



Представљање извештаја о ревизијама спроведеним у 2015. години

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор



Указано поверење за нас
је подстрек да наставимо
да обавештавамо
Народну скупштину и
грађане да ли се новац
пореских обвезника
користи ефективно,
ефикасно, економично и
у складу са законом!





Ревизија одазивних извештаја



80

Извештаја о
ревизији
финансијских
извештаја и
правилности
пословања

78

Извештаја о
ревизији
саставних
делова
финансијских
извештаја

1

Извештај о
ревизији
сврсисходности
пословања

15

Извештаја о
ревизији
одазивних
извештаја

174

СУБЈЕКТИ РЕВИЗИЈЕ



Директни
корисници
средстава
буџета
Републике
Србије

14

Локалне
власти

108

Корисници
средстава
РФЗО-а

9

Други
корисници
јавних
средстава

2

Политичке
странке

3

173

5

Индиректни
корисници
средстава
буџета
Републике
Србије

4

Организације
обавезног
социјалног
осигурања

27

Јавна
предузећа

1

Народна
банка Србије

*

Завршни рачун буџета Републике Србије

ИЗРАЖЕНА МИШЉЕЊА



НЕМОДИФИКОВАНО
(ПОЗИТИВНО)
МИШЉЕЊЕ

Финансијски
извештаји

23

Правилност
пословања

9



МОДИФИКОВАНО
МИШЉЕЊЕ

Мишљење са
резервом

130

147

Негативно
мишљење

2

1

Уздржавајуће
мишљење

1

1



ОЦЕНА
ВЕРОДОСТОЈНОСТИ

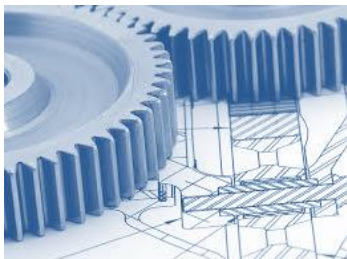
Веродостојан

14

Неверодостојан

1





Недостаци у функционисању система интерних контрола

У успостављању
контролног
окружења

Контролних
активности и
поступака

103 субјекта
ревизије

У процесу
информисања и
комуникације

37 субјеката
ревизије

У делу који
обухвата
праћење и
процену система

23 субјекта
ревизије

У управљању
ризицима

36 субјеката
ревизије



Број субјеката

170



Успостављена

38



Делимично успостављена

22



Није успостављена

110

ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА / ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА



Неправилности у области припреме и доношења буџета /
финансијског плана утврђене су у укупном износу од
586,5 милиона динара

Локалне власти

Нарушена
јединствена
буџетска
класификација

185,1
милиона динара

Локалне власти

Нису планирани
расходи и
издатоци

93,7
милиона динара

Локалне власти

Није измењена
одлука о буџету

80
милиона динара

Здравствене
установе

Финансијски
план није
усклађен са
средствима
одређеним
уговором са
РФЗО-ом

199,1
милиона динара

Остале неправилности

28,6
милиона динара

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА



Неправилности за приходе и примања
утврђене су у укупном износу од
6,8 милијарди динара



РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ



Обухват

53,5 милијарди динара

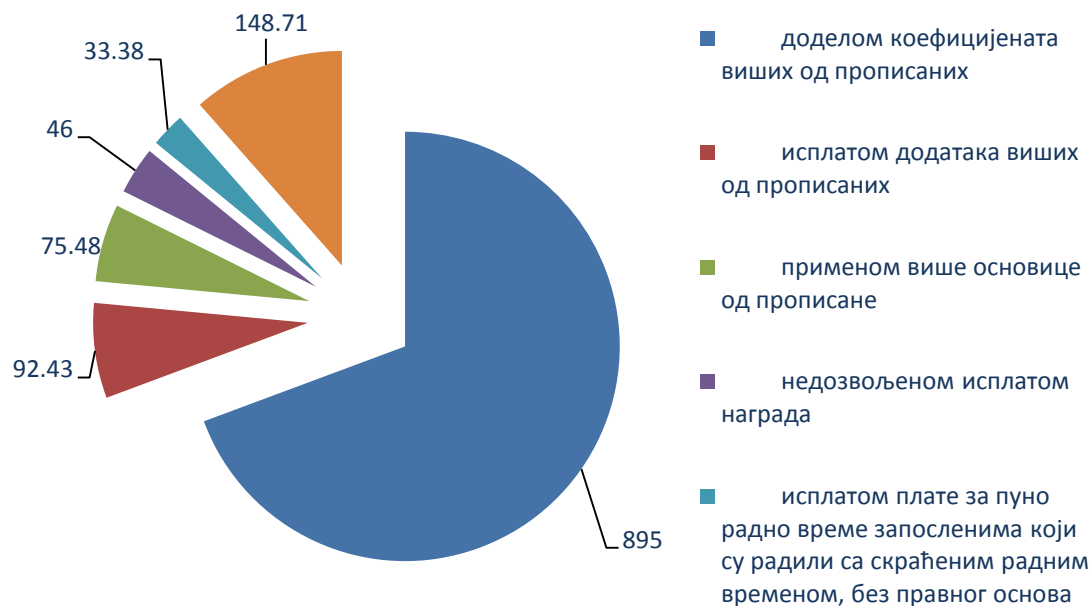
Утврђене неправилности

2 милијарде динара или
3,8 %

Структура

више су извршени расходи
за плате/ зараде у износу
од **1,3** милијарде динара

730 милиона динара су
расходи чији правни
основ за извршење није
усклађен са прописима



- **Исплата плата запосленима који нису испуњавали прописане услове за обављање послова радног места**
- **Исплата плата без валидне рачуноводствене документације**
- **Остале неправилности**

211 милиона
динара

105 милиона
динара

414 милиона
динара



Утврђен је већи број запослених од прописаног броја

Код **14** субјеката ревизије утврђен је већи број запослених од броја дозвољеног прописима за **564** лица

Свако треће јавно предузеће није смањило зараде у складу са законом

38%

Код **10** од укупно **26** ревидираних јавних предузећа примењена је основица за обрачун и исплату зарада у вишем износу од основице која је важила на дан доношења Закона



Запослено **77**лица без добијене сагласности



УТВРЂЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Код **59** субјеката
ревизије у укупном
износу **2,2**
милијарди динара

Нису у складу са
прописима **2,1**
милијарди динара

110 милиона динара
односи се на
неправилности
утврђене ревизијом
финансијских
извештаја



РАСХОДИ ЗА ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ



Неправилности за текуће поправке и
одржавање утврђене су у укупном износу од
428 милиона динара

35

субјеката
ревизије

12

субјеката
ревизије

25

субјеката
ревизије

17

субјеката
ревизије

Невалидна и
непотпуна
рачуноводствена
документација

Погрешно
евидентирање

Исплате без
закљученог
уговора

Исплате без
правног основа

158

милиона динара

151

милиона динара

86

милиона динара

33

милиона динара

РАСХОДИ ЗА МАТЕРИЈАЛ



Неправилности извршених расхода за
материјал утврђене су у укупном износу од

275,3 милиона динара



Здравствена
установа

Извршавање
расхода из
претходних
година на терет
средстава
опредељених за
2014. годину

115,5
милиона динара

Локалне власти и
здравствене
установе

Извршено на
основу
невалидне
рачуноводствене
документације и
без правног
основа

70,1
милиона динара

Локалне власти и
здравствене
установе

Извршено преко
апропријације

24,3
милиона динара

Локалне власти и
здравствене
установе

Погрешно
евидентирање

39,6
милиона динара

Остале
неправилности

25,8
милиона динара



Неправилности у датим субвенцијама утврђене су у
укупном износу од

1,2 милијарди динара

Извршен је пренос средстава за субвенције

без валидне
рачуноводствене
документације

557
милиона динара

без посебаног
програма за
коришћење
субвенција

416
милиона динара

на основу уговора
којима је престало
важење

108
милиона динара

без добијене
сагласности
Министарства

37
милиона динара

остале
неправилности

83
милиона динара

ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ



Неправилности на име трансфера осталим нивоима власти утврђене су у укупном износу од

