за нове услуге које представљају понављање сличних услуга које пружа првобитни пружалац услуга и без навођења околности које оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, у извештају о стручној оцени понуда и одлуци о избору најповољније понуде.

Министарство економије и регионалног развоја је спровело поступка јавне набавке мале вредности иако конкурсна документација, записник о отварању понуда и обавештење о закљученом уговору не садрже све прописане одредбе.

Министарство здравља је извршило набавку услуга геотехничког истраживања терена и израде елабората за Клиничке центре Нови Сад, Крагујевац и Ниш са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“, као и набавку новчаних бензинских бонова, иако набавка није планирана у Плану јавних набавки за 2010. годину што није у складу са законом.

#### 4.2.2.6. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Министарство економије и регионалног развоја је пренело средства на име зарада предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије, Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и Законом о буџетском систему.

Министарство економије и регионалног развоја је у поступку спровођења Уредбе о условима и начину привлачења директних инвестиција, преко Агенције за страна улагања и промоцију извоза као исправну документацију за исплату четврте транше по Уговорима прихватило пријаве запослења уговореног броја радника у радни однос на неодређено време, не узимајући у обзир да ли су запослени радници били код послодавца у радном односу на одређено време пре закључења Уговора о изградњи нових капацитета. Превођење запослених радника код корисника средстава из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време након изградње нових капацитета, није предвиђено као начин испуњена услова утврђених Уредбом о условима и начину привлачења директних инвестиција и потписаним уговорима.

#### 4.2.2.7. Суфинансирање и додела бесповратних средстава

Фонд за заштиту животне средине није, у складу са законом, спровео поступак доделе бесповратних средстава за помоћ рециклажној индустрији у Републици Србији у складу са Правилником о условима које морају испуњавати корисници средстава Фонда за заштиту животне средине, условима и начину додељивања средстава Фонда, критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава и начину праћења наменског коришћења средстава и уговорених права и обавеза.

Фонд за заштиту животне средине је доделио средства за „Заштиту и унапређење стања животне средине на територији АП Војводина у 2010. години“, набавку камиона смећара за Општине Жабал, Свилајнац, Штрпци, „Организовање и опремање за ефикасно управљање отпадом, санација дивљих сметлишта, чишћење и одржавање заштићених подручја којима управља ЈП „Србијашуме Београд“, „Унапређење делатности Националног парка Шарпланина у циљу заштите животне средине“, суфинансирање пројеката привредних друштава, набавку соларног постројења за припрему санитарне топле воде, „Сакупљање и прераду чврстог отпада биљног порекла и производњу брикета за сточну храну и алтернативну енергију и суфинансирање пројекта „ЕкОлимпијада Србија“, што није у складу са Законом о Фонду за заштиту животне средине.

Фонд за заштиту животне средине је, супротно закону, доделио средства без јавног конкурса по Пројекту за учешће у акцији „Очистимо Србију“ у 2010. години. Министарство животне средине и просторног планирања је, супротно закону, закључило уговоре са седам Општина о суфинансирању израде планских докумената мимо листе првенства утврђене од Комисије за утврђивање испуњености услова за су/финансирање израде планских докумената, извршило је исплату без одговарајуће Одлуке Владе Србије.

#### 4.2.2.8. Програмски буџет – Министарство здравља

Министарство здравља је извршило набавку услуга превођења са Програма – Уређење здравственог система, из средстава буџета у већем износу него што је финансијским планом Министарства планирано за те услуге. Такође са истог програма је извршило набавку услуга образовања и усавршавања запослених у већем износу него што је Финансијским планом Министарства планирано, док за Програм Уређење здравственог система није планирало средства за Услуге за домаћинство и угоститељство и извршило набавку услуге Истраживања јавног мњења о присуству корупције у здравству у већем износу од износа предвиђеног Финансијским планом за 2010. годину и набавку није предвидело у Плану набавки и услуга за 2010. годину, а што није у складу са законом.

Министарство здравља је извршило плаћање услуга котизације за стручна усавршавања са програма Надзор и контрола здравственог система за потребе Управе за биомедицину за програм Уређење управе у области биомедицине, што није у складу са законом.

Министарство здравља је на основу 65 уговора о ауторском хонорару извршило исплату са Програма – Надзор и контрола здравственог система исплате Осталих стручних услуга, а да у документацији не постоје акта којима се може потврдити да је услуга извршена, што није у складу са законом. Наведено Министарство је извршило набавку услуга организовања тренинга за потребе спровођење пројеката „ Јачање националног одговора на ХИВ/АИДС децентрализацијом кључних здравствених услуга“ и „ Унапређење ХИВ превенције и заштита особа под највећим ризиком од ХИВ-а, а која није предвиђена у Плану јавних набавки за 2009. годину, и извршило плаћање истих на основу непотпуних рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, што није у складу са законом.

Са Пројекта Европске инвестиционе банке „Реконструкција клиничких центара“ извршило је исплату нето накнада по уговорима о делу пре достављања извештаја о обављеном послу, што није у складу са законом.

Министарство здравља није спровело поступак јавне набавке услуга по уговорима о делу што није у складу са законом, којим је прописано да се на набавку

услуга наведених у Анексу I Б примењују одредбе тог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредности тих услуга.

Министарство здравља је извршило исплату из средстава Пројекта Развој здравства Србије – додатно финансирање, на основу уговора које је министар здравља закључио са 6 лица ангажованих у Јединици за фидуцијарне (поверене) послове – FSU без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је одговоран за пројекат, и закључило је уговоре са консултантским фирмама, а не са лицима која су одређена Одлуком Владе Републике Србије, што није у складу са законом.

Министарство здравља је извршило исплату из средстава Пројекта „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу“ – ДИЛС на основу уговора које је министар здравља закључио за чланове у Јединици за поверене послове FSU без Одлуке Одбора за пројектну политику, који је, на основу споразума о зајму, одговоран за пројекат. Уговори су закључени, супротно закону, са консултантским фирмама а не са лицима, која су ресорна Министарства одредила да сачињавају јединицу за поверене послове. Министарство здравља је извршило исплату иако примаоци грантова на основу закључених уговора нису извршили уговорену обавезу за набавку и имплементацију софтвера за Пројекат „Пружање унапређених услуга на локалном нивоу – ДИЛС“.

Министарство здравља није извршило контролу утрошка средстава у складу са Програмом Покрајинског секретаријата за здравство. Покрајински секретаријат за здравство није извршило повраћај средстава у буџет Републике Србије, по истеку фискалне године, што није у складу са законом.

Министарство здравља није, у складу са законом, спровело отворени поступак јавне набавке за Пројекат контрола ТБЦ кроз спровођење стратегије директно опсервиране терапије него је вршило набавке мале вредности и закључивало уговоре са самосталним предузетничким занатским радњама.

Група за јавно здравље и програмску здравствену заштиту, која је задужена за праћење активности на Пројекту „Имплементација плана о здравственој заштити Рома“ није вршила контролу утрошених средстава и захтевала од Денова здравља да у уговореном року доставе наративне и финансијске извештаје о спроведеним активностима.

Клинички центар Србије је извршио набавку опреме која није у складу са Планом активности и уговором.

#### 4.2.2.9. Ревизија јавног дуга Републике Србије у оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републике за 2010. годину

У поступку ревизије јавног дуга Републике Србије, која је вршена у оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републике за 2010. годину утврђено је следеће:

- јавни дуг Републике Србије по стању на дан 31.12.2010. године, који према подацима Министарства финансија, Управе за јавни дуг, износи 12,159.14 милиона ЕУР, не садржи обавезе монетарног сектора у износу од 1,603.30 милиона ЕУР, које се, у највећем делу, односе на обавезу Републике Србије према ММФ по основу Stand by аранжмана од 1,528.9 милиона ЕУР, а који износ Народна банка Србије исказује у својим извештајима;
- јавни дуг у 2010. години повећан је за 2.310,15 милиона ЕУР, у односу на 2009. годину што представља повећање за 23,46%;

### 4.2.3. Изражена мишљења

Ревизори су у поступку ревизије прикупили одговарајући доказни материјал (одлуке, решења, правилници, књиговодствена документација, рачуни и др), у циљу изражавања мишљења да ли финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијско стање и да ли је пословање у складу са прописима. Након извршене ревизије најпре је састављен Нацрт извештаја, на који су субјекти ревизије улагали приговоре и достављали нове доказе, а након разматрања приговора састављан је предлог извештаја. Извештаји о ревизији Годишњих финансијских извештаја субјектата ревизије и Извештај о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину су достављени субјектима ревизије и Народној скупштини, у којима су код следећих субјектата ревизије изражена мишљења с резервом: Министарство финансија, Министарство финансија-Пореска управа, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за Косово и Метохију, Министарство унутрашњих послова, Министарство животне средине и просторног планирања, Министарство одбране, Министарство здравља. Такође, мишљење с резервом је изражено и у Извештају о ревизији Нацрта закона о завршном рачуну буџета Републике Србије за 2010. годину, а позитивно мишљење је изражено код Министарства финансија – Управа царина.

### 4.2.4. Препоруке

#### 4.2.4.1. Препоруке субјектима ревизије

Укупно је дато 104 препорука које се односе на: уређење садржине, поступка и начина вођења пореског рачуноводства у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; нормативно уређење и обезбеђење праћења и извештавања о примљеним донација у финансијском и робном облику и у облику услуга и о реализованим донацијама Републике Србије; усклађење нормативних аката који се односе на исплату плата у складу са прописима; доделу средстава ван јавног конкурса за суфинансирање превентивних и интервентних мера у ванредним околностима загађивања животне средине и оспособљавање за реаговање у случају удеса; усклађивање финансијског плана са Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије, као и прецизирање појединачних програма, пројеката и намена расхода и издатака у Плану извршења; ближе уређење поступка набавки средстава посебне намене, дефинисање начина и услова за формирање листе понуђача, уношење у оцену понуда основних критеријумима (квалитет, цена и трошкови одржавања); поступак доделе средстава за пројекте у циљу благовремене реализације пројеката, уређење начина и поступка евидентирања расхода и издатака; сачињавање аката и уговора на српском језику у складу са законом; формирање Главне књиге пореског књиговодства по систему двојног књиговодства; обезбеђење права запослених у складу са законом; уређење исплате накнаде за рад у комисијама као и процедуре за образовање комисија; доделу средстава у складу са критеријумима и мерилима за оцењивање захтева за додељивање средстава; доношење подзаконских аката; уређење начина ангажовања лица на пројекту, мерила и критеријуме за утврђивање накнада; увођење механизма праћења извршених активности; уређење спровођења активности, на прописивање услова, критеријума и начина доделе, коришћења и правдања средстава која се додељују као наменски кредити од посебног значаја и за подстицај производње и извоза; на закључење уговора о јавним набавкама у временском периоду дужем од 12 месеци у случају када обавезе доспевају у наредним годинама уговорене износе треба усагласити са прописима којима се уређује извршење буџета и јавно



финансирање за сваку посебну годину; сачињавање конкурсне документације за јавне набавке у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације као и састављање обједињеног Плана јавних набавки и ажурирање Плана јавних набавки у складу са измењеним потребама као и припрему, извршавање и ажурирање финансијског плана сходно измењеним потребама.

#### 4.2.4.2. Препоруке у вези са завршним рачуном буџета Републике Србије за 2010. годину

На основу чињеница изнетих у Извештају о ревизији Нацрта завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину, дато је 11 препорука. Дате препоруке се односе на уређење рачуноводственог система у складу са прописима и међународним стандардима у циљу обезбеђења јединствене и свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, нарочито у погледу стања и промена на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, успостављање система интерних контрола и интерних ревизија ради обезбеђења реалног и комплетног финансијског и пословног извештаја, спровођења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, евидентирање аката кроз деловодну књигу у складу са Уредбом о канцеларијском пословању органа државне управе и Упутством о канцеларијском пословању органа државне управе, као и обезбеђење да рачуноводствене исправе садрже све потребне елементе, сва књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, годишње извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, достављају Управи за трезор документацију у складу са прописима.

#### 4.2.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја

Вршена је провера навода из одазивних извештаја о мерама које су субјекти ревизије предузели за отклањање неправилности утврђених приликом ревизије финансијских извештаја за 2009. годину и на основу тога је припремљена оцена веродостојности одазивних извештаја тих субјеката. Одазивне извештаје о отклањању утврђених неправилности доставили су Министарство финансија, Министарство финансија – Управа за трезор, Министарство просвете, Министарство рада и социјалне политике, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарство за науку и технолошки развој и Министарство омладине и спорта.

Министарство финансија је поступило по предлогу Институције и извршило евидентирање у својим помоћним књигама на одговарајућим контима, као и по препорукама које су се односиле на правилну примену института – јавни расходи и издаци државе из Закона о буџетском систему, уредило је књиговодствену евиденцију за бонове за гориво у благајни бензинских бонова, уредило је стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и садржај аналитичког конта, усагласило је податке у обрасцима Годишњег финансијског извештаја са подацима из помоћне књиговодствене евиденције, попис уреди у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Министарство финансија – Управа за трезор је у циљу отклањања неправилности утврђених у Основу за мишљење спровела поступак јавних набавки у 2010. години за набавку услуга и добара коју је вршила без спроведеног поступка јавних набавки у складу са законом, спровела је евидентирање на одговарајућим контима економских класификација, предузела је мере да се прецизније уреди

проблематика која се односи на јавни дуг, а препоруке Институције је у целости прихватила и по њима поступила, односно извршила је обрачун и наплату уговорне казне и извршила повраћај средстава у буџет на име прекораченог дозвољеног лимита за коришћење услуга мобилног телефона за службене потребе.

Министарство просвете је такође прихватило препоруке Институције и извршило је попис дугорочне финансијске имовине и евидентирало потраживања од запослених, извршило је усклађивање пословних књига и нормативних аката у делу који се односи на интерну ревизију. Утврђене неправилности које се односе на закључење уговора о делу супротно одредбама закона нису могле да се отклоне и поднета је прекршајна пријава.

