



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Државне ревизорске институције
Републике Србије
за период 01.01-31.12.2020. године**

Број: РВ061-21

Бања Лука, 24.03.2021. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	3
	1. Увод.....	3
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	4
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	4
	4. Набавке.....	7
	5. Припрема и доношење финансијског плана	8
	6. Финансијски извјештаји.....	9
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	9
	6.1.1. Приходи и примици	9
	6.1.2. Расходи и издаци	10
	6.2. Биланс стања.....	12
	6.2.1. Актива	12
	6.2.2. Пасива.....	13
	6.2.3. Ванбилансна евиденција.....	14
	6.3. Извјештаји уз годишњи финанијски извјештај	14
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	15

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извјештаја Државне ревизорске институције Републике Србије који обухвата: Биланс стања на дан 31.12.2020. године, Извјештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан и писана образложења за која нису прописани обрасци. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, Годишњи финансијски извјештај Државне ревизорске институције Републике Србије истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 130 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2020. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине и нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Предсједник Државне ревизорске институције Републике Србије одговоран је за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке и одговарајућа објелодањивања релевантних информација уз годишњи финансијски извјештај; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 24.03.2021. године

Главни ревизор

Јово Радукић

II ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Државна ревизорска институција Републике Србије (у даљем тексту: Институција) основана је 2005. године Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник Републике Србије“, број 101/05, 54/07 и 36/10 и 44/18 – др. закон) којим је уређена дјелатност, правни положај, надлежности, организација, начин рада и друга питања. Након избора Савета („Службени гласник Републике Србије“, број 87/07) Институција је почела с радом 24.09.2007. године.

Институција је највиши орган ревизије јавних средстава у Републици Србији и самосталан је и независан државни орган.

Послове из своје надлежности обавља на основу Устава Републике Србије, члана 5. Закона о Државној ревизорској институцији и Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник Републике Србије“, број 9/09). У оквиру своје надлежности Институција планира и обавља ревизију у складу са наведеним законом, доноси подзаконске и друге акте ради спровођења овог закона, подноси извјештаје Народној скупштини Републике Србије, даје мишљења као и друге облике јавних саопштења у вези са примјеном и спровођењем појединих одредби наведеног закона, пружа стручну помоћ Народној скупштини и Влади Републике Србије и другим државним органима о појединим значајним мјерама и важним пројектима, на начин којим се не умањује независност Институције, усваја и објављује стандарде ревизије у вези са јавним средствима, утврђује програм образовања за стицање звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор и обавља друге послове у складу са законом.

За обављање послова из своје надлежности Институција је одговорна Народној скупштини Републике Србије.

Савет је највиши орган Институције и колегијални је орган који има пет чланова, предсједника, потпредсједника и три члана, а исте бира и разрјешава Народна скупштина Републике Србије на период од пет година. Предсједник Савета је истовремено и предсједник Институције.

Институција врши ревизију финансијских извјештаја, ревизију правилности пословања и ревизију сврсисходности пословања.

Средства за рад Институције обезбјеђују се у буџету Републике Србије, у оквиру посебног буџетског раздијела.

Пословни простор, опрему и средства неопходна за рад Институције, обезбјеђује Влада Републике Србије.

Сједиште институције је у Београду, са мјестом рада изван сједишта, су у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу.

За финансијске показатеље, налази ревизије у извјештају, исказани су у хиљадама динара.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Државне ревизорске институције Републике Србије за период 01.01 - 31.12.2020. године, није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на провођењу финансијске ревизије Институције.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Доношењем интерних аката у Институцији створене су претпоставке за успостављање система интерних контрола.

Савет доноси пословник, годишњи програм ревизије, акт којим ближе уређује поступак ревизије, финансијски план Институције, утврђује завршни рачун, одлучује о приговору субјекта ревизије на приједлог извјештаја о извршеној ревизији, годишњи извјештај, друга акта и обавља друге послове утврђене Законом о Државној ревизорској институцији и актима Институције.