721 милион динара

1

субјект ревизије

19

субјеката ревизије

19

субјеката ревизије

4

субјеката ревизије

Неизвршена
обавеза умањења
трансфера
јединицама
локалних власти по
основу ограничења
обима средстава на
име плата по
Закону о буџету за
2014. годину

Невалидна и
непотпуна
рачуноводствена
документација

Исплате без
закључених
уговора и без
правног основа

Погрешно
евидентирање

389

милиона динара

204

милиона динара

124

милиона динара

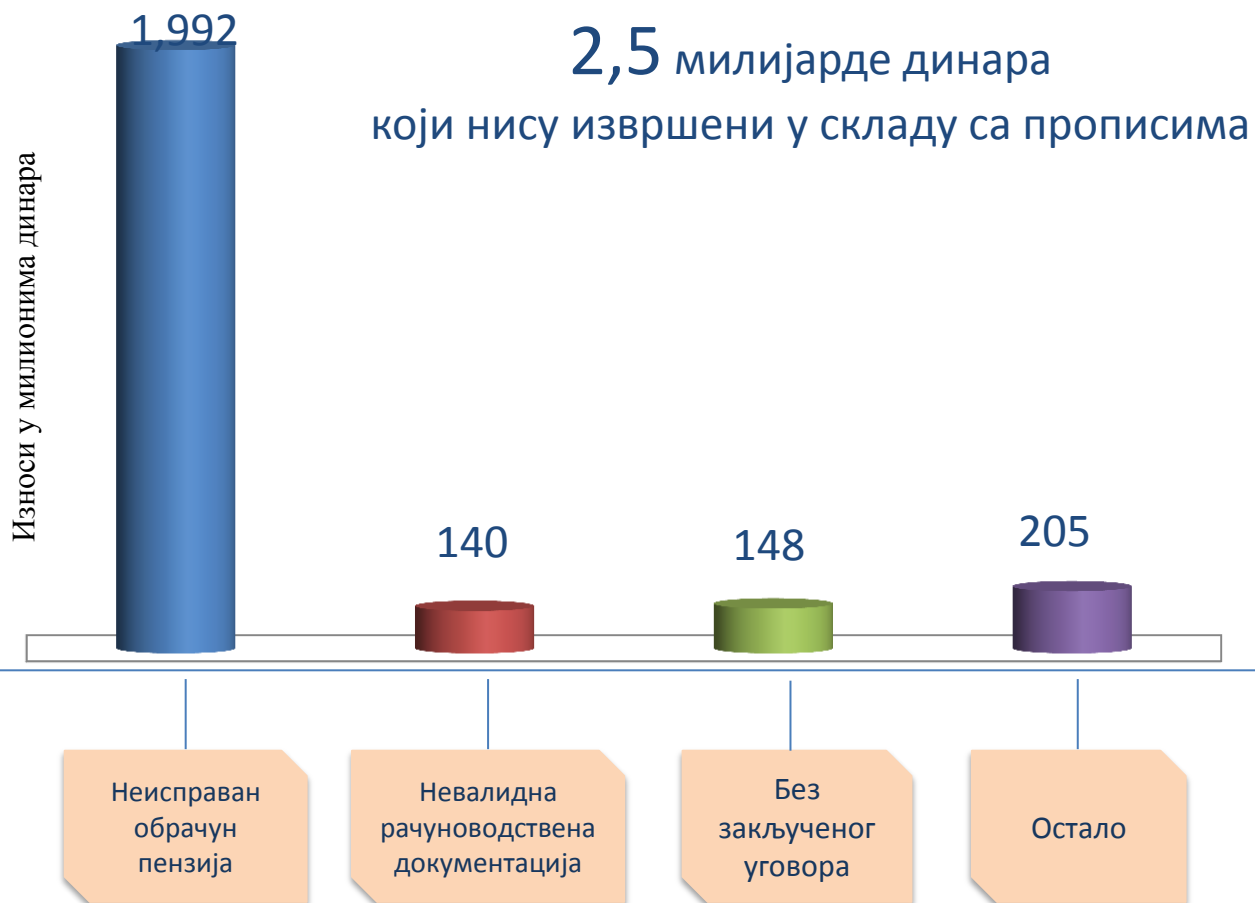
4

милиона динара



Неправилности у извршавању расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту утврђене су у износу од **5,9** милијарди динара