Министарство рада и социјалне политике је прихватило препоруке Институције и интерним актом је уредило процедуре и контролне поступке у свим областима из свог делокруга, успоставило је интерну контролу и интерну ревизију у складу са прописима, донело је Интерно упутство о условима и спровођењу заштите споменика и спомен обележја ослободилачких ратова Србије, предузело је потребне мере за решавање свеобухватне контроле унетих података за исплату давања борачко-инвалидске заштите, донело је Интерно упутство о финансирању удружења у области борачко-инвалидске заштите, ускладило је евиденције у складу са прописима, уредило је коришћење путничких аутомобила и донело Директиву. За утврђене неправилности које су се односиле на неспровођење поступака јавних набавки у складу са законом и закључење уговора о делу и уговора о обављању привремених и повремених послова супротно закону, су поднете прекршајне пријаве.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је делимично прихватило налазе Институције, те је извршило укњижење нефинансијске имовине у припреми, као и друга потребна књижења, док су у погледу извршених јавних набавки без спроведеног поступка јавних набавки у складу са законом и закључених уговора о делу супротно закону, поднете прекршајне пријаве. Препоруке Институције које се односе на уређење књиговодствене документације за обрачун и исплату накнаде трошкова службених путовања у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, усаглашавање књиговодствених података, прецизније је регулисало одељак Остале мере у оквиру Програма расподеле и коришћења средстава субвенција у области пољопривреде, шумарства и водопривреде и усаглашавање књиговодствених података.

Министарство за науку и технолошки развој је прихватило препоруке Институције и ускладило је Правилник о рачуноводству са Уредбом о буџетском рачуноводству и уредило систем процедура за финансијско управљање, извршило је усклађење пословних књига, извршило је повраћај сопствених средстава у буџет, у вези са јавним набавкама донело је Директиву на основу које ће се убудуће поступати у складу са Законом о јавним набавкама.

Министарство омладине и спорта је прихватило препоруке Институције и иницирало измене прописа којим ће се уредити начин остваривања националних признања и награда, као и доношење Директиве и упутства за вођење интерне евиденције о коришћењу службених возила.

Министарство финансија је поступило у складу са налазима Институције које се односе на Извештај о извршеној ревизији Нацрта завршног рачуна за 2010. годину и предложило је допуну Закона о буџетском систему које се односе на обезбеђење података нефинансијске имовине о вредности и структури и утврдило рок за достављање, такође је иницирало измену прописа који се односе на умањење износа примања за накнаде за пратеће трошкове задуживања од стране појединих банака и других институција, спровело је сва потребна књижења и исказало је укупне приходе и

примања, односно расходе и издатке и прихватило је препоруке тако да је уредило Главну књигу трезора у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Уредбом о буџетском систему, извршило је одговарајуће евидентирање и наведене износе исказало у Нацрту завршног рачуна за 2010. годину, донело је Упутство за припрему буџета Републике Србије за 2011. годину, дало је препоруку корисницима буџетских средстава да успоставе систем интерне контроле на начин да доношењем и спровођењем политика, процедура и активности обезбеде примену закона, прописа, правила и других циљева, као и препоруку да корисници буџетских средстава који имају обавезу, а нису успоставили интерну ревизију, да то учине у складу са законом, као и да успоставе евиденцију финансијске и нефинансијске имовине. Такође, Министарство финансија је у циљу правилне примене јавних расхода и издатака државе покренуло поступак за измену и допуну Закона о буџетском систему, као и за измену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одазивне извештаје су благовремено доставили сви ревидирани субјекти у 2011. години и поступили по налазима и мишљењу и прихватило дате препоруке и то: Министарство финансија, Министарство финансија – Пореска управа, Министарство унутрашњих послова, Министарство економије и регионалног развоја, Министарство за Косово и Метохију, Министарство одбране, Министарство здравља, а Министарство животне средине и просторног планирања, коме је одобрен накнадни рок, благовремено је доставило одазивни извештај који је у поступку разматрања и оцене.

Министарство финансија – Управа царина није била у обавези да доставља одазивни извештај, обзиром да је у Извештају изражено позитивно мишљење.

#### **4.2.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава**

У поступку ревизије обављене 2010. године извршена је корекција финансијских извештаја за 2009. годину, па је првобитно исказан буџетски дефицит смањен за износ од 4.180.857.000 динара. Стање нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине на дан 31.12.2009. године повећано је за износ од 33.908.194.000 динара. Стање финансијске имовине на дан 31.12.2009. године за неутрошене сопствене приходе индиректних корисника и Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици повећано је у укупном износу од 9.551.007.000 динара, евидентирано је потраживање по уговорима о задуживању ради повезивања стажа у износу од 2.147.696.000 динара и извршен је пренос неутрошених средстава Фонда за подстицање развоја пољопривредне производње у Републици у износу од 5.200.000.000 динара на евиденциони рачун Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

Осим активности и мера које су ревидирани субјекти предузели у самом поступку ревизије, Институција је ценила веродостојност одазивних извештаја у вези са утврђеним неправилностима и предузетим мерама за њихово отклањање, које се састоје у следећем:

##### **4.2.6.1. Активности и мере у вези са пописом имовине, обавеза и потраживања**

Ревидирани субјекти су донели одговарајућа општа акта, којима су ближе уредили област вршења пописа, односне евидентирање стварног стања имовине, обавеза и потраживања, чиме се обезбеђује свеобухватно исказивање, праћење промена, очување и заштита имовине Републике Србије, што је битно за објективно и правилно сачињавање Биланса стања Годишњег финансијског извештаја, кроз смањење или повећање издатака, а што од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.2. Евидентирање у пословним књигама

Ревидирани субјекти су извршили усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом; исказали расходе и издатке на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; омогућили достављање рачуноводствених исправа о насталим пословним променама свеобухватно евидентирање пословних промена преко консолидованог рачуна трезора; уредили књиговођствену документацију и помоћне евиденције, што је битно за објективно и правилно сачињавање Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Годишњег финансијског извештаја кроз смањење или повећање расхода и/или издатака, односно прихода и/или примања, а што од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.3. Извршење буџета

Ревидирани субјекти су извршили повраћај неутрошених средстава на рачун Извршење буџета Републике Србије и повраћај средстава од запослених; извршили су обрачун и наплату уговорних казни; обезбедили рачуноводствене исправе за извршене расходе; обезбедили извршење расхода на основу претходно донетог акта надлежног органа; сачинили акт о преузетим обавезама; извршили расходе са прописаних апропријација; ближе уредили расподелу и коришћење субвенција; успоставили механизам контроле наменског трошења средстава пренетих реализаторима на основу уговора, што је битно за објективно и правилно сачињавање Извештаја о извршењу буџета Годишњег финансијског извештаја кроз смањење или повећање расхода и/или издатака, односно прихода и/или примања, а што од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.4. Јавне набавке

Ревидирани субјекти су спровели поступке јавних набавки и закључили писане уговоре у складу са законом и подзаконским актима, а што је од утицаја на економично и ефикасно трошење средстава.

#### 4.2.6.5. Општа акта

Ревидирани субјекти су иницирали измене и допуне закона и правилника, донели општа акта којима су накнадно уредили одређене области и постојећа општа акта ускладили са прописима; извршили међусобно усклађивање интерних општих аката, чиме су се створили предуслови за извршење расхода и издатака у складу са прописима, што има утицаја на објективно и правилно сачињавање Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Годишњег финансијског извештаја кроз смањење или повећање расхода и/или издатака, односно прихода и/или примања, а што од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.6. Уговори ван радног односа

Ревидирани субјекти су обезбедили да се уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима закључују у складу са законом, чиме су се створили предуслови за извршење расхода, што има утицаја на објективно и правилно сачињавање Извештаја о извршењу буџета Годишњег финансијског извештаја кроз смањење или повећање расхода, а што од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.7. Систем интерних контрола

Ревидирани субјекти су нормативно успоставили систем интерних контрола и предузели активности за спровођење истих, чиме су се створили предуслови за функционисање контролног механизма за праћење и извршење расхода и издатака, прихода и примања, у складу са прописима, што има утицаја на објективно и правилно сачињавање Биланса стања и Извештаја о извршењу буџета Годишњег финансијског извештаја кроз смањење или повећање расхода и/или издатака, односно прихода и/или примања, а што је од утицаја на утврђивање и исказивање резултата (суфицит/дефицит).

#### 4.2.6.8. Интерна ревизија

Ревидирани субјекти су нормативно успоставили интерну ревизију и предузели активности на функционисању интерне ревизије у складу са прописима, чиме су се створили предуслови за уверавање о тачности и објективности годишњих финансијских извештаја на основу одговарајућих и довољних доказа о правилности пословања, односно усклађености са прописима.

#### 4.2.6.9. Јавни дуг

У извештајима о јавном дугу из 2009. године по препоруци Институције исказују се и обавезе по основу алокације специјалних права вучења по Stand by аранжману ММФ-а, коју раније нису исказивали ни Народна банка ни Министарство финансија-Управа за јавни дуг.

### **4.3. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАРОДНЕ БАНКЕ СРБИЈЕ, РЕВИЗИЈА ИЗВЕШТАЈА О ЈАВНОМ ДУГУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ КАО САСТАВНОМ ДЕЛУ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ЗА 2010. ГОДИНУ И РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ФОНДА ЗА РАЗВОЈ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

#### **4.3.1. Предмет и субјекти ревизије**

У складу са закључком о спровођењу ревизије, предмет ревизије су:

1. финансијски извештаји састављени сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији, и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину у делу који се односи на пословање са државним буџетом, при чему је посебна пажња посвећена управљању девизним резервама Републике Србије, којима управља Народна банка Србије;
2. финансијски извештаји и правилност пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину, при чему је, поред осталог, посебна пажња посвећена финансијском односу Фонда са Републиком, односно са републичким буџетом.
3. јавни дуг Републике Србије, чија ревизија је обављена у оквиру ревизије завршног рачуна буџета Републике за 2010. годину. Овом ревизијом обухваћен је Извештај о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2010. године, позиције дугорочних и краткорочних

обавеза у оквиру Биланса стања, као и стање јавног дуга Републике на дан 31.12.2010. године према извештајима Управе за јавни дуг.

Извештај о јавном дугу је приказан у оквиру дела овог извештаја који се односи на ревизију завршног рачуна буџета, у подтачки 4.2.2.9.

#### **4.3.2. Преглед откривених неправилности**

##### **4.3.2.1. Ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину**

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину утврђене су следеће неправилности:

- није извршен попис имовине у укупном износу од 141,415,187 хиљада динара, што чини 66% укупне имовине;
- није извршио усаглашавање потраживања за пласмане у износу од 141.415.187 хиљада динара, што представља 72% од укупног износа потраживања за пласмане за које постоји обавеза усаглашавања;
- није извршено усаглашавање обавезе по комисионим пословима са министарствима са чијих раздела су примљена средства из буџета Републике Србије у износу од 51.731.698 хиљада динара, што представља 99,4% укупних обавеза према министарствима;
- није извршен обрачун курсних разлика у износу од 5.232.131 хиљада динара у складу са уговореном валутном клаузулом, чиме су потцењени пласмани по комисионим пословима и обавезе према Републици;
- извршено је без сагласности Владе повећање уделе Фонда по основу конверзије потраживања по кредитима који су одобрени из средства Републике (по комисионим пословима) у износу од 449,601 хиљада динара, који припадају Републици Србији, а за исти износ су смањене обавеза по комисионим пословима према Републици и повећан капитал Фонда;
- неосновано исказан сопствени приход у износу од 850.000 хиљада динара за средства пренета из буџета Републике за 2010. годину по Програму Владе о за start-up кредите за почетнике преко Фонда за развој Републике Србије;
- Управни одбор није одлучивао о распоређивању нераспоређене добити која је на дан 31. децембра 2010. године била исказана у износу од 36,916,674 хиљада динара;
- Фонд је примљена средства из буџета Републике за 2004. годину по комисионим пословима, након отплате ануитета по тим кредитима преносио са наменског рачуна на рачун сопствених прихода без правног основа у периоду од 2004-2010. године и иста репласирао као сопствена средства а не као средства Републике, у укупном износу од 3.077.054 хиљаде динара, а остварену камату од пласмана исказивао као сопствени приход;
- није донета одлука о покретању поступка јавне набавке радова за адаптацију пословног простора и није донет акт о образовању комисије за ту јавну набавку, за коју је извршио плаћање у износу од 20.000 хиљада динара;
- Фонд није предузимао мере за наплату доспелих кредита и ненаменски искоришћених кредита, покретањем поступка принудне наплате из хипотеке у износу од 379.799 хиљада динара, и није достављао банкама писмене ургенције нити је предузимао прописане мере у случајевима кашњења банака са плаћањем

по гаранцијама и авалираним менице, којима је Фонд располагао за укупан износ дуга од 628.895 хиљада динара. Није вршена принудна наплата доспелих кредита у износу од 27.163.539 хиљада динара, достављањем на наплату сопствених меница корисника кредита, којима је Фонд располагао као средствима обезбеђења уредног враћања кредита;

- супротно Програму Фонда за 2010. годину: продужен је крајњи рок отплате кредита за годину дана корисницима 218 инвестиционих кредита, за обавезе у укупном износу од 456.614 хиљада динара; продужен је одложени рок отплате кредита за годину дана, по 28 Уговора о кредиту, за обавезе у динарској противвредности од EUR 1.699.443; одобрен је инвестициони кредит у износу од 350.000 хиљада динара, по негативно оцењеном програму од стране стручне службе Фонда и за већ изведене радове; Фонд није вршио проверу уговорне обавезе корисника кредита да у периоду коришћења кредита не смањује број запослених радника; а супротно Програму Владе за подстицање равномерног регионалног развоја и Програму за улагање у радно интензивне гране прерађивачке индустрије у недовољно развијеним општинама, по којима је један од основних циљева било подстицање запошљавања, Фонд је одобрио инвестициони кредит у износу од 280.000 хиљада динара, на основу Програма корисника кредита којим је предвиђено смањење броја запослених.