Предсједник Институције је генерални државни ревизор и руководиоца је у Институцији. Чланом 25. Закона о Државној ревизорској институцији дефинисане су надлежности предсједника Институције као генералног државног ревизора, а то су одобрава и усмјерава распоред послова из надлежности Институције тако што утврђује и спроводи програм рада, прописује правила и доноси смјернице и инструкције за спровођење појединачних фаза ревизије, потписује сертификате за ревизорска звања државни ревизор и овлашћени државни ревизор и друге надлежности, а надлежности предсједника Институције као руководиоца су да предлаже Савету годишњи финансијски план Институције, подноси Савету годишњи извјештај и посебне извјештаје о раду Институције, наредбодавац је за средства Институције, одлучује о радноправним питањима у Институцији и у вези с тим може доносити одлуке и друге надлежности.

Дјелокруг и начин обављања послова служби Институције, унутрашња организација и систематизација радних места ближе су уређени актом Институције – Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, који на приједлог предсједника Институције доноси Савет. За обављање стручних и административних послова из надлежности Институције образоване су основне унутрашње јединице – ревизорске службе (пет) и службе за подршку ревизије.

Ревизорске службе су Сектор број 1 (послови из дјелокруга овог сектора обављају се у Београду - сједишту Институције), Сектор број 2 (послови из дјелокруга овог сектора обављају се у Београду - сједишту Институције, у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу), Сектор број 3 (послови из дјелокруга овог сектора обављају се у Београду - сједишту Институције, у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу), Сектор број 4 (послови из дјелокруга овог сектора обављају се у Београду - сједишту Институције, у Новом Саду и Нишу) и Сектор број 5 – Методологија ревизије и развој (послови из дјелокруга овог сектора обављају се у Београду - сједишту Институције).

Службе за подршку ревизије су организоване у Сектору подршке ревизији, а то су Служба за правне и опште послове, Служба за људске ресурсе, Служба за финансије и рачуноводство, Служба за информационе технологије и Служба за међународну сарадњу и односе са јавношћу.

У Институцији је образована посебна унутрашња јединица Служба за интерну ревизију.

Ревизорским секторима руководе врховни државни ревизори, којих има 5 и одговарају за рад сектора, предсједнику Институције као генералном државном ревизору. Врховни државни ревизори планирају, усмјеравају и надзиру рад запослених у сектору и ван сједишта Институције.

Рад ревизорских служби усмјерава генерални државни ревизор.

Сектором подршке ревизији, руководи секретар Институције и исти усклађује рад пратећих служби и одговара за њихов рад предсједнику Институције. Пратећом службом у Сектору подршке ревизији руководи начелник службе, који за свој рад одговара непосредно секретару Институције.

Службом интерне ревизије руководи начелник, који за свој рад и рад службе одговара предсједнику Институције.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Институцији из 2018. године са измјенама и допунама у 2019. и 2020. години систематизована су 83 радна мјеста за 426 извршилаца.

Институција је на основу члана 156. став (3) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Србије“, број 79/05, 81/05 - исправка, 83/05 – исправка, 64/07, 67/07 - исправка, 116/08, 104/09, 99/14, 94/17, 95/18 и 157/20) и сходно члану 13. став (3) Уредбе о припреми кадровског плана у државним органима („Службени гласник Републике Србије“, број 8/06) Приједлог кадровског плана упутила Министарству финансија Републике Србије и након прибављене сагласности, дана 21.01.2020. године предсједник Институције је донио Кадровски план за 2020. годину. Планирано је да на дан 31.12.2020. године у Институцији буде запослено 346 лица, са 5 чланова Савета (на дан 31.12.2019. године Институција је имала 305 запослених лица). Након прибављене сагласности дана 15.06.2020. године предсједник Институције је донио Измјену кадровског плана за 2020. годину (измјена је у структури, а број је остао исти).

Сходно одредбама Закона о државним службеницима, а након спроведене процедуре путем јавног конкурса, у Институцији је у 2020. години 31 лице засновало радни однос, а у 2021. години четири лица, а три лица су засновала радни однос по основу споразума о преузимању државних службеника из других државних органа у 2020. години. У току 2020. године радни однос је престао са 10 лица (четири лица одлазак у пензију, три лица споразумни раскид радног односа, један прелазак у другу институцију и два лица су дала отказ).