3,4 милијарди динара
нарушена буџетска
класификација у
финансијским
извештајима



ДОТАЦИЈЕ



Неправилности у извршеним дотацијама утврђене
су у укупном износу од

1.154,3 милиона динара

Пренос средстава
удружењима грађана, за
спорт, културу, црквама
и верским
организацијама

Без
конкурса

27

305,9

Без
критеријума

12

607,6

Без валидне рачуноводствене
документације

13

78

Више исплаћена средства за рад
политичких странака

8

56,5

Остале неправилности

105,9

Износи у милионима динара

ИЗДАЦИ



Неправилности у извршавању издатака за нефинансијску имовину и набавку финансијске имовине утврђене су у укупном износу од **7,9** милијарди динара

16

субјеката ревизије

2

субјекта ревизије

46

субјеката ревизије

28

субјеката ревизије

Погрешно
евидентирано

Расподела
средстава без
јасно утврђених
критеријума

Исплате без
закљученог
уговора и без
правног основа

Невалидна и
непотпуна
рачуноводствена
документација

5,7

милијарди динара

1,6

милијарди динара

529

милиона динара

85

милиона динара

ЈАВНЕ НАБАВКЕ



Ревизијом
обухваћене

52

милијарде
динара

12%

32%

23%

0%

17%

23%

84%

Утврђене
неправилности

14,5

милијарди
динара

27,9 %
неправилности

Организације обавезног
социјалног осигурања

Корисници средстава буџета
локалних власти

Јавна предузећа

Народна банка Србије

Корисници средстава РФЗО-а

Корисници средстава буџета
Републике Србије

Други корисници јавних
средстава

20

02

15

05

05

01

03

00

02

00

00

00

07

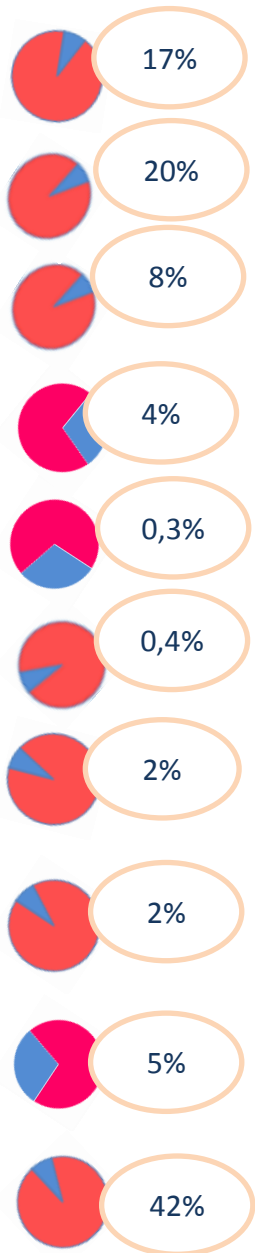
06

Износи у
милијардама динара

■ Обухват ревизијом

■ Неправилности

ЈАВНЕ НАБАВКЕ





Утврђене неправилности
у вези са пописом имовине и обавеза износе
22,9 милијарди динара

Није извршен попис имовине и обавеза **12,5** милијарди динара



Није извршен попис **21** непокретности, **16** возила и **160.357m²** грађевинског земљишта које се користи за обављање комуналне делатности.