#### **4.3.3. Изражена мишљења**

##### **4.3.3.1. Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину, у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом**

У извештају је изражено позитивно мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Народне банке Србије за 2010. годину, у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом уз скретање пажње да је Народна банка Србије потенцијалне процењене трошкове афинаже (усклађивања квалитета) исказала путем исправке вредности злата, што је резултирало чињеницом да је књиговодствено стање приказано у износу мањем за 36.613 хиљада динара као и за количину од 10.185,43 грама злата у односу на стање утврђено пописом на дан 31.12 2010. године.

##### **4.3.3.2. Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије за 2010. годину**

Због значајних неправилности и ограничења у ревизији, која су наведена у 29 тачака основа за мишљење, од чега се најзначајније односе на неизвршен попис имовине (преко 60%), неизвршено усаглашавање потраживање за пласирана средства по основу одобрених кредита (преко 70% пласмана), непоштовање програма Владе при одобравању кредита, непоштовање и недостатак интерних процедура приликом одобравања кредита, непредузимање мера за наплату доспелих кредита и др, дато је уздржавајуће мишљење на финансијске извештаје и на правилност пословања.

#### **4.3.4. Препоруке**

У коначном извештају о ревизији дата је препорука Управном одбору Фонда као представнику оснивача-Републике Србије, да донесе одлуку о расподели нераспоређене добити из ранијих година у износу од 32.762.854 хиљада динара, у складу са одредбама Међународних стандарда финансијског извештавања, који

упућују на обавезу власника да одлучи о томе да ли и када ће извршити расподелу добити

#### **4.3.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја**

Уз извештај Фонду за развој Републике Србије достављен је захтев да у року од 45 дана достави одазивни извештај, а на захтев истог, рок је продужен на 90 дана.

Рокови за достављање одазивних извештаја нису истекли до дана доношења овог извештаја.

#### **4.3.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава**

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

Поред наведеног општег доприноса, указујемо и следеће:

- Народа банка Србије је након расподеле добити по завршном рачуну за 2009. годину уплатила у буџет Републике у 2010. години 2.6 милијарди динара а у 2011. години у току поступка ревизије, уплатила је део добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 4.1 милијарде динара.
- Фонд за развој Републике Србије је у току ревизије уплатио у буџет Републике део исказане добити по завршном рачуну за 2010. годину у износу од 2.1 милијарду динара, а како у ранијим годинама Фонд није вршио расподелу добити дата је препорука да исту изврши и одговарајући део добити уплати у буџет Републике.

### **4.4. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА, ПРИВРЕДНИХ ДРУШТАВА И ДРУГИХ ПРАВНИХ ЛИЦА КОЈЕ ЈЕ ОСНОВАО ИЛИ ИМА УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ ИЛИ У УПРАВЉАЊУ КОРИСНИК ЈАВНИХ СРЕДСТАВА**

#### **4.4.1. Предмет и субјекти ревизије**

Програмом ревизије за 2011. годину планирано је и извршено спровођење ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања код шеснаест јавних предузећа као корисника јавних средстава.

Планови појединачних ревизија припремљени су применом следећих критеријума:

- висина остварених пословних прихода односно расхода,
- нето добитак односно губитак,
- обавештења Управе за јавне набавке о неправилностима у вези са поступцима јавних набавки.

Наведене ревизије обухватале су ревизију финансијских извештаја и правилности пословања јавних предузећа за 2010. годину:

- финансијски извештаји: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 4) Извештај о токовима готовине; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Напомене уз финансијске извештаје; 6) Статистички анекс



- правилност пословања – правилност примене прописа, аката и интерних одлука битних за пословање јавних предузећа у 2010. години.

Све планиране ревизије јавних предузећа су у целости извршене до краја 2011. године, у складу са закључцима о спровођењу ревизије. У поступку вршења ревизије код јавних предузећа, формирана је ревизорска документација и радни папири у складу са професионалном регулативом.

#### 4.4.2. Преглед откривених неправилности

У поступцима ревизије финансијских извештаја и правилности пословања за 2010. годину код јавних предузећа уочене су следеће неправилности:

- неодговарајући односно непоуздан информациони систем, услед којег су подаци у пословним књигама као и информације садржане у финансијским извештајима такође непоуздане;
- неустављање интерне ревизије;
- неизвршен попис значајног дела имовине као и неусклађена стања имовине и обавеза („ЈАТ AIRWAYS „ а.д. и ЈП „Железнице Србије“);
- незаконитости и неправилности у вези са поступцима јавних набавки, а нарочито:
  - незаконита примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива (хитност), са циљем фаворизовања одређеног понуђача,
  - покретање поступка јавних набавки за добра и услуге које нису предвиђене планом набавки,
  - неспровођење поступака јавних набавки уопште, за настале издатке, супротно закону;
- недоношење Пословног плана односно Годишњег програма пословања („ЈАТ AIRWAYS“ а.д.);
- неевидентирање значајног дела имовине у пословним књигама (ЈП „Воде Војводине“);
- недостављање података о државној имовини Републичкој дирекцији за имовину;
- необрачунавање и плаћање пореза на додату вредност (ЈП „Путеви Србије“);
- неуплаћивање пореза и доприноса на зараде, као и неусклађена стања са Пореском управом (ЈП „Ресавица“ у реструктурирању);
- неуплаћивање дела остварене добити зависних предузећа матичном предузећу као оснивачу (ЈП „Железнице Србије“).

#### 4.4.3. Изражена мишљења

У ревизорским извештајима, код 16 јавних предузећа, дата су мишљења да ли су финансијски извештаји за 2010. годину по свим материјално значајним питањима састављени у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и рачуноводственим прописима у Републици Србији, као и да ли су активност, трансакције и информације у 2010. години, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Код једанаест (11) јавних предузећа изражена су мишљења са резервом, а код пет (5) јавних предузећа није изражено мишљење односно дато је уздржавајуће

мишљење. Највећи број неправилности које су садржане у израженим мишљењима са резервом (11) односи се на нефункционисање система финансијског управљања и контроле, делимично извршење пописа имовине и обавеза и недостављање података о имовини Републичкој дирекцији за имовину, неадекватну примену усвојених рачуноводствених политика, подцењену вредност имовине, нерегистрован државни капитал као и незаконитости у вези са поступцима јавних набавки при чему су најзначајније незаконитости настале услед недоследне и незаконите примене поступака по хитности, са циљем фаворизовања одређеног понуђача, а без објављивања јавног позива, као и издатака који нису планирани планом јавних набавки односно финансијским планом а за које је спроведен поступак јавних набавки, односно неспровођење поступака јавних набавки уопште.

Уздржавајућа мишљења (5), дата су због ограничења обима ревизије и немогућности прибављања довољно одговарајућих ревизијских доказа. Разлог за то и поред претходно наведених незаконитости и неправилности, нарочито због значајних незаконитости односно неправилности у вези са нефункционисањем информационог система, односно система интерних контрола, неизвршеног пописа имовине, неевидентирања значајног дела имовине у пословним књигама, као и неусаглашених потраживања и обавеза.

#### **4.4.4. Препоруке**

У поступцима ревизије финансијских извештаја и правилности пословања јавних предузећа за 2010. годину, у циљу отклањања утврђених неправилности, дато је 197 препорука. Препоруке су се у највећем броју случајева односиле на следеће незаконитости односно неправилности: неуспостављање одговарајућег система финансијског управљања и контроле; неуспостављање интерне ревизије; нерегистровано државног капитала; нереалне процене, односно вредновања имовине; неадекватне примене усвојених рачуноводствених политика; корекције услед погрешних књижења пословних промена;

Важно је истаћи да је у поступцима ревизије утврђено да код свих јавних предузећа обухваћених ревизијом није успостављен одговарајући систем финансијског управљања и контроле нити је успостављена интерна ревизија у складу са прописима.

#### **4.4.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја**

По окончању свих ревизија, субјектима ревизије су достављени извештаји, дат рок од 45 до 90 дана за достављање одазивних извештаја, са циљем отклањања утврђених отклоњивих незаконитости односно неправилности. У послеревизионом поступку примљено је 13 одазивних извештаја. Код 12 одазивних извештаја је у целости поступљено по датим препорукама, при чему су већ отклоњене уочене неправилности, или су предузете мере (на дужи рок), да се утврђене неправилности отклоне.

Код „JAT AIRWAYS“ а.д. су такође предузете мере по свим препорукама, међутим због проблема у вези са информационом системом, који нису отклоњени до сачињавања одазивног извештаја као и коригованих финансијских извештаја, због чега нису у потпуности усаглашене аналитичке евиденције са главном књигом, финансијски извештаји овог јавног предузећа нису поуздани.

Због значајних неправилности које су утврђене у поступку ревизије код 3 субјекта ревизије (ЈП „Железнице Србије“, ЈП „Путеви Србије“ и ЈП „Воде Војводине“), дат је рок од 90 дана за отклањање неправилности и доставу одазивног извештаја.

Рокови за достављање одазивних извештаја нису истекли до дана састављања овог извештаја.

#### **4.4.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава**

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

Шира друштвена јавност је након објављивања извештаја о ревизији код свих шеснаест (16) јавних предузећа, на адекватан начин информисана о коришћењу јавних средстава од стране ових предузећа, а посебно оних која се финансирају из субвенционисаних средстава.

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

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

### **4.5. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНИХ РАЧУНА БУЏЕТА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ**

#### **4.5.1. Предмет и субјекти ревизије**

У 2011. години, предмет ревизије, као и правилност њиховог пословања, били су и завршни рачуни за 2010. годину изабраних локалних власти. Ревизијом су обухваћена примања и издаци, финансијске трансакције, обрачуни, анализе, као и правилност пословања и располагања јавним средствима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом 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. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености са прописима.

#### **4.5.2. Преглед утврђених неправилности**

Ревизијом завршних рачуна АП Војводине и тринаест јединица локалне самоуправе констатоване су бројне неправилности, које се односе на непоштовање одредби Закона о буџетском систему, Закона о платама у државним органима и јавним

службама, Закона о јавним набавкама и других закона, уредби и правилника који регулишу рад локалних власти. Утврђене су следеће значајне неправилности:

- поступци и процедуре интерне контроле нису прописане или се прописане процедуре не примењују;
- није организована интерна ревизија;
- део прихода који припада буџету локалне власти није уплаћиван на прописане уплатне рачуне јавних прихода;
- при обрачуна и исплати плата изабраних, именованих, постављених и запослених лица нису примењивани прописани коефицијенти и основице;
- евидентирање пословних догађаја и плаћања на основу њих су вршена на бази невалидне документације и при томе није поштован контни план;
- при спровођењу поступака јавних набавки није поштована законска регулатива
- (спровођени су поступци за јавне набавке које нису планиране и за које нису обезбеђена средства, закључивани су уговори за набавку добара и услуга без спроведених поступака јавних набавки или су спровођени неадекватни поступци);
- припрема и поступак пописа није вршен у складу са важећим прописима (није уопште спроведен за поједине делове имовине или је некомплетан, нису усаглашене помоћне и главна књига пре пописа, није вршено усаглашавање обавеза и потраживања);
- евиденције нефинансијске имовине у пословним књигама су непотпуне и неусаглашене са катастром непокретности;
- што се тиче дугорочне финансијске имовине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе.

#### **4.5.3. Изражена мишљења**

У току 2011. године, код свих 14 ревидираних субјеката, утврђено је да су финансијски извештаји завршних рачуна буџета локалних власти дају по свим материјално значајним аспектима, истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2010. године, осим за ефекте неправилности сумиране и наведене у претходном поглављу (4.5.2).

Осим за неправилности наведене у извештајима ревизора, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршних рачуна буџета локалних власти за 2010. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Спорне чињенице које су наведене у појединим извештајима ревизије су последице поступања субјеката ревизије супротно прописима Републике Србије па је, у складу са тим, као и у складу са Међународним стандардима ревизије, у извештајима код свих 14 субјеката ревизије изражено мишљење са резервом, док је код два субјекта ревизије изражено и уздржавајуће мишљење на делове њихових финансијских извештаја (Београд на Биланс стања и Јагодина на Биланс стања).

Такође, у извештају о ревизији код града Београда је у склопу Мишљења са резервом скренута пажња на чињеницу да је Међународни арбитражни суд при Међународној трговинској комори у Паризу донео Пресуду којом су Град и ЈП „Паркинг сервис“ обавезни да страном предузећу плате надокнаду на име измакле користи и стварне штете.

У већини ревидираних субјеката утврђено је да је најчешће кршење одредаба Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству. С обзиром да је Закон о буџетском систему закон којим се дефинишу јавна средства, прибављање и

трошење истих, његова примена је од суштинског значаја за утврђивање степена правилности пословања ревидираног субјекта.

Такође, битно је истаћи да су сви ревидирани субјекти чланови (осим АП Војводине) Конференције градова и општина и између себе размењују искуства у решавању текућих проблема као и да сви они шаљу своје службенике на предавања по истим темама у организацији различитих едукативних организација где су предавачи помоћници министара и државни службеници различитих министарстава те отуда и слична решења у одређеним ситуацијама.

У поступку ревизије је утврђено да систем интерних контрола и интерне ревизије или није уведен као што је законом прописано или не функционише на одговарајући начин.

#### **4.5.4. Препоруке**

На основу ревидираних финансијских извештаја завршних рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине, градова и општина, због утврђених неправилности дато је и 212 препорука чији циљ је унапређење и побољшање рада локалних власти. Кључне препоруке које су дате ревидираним субјектима су:

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

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

#### **4.5.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја**

С обзиром на то да је у 2011. години први пут вршена ревизија буџета АП Војводине и буџета јединица локалне самоуправе, као корисника јавних средстава, током 2011. године нису постојале активности у вези са оцењивањем и ревизијом одазивних извештаја. За ревизије обављене у 2011. години, субјектима ревизије дати су рокови за достављање одазивног извештаја у трајању од 45- 90 дана. За четири субјекта ревизије, град Нови Сад, град Лесковац, град Шабац и град Зајечар, истекли су рокови за достављање одазивних извештаја, а који су оцењени позитивно јер су субјекти поступили према препорукама из извештаја.