У Институцији је на дан 31.12.2020. године било запослено 326 извршилаца на неодређено и три извршиоца на одређено. У Институцији је запослено и пет чланова Савета (радна мјеста нису систематизована).

На основу Уредбе о вредновању радне успјешности државних службеника („Службени гласник Републике Србије“, број 2/19 и 69/19) у Институцији је извршено вредновање радне успјешности државних службеника и од стране предсједника до краја фебруара 2021. године донесена су Рјешења о радној успјешности. Законом о платама државних службеника и намјештеника („Службени гласник Републике Србије“, број 62/06, 63/06 - исправка, 115/06 - исправка 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18), дефинисано је да се државном службенику по основу вредновања радне успјешности, увећава коефицијент за плату, у зависности од узастопно одређене оцјене (превазишао очекивања и испунио очекивања). На основу Рјешења о радној успјешности (и уз испуњење осталих услова) доношена су и рјешења о увећању коефицијента за плату.

Пословне књиге Институција води по систему двојног књиговодства, како је дефинисано одредбама Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20), Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник Републике Србије“, број 125/03, 12/06

и 27/20), Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Институције и другим подзаконским актима. Успостављена је главна књига Институције, дневник, помоћне књиге и евиденције. Финансијско рачуноводствени послови обављају се у Служби за финансије и рачуноводство.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године проведен је према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“, број 33/15 и 101/18) на начин, да је пописана имовина и обавезе и извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним које је утврђено пописом, од стране комисија су донесени извјештаји о извршеном попису, а од стране Савета донесена је Одлука о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године. Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем на дан 31.12.2020. године.

Институција је предузела одређене мјере и активности у циљу успостављања и унапређења система финансијског управљања и контроле. На основу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извјештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 89/19) Институција је израдила мапу пословних процеса и донијела Стратегију управљања ризицима за период 2020 - 2023. године, Регистар ризика Институције, Регистар ризика пословних процеса ревизорских служби и Регистар ризика пословних процеса Сектора подршке ревизији.

У Институцији је на основу одредби Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извјештавање интерне ревизије („Службени гласник Републике Србије“, број 99/11 и 106/13) образована Служба за интерну ревизију. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Институцији, планирана су 3 радна мјеста, а попуњено је једно радно мјесто (начелник службе). Интерна ревизија је успостављена и организована на начин да својим функционисањем обезбјеђује потпуну примјену прописа, правила и процедура као и постизање других циљева због којих се у складу са законом и успоставља. На основу Стратешког плана интерне ревизије за период 2020 - 2022. година, донесен је Годишњи план интерне ревизије за 2020. годину, којим су планиране четири редовне ревизије и континуирано праћење реализације датих препорука интерне ревизије, од чега су сачињена три коначна извјештаја у 2020. години и један 23.02.2021. године. Осим планираних ревизија у току 2020. године сачињена су и два извјештаја о пруженој савјетодавној услузи интерне ревизије. Према члану 23. поменутог правилника, сачињен је Годишњи извјештај интерне ревизије за 2020. годину и достављен Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије.

Чланом 43. Закона о Државној ревизорској институцији дефинисано је да Институција извјештава Народну скупштину Републике Србије, подношењем годишњег извјештаја о свом раду, посебних извјештаја у току године и извјештаја о ревизији завршног рачуна буџета Републике, завршних рачуна финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања и консолидованих финансијских извјештаја Републике, а чланом 44. поменутог закона да Институција извјештава скупштине локалних власти о ревизијама које се односе на субјекте ревизије и исте доставља Скупштини.

Чланом 45. Закона о Државној ревизорској институцији дефинисано је, да је Институција у обавези да до 31 марта текуће године, поднесе Народној скупштини Републике Србије годишњи извјештај о раду Институције за претходну годину. Исти је у поступку израде.