НЕФИНАНСИЈСКА/СТАЛНА ИМОВИНА



Неправилности за нефинансијску /сталну имовину утврђене су у укупном износу од **13,7** милијарди динара

Мање исказана имовина

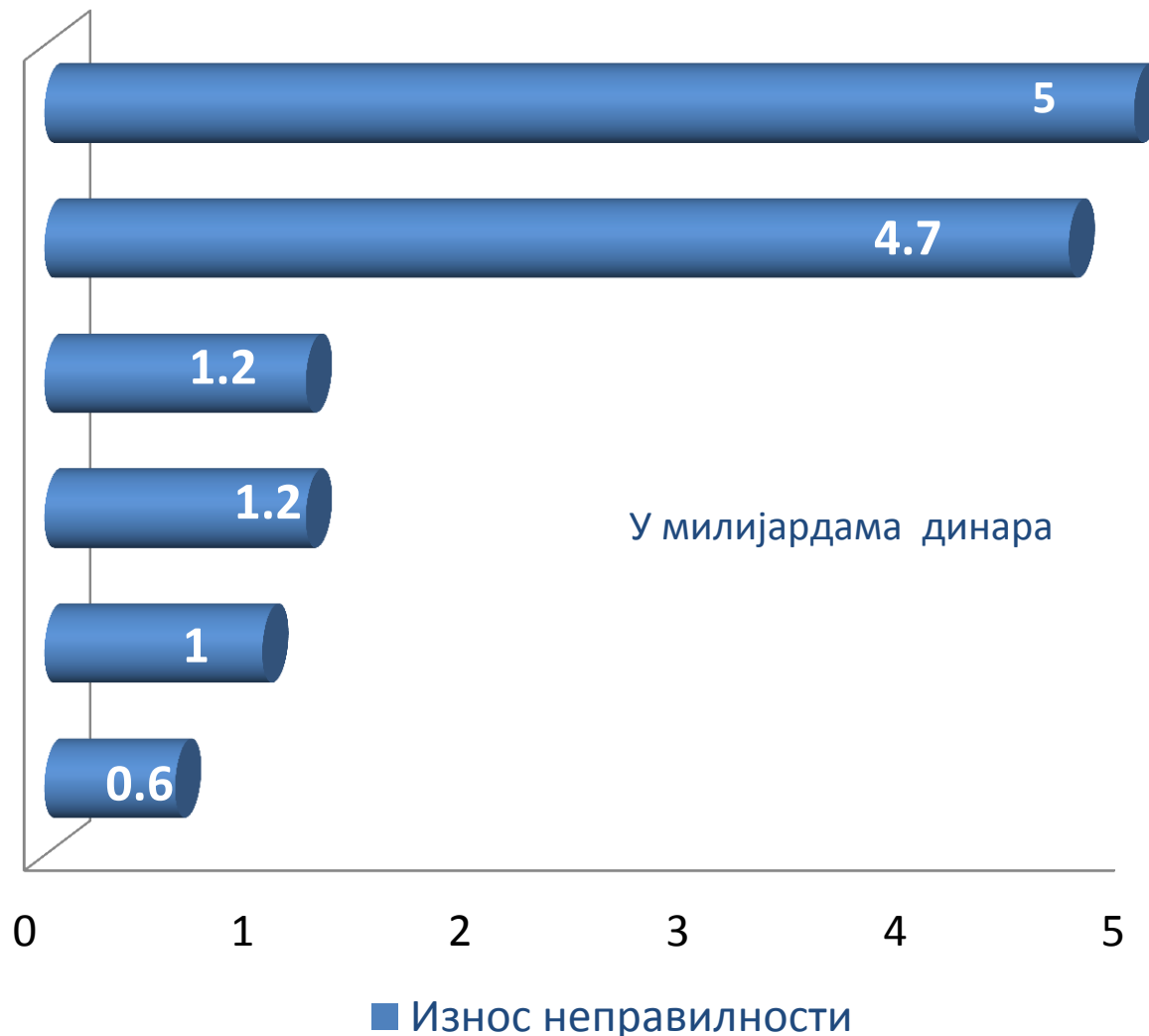
Погрешно евидентирана

Није адекватно
вреднована

Није успостављена
билансна равнотежа

Нема доказа о праву
својине

Више исказана имовина





Неправилности у исказаној финансијској имовини
утврђене су у износу од
142,6 милијарде динара