За остале локалне власти, рокови за достављање одазивних извештаја нису истекли до дана доношења овог извештаја.

#### **4.5.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава**

Током 2011. године Сектор за ревизију буџета локалних власти је кроз поступак ревизије утврдио, систематизовао и размотрио проблеме са којима се суочавају локалне власти у извршавању својих надлежности. Поред пропуста који су наведени у извештајима о извршеној ревизији, ревизори су у раду на терену учили и несагласност прописа која је, на индиректан начин, допринела погрешном поступању одговорних лица у јединицама локалних самоуправа.

На пример, чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству сви финансијски извештаји који чине завршни рачун буџета локалних власти подлежу консолидацији док према члану 2. Закона о буџетском систему консолидацији подлеже само извештај о извршењу буџета. Такође, проблем у функционисању локалних власти представљају и „стари“ закони који су на снази, а који не прате измене које су настале у пракси (нпр: Закон о платама у државним органима и јавним службама из 2001. године који због своје застарелости не поштује већина локалних власти).

Велики проблем у функционисању локалне власти су и недоречена и непрецизна мишљења надлежних министарстава (Законом о локалној пореској администрацији је дефинисано да ће запослени у пореској локалној администрацији бити преузимани из Пореске управе Републике Србије. Међутим, како су плате у Пореској управи РС знатно веће од оних које би имали у локалној пореској служби, запослени су одбијали преузимање, те су општине и градови покушавали да запосле нове службенике, претходно тражећи сагласност Министарства финансија и које ту сагласност није давало, због чега су локалне власти касниле у оснивању својих пореских администрација).

Ревизори су, у току ревизије, запосленима код локалне власти помагали у решавању текућих проблема тако што су давали и препоруке да се поједине ствари уреде на другачији начин. Ти савети су често прихватани, што на најбољи начин говори о доброј сарадњи ревизора и субјеката ревизије и за које постоје сви услови да се даље унапређује.

### **4.6. РЕВИЗИЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЗА 2010. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА НАЦИОНАЛНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ**

#### **4.6.1. Предмет и субјекти ревизије**

У складу са закључком о спровођењу ревизије предмет ревизије је завршни рачун за 2010. годину и правилност пословања Националне службе за запошљавање.

Ревизијом завршног рачуна за 2010. годину обухваћени су прописани обрасци који чине садржај завршног рачуна..

Текући приходи и примања субјекта ревизије у периоду од 01.01. до 31.12.2010. године исказани су у износу од 39.756.472 хиљада динара, а тестирани су у износу од 39.534.947 хиљада динара (99,44%). Текући расходи и издаци субјекта ревизије у истом периоду исказани су у износу од 39.674.832 хиљада динара, а тестирани су у износу од 35.405.857 хиљада динара (89,24%). У поступку ревизије посебна пажња посвећена је расходима за права из социјалног осигурања и мере активне политике запошљавања, а поступак ревизије спроведен је у Дирекцији и филијалама као организационим деловима субјекта ревизије.

Расходи за права из социјалног осигурања исказани су у износу од 36.529.674 хиљада динара. Извршено је тестирање расхода за права из социјалног осигурања у износу од 33.272.797 хиљада динара (91,08%). Тестом је обухваћено десет филијала

које су изабране према висини учешћа у укупним расходима за права из социјалног осигурања у износу од 20.286.898 хиљада динара. Тестом су обухваћене Дирекција и остале филијале у делу расхода за новчану накнаду, мере активне политике запошљавања и трансфере другим организацијама обавезног социјалног у износу од 12.985.899 хиљада динара. Расходи за мере активне политике запошљавања исказани су у износу од 3.738.727 хиљада динара. Извршено је тестирање расхода за мере активне политике запошљавања у износу од 732.774 хиљада динара (19,60%)

Ревизијом правилности пословања обухваћене су финансијске трансакције и одлуке ради утврђивања да ли су трансакције и одлуке извршене у складу са законом и другим прописима из области спровођења послова запошљавања, осигурања за случај незапослености, јавних набавки, радних односа, као и са датим овлашћењима и за планиране сврхе.

#### 4.6.2. Преглед утврђених неправилности

Неправилност у пословању означава неусклађеност пословања субјекта ревизије са прописима које је субјект ревизије дужан да уважава у свом деловању и односе се на повреде прописа којима се уређује буџетски систем, јавне набавке, запошљавање и осигурање за случај незапослености, плате у државним органима и јавним службама и радни односи.

Карактеристичне повреде прописа о буџетском систему односе се на:

1. преузимање обавезе за сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал већи од апропријација које су одобрене Финансијским планом за те намене у буџетској 2010. години;
2. закључивање уговора о набавци добара, пружању услуга или извођењу грађевинских радова на начин који није у складу са прописима који регулишу јавне набавке;
3. повраћај доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање који су садржани у исплаћеној новчаној накнади корисницима којима је престало право на новчану накнаду који су извршили повраћај више исплаћене накнаде.

Карактеристичне повреде прописа о јавним набавкама односе се на:

1. поступак јавне набавке добара, услуга или уступања извођења радова, није спроведен, супротно закону;
2. спровођење поступак јавне набавке за коју процењена вредност није одређена, у складу са законом;
3. спровођење поступака јавне набавке, а да нису обезбеђена средства у финансијском плану, што није у складу са законом;
4. спровођење поступака јавних набавки мале вредности, супротно законом.

Карактеристичне повреде прописа о запошљавању и осигурање за случај незапослености односе се на:

1. погрешно примењен начин обрачуна минималне зараде из Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености који је довео до извршења расхода за новчану накнаду за случај незапослености у износу већем за 1.351.142 хиљада динара;
2. усклађивање новчане накнаде приликом утврђивања новог износа минималне зараде у току трајања права на новчану накнаду корисницима новчане накнаде



- којима је новчана накнада утврђена у висини од 50% од основице из члана 69. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености а да за то не постоји основ у члану 70. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
3. исплату новчане накнаде у једнократном износу која је корисницима исплаћивана са доприносима за здравствено и пензијско и инвалидско осигурање што није у складу са Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености којим је прописано да су доприноси садржани у новчаној накнади и да падају на терет лица које остварује ту накнаду;
  4. доношење одлуку о одобравању спровођења јавног рада Израда традиционалних рукотворина за потребе протоколарних пословних поклона у институцијама у оквиру Владе Републике Србије удружењу грађана као подносиоцу пројекта јавног рада које није испуњавало услове одређене јавним позивом;
  5. спровођење пројекта јавног рада Израда традиционалних рукотворина за потребе протоколарних пословних поклона у институцијама у оквиру Владе Републике Србије а да Извештај о завршетку јавног рада не садржи доказ да су традиционалне рукотворине као предмет јавног рада произведене и предате протоколу Владе Републике Србије, што није у складу са чланом 56. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености којим је прописано да се јавни радови спроводе и ради остваривања одређеног друштвеног интереса.

Карактеристичне повреде прописа о платама у државним органима и јавним службама односе се на:

1. увећавање коефицијента из члана 2. тачка 15. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и до 45%, што није у складу са чланом 3. тачка 10. подтачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама којим је прописано да се коефицијенти за запослене у Националној служби за запошљавање по основу обављања послова помоћи при запошљавању, послова спровођења активних мера запошљавања и послова спровођења мера политике тржишта рада могу увећати до 15%.

Карактеристичне повреде прописа о раду односе се на:

1. исплату плате за запослене који су привремено упућени на рад код другог послодавца,
2. закључивање уговора о обављању привремених и повремених послова за обављање сталних послова систематизованих правилником којим се уређује унутрашња организација и систематизација радних места.

#### **4.6.3. Изражена мишљења**

У поступку ревизије, извршено је испитивање докумената, исправа, извештаја и других информација и финансијских трансакција и одлука ради прикупљања довољних, адекватних и поузданих доказа на основу којих је изражено мишљење са резервом у вези са тим да ли финансијски извештаји Националне службе за запошљавање за 2010. годину истинито и објективно приказују финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, као и мишљење са резервом у вези са правилношћу пословања Националне службе за запошљавање.

#### **4.6.4. Препоруке**

Поред израженог мишљења са резервом о предметима ревизије, у извештају о ревизији дато је 11 препорука од којих су најзначајније:

1. остваривање размене података са Пореском управом у складу са чланом 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
2. покретање иницијативе за измену Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености како би се ближе уредила исплата новчане накнаде у једнократном износу ради samozapošljavanja као активне политике запошљавања;
3. да се општим актом субјекта ревизије у потпуности уреде критеријуми и начин спровођења свих мера активне политике запошљавања, право на новчану помоћ полазника обука и услове поравнања као начина промене уговорних обавеза;
4. покретање иницијативе према Влади Републике Србије да у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама донесе акт којим ће се утврдити друга примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања;
5. да планом набавки дефинише: врсте поступака јавних набавки, оквирно време покретања поступка јавне набавке и реализације уговора о јавној набавци, износ средстава предвиђених економском класификацијом у финансијском плану којим су обухваћене и преузете а неизвршене обавезе по основу закључених уговора о јавним набавкама из претходне године, набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

#### **4.6.5. Повратне информације и оцена одазивних извештаја**

С обзиром на то да је у 2011. години први пут вршена ревизија организација за обавезно социјално осигурање као корисника јавних средстава, током 2011. године нису постојале активности у вези са оцењивањем и ревизијом одазивних извештаја. Субјекту ревизије је дат рок од 90 дана за достављање одазивног извештаја, који до дана састављања овог извештаја није истекао.

Повратне информације добијене од стране субјекта ревизије, у поступку ревизије, коришћене су већ приликом састављања предлога извештаја.

#### **4.6.6. Ефекти ревизије и допринос правилном коришћењу јавних средстава**

У току самог поступка ревизије субјект ревизије предузео је активности на отклањању неправилности и то:

1. да запослени који обављају послове за које је предвиђено полагање испита за рад у запошљавању, државног или стручног испита а нису имали положене испите започну са полагањем потребних испита;
2. на успостављању функционалне независности јединице за интерну ревизију;
3. за повраћај средстава доприноса на новчану накнаду корисника којима је престало право и који су извршили повраћај више исплаћене новчане накнаде;
4. што је иницирао измену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, по којој је Влада Републике Србије извршила измену одредби о додатним коефицијентима за запослене код субјекта ревизије, са почетком примене од 1. јануара 2012. године;

5. да су запослени који су били упућени на рад у Министарство економије и регионалног развоја враћени на рад код субјекта ревизије;
6. раскинут је уговора са Поштанском штедионицом са отказним роком од три месеца, као и Уговор о континуалној стручној помоћи који нису закључени у складу са прописима о јавним набавкама.

У погледу датих препорука субјект ревизије предузео је и следеће:

1. активности за измену Финансијског плана и измену Правилника о организацији буџетског рачуноводства тако да наредбодавац финансијског плана буде директор а не и заменик директора субјекта ревизије и припремљен је образац Изјаве о непостојању сукоба јавног и приватног интереса;
2. мере за отпис потраживања од корисника субвенција који су брисани из Регистра привредних субјеката, корисника субвенција са територије АП Косово и Метохија и субвенцијама датим до 2000. године;
3. активности за побољшање размене података са Пореском управом како је то прописано чланом 71. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
4. у вези са покретањем иницијативе према Влади Републике Србије да донесе акт којим ће се утврдити друга примања запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, у складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
5. за доношење годишњег плана стручног усавршавања запослених који се заснива на циљевима и задацима одређеним програмом рада субјекта ревизије за текућу годину и нацртом плана за следећу годину;
6. да се уреде дневне евиденције о коришћењу службених возила код свих организационих делова субјекта ревизије;
7. на измени и допуни Правилника о критеријумима и начину спровођења мера активне политике запошљавања којима ће бити ближе уређени критеријуми и начин спровођења стручног оспособљавања и усавршавања приправника, финансирање додатног образовања и обуке, субвенције за отварање нових радних места и подршке samozapošljavanju и спровођења јавних радова, право на новчану помоћ полазника обука и услови поравнања као начин примене уговорних обавеза.,
8. да план набавки садржи: врсте поступака јавних набавки, оквирно време покретања поступка и реализације уговора о јавној набавци, износ средстава предвиђених економском класификацијом у финансијском плану којим су обухваћене и преузете а неизвршене обавезе по основу закључених уговора о јавним набавкама из претходне године, набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

По спроведеном поступку ревизије, на иницијативу субјекта ревизије Влада Републике Србије утврдила је Предлог закона о изменама и допунама Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености којим се предлажу, између осталог, измене одредби чл. 70. и 74. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености у вези са одређивањем износа новчане накнаде и ближе уређивање исплате новчане накнаде у једнократном износу ради samozapošljavanja, као мере активне политике запошљавања.

## **5. СРЕДСТВА ЗА РАД И ЗАВРШНИ РАЧУН**

Средства за рад Институције обезбеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздела. Предлог финансијског плана Институције утврђује Савет

и доставља на сагласност Одбору за финансије Народне скупштине. По добијеној сагласности, Институција доставља предлог финансијског плана министарству надлежном за послове републичког буџета. Процедура за доношење финансијског плана Институције израз је Уставом Републике Србије успостављене независности Институције као највишег државног органа ревизије јавних средстава у односу на носиоце извршне власти.

Предлог финансијског плана Институције за 2011. годину (у даљем тексту: Предлог финансијског плана) Савет је усвојио на седници одржаној 27. октобра 2010. године. Предлогом финансијског плана утврђен је износ од 412.719.000 динара за рад Институције у 2011. години и достављен на сагласност Одбору за финансије Народне скупштине. Одбор за финансије Народне скупштине је на седници одржаној 8. децембра 2010. године донео Одлуку о давању сагласности на Предлог финансијског плана. У складу са чланом 51. став 3. Закона, Предлог финансијског плана достављен је Министарству финансија Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину за рад Институције су опредељена средства у висини од 425.638.000 динара, што је за 12.919.000 динара више од висине средстава која је утврђена одлуком Савета у Предлогу финансијског плана Институције за 2011. годину.