Успостављеним системом интерних контрола у Институцији, створене су претпоставке за функционисање истих на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2020. годину од 09.01.2020. године, на које се примјењују одредбе Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“, број 124/12, 14/15 и 68/15 у даљем тексту: Закон) и Одлуком о усклађивању Плана јавних набавки за 2020. годину од 05.10.2020. године (у складу са Законом о јавним набавкама „Службени гласник Републике Србије“, број 91/19 који се примјењује од 01.07.2020. године), Институција је планирала 13 поступака набавки (од којих је за осам поступке спровела Управа за заједничке послове републичких органа, као тијело за централизоване јавне набавке) у укупној вриједности од 37.039 хиљада динара (без пореза на додату вриједност у даљем тексту: ПДВ) или 44.189 хиљада динара (са ПДВ-ом). Процијењена вриједност пет поступака је 17.028 хиљада динара (са ПДВ-ом). Од тих процијењених пет поступака један поступак је обустављен (8.196 хиљада динара са ПДВ-ом). Након четири проведена поступка, Институција је закључила пет уговора (у једном поступку је спроведена набавка за двије партије) укупне вриједности 7.496 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговорена је набавка сторица и сервера, тонера, услуга осигурања имовине и услуга одржавања штампача.

У складу са Финансијским планом за 2020. годину донесена је 07.09.2020. године, трећа измјена Плана набавки на кога се не примјењују одредбе Закона и којим је планирано укупно 38 поступака (добара и услуга) са процијењеном вриједношћу у износу од 8.769 хиљада динара (без ПДВ-а) или 10.523 хиљада динара (са ПДВ-ом). У току 2020. године Институција је спровела 24 поступка процијењене вриједности 7.637 хиљада динара (са ПДВ-ом) и закључила 39 уговора укупне вриједности од 5.127 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговорена је набавка мрежне опреме, набавка услуга праћења медијских објава, софтверских лиценци, набавка услуга одржавања софтвера, набавка полица, канцеларијског намјештаја, услуга одржавања клима, вулканизерских услуга за службена возила, ауто гума за службена возила и друге набавке.

На основу Уредбе о предмету, условима, начину планирања централизованих јавних набавки и провођењу поступка јавне набавке од стране Управе за заједничке послове републичких органа као тијела за централизоване јавне набавке („Службени гласник Републике Србије“, број 93/15) и Одлуке о одређивању централизованих јавних набавки добара и услуга које ће спроводити Управа за заједничке послове републичких органа у 2018 и 2019. години („Службени гласник Републике Србије“, број 57/17 и 49/18) Институцији је била расположива процијењана вриједности за 24 поступка (оквирни споразуми) у износу од 24.967 хиљада динара (са ПДВ-ом). На основу тих оквирних споразума Институција је у току 2020. године закључила 26 појединачних уговора укупне вриједности 8.215 хиљада динара (са ПДВ-ом). Уговори се углавном односе на набавку услуга интернета, мобилне телефоније, услуга осигурања запослених, услуга осигурања возила, услуга одржавања возила, услуга одржавања штампача, потрошног материјала и горива.

Ревизијским испитивањем обухваћене су набавке у вриједности од 15.487 хиљада динара (са ПДВ-ом), што представља 75% од укупне вриједности.

Ревизијом, нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес набавки.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Институција има статус директног буџетског корисника. У складу са одредбама Закона о Државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник Републике Србије“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 151/20) Институција је сачинила Приједлог финансијског плана за 2020. годину са пројекцијама за 2021 и 2022. годину и након добијене сагласности надлежног радног тијела Скупштине, исти доставила надлежном министарству за послове буџета, са образложеним планским износима и сачинила Финансијски план за 2020. годину.

Сагласно обавези Институције да као директни корисник буџетских средстава, свој Финансијски план за 2020. годину усклади са одобреним апропријацијама у буџету, Савет Институције је на сједници одржаној 10.12.2019. године донио Финансијски план Институције за 2020. годину, који је усклађен са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник Републике Србије“, број 84/19).