Број субјеката

4
субјекта

36
субјеката

14
субјеката

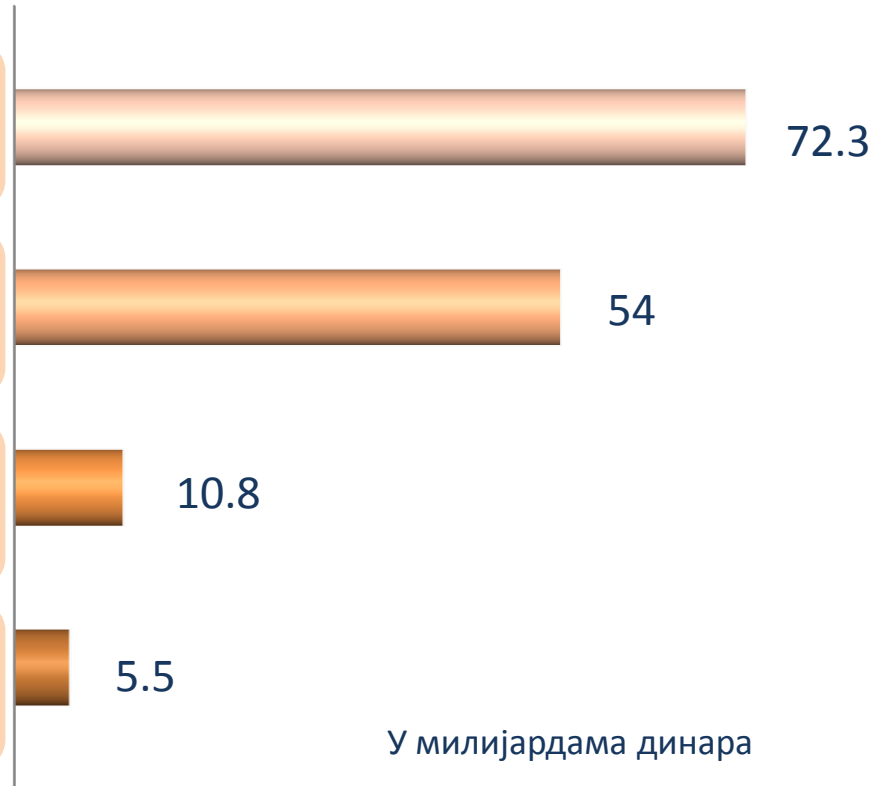
15
субјеката

Неусаглашена
потраживања

Није
евидентирано

Погрешно
евидентирано

Остале
неправилности



ОБАВЕЗЕ



Неправилности које се односе на обавезе
утврђене су у укупном износу од
20,3 милијарди динара

Локалне
власти

Локалне
власти и
политичке
странке

Други
корисници и
локалне
власти

Други
корисници

Политичке
странке

Јавна
предузећа

Преузете су
обавезе у
износу већем
од износа
одобрене
апропријације

Мање
исказане
обавезе

Више
исказане
обавезе

Неусаглашене
обавезе

Евидентирање
без
веродостојне
рачуноводствене
исправе

Неизвршавање
обавезе према
оснивачу по
основу
остварене
добити

11,2
милијарди
динара

3,4
милијарде
динара

1
милијарде
динара

1,3
милијарде
динара

116
милиона
динара

115
милиона
динара

Остале неправилности

3,2
милијарди динара

КАПИТАЛ



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

Промене, упис и
исказивање
основног капитала:

Смањење основног капитала

11,3
милијарде динара

Неусаглашен основни капитал
јавних предузећа

2,3
милијарде динара

Регистровани капитал није у
складу са Законом о јавној својини

2,4
милијарде динара

Није уплаћен део добити у буџет Републике Србије

1,7
милијарди динара

Остале неправилности

1,7
милијарди динара

ПРЕПОРУКЕ



Расходи и издаци

408

Финансијско управљање и контрола

350

Финансијска имовина

176

Нефинансијска имовина

167

Приходи и примања

138

Обавезе

96

Јавне набавке

84

Попис имовине и обавеза

65

Сврсисходност

14

Остало

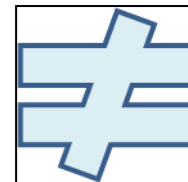
188

1.686

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ



Неусаглашеност прописа



- неусаглашеност закона којима су уређене одређене врсте накнада и прихода од давања у закуп пословног простора са Законом о буџетском систему
- неусаглашеност закона и подзаконских аката у области здравственог осигурања и здравствене заштите (7 прописа)

Одредбе закона које могу произвести негативне последице



- Закон о стечају у делу ограничења доспелости наплате потраживања
- Закон о ПДВ-у у делу уређивања права на одбитак претходног пореза обвезника
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању у делу који се односи на понављање поступка
- Закон о порезу на доходак грађана у делу ослобађања плаћања пореза за накнаде за време незапослености



Области које постојећи
прописи не уређују



- питање спровођења јавних набавки у периодима привременог финансирања
- поједина питања у области образовања, културе, здравственог осигурања и здравствене заштите
- питање додатних коефицијената у органима градских општина
- питање укључења динарских посебних наменских подрачуна

Нису донети закони и
подзаконски прописи



- Закон којим се уређује здравствено осигурање војних осигураника
- пропис за утврђивање накнада за постављање плутајућих објеката
- пропис за утврђивање методологије за одређивање трошкова обраде крви и компонената крви
- подзаконски акт којим се уређује заснивање радног односа на неодређено време у установама културе