Законом о изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>3</sup> средства опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину<sup>4</sup> за рад Институције су смањена и исказана у износу од 269.674.000 динара. Значајна одступања расхода и издатака у односу на опредељена средства Законом о буџету Републике Србије настала су јер Институцији није обезбеђен адекватан пословни простор, па самим тим није могло доћи до извршења расхода и издатака који би настали коришћењем новог пословног простора. Због необезбеђивања пословног простора није извршен планирани пријем кадрова, па самим тим нису извршени ни расходи планирани који су били условљени пријемом кадрова.

У складу са одредбом члана 61. став 7. Закона о буџетском систему<sup>5</sup>, извршено је преусмеравање апропријација, што је било од утицаја на средства одобрена буџетом.

Поред средстава опредељених буџетом Републике Србије, Институцији су 16.12.2011. године уплаћена и средства на основу споразума „СРБ-11/0010 – Информациони систем за управљање пословним процесима“ закљученог са Министарством спољних послова Краљевине Норвешке, и то први део у износу од 193.785,97 ЕУР. Средства су депонована код Народне банке Србије. Сврха пројекта је јачање објективне, независне и професионалне Институције у Србији, са специфичним циљем доприноса аутоматизацији пословних процеса у Институцији у Србији. Ова средства нису трошена у 2011. години с обзиром да је до прилива дошло крајем године.

У току реализације пројекта „Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“ у складу са закљученим уговорима, Институција је из средстава донација UNDP извршила плаћање пореза и доприноса за чланове Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор у укупном износу од 577.976 динара.

Износ од 368.313 динара односи се на усавршавање енглеског језика за функционере и запослене у Институцији и у целини је плаћен из средстава донације из претходне године.

Приказ укупних средстава која су била на располагању Институцији у 2011. години дат је у следећој табели:

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 78/2011

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2010

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010

Опис	Износ динара
Планирана средства из буџета Републике Србије	269.674.000
Остварени приходи од донација УНДП	577.976
Остварени приходи од донација МСП Краљевине Норвешке	20.277.938
Пренета неутрошена средства из донација из претходне године	612.192
<b>Укупно:</b>	<b>291.142.106</b>

У 2011. години Институција је за свој рад утрошила средства из буџета Републике Србије у висини од 242.204.486 динара или 89,81% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије. Подаци о висини средстава из буџета Републике Србије утрошених за одређене намене, проценат извршења у односу на одобрена средства и структура расхода и издатака дају се у следећој табели:

Економска класификација	ОПИС	Средства утврђена Законом о буџету за 2011. год - извор 01	Средства утврђена ребалансом за 2011. год извор 01 и промена апропријације	Укупно извршење 2011. год - извор 01	% извршења 2011. год - извор 01	% учешћа у укупним
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	306.344.000	190.150.000	178.324.784	93,78	73,63
412	Социјални доприноси на терет послодавца	54.894.000	34.000.000	29.171.986	85,80	12,04
413	Накнаде у натури	1.000	251.000	248.924	99,17	0,09
414	Социјална давања запосленима	600.000	900.000	637.230	70,80	0,26
415	Накнаде трошкова за запослене	11.000.000	9.000.000	7.513.173	83,48	3,10
416	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	1.000	101.000	90.706	89,81	0,04
421	Стални трошкови	11.850.000	6.000.000	4.299.642	71,66	1,78
422	Трошкови путовања	3.700.000	4.700.000	4.128.558	87,84	1,71
423	Услуге по уговору	5.477.000	4.000.000	2.013.353	50,33	0,83
424	Специјализоване услуге	600.000	1.000	0	0,00	0,00
425	Текуће поправке и одржавање	800.000	800.000	68.739	8,59	0,03
426	Материјал	10.000.000	6.000.000	4.305.407	71,76	1,78
462	Дотације међународним организацијама	200.000	100.000	92.827	92,83	0,04
482	Порези, обавезне таксе и казне	170.000	170.000	58.236	34,26	0,02
483	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.000	1.000	0	0,00	0,00
512	Машине и опрема	18.500.000	11.000.000	9.551.740	86,83	3,94
513	Остале некретнине и опрема	500.000	500.000	0	0,00	0,00
515	Нематеријална имовина	1.000.000	2.000.000	1.699.182	84,96	0,70
	<b>УКУПНО ИЗ БУЏЕТА:</b>	<b>425.638.000</b>	<b>269.674.000</b>	<b>242.204.486</b>	<b>89,81</b>	<b>100,00</b>

На основу података приказаних у табели може се закључити да:

#### **Плате, додаци и накнаде запослених**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 178.324.784 динара.

Извршење расхода за плате, додатке и накнаде функционера и запослених у односу на одобрена средства за ове намене износи 93,78%, а проценат учешћа ових расхода у укупно извршеним расходима и издацима одобреним буџетом је 73,63%.

Наведени расходи се односе на исплаћене плате, додатке и накнаде за: 5 чланова Савета, 4 врховна државна ревизора и секретара Институције, 30 државних ревизора, 55 државних службеника и 4 намештеника.

Плате по основу цене рада износе 113.759.625 динара. Додатак за рад дужи од пуног радног времена запослених исплаћен је у укупном износу од 469.962 динара, а додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) износи 12.244.603 динара.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести износи 972.585 динара, док је накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства исплаћена у износу од 18.420.265 динара.

У складу са одредбом члана 56а. Закона и Правилника о институционалном додатку у Државној ревизорској институцији, којом се основна плата може увећати до 30% извршена је исплата на име институционалног додатка функционерима, државним ревизорима, државним службеницима и намештеницима Институције у укупном износу од 32.457.744 динара.

### ***Социјални доприноси на терет послодавца***

Социјални доприноси на терет послодавца у складу са одредбама Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>6</sup> исплаћени су у укупном износу од 29.171.986 динара.

Извршење у складу са одобреним износима је 85,80%, а учешће у укупним расходима одобреним буџетом износи 12,04%.

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

### ***Накнаде у натури***

Накнаде у натури исплаћене су у укупном износу од 248.924 динара и у целини се односе на куповину новогодишњих поклон пакетића за децу запослених.

Извршење у складу са одобреним износом је 99,17%, а учешће у укупним расходима одобреним буџетом износи 0,09%.

### ***Социјална давања запосленима***

Социјална давања запосленима односе се на накнаде за време породилског одсуства у износу од 540.370 динара и помоћ у случају смрти члана уже породице запослених у износу од 96.860 динара.

Наведени расходи укупно су исплаћени у износу од 637.230 динара, што представља 70,80% у односу на одобрена средства из буџета, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,26%.

### ***Накнаде трошкова за запослене***

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 7.513.173 динара, а исплаћене у складу са одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006 и 5/2009

државних службеника и намештеника<sup>7</sup> и Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>8</sup>.

Наведени расходи исплаћени су у целости на терет буџета Републике Србије и извршени су са 83,48% у односу на одобрена средства, а учешће у укупним расходима Институције, из буџетских извора износи 3,10%.

Накнада трошкова за одвојени живот од породице изабраних и именованих лица исплаћена је у износу од 1.290.876 динара за 3 функционера Институције (председник и један члан Савета - на основу одлуке Административног одбора Народне скупштине и један врховни државни ревизор - на основу одлуке Савета), у износу 75% просечне месечне зараде (бруто) по запосленом у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнаде трошкова у висини месечне претплатне карте за (градски и међуградски) превоз за долазак на посао и одлазак са посла исплаћене су у укупној висини од 4.542.297 динара. Накнада за међуградски превоз исплаћена је за једног члана Савета, 2 врховна државна ревизора и 13 запослених, а накнада за градски превоз у Београду, Новом Саду и Нишу исплаћена је за потпредседника Институције, 3 члана Савета, 4 врховна државна ревизора, секретара и за 79 запослених.

Накнада трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица исплаћена је у износу од по 35.000,00 динара за 3 функционера (председника и два члана Савета), на основу одлука Административног одбора Народне скупштине Републике Србије и за једног функционера (врховни државни ревизор) на основу одлуке Савета, што укупно износи 1.680.000 динара.

### ***Награде запосленима и остали посебни расходи***

У оквиру наведених расхода исплаћене су јубиларне награде у укупном износу од 90.706 динара за двоје запослених који су испунили услове прописане одредбом члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину.

### ***Стални трошкови***

Стални трошкови извршени су у укупном износу од 4.299.642 динара. Расходи на име сталних трошкова у односу на средства одобрена буџетом износе 71,66%, а учешће у укупним расходима Институције одобреним из буџета Републике Србије је 1,78%.

Стални трошкови исплаћени су на име: трошкова банкарских услуга у износу од 12.844 динара (провизија за исплату дневница за службена путовања у иностранство); расхода у укупном износу од 1.529.913 динара на име извршених енергетских и комуналних услуга (електричне енергије, централног грејања, водовода и канализације, обезбеђења и одвоза отпада за пословни простор који користи Институција; доприноса за коришћење градског земљишта у износу од 311.148 динара; услуга комуникације у укупном износу од 1.741.618 динара (трошкови фиксних телефона у износу од 565.834 динара, трошкови мобилних телефона у износу од 690.371 динар и услуге интернета у износу од 485.413 динара); расхода на име поштанских услуга у износу од 124.326 динара; осигурања функционера и запослених у случају повреде на раду, болести и хируршке интервенције у износу од 292.441 динара; осигурање зграда 6.041 динара, осигурање опреме - службених возила у укупном износу од 265.737 динара, као и остали непоменути трошкови у износу од 15.574 динара.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст

### ***Трошкови путовања***

Трошкови путовања извршени су у укупном износу од 4.128.558 динара, а то је 87,84% у односу на средства одобрена буџетом Републике Србије, а од укупних расхода одобрених буџетом износе 1,71%.

Трошкови службених путовања у земљи износе 2.436.789 динара, а односе се највећим делом на службена путовања ради обављања ревизије код субјеката ревизије, у оквиру вршења редовне активности Институције и односе се на: трошкове дневница 1.502.390 динара, трошкове превоза 295.121 динар, трошкове смештаја 562.182 динара. На остале трошкове путовања у земљи утрошено је 77.096 динара, а они се односи на плаћене путарине приликом обављања службених путовања службеним возилом, боравишне таксе, као и обавезно осигурање приликом смештаја.

Трошкови службеног путовања у иностранство износе 1.665.260 динара и односе се на: трошкове превоза у износу од 424.743 динара и трошкове дневница у износу од 834.878 динара, трошкове смештаја у износу од 375.434 динара и остале трошкове у износу од 30.205 динара (трошкови осигурања).

Трошкови путовања у оквиру редовног рада у укупном износу од 26.509 динар односе се на: трошкове путовања 1.085 динар, трошкове смештаја 8.774 динара, такси превоз 15.850 динара и трошкове паркинга у износу од 800 динара.

### ***Услуге по уговору***

Расходи на име услуга по уговору извршени су из буџета Републике Србије у износу од 2.013.353 динара, а то је 50,33% у односу на средства одобрена буџетом, и 0,83% у односу на укупне расходе одобрене буџетом.

У оквиру наведених расхода плаћене су услуге превођења у укупном износу од 37.774 динара.

Расходи на име осталих административних услуга у износу од 190.883 динара односе се на услуге извршене по уговорима о привременим и повременим пословима.

Котизације за семинаре плаћене су у износу од 92.012 динара, а издаци за стручне испите у износу од 247.500 динара односе се на полагање државног стручног испита за 33 запослена. Услуге штампања у износу од 25.567 динара.

Трошкови објављивања тендера и информативних огласа извршени су у укупном износу од 632.550 динара, док трошкови осталих медијских услуга износе 44.604 динара и односе се на услуге „Медиа центра“ за организацију годишње конференције за новинаре поводом ревизија обављених у 2011. години.

Исплаћене накнаде у износу од 205.664 динара односе се на накнаду за рад Жалбене комисије Државне ревизорске институције.

Расходи осталих стручних услуга извршени су у укупном износу од 376.488 динара, а односе се на накнаде за извршене услуге по уговорима о привременим и повременим пословима и по уговорима о делу.

Угоститељске услуге у износу од 117.611 динара односе се на извршене услуге од стране Управе за заједничке послове републичких органа.

Расходи на име поклона и репрезентације извршени су у укупном износу од 42.700 динара.

### ***Текуће поправке и одржавање***

Расходи на име текућих поправки и одржавања у целини су извршени из буџета Републике Србије и износе 68.739 динара. Текуће поправке и одржавање извршене су са 8,59% у односу на одобрена средства, а њихово учешће у укупним расходима



Институције одобрених буџетом је 0,03%. Наведени трошкови односе на одржавање зграда у износу од 17.880 динара, а остатак од 50.859 динара на сервисирање опреме – рачунарске опреме, штампача, фотокопир апарата, клима уређаја, опреме за јавну безбедност, као и опреме за комуникацију.

### ***Материјал***

Трошкови материјала износе 4.305.407 динара и у целини су извршени из буџета Републике Србије. Наведени расходи извршени су са 71,76% у односу на одобрена средства, а у односу на укупне расходе из буџета су 1,78%.

Ови расходи се у највећој мери односе на набавку канцеларијског материјала у износу од 2.532.712 динара и стручне литературе за редовне потребе запослених у износу од 424.031 динара. За 6 службених аутомобила трошкови бензина и осталог материјала износе 716.900 динара. Трошкови материјала за одржавање хигијене износе укупно 165.120 динара, од чега се на хемијска средства односи 29.688 динара, на инвентар за одржавање хигијене 29.751 динар и на остали материјал 105.681 динар. Трошкови потрошног материјала износе 4.171 динар, резервни делови за опрему 123.812 динара, алат и инвентар 325.113 динара и остали материјали за посебне намене 13.548 динара.

### ***Дотације међународним организацијама***

Расходи на име дотација међународним организацијама односе се на међународне чланарине плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI и износе укупно 92.827 динара. Ови расходи остварени су са 92,83% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима извршеним из буџета учествују са 0,04%. Чланарина за 2011. годину за INTOSAI плаћена је 43.380 динара, а за EUROSAI 49.447 динара.