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, Институцији су утврђена укупна средства у износу од 814.892 хиљада динара и то из буџета Републике (814.870 хиљада динара) и осталих извора финансирања из донација од иностраних земља и међународних организација (22 хиљаде динара). Средства која су планирана из буџета Републике, односе се на текуће расходе (781.670 хиљада динара) и на издатке за нефинансијску имовину (33.200 хиљада динара). У оквиру текућих расхода планирана су средства на име плата, додатака и накнада запослених (603.577 хиљада динара), социјалних доприноса на терет послодавца (103.022 хиљада динара), накнада у натури (1 хиљада динара), социјалних давања запослених (3.601 хиљада динара), накнада трошкова за запослене (14.974 хиљада динара), награда запослених и осталих посебних расхода (1.600 хиљада динара). За расходе за коришћење услуга и роба и остале расходе планирана су средства у износу од 54.895 хиљада динара. У оквиру издатака за нефинансијску имовину планирана су средства на име набавке машина и опреме (14.000 хиљада динара) и нематеријалне имовине (19.200 хиљада динара).

Чланом 5. Финансијског плана Институције за 2020. годину, овлашћен је предсједник Институције да може да врши преусмјеравање средстава у оквиру одобрених апропријација. Савет је донио измјене финансијског плана у структури одобрених апропријација у складу са одредбама Уредбе о измени општих прихода и примања, расхода и издатака буџета Републике Србије за 2020. годину, ради отклањања штетних последица услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 („Службени гласник Републике Србије“, број 60/20) и у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину („Службени гласник Републике Србије“, број 135/20). У складу са горе наведеним у току 2020. године донесено је седам измјена Финансијског плана за 2020. годину. На основу седме измјене Финансијског плана за 2020. годину од 21.12.2020. године, утврђена су укупна средства у износу од 797.252 хиљада динара, од чега се на текуће расходе односи 784.704 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 12.548 хиљада динара.

У оквиру текућих расхода планирана су средства на име плата, додатака и накнада запослених (625.577 хиљада динара), социјалних доприноса на терет послодавца (103.022 хиљада динара), накнада у натури (1 хиљада динара), социјалних давања запослених (3.601 хиљада динара), накнада трошкова за запослене (10.774 хиљада динара), награда запослених и осталих посебних расхода (1.600 хиљада динара), сталних трошкова (15.495 хиљада динара), трошкова путовања (6.700 хиљада динара), услуга по уговору (2.690 хиљада динара), специјализованих услуга (200 хиљада динара), текућих поправки и одржавања (4.139 хиљада динара), материјала (9.400 хиљада динара), дотација међународним организацијама (150 хиљада динара), пореза, обавезених такси, казни, пенала и камата (1.304 хиљада динара), новчаних казни и пенала по рјешењима судова (50 хиљада динара) и накнада штете за повреде или штете нанијете од стране државних органа (1 хиљада динара). У оквиру издатака за нефинансијску имовину планирана су средства на име набавки машина и опреме (11.648 хиљада динара) и нематеријалне имовине (900 хиљада динара).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења финансијског плана.

6. Финансијски извјештаји

Институција пословне књиге води према одредбама Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Финансијски извјештаји су припремљени на готовинској основи.

Сходно одредбама члана 3. став (1) тачка 1) и 5) и члана 3. став (3) тачка 1), 2), 3) и 4) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извјештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник Републике Србије“, број 18/15, 104/18 и 151/20) Институција је сачинила годишњи финансијски извјештај, кога чине Биланс стања – Образац 1 и Извјештај о извршењу буџета – Образац 5, као и извјештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани обрасци. То су образложење одступања између одобрених средстава и извршења, извјештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, извјештај о гаранцијама датим у току фискалне године, извјештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова (буџетски корисници састављају наведене обрасце независно од тога да ли је било реализације по наведеним основама). У годишњем финансијском извјештају, исказани су износи у хиљадама динара.

Савет Институције је 19.03.2021. године донио одлуку којом је усвојио Годишњи Финансијски извјештај за 2020. годину.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У Извјештају о извршењу буџета за период 01.01. - 31.12.2020. године Институција је исказала укупно извршење у износу од 762.445 хиљада динара, што представља 96% од планираних средстава из буџета Републике за 2020. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи из буџета Републике, исказани су у износу од 762.445 хиљада динара, колико су исказани и укупни расходи.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 762.445 хиљада динара, а чине их текући расходи у износу од 756.930 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 5.515 хиљада динара.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 756.930 хиљада динара, а чине их расходи за запослене, расходи за коришћење услуга и роба, расходи донације, дотације и трансфери, као и остали расходи. За проценат извршења расхода у односу на одобрена средства, који се креће се у распону од 20% до 78% дата су објашњења у образложењу одступања између одобрених средстава и извршења за 2020. годину.