А - Мере предузете у току ревизије

Б - Мере предузете након достављања извештаја о ревизији

В – Мере предузете по извештајима из претходних година

ФИНАНСИЈСКИ ЕФЕКТИ ПРЕДУЗЕТИХ АКТИВНОСТИ У ТОКУ РЕВИЗИЈЕ



Број
случајева

Износ у милијадама динара



258

14

8

2

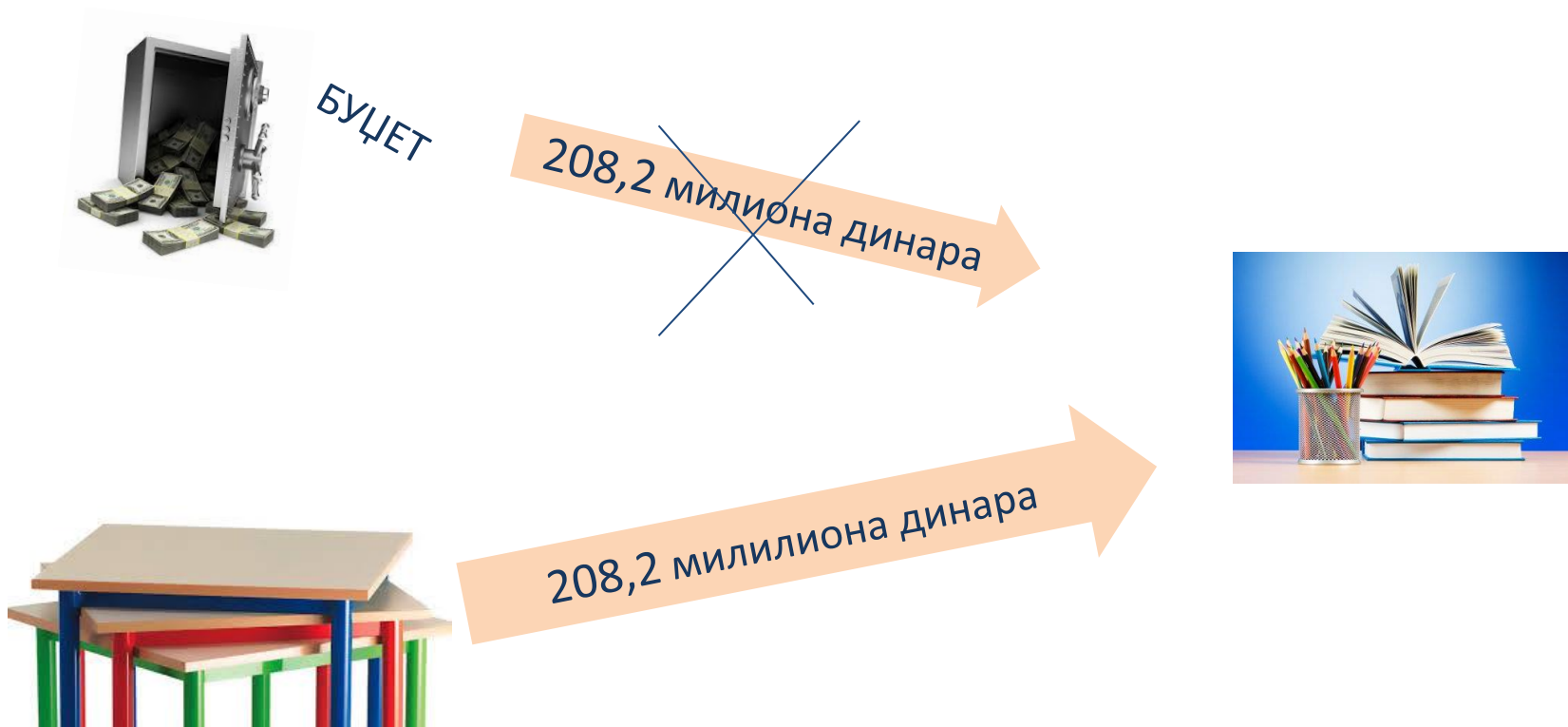
2

6





Влада је извршила пренамену неутрошених средстава за набавку школског намештаја из 2007. године за набавку уџбеника, чиме су смањена издвајања из буџета за ову годину





Увећана накнада Институту за трансфузију крви из средстава РФЗО-а обухватањем укупних трошкова за пружене услуге и издате продукте од крви (криопреципитат)

34,3 милиона динара



Покренуте активности за усклађивање и исплату разлике пензије професионалним војним пензионерима (око 57.000 корисника права)

1,9 милијарди динара

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ ПО ИЗВЕШТАЈИМА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА



7,6
милијарди
динара

Јавна предузећа су
уплатила део добити
оснивачу и извршила
повраћај неутрошених
средстава у буџет



4,1
милијарда
динара

Зависна предузећа су
уплатила део добити
оснивачу ЈП
Електропривреде
Србије





РФ ПИО



- позвао је 66.338 лица да поднесу захтев за исплату разлике погребних трошкова за преминуле пољопривредне пензионере
- Престао је да неправилним уговарањем са Поштанском штедионицом прелива средства из доприноса у сопствене приходе и да из њих врши исплату стимулације
- Укинуо је исплату зајмова запосленима за набавку зимнице, огрева и уџбеника

1,1
милијарда динара

274
милиона динара

207
милиона динара

МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ ПО ИЗВЕШТАЈИМА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА



Средства за лекове који се издају на рецепт опредељена у Финансијском плану Републичког фонда за здравствено осигурање за 2015. годину, умањена су у односу на средства опредељена за ове намене у 2014. години што је резултат постигнутих цена у поступцима централизованих јавних набавки



2,9
милијарди динара

Измењен Закон о здравственој заштити и уређен радно-правни статус здравствених радника и сарадника факултета здравствене струке, који изводе наставу у здравственим установама (износ ревидираних расхода за плате 1,1 милијарда динара)

1,1
милијарда динара

ПОДНЕТЕ ПРИЈАВЕ



Државна ревизорска институција, на основу налаза из извештаја о ревизијама у 2015. години, је поднела

21
субјект
ревизије

83 захтева за
покретање
прекршајног поступка

Једна пријава за
привредни преступ

12 кривичних пријава

Три информације
надлежним
тужилаштвима



Хвала на пажњи!

www.dri.rs