### ***Порези, обавезне таксе и казне***

Расходи судских такси износе укупно 58.236 динара и извршени су 34,26% у односу на одобрена средства, а у укупним расходима и издацима Институције износе 0,02%. На републичке таксе односи 46.158 динара, градске 10.278 динара, а на судске 1.800 динара.

### ***Машине и опрема***

Издаци за набавку нефинансијске имовине – машине и опрема извршени су у укупном износу од 9.551.740 динара и у целини су извршени из буџета Републике Србије. У односу на одобрена средства буџетом, наведени издаци извршени су са 86,83%, а у укупним расходима и издацима Институције одобреним из буџета учествују са 3,94%.

Ови издаци односе се на набавку 4 путничка возила у укупном износу од 3.115.975 динара за редовне потребе ревизорских служби, рачунарске опреме у укупном износу од 3.350.430 динара, набавку штампача у износу од 164.494 динара, опреме за умрежавање у износу од 622.000 динара, намештаја (6 металних ормана) у износу од 167.940 динара, клима уређаја 237.150 динара, мобилних телефона за запослене у укупном износу од 239.430 динара, електронске опреме 1.403.020 динара, фотографске 127.400 динара и опреме за јавну безбедност 123.900 динара.

### ***Нематеријална имовина***

Издаци исказани на економској класификацији - нематеријална имовина извршени су у укупном износу од 1.699.182 динара и извршени су са 84,96% у односу

на одобрена средства, а у укупним расходима и издацима одобрених буџетом учествују са 0,70%.

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

Услови и начин вођења пословних књига, приказивање и достављање финансијских извештаја вршено је у складу са одредбама Закона о буџетском систему<sup>9</sup>, Уредбе о буџетском рачуноводству,<sup>10</sup> Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>11</sup> и одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>12</sup>.

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.

## 6. РАД САВЕТА

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

Избор председника, потпредседника и чланова актуелног сазива Савета извршен је 24. септембра 2007. године доношењем Одлуке о избору Савета Државне ревизорске институције. Чланови Савета су заклетву пред Народном скупштином положили 26. септембра 2007. године и дужност преузели 27. септембра 2007. године.

Савет одлучује на седницама.

У 2011. години Савет је одржао 15 седница на којима је и донео следећа акта, одлуке, извештаје и мишљења:

### *Акта*

- 1) Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2011. - 2015. године
- 2) Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2011. годину
- 3) Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину;
- 4) Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину
- 5) Доношење Правилника о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији

### *Извештаји*

- 1) Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2010. годину
- 2) Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2010. годину
- 3) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/2010, 101/2010 и 101/2011

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007 – испр., 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010, 10/2011 и 94/2011

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/2007 и 14/2008 – испр.

### ***Одлуке***

- 1) Одлуке о приговорима субјеката ревизије (јавна предузећа) на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2009. годину;
- 2) Одлуке о приговорима субјеката ревизије на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2010. годину;
- 3) Одлука о утврђивању висине накнаде за рад члановима Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор
- 4) Одлука о измени одлуке о именовању Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор
- 5) Одлука о предлагању члана Одбора Агенције за борбу против корупције
- 6) Одлука о одређивању термина обуке за кандидате за полагање испита за звање државни ревизор
- 6) Одлуке по приговорима кандидата за полагање испита за стицање звања државни ревизор на решења Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор донета у поступку признавања других сертификата, диплома и уверења последипломских и специјалистичких студија факултета
- 7) Одлука о именовању Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству.

### ***Мишљења***

- 1) Мишљење на Нацрт закона о финансирању политичких активности
- 2) Мишљење о потреби потписивања Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије на основу кога се спроводи Национални програм за Србију у оквиру ИПА компоненте – Помоћ у транзицији и изградњи институција за 2011. годину

### ***Савети***

- 1) Савет по захтеву Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања

### ***Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2011. - 2015. године***

Стратешки план Државне ревизорске институције за период 2011. - 2015. године на, предлог председника Институције, Савет је донео на седници одржаној 4. новембра 2011. године.

Стратешким планом одређени су правци развоја Институције у наредном средњорочном периоду, са циљем да се на најбољи начин одреде приоритети којих се Институција мора придржавати током свог рада.

Стратешким планом су утврђене визија, мисија и суштинске вредности којима ће се Институција руководити у будућем раду.

Сврха визије је да обезбеди правац деловања Институције. У визији Институције је представљен консензус постигнут након консултација са интерним и екстерним заинтересованим странама. На тај начин, визија даје сврху и смисао заједничких настојања Институције и екстерних заинтересованих страна у промовисању доброг управљања. Визијом Институција је опредељена као

препознатљива, поуздана, независна институција која има за циљ да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору.

Мисија кратко и јасно представља разлоге постојања, функције које би требало да се испуне, примарну улогу Институције и методе помоћу којих се она остварује. Мисија Институције је да је она највиши, независан, државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, који пружа професионално уверавање Народној скупштини и грађанима Републике Србије да се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично.

Суштинске вредности којима се руководи Институција и запослени у њој су интегритет, независност, објективност, професионализам, поверљивост, фер понашање, континуирани професионални развој и отворена комуникација.

Независност, овлашћења и одговорности државног ревизора стављају високе моралне захтеве пред Институцију и њене запослене. У Етичком кодексу за државне ревизоре и друге запослене у Институцији се разматрају етички захтеви уопште, а нарочито вредности и принципи којима би ревизори требало да се руководе у свакодневном раду.

### ***Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2011. годину***

Предлог измена и допуна Финансијског плана Државне ревизорске институције за 2011. годину, Савет је донео на седници одржаној 11. септембра 2011. године.

Изменама и допунама Финансијског плана Институције за 2011. годину, приходи Институције за 2011. годину утврђени су у укупном износу од 270.293.000 динара, од чега приходи из буџета Републике Србије износе 269.674.000 динара и приходи из других извора - приходи од донација иностраних земаља у износу од 619.000 динара. Овим изменама и допунама обухваћени су расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине: плате, додаци и накнаде запослених (зараде), социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запослених, стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, донације међународним организацијама, порези, обавезне таксе и казне, новчане казне и пенали, машине и опрема и остала основна средства

### ***Предлог финансијског плана Државне ревизорске институције за 2012. годину***

Предлог финансијског плана Институције за 2011. годину Савет је утврдио на седници одржаној 28. новембра 2011. године. Предлог је сачињен у складу са Упутством Министарства финансија за припрему буџета Републике Србије за 2012. годину и пројекција за 2013. и 2014. годину. Овим упутством Министарство финансија је за Институцију дефинисало лимит дозвољених средстава у висини од 299.807.562 динара за 2012. годину, са пројекцијама у висини од 312.137.553 динара за 2013. годину и у висини од 325.854.235 динара за 2014. годину. Средства дата у Предлогу финансијског плана за 2012. годину износе 442.241.000 динара, са пројекцијама средстава за 2013. годину у износу од 504.782.000 динара и за 2014. годину у износу од 528.228.000 динара. Средства која су планирана за 2012. годину и пројекције средстава за 2013. и 2014. годину већа су од средстава која је Упутством дефинисало Министарство финансија, и то за 142.433.438 динара за 2012. годину, за 192.644.447 динара за 2013. годину и за 202.373.765 динара за 2014. годину. Разлика између лимита средстава за 2012, 2013. и 2014. годину које је дефинисало Министарство финансија и

потреба Институције потиче од захтева за повећањем износа средстава за плате, до чега је дошло, због потребе за пријемом нових запослених, затим повећањем износа сталних трошкова који су условљени коришћењем нових пословних просторија и повећањем издатака за опрему за рад које је условљено пријемом нових запослених и коришћењем новог пословног простора.

Предлог финансијског плана за 2012. годину са пројекцијама за 2013. и 2014. годину достављен је Одбору за финансије Народне скупштине Републике Србије на сагласност. Одбор је на седници од 15. децембра 2011. године донео Одлуку о давању сагласности на предлог финансијског плана Институције за 2012. годину, па је овај предлог, сходно одредби члана 51. став 3. Закона, достављен Министарству финансија.

### ***Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину***

Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину донет је на седници Савета 28. децембра 2011. године. Програм је донет у складу са чланом 35. Закона и истим су утврђени основни правци и нивои извођења ревизије код корисника јавних средстава. Од субјеката ревизије прописаних наведеном одредбом при изради програма ревизије Савет се определио за ревизију: 1) завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину; 2) финансијских извештаја за 2011. годину и правилности пословања Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом; извештаја о јавном дугу Републике Србије као саставном делу завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину; финансијских извештаја Завршног рачуна за 2011. годину и правилности пословања Фонда за развој Републике Србије; 3) финансијских извештаја за 2011. годину и правилности пословања 16 субјеката - јавних предузећа и привредних друштава које је основао директни односно индиректни корисник јавних средстава; 4) завршних рачуна буџета за 2011. годину и правилности пословања 21 локалне власти и 5) завршног рачуна за 2011. годину и правилности пословања Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

### ***Доношење Правилника о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији***

Правилник о изменама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Државној ревизорској институцији број: 110–656/2010-02 од 17. августа 2010. године, Савет је донео на седници одржаној 28. новембра 2011. године.

Овим правилником повећан је број извршилаца на појединим радним местима, што је предуслов за извршавање послова из делокруга Институције који су значајно повећани због планирања ревизије код већег броја субјеката у односу на досадашњи период – ревидирање већег броја директних и индиректних корисника буџета Републике Србије и буџета локалних власти.

У документима који прате Саопштење Европске комисије Европском парламенту и Савету (Брисел ХХХ, СОМ (2011) 668) - Мишљење Комисије о захтеву Србије за чланство у Европској унији {SEC(2011)1208}, у Аналитичком извештају који прати Саопштење Европске комисије Европском парламенту и Савету, у поглављу 1.1.5. Политика борбе против корупције, поред констатације да би требало ојачати систем унутрашње контроле, наводно је да капацитете Институције треба значајно увећати.

Имајући у виду послове из делокруга Институције, обавезе које Република Србија треба да испуни у поступку приступања ЕУ, хармонизацију са прописима ЕУ

као и стратешко опредељење Републике Србије у борби против корупције, а у вези са тим и координацију са другим надлежним институцијама, потреба за повећањем запослених је евидентна и из тих разлога повећан је број извршилаца по појединим радним местима, посебно у службама ревизије.

Овим правилником није промењена унутрашња организација и систематизација радних места.

#### ***Финансијски извештај Државне ревизорске институције за 2010. годину***

Овај извештај разматран је и усвојен на седници одржаној 25. марта 2011. године.

#### ***Годишњи извештај о раду Државне ревизорске институције за 2010. годину***

Овај извештај донет је на седници одржаној 29. марта 2011. године и достављен Народној скупштини сагласно обавезама утврђеним Законом.

#### ***Одлуке о приговорима субјеката ревизије (јавна предузећа) на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2009. годину и на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2010. годину***

Савет је на више седница одржаних у 2011. години у оквиру своје Законом одређене надлежности да одлучује о приговору субјеката ревизије на налаз ревизије садржан у предлогу извештаја о ревизији, доносио одлуке о приговорима субјеката ревизије на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2009. годину и о приговорима субјеката ревизије на предлоге извештаја о ревизији финансијских извештаја субјеката ревизије за 2010. годину.

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

Савет је одлучивао о приговорима: Министарства економије и регионалног развоја, Министарства одбране, Министарства унутрашњих послова, Министарства здравља, Министарства за Косово и Метохију, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Министарства финансија – Пореске управе, Националне службе за запошљавање, Аутономне покрајине Војводине, града Београда, града Ниша, града Новог Сада, општине Бечеј, ЈП „Транснафта“ Панчево, ЈКП „Градска топлана“ Ниш, „Јат Airways“ а.д., Београд, Срђана Радовановића, пређашњег одговорног лица „Јат Airways“ а.д., ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад, ЈП „Путеви Србије“ Београд, ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, ЈКП „Пут“ Нови Сад, ЈП „Железнице Србије“ Београд, Народне банке Србије и Фонда за развој Републике Србије.

#### ***Одлука о утврђивању висине накнаде за рад члановима Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор***

Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад члановима Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор Савет је донео на седници одржаној 25. марта 2011. године, а у складу са одредбама Правилника о Програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

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

Одлуку о измени Одлуке о именовању Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, Савет је донео на седници одржаној 25. марта 2011. године, у складу са одредбама Закона, а ради решавања организационих питања у раду Комисије.

***Одлука о предлагању члана Одбора Агенције за борбу против корупције***

Поступајући у складу са одредбама Закона о Агенцији за борбу против корупције и Закона, Савет је на седници одржаној 28. априла 2011. године донео Одлуку којом је за члана Одбора Агенције за борбу против корупције предложио Народној скупштини др Драгана Ивковића, предавача на Високој школи за пословну економију и предузетништво у Београду.

***Одлука о одређивању термина обуке за кандидате за полагање испита за звање државни ревизор***

Поступајући у складу са Програмом обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор у поступку обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор Савет је на седници одржаној 11. јула 2011. године донео Одлуку о терминима обуке за кандидате за полагање испита за звање државни ревизор.

***Одлуке по приговорима кандидата за полагање испита за стицање звања државни ревизор на решења Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор донета у поступку признавања других сертификата, диплома и уверења последипломских и специјалистичких студија факултета***

Савет, на седници одржаној 27. јула 2011. године, решавао је о приговорима кандидата за стицање звања државни ревизор против решења Комисије за полагање испита за стицање ревизорских звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор, донетих у поступку признавања појединих испитних предмета из Програма обуке и полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор.

***Одлука о именовање Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству***

Поступајући у складу са Законом и Правилником о програму и начину полагања испита за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор Савет је на седници одржаној 16. децембра 2011. године донео Одлуку о именовању Комисије за нострификацију стручних ревизорских звања из надлежности Институције стечених у иностранству.

***Мишљење на Нацрт закона о финансирању политичких активности***

На седници одржаној 25. марта 2011. године Савет је дао мишљење на Нацрт закона о финансирању политичких активности.