Расходи за запослене исказани су у износу од 734.506 хиљада динара, а чине их плате, додаци и накнаде запослених (зараде), социјални доприноси на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, као и награде запосленима и остали посебни расходи.

Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) исказани су износу од 618.766 хиљада динара, а односе се на плате, додатке и накнаде запослених.

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 102.527 хиљада динара, а чине их допринос за пензијско и инвалидско осигурање (70.814 хиљада динара) и допринос за здравствено осигурање (31.713 хиљада динара).

Социјална давања запосленима исказана су у износу од 3.308 хиљада динара, а чине их исплате накнада за вријеме одсуствовања с посла на терет фондова (80 хиљада динара), отпремнине и помоћи (2.208 хиљада динара) и помоћи у медицинском лијечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима (1.020 хиљада динара).

Накнада трошкова за запослене исказана је у износу од 8.442 хиљада динара, а односи се на накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, до висине цијене мјесечне претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају за запослене у Институцији (у Београду, Новом Саду, Нишу и Крагујевцу).

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.463 хиљада динара, а односе се на јубиларне награде (920 хиљада динара) и остале награде запосленима (543 хиљаде динара).

Обрачун плата запослених врши Управа за трезор и Правилником о систему извршења буџета Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“, број 20/20 и 151/20) дефинисано је, уколико Управа за трезор врши централизован обрачун запослених, иста доставља кориснику рекапитулацију обрачунатих примања на овјеру и на основу овјерене рекапитулације, Управа за трезор врши исплату примања запослених.

Законом о Државној ревизорској институцији дефинисана је плата предсједника, потпредсједника и чланова Савета (а у погледу других права и одговорности чланова савета, примјењују се одредбе прописа којима су уређена права изабраних лица), врховног државног ревизора и секретара Институције (а у погледу других примања и права примјењују се одредбе закона које уређују ова права за функционере у државним органима). Плата државних ревизора са звањем овлашћени државни ревизор и плата државног ревизора дефинисана је Законом о Државној ревизорској институцији, а основица за обрачун и исплату плате уређује се у складу са законом којим се уређују плате државних службеника и намјештеника.

Основна плата се може увећати до 30% (институционални додатак) а одлуку доноси предсједник Институције.

У Институцији је обрачун плата, додатака и накнада осталих запослених лица (државних службеника и намјештеника) вршен на основу одредби Закона о платама државних службеника и намјештеника („Службени гласник Републике Србије“, број 62/06, 63/06 - исправка, 115/06 - исправка 101/07, 99/10, 108/13, 99/14 и 95/18), Посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник Републике Србије“, број 38/19 и 55/20), Уредбе о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима („Службени гласник Републике Србије“, број 44/08 - пречишћен текст и 78/12), Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намјештеника („Службени гласник Републике Србије“, број 98/07, пречишћен текст, 84/14 и 84/15), Одлуке предсједника Институције о утврђивању институционалног додатка од 30% за све запослене и функционере од 30.08.2018. године и Одлуке о утврђивању висине солидарне помоћи запосленима за 2020. годину. Основна плата је одређена множењем коефицијента са основицом за обрачун и исплату плате (а иста је јединствена и утврђује се за сваку буџетску годину Законом о буџету Републике Србије).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес обрачуна и исплате расхода за запослене.

Расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 21.592 хиљада динара, а чине их стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал.

Стални трошкови су исказани у износу од 11.738 хиљада динара, а чине их енергетске услуге (3.012 хиљада динара), комуналне услуге (3.580 хиљада динара), услуге комуникација (2.854 хиљада динара), трошкови осигурања (1.852 хиљада динара) и остали трошкови (440 хиљада динара). Институција је донијела Одлуку о условима коришћења службених мобилних телефона на терет Институције.

Трошкови путовања су исказани у износу од 1.481 хиљада динара, а чине их трошкови службених путовања у земљи (1.069 хиљада динара) и трошкови службених путовања у иностранству (412 хиљада динара).