Савет је дао мишљење да у члану 32. Нацрта закона о финансирању политичких активности, став 1. треба да се мења и да гласи да изузетно, Агенција након обављене контроле финансијских извештаја политичког субјекта, може упутити Институцији

образложен захтев за обављање ревизије тих извештаја, у складу са законом којим је уређена надлежност Институције. Став 2. треба да се брише.

Своје мишљење Савет је образложио тиме да је Законом прописано да Институција обавља ревизију на основу годишњег програма ревизије, који је дужна да усвоји пре краја године за наредну календарску годину, као и шта програм ревизије обавезно сваке године обухвата. Савет је био на становишту да би се предлогом из Нацрта закона о финансирању политичких активности, по којем је Институција била дужна да по захтеву Агенције поступи и да Агенцији достави извештај о обављеној ревизији у року од 90 дана од дана достављања захтева, могло озбиљно угрозити извршавање донетог програма ревизије. У том смислу, посебно је истакнуто да је Законом прописано да Институција, у оквиру који поставља закон, самостално одлучује о субјектима ревизије, предмету, обиму и врсти ревизије, времену почетка и трајања ревизије, ако Законом није друкчије одређено. Осим тога, по Закону, политичке странке могу бити субјекти ревизије, и то у складу са законом којим се уређује финансирање политичких странака, тако да је Институција потпуно слободна да планира њихово ревидирање.

***Мишљење о потреби потписивања Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије на основу кога се спроводи Национални програм за Србију у оквиру ИПА компоненте – Помоћ у транзицији и изградњи институција за 2011. годину***

Поступајући у складу са Законом, на седници одржаној 18. јула 2011. године, на захтев Канцеларије за европске интеграције, Савет је дао мишљење о потреби да Влада Републике Србије усвоји текст Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије на основу кога се спроводи Национални програм за Србију у оквиру ИПА компоненте – Помоћ у транзицији и изградњи институција за 2011. годину

Имајући у виду: да је Савет Европске уније Уредбом (ЕС) бр. 1085/2006 установио Инструмент за претприступну помоћ (у даљем тексту: Оквирна уредба о ИПА), који представља јединствену законску основу за пружање финансијске помоћи земљама кандидатима и потенцијалним кандидатима у њиховим настојањима да унапреде политичке, економске и институционалне реформе, како би постале чланице Европске уније; да је Европска комисија донела Уредбу бр. 718/2007 о спровођењу Оквирне уредбе о ИПА; да Европска унија у оквиру Инструмента за претприступну помоћ наставља да пружа подршку државама корисницама, између осталих и Републици Србију, у њиховим напорима који су усмерени на јачање демократских институција и владавине права, на реформу државне управе, спровођење економских реформи, поштовање људских и мањинских права, унапређење родне једнакости, подршку развоју грађанског друштва и унапређење регионалне сарадње, као и на помирење и обнову, и доприносе одрживом развоју и смањењу сиромаштва; да су Влада Републике Србије и Европска комисија 29. новембра 2007. године закључиле Оквирни споразум, којим су утврђена општа правила за сарадњу и спровођење помоћи Европске уније у оквиру Инструмента за претприступну помоћ; да је Европска комисија јула 2011. године усвојила Национални програм за Србију у оквиру ИПА компоненте - Помоћ у транзицији и изградња институција за 2011. годину (у даљем тексту: Програм), која ће овај програм спроводити на централизованом основи и да је за спровођење овог програма потребно да се закључи Финансијски споразум, којим се утврђују услови за реализацију помоћи Европске уније, правила и процедуре за исплату средстава из те помоћи, као и услови за управљање том помоћи, а посебно



имајући у виду да је Народна скупштина Републике Србије доношењем Резолуције о придруживању Европској унији („Службени гласник РС“ број 112/2004) потврдила да је убрзани улазак Републике Србије у пуноправно чланство у Европској унији стратешки и национални циљ и изразила пуну спремност да испуни све неопходне предуслове потребне за убрзану интеграцију у Европску унију, разматрајући предложени текст Финансијског споразума на који није имао примедби, Савет је дао мишљење којим је изразио став ове институције да је потребно да Влада Републике Србије усвоји текст Финансијског споразума између Владе Републике Србије и Европске комисије на основу кога се спроводи Национални програм за Србију у оквиру ИПА компоненте – Помоћ у транзицији и изградњи институција за 2011. годину.

***Савет по захтеву Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања***

На седници одржаној 28. априла 2011. године на захтев Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за аграрна плаћања, Савет је дао савет о примени одредаба Закона о буџетском систему сходно свом овлашћењу из Закона.

***Улога Савета у поступку ревизије***

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

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

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

Пошто се ова пракса показала као делотворна настављена је активност чланова Савета у овим пословима, с тим што се показало да би повећање њиховог учешћа било оправдано.

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

### **7.1. Сарадња са Међународном организацијом врховних ревизорских институција (INTOSAI)**

INTOSAI је професионална организација 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.

У оквиру активности током 2011. године, представници Институције су учествовали на 21. UN/INTOSAI Симпозијуму ”Ефективне праксе сарадње између врховних ревизорских институција и грађана ради повећања одговорности у јавном сектору”, одржаном у Бечу, на коме је показано интересовање за потребу размене информација и сарадњи у државној ревизији.

## **7.2. Сарадња са Европском организацијом врховних ревизорских институција (EUROSAI)**

EUROSAI је регионална организација INTOSAI коју су створиле њене европске чланице и која тренутно повезује 50 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-а 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.

У оквиру активности током 2011. године, представници Институције су учествовали на 21. Конгресу EUROSAI, одржаном у Лисабону. Конгрес је имао две теме: ”Изазови, захтеви и одговорности руководиоца јавног сектора данас и улога врховних ревизорских институција” и ”Ревизија независних регулаторних агенција од стране врховних ревизорских институција”. Циљ овог Конгреса је промовисање размене информација и искустава међу врховним ревизорским институцијама.

Представници Институције су учествовали и на семинару ”Комуникација врховних ревизорских институција са јавним мњењем путем медија”, одржаном у Варшави.

## **7.3. 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 EU и држава кандидата и потенцијалних кандидата за чланство у EU.

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 EU, успостављену 1992. године, и првенствено финансирану од стране EU.

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

### **7.3.1. Састанак председника врховних ревизорских институција Мреже у Истанбулу**

Главне три теме састанка представника Мреже одржаног у Истанбулу у марту 2011. године односиле су се независности врховних ревизорских институција, односа између врховних ревизорских институција и парламената, квалитета ревизије, као и разматрања Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI)

усвојених на Конгресу INTOSAI 2010. године. Циљ састанка челника врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за придруживање ЕУ и Европског ревизорског суда било је одлучивање о будућим активностима Мреже.

#### **7.4. Радионица о ревизији завршног рачуна буџета и консолидованих финансијских извештаја**

Институција је била домаћин Радионице о ревизији завршног рачуна буџета и консолидованих финансијских извештаја (у даљем тексту: Радионица) одржане децембра 2011. године у Београду. Дводневној радионици су присуствовали представници врховних ревизорских институција Хрватске, Босне и Херцеговине, Македоније, Турске, Црне Горе и Србије. Сигма, у сарадњи са Европским ревизорским судом и Заједничком радном групом за ревизијске активности је пружила техничку и методолошку подршку Радионици. Радионица је прва активност након састанка у Истанбулу на ком су се челници врховних ревизорских институција држава кандидата и потенцијалних кандидата за придруживање ЕУ састали како би донели одлуку о заједничким циљевима њихових институција током припреме да постану врховне ревизорске институције државе чланице ЕУ.

#### **7.5. Билатерална сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Краљевине Норвешке**

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, успостављена је билатерална сарадња са Канцеларијом генералног државног ревизора Норвешке (OAGN). Изјава о сарадњи потписана је 28. маја 2008. године и треба да траје до 31. децембра 2013. године. Сарадња две стране има за циљ успостављање и институционално јачање капацитета Институције ради сталног унапређења финансијског управљања јавног сектора Србије.

Током 2011. године сарадња ове две институције се одвијала у неколико праваца. Активностима су биле покривене следеће области: консултације у поступку ревизије, израда методологије за финансијску ревизију, уводна обука за новозапослене ревизоре, контрола квалитета у поступку ревизије и сарадња између служби за ИТ

#### **7.6. Сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Руске Федерације**

Уз посредовање Амбасаде Руске Федерације у Београду, успостављена је билатерална сарадња са врховном ревизорском институцијом Руске Федерације са којом су у току службене посете делегације Институције подељена искуства о организацији државне ревизије у Руској Федерацији и Републици Србији, размењена мишљења и размотрени основни трендови сарадње две институције.

Након састанка у Москви, израђен је текст оквирног споразума о сарадњи, који су председници две институције потписали током 8. Конгреса EUROSАI у Лисабону. Споразум 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.

## **7.7. Сарадња врховних ревизорских институција Републике Србије и Републике Хрватске**

Чланови делегације Институције боравили су у посети Државном уреду за ревизију Републике Хрватске, чији је циљ дводневне посете размена знања и искуства у области ревизије и успостављање билатералне сарадње врховних ревизорских институција.

## **7.8. Сарадња са Сигмом**

Екстерна ревизија и интерна финансијска контрола у јавном сектору заузимају важно место у реформи јавних финансија, нарочито у делу који се односи на транспарентност. У сарадњи са Сигмом, Институција је организовала округли сто „Интерна контрола и екстерна ревизија у Србији“.

На округлом столу су учествовали Одбор за финансије Народне скупштине, Министарство финансија које је представљала Централна јединица за хармонизацију интерне финансијске контроле у јавном сектору и Институција. Канцеларија за ревизију система управљања средствима Европске уније је округлом столу присуствовала у својству посматрача.

Сви учесници имају заједнички циљ - унапређење стабилног финансијског управљања у Републици Србији како би обезбедили да се јавни новац троши на законит и прописан начин, сврсисходно и са жељеним ефектом. Све стране које су учествовале сагласне су да је за остварење овог циља потребан заједнички конструктиван рад. У складу са тим, Институција и Министарство финансија (Централна јединица за хармонизацију) сагласне су да треба да се успостави радна група ради развоја билатералне сарадње на питањима од заједничког интереса, узимајући као полазну тачку области утврђене током Округлог стола: методологију ревизије (на пример, у области ревизије система интерне контроле); обуке ревизора; извештавања о ревизијама; програмирање и планирање ревизија; комуникације о улози и функцији ревизије.

Институција се сагласила да, уз помоћ Сигме, преузме иницијативу за успостављање радне групе и да обавештава Одбор за финансије о активностима и резултатима радне групе.

Све институције учеснице сагласне су да се овај округли сто, организован уз помоћ Сигме, показао као успешан начин започињања конструктивне сарадње и да је добро дошла даља подршка коју ће Сигма пружити у активностима радне групе.

## **7.9. Сарадња са UNDP-ом**

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

Кључна компонента пројекта у 2011. години била је подршка у спровођењу програма сертификације овлашћених државних ревизора и државних ревизора. Професори су израдили приручнике за предмете, одржали предавања из ових предмета, као и испите. Кроз овај програм сертификате државног ревизора је стекло 40 кандидата Институције. Директно финансирање сертификације од стране УНДП износило је 2.925.342 динара, а односи се на: исплате накнада члановима комисије за израду приручника, одржана предавања, консултације и испите, као и закуп сала.

UNDP је подржао организацију прве Регионалне конференције државних ревизорских институција, одржане у Београду под називом „Регионална искуства и перспективе“. Конференцији су присуствовале врховне ревизорске институције Словеније, Босне и Херцеговине, Македоније, Србије, Црне Горе и Хрватске и учествовао у финансирању у износу од 1.457.610 динара. На конференцији се говорило о ревизији финансијских извештаја – врстама мишљења и оквирним критеријумима за изражавање мишљења ревизора, о односу врховних ревизорских институција и парламената, контроли квалитета у ревизији, ревизији политичких странака, ревизији сврсисходности, улози врховних ревизорских институција у контроли јавних финансија, значају усвајања стратегија за развој врховних ревизорских институција, јачању сарадње између врховних ревизорских институција, медија и јавности, као и о ревизији јавних предузећа и ревизији локалних власти.

Израду web апликације, као и месечно одржавање сајта у 2011. години УНДП је директно финансирао у укупном износу од 144.480 динара.

Пројекат пружа подршку Институцији у унапређењу интерне и екстерне комуникације, односа с јавношћу и другим заинтересованим странама. Одржане су обуке за запослене Институције у области комуникације, управљања стресом, креирања циљева, управљања временом и управљања конфликтима. Наведене активности УНДП је финансирао у укупном износу од 254.271 динара, као и услуге *press clippinga* у износу од 30.769 динара.

UNDP је подржао организацију уводне обуке за ревизоре коју је спровела Канцеларија генералног државног ревизора Норвешке, као и учешће Институције на 8. Конгресу EUROSАI у Лисабону, као и прво саветовање Државне ревизорске институције и Управе за јавне набавке одржано је у Аранђеловцу. Скуп је био посвећен јачању сарадње и координације између Институције и УЈН у области контроле јавних набавки у циљу смањивања нерегуларности у овој области.

Од стране предузећа за ревизију „BAKER TILLY WB REVIZIJA“ д.о.о. Београд извршена је ревизија и оцена управљања финансијама пројекта “Јачање механизма одговорности у области јавних финансија“. Кључни налаз ревизора је да је укупан ризик управљања финансијама у Државној ревизорској институцији као партнеру за имплементацију пројекта оцењен као низак, јер контролисани системи омогућавају уредно евидентирање свих трансакција и салда, састављање редовних и поузданих финансијских извештаја и заштиту средстава.

## **7.10. Сарадња са USAID-ом**

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

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 USAID-ом 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.

Прва активност у оквиру овог пројекта сарадње био је Округли сто "Ефикасна сарадња прекршајних судова и Државне ревизорске институције". Циљ округлог стола је био да идентификује кључне области за потенцијална побољшања у међусобној сарадњи између прекршајних судова и Институције, како би се ефикасно и ефективно процесуирали предмети који се односе на злоупотребе у коришћењу јавних фондова. Представници Институције (ревизори и њихова правна подршка), председници и судије прекршајних судова из већих градова Србије, као и представници Вишег прекршајног суда састали су се по први пут да дискутују о потенцијалним препрекама у ефикасној припреми и процесуирању прекршајних предмета покренутих од стране Институције.

Током дискусије, учесници су идентификовали следеће теме, и отворена питања која проистичу из тренутне праксе и искустава у прекршајним поступцима по пријавама Институције: дужина и сложеност поступка; законски оквир у вези са предметима за које Институција подноси прекршајне пријаве; припрема захтева за покретање прекршајног поступка и подношење доказа; третирање извештаја о ревизији као јавне исправе; унапређење законског оквира.

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

Институција је и у 2011. година наставила успешну сарадњу са Делегацијом Европске уније у Републици Србији и Канцеларијом за европске интеграције Владе Републике Србије. Сарадња са ове две институције је, поред редовних састанака, обухватала и израду предлога твининг пројекта за средства из инструмената за претприступну помоћ (ИПА 2011), а према Акционом плану за програмирање међународне помоћи Републици Србији и у складу са календаром активности у програмирању ИПА 2011 програмског циклуса. Предлог твининг пројекта носи назив "Јачање капацитета Државне ревизорске институције Републике Србије".

У складу са процедурама, наш предлог твининг пројекта је одаслат државама чланицама Европске уније. Као одговор, добили смо две понуде. Одржан је селекциони састанак за одабир твининг партнера, након чега је Институција донела одлуку о избору твининг партнера, у складу са правилима и процедурама у селекционој фази твининга.

### **7.12. Сарадња са Амбасадом Краљевине Норвешке у Републици Србији**

Уз посредовање Амбасаде Краљевине Норвешке у Београду, од Министарства спољних послова Краљевине Норвешке је добијена финансијска подршка за пројекат "Информациони систем за управљање пословним процесима" у Институцији. Сврха

пројекта је јачање објективне, независне и професионалне Институције, а специфични циљ је допринос аутоматизацији пословних процеса у Институцији.

### **7.13. Сарадња са осталим институцијама**

Током 2011. године настављена је сарадња са међународним партнерима, Светском банком, Мисијом ОЕБС-а у Републици Србији, Међународним монетарним фондом, Саветом Европе, као и са Канцеларијом за Европе интеграције, у процесу приступања Србије Европској унији. Поред тога, настављена је сарадња са независним регулаторним телима Републике Србије: Агенцијом за борбу против корупције, Повереником за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, Повереником за заштитом равноправности, Заштитником грађана, Саветом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке, као и Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. Успостављена је сарадња са Канцеларијом за ревизију система управљања средствима Европске уније и са Канцеларијом за сарадњу са цивилним друштвом.

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

Окружење у којем делују држава и локалне заједнице знатно се разликује од приватног сектора, као што се разликују и врсте делатности које оне обављају. Последица тога је да се у извесној мери разликују и рачуноводствене информације јавног сектора од оних које припремају предузећа у приватном сектору, јер су оне одраз окружења у којем организација делује. Рачуноводствене информације су у јавном сектору, осим за руководство и органе надзора, намењене и Влади, Народној скупштини, локалној самоуправи и целокупној јавности.

Ревизија рачуноводствених извештаја помаже субјекту ревизије да сачува и повећа свој углед у јавности. Исто тако, доприноси бољем разумевању финансијских извештаја, повећава прегледност финансијских информација и власништво над њима и гарантује поузданије информације на основу којих корисници рачуноводствених извештаја заснивају своје одлуке. Управо су Народна скупштина и јавност значајни корисници извештаја који највише желе да добију независну потврду о томе да ли вршилац јавних услуга добро ради. Због тога ти извештаји треба да буду написани разумљиво и треба да обухватају и компаративне финансијске податке и информације.

Финансијски извештаји јавног сектора разликују се од извештаја које састављају организације у приватном сектору јер јавна средства служе за обезбеђивање учинка јавних служби, а не за стицање економске користи. Такође, у јавном сектору велики број пословних догађаја не заснива се на размени, као у приватном сектору, а власништво над средствима као фактор надзора у приватном сектору замењено је демократским надзором.

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

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

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

Обука кандидата за испит за стицање звања државни ревизор почела је у другој половини августа 2011. године.

Пре почетка обуке кандидатима су обезбеђени приручници за сва четири испита прописана Правилником састављени у складу са законодавном и професионалном регулативом. У току 2011. године, обуком је било обухваћено 40 кандидата, који су до краја извештајног периода окончали процес обуке из сва четири испитна предмета.

Обуком је стечен висок ниво знања о деловању јавног сектора и његовог финансирања, као и знање о ефикасном планирању и обављању ревизије у складу са ревизорским смерницама и стандардима, чиме је постигнута основна сврха обуке, а то је оспособљавање државних ревизора за успешан и ефикасан рад у обављању послова из надлежности Институције.

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

## **9. ОСТАЛА ПИТАЊА ИЗ НАДЛЕЖНОСТИ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **а) Кадровски капацитети**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Институцији из августа 2010. године, утврђена је унутрашња организација, разврстана су радна места и одређен број државних ревизора, и број извршилаца по сваком радном месту. Систематизацијом је одређен укупан број од 159 запослених, а изменама и допунама овог правилника од 29. новембра 2011. године одређен је укупан број од 206 запослених.

Ревизорске службе којима руководе врховни државни ревизори организоване су у шест сектора и то: Сектор за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије; Сектор за ревизију буџета локалних власти; Сектор за ревизију организација обавезног социјалног осигурања; Сектор за ревизију јавних предузећа, привредних друштава и других правних лица које је основао или има учешће у капиталу или у управљању корисник јавних средстава; Сектор за ревизију Народне банке Србије у делу који се односи на коришћење јавних средстава и на пословање са државним буџетом и других субјеката ревизије; Сектор за ревизију сврсисходности пословања.

Пратеће службе, којима руководи секретар Институције организоване су у Сектору за подршку ревизије који има: Службу за правне послове, европске интеграције и пројекте, Службу за људске ресурсе, Службу за финансије и рачуноводство и Службу за информационе технологије.

На дан 31.12.2010. године укупан број запослених је био 59, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 44, а у пратећим службама 10 запослених.

Попуњавање радних места вршено је сагласно закону којим се уређују права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника,



првенствено путем јавног конкурса, а такође и преузимањем државних службеника из других државних органа.

На дан 31.12.2011. године укупан број запослених је био 99, од тога пет чланова Савета, у ревизорским службама 75, а у пратећим службама 19 запослених.

Посебан проблем код попуњавања кадровима до 2012. године су били недовољни просторни капацитети.

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

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

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

#### б) Сарадња у области борбе против корупције

У области борбе против корупције Институција сарађује са Агенцијом за борбу против корупције, Управом за јавне набавке и Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. На тему борбе против корупције је одржано неколико скупова (конференција, округлих столова, семинара), као и редовни координациони састанци са овим регулаторним телима. Обавештења независних регулаторних тела о неправилностима у примени закона који прописује јавне набавке, била су корисна при обављању ревизије јавних предузећа и локалних власти

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

#### в) Информације од јавног значаја

Сагласно обавезама из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Закона о заштити података о личности, ажурира се Информатор о раду Институције, Поверенику за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, достављен је годишњи извештај за 2010. годину о радњама предузетим у циљу примене закона, као и извештај о евиденцијама које се воде у Институцији, а садрже личне податке.

#### г) Европске интеграције

У пословима приступања Републике Србије ЕУ, Институција је наставила активну сарадњу са Канцеларијом за европске интеграције. Институција је редовно извештавала о напретку Институције, извршавању обавеза из докумената ЕК, и учествовала на тематским састанцима и пленарним седницама.

Такође су правовремено сачињавани Извештаји о реализацији обавеза из Акционог плана за испуњавање приоритета из Годишњег извештаја Европске комисије за 2010. годину ради убрзања стицања статуса кандидата.

#### д) Развој информатичке инфраструктуре

У оквиру пројекта „Информациони систем за управљање пословним процесима“ у Институцији, у току 2011. године приступило се реализацији прве етапе пројекта - успостављање пословне рачуарске мреже.

Опремањем радних места са рачуарском и комуникационом опремом стварају се услови за модерније технике рада, што је посебно значајно за рад ревизорских служби.

Набављен је део мрежне опреме за повезивање рачунара у Београду, Нишу и Новом Саду, као и заштитне баријере за криптозаштитну комуникацију свих организационих делова. Набавка рачуарске опреме и софтвера усклађена је са динамиком запошљавања у Институцији.

Пројекат за успостављање информационог система за управљање пословним процесима Институције се финансирао из буџета, а у току 2012. године биће коришћена средства прве фазе из донације Краљевине Норвешке.

За потребе сигурности рада сервера обезбеђен је уређај за непрекидно напајање и редовно периодично снимање системских података и података од важности за редовно функционисање приручног сервера.

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

Развој информационих технологија у Институцији је предуслов за унапређење и бољу организацију рада, која се остварује информатизацијом и аутоматизацијом пословних процеса који се одвијају у Институцији.

Покретањем Пројекта за успостављање информационог система за управљање пословним процесима Институције т.ј. информационог система стварају се потребни технички услови за подршку ревизији.

Обучавањем запослених да употребљавају информатичку технологију у свакодневном раду, олакшавањем комуникације, стандардизацијом аналитичких поступака и већом сарадњом запослених при изради извештаја о ревизији, смањује се време ангажовања ревизорских тимова, а што ће последично, утицати на повећање обухвата ревидираних података.

Управљањем и контролом спровођења пословних процеса, унапредиће се и процена ризика у пословним операцијама из делокруга Институције, а самим тим обезбедиће се и квалитетно извођење ревизије у ИТ условима.

Институције је организовала и спровела стручну обуку за напредни рад на рачунару намењен запосленима који раде на пословима ревизије.

#### ђ) Јавност рада Институције

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

Институција извештава скупштине локалних власти о ревизијама које се односе на субјекте ревизије који су у њиховој надлежности, и те извештаје истовремено доставља и Скупштини.

Институција може током године поднети Скупштини посебне извештаје о нарочито значајним или хитним питањима, која по оцени Савета не треба одлагати до подношења

следећег редовног извештаја, као и извештаје са информацијама и подацима које затражи Скупштина.

У поступку доношења завршног рачуна Републике, Институција извештава Скупштину о обављеној ревизији завршног рачуна буџета Републике, завршних рачуна финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања и консолидованих финансијских извештаја Републике, у складу са законом којим се уређује буџетски систем. Садржина ових извештаја ближе је уређена Пословником.

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

Јавност у раду Институција је обезбедила кроз сарадњу са представницима средстава јавног информисања која се одвијала кроз давање различитих обавештења и саопштења. Институција такође, сазива конференцију за штампу, ради давања информација за јавност, када преда извештај о ревизији завршног рачуна буџета, за претходну годину. Овим активностима Институција настоји да створи углед, наклоност и публицитет, као и да кроз ширење информација, промовисање одређених професионалних вредности и идеја, свој интерес усклади са интересима различитих група јавности, а пре свега пореских обвезника, који желе да имају увид у начин трошења њихових средстава.

Извештаји Институције о ревизији завршног рачуна буџета Републике Србије за 2010. годину, као и о осталим извршеним ревизијама у 2011. години представљен је на конференцији за новинаре одржаној 29. децембра 2011. године.

#### е) Пословни простор који користи Институција

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

Институција је у 2011. години, поред службених просторија у Београду у Макензијевој улици, и у Нишу и Новом Саду, добила на коришћење и службене просторије на још три локације у Београду: у Палати Србија, у Загребачкој улици (од 247м<sup>2</sup>) и у Улици Гаврила Принципа (од 163 м<sup>2</sup>). Пословни простор у Улици Гаврила Принципа још није приведен намени. Нове службене просторије су олакшале рад запослених у Институцији, али су такође увећале трошкове Институције и отежале комуникацију запослених. Ово посебно из разлога што је ревизија преваходно тимски рад за који је неопходна свакодневна комуникације ревизора.

## РЕЗИМЕ

Програм ревизије за 2011. годину Институција је извршила у целости, а све извештаје о обављеним ревизијама доставила Народној скупштини, чиме се обезбеђује њихова обимна дистрибуција и расправа, као и што се повећавају могућности за спровођење налаза врховне ревизорске институције Ради извршавања послова из своје надлежности, Институција константно ради на развоју, изградњи и јачању својих капацитета. У односу на 2010. годину, у 2011. години број субјеката ревизије је повећан три стотине процената.

Рад Институције је у функцији подршке остваривања парламентарног надзора трошења јавних средстава. Вршење екстерне ревизије, и извештаји који се од стране Институције подносе Народној скупштини и скупштинама локалних власти доприноси јачању одговорности за коришћење јавних средстава, Поред тога, екстерна ревизија подразумева пружање стручне помоћи представничком телу и носиоцима извршне власти на начин којим се не умањује независност Институције.

Бољим разумевањем финансијских извештаја, повећава се прегледност финансијских информација и власништво над њима и гарантују поузданије информације на основу којих корисници рачуноводствених извештаја заснивају своје одлуке. Управо су Народна скупштина и јавност значајни корисници извештаја, који највише желе да добију независну потврду о томе да ли вршилац јавних услуга добро ради.

Као највиши, независан, државни орган ревизије јавних средстава у Републици Србији, Институција пружа професионално уверавање Народној скупштини и грађанима Републике Србије да ли се јавна средства користе ефективно, ефикасно и економично.

Институција је опредељена да доприноси парламентарној контроли и добром управљању у јавном сектору, при чему се запослени у њој руководе суштинским вредностима: интегритетом, независношћу, објективношћу, професионализму, поверљивости, фер понашању, континуираном професионалном развоју и отвореној комуникацији.

Државна ревизорска институција  
Савет  
број 021-2551/2012-02 од 30. марта 2012. године

ПРЕДСЕДНИК

Радослав Сретеновић