Услуге по уговору су исказане у износу од 1.780 хиљада динара, а чине их углавном компјутерске услуге (242 хиљада динара), услуге образовања и усавршавања запослених (103 хиљаде динара) и услуге информисања (197 хиљада динара).

Специјализоване услуге су исказане у износу од 41 хиљаду динара, а односе се на остале специјализоване услуге за организацију конференција.

Текуће поправке и одржавање је исказано у износу 1.897 хиљада динара, а односи се углавном на текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.805 хиљада динара.

Материјал је исказан у износу од 4.655 хиљада динара, а односи се на административни материјал (2.099 хиљада динара), материјал за образовање и усавршавање запослених (302 хиљада динара) и материјал за саобраћај (1.398 хиљада динара), материјал за одржавање хигијене и угоститељство (369 хиљада динара) и материјал за посебне намјене (487 хиљада динара). Институција је 27.12.2017. године донијела Одлуку о нормативима за потрошњу горива службених возила.

Донације, дотације и трансфери су исказни у износу од 113 хиљада динара, а односе се на међународне чланарине за 2020. годину, плаћене организацијама INTOSAI и EUROSAI.

Остали расходи су исказани у износу од 719 хиљада динара, а односе се на остале порезе. Највећи дио осталих расхода односи се на расходе пореза на имовину (486 хиљада динара) за пословне просторе, које Институција користи.

6.1.2.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 5.515 хиљада динара, или 44% у односу на финансијски план, а чине их издаци за набавку машина и опреме и нематеријалне имовине. Седмом измјеном Финансијског плана Институције за 2020. годину од 21.12.2020. године, планирана су средства на име издатака за нефинансијску имовину у износу од 12.548 хиљада динара и то за набавку машина и опреме (11.648 хиљада динара) и нематеријалне имовине (900 хиљада динара). Уз годишњи финансијски извјештај у сачињеном образложењу одступања између одобрених средстава и извршења за 2020. годину, наведено је и одступање на име издатака за нефинансијску имовину. Одступање се између осталог, односи и набавку сервера у износу од 2.874 хиљада динара, на име уговора који је закључен у 2020. години, а сервер је испоручен у 2021. години. По наведеном основу ће се теретити издаци у 2021. години, а на терет буџетских средстава одобрених у финансијском плану за 2021. годину.

Издаци за машине и опрему су исказани у износу од 5.358 хиљада динара, а односе се на набавку канцеларијске, мрежне и рачунарске опреме.

Издаци за нематеријалну имовину су исказани у износу од 157 хиљада динара, а односе се на набавку компјутерског софтвера.

6.2. Биланс стања

У Билансу стања на дан 31.12.2020. године, Институција је исказала уравнотежену укупну активу и пасиву у износу од 101.876 хиљада динара и ванбилансну активу и пасиву у износу од 4.052 хиљада динара.

6.2.1. Актива

Укупна актива је на дан 31.12.2020. године исказана у износу од 203.935 хиљада динара бруто вриједности, 102.059 хиљада динара исправке вриједности и 101.876 хиљада динара нето књиговодствене вриједности, а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 136.690 хиљада динара бруто вриједности, 102.059 хиљада динара исправке вриједности и 34.631 хиљада динара нето књиговодствене вриједности, а чини је нето књиговодствена вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима (30.070 хиљада динара) и нефинансијска имовина у залихама (4.561 хиљада динара).

За потребе обављања свог рада Институција не посједује властите пословне просторе, већ је смјештена у просторима у Београду, Новом Саду, Нишу и Крагујевцу, који су јавна својина Републике Србије. Непокретности су дате Институцији на коришћење без накнаде на одређени временски период, а на основу закључака Владе Републике Србије, уговора о давању на коришћење непокретности и споразума о уступању права коришћења дијела пословних просторија.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 130.470 хиљада динара бруто вриједности, 100.400 хиљада динара исправке вриједности и 30.070 хиљада динара нето књиговодствене вриједности, а чини је нето књиговодствена вриједност опреме (23.435 хиљада динара) и нематеријална

имовина (6.635 хиљада динара). У току 2020. године извршена је набавка опреме у вриједности од 5.455 хиљада динара и то 5.358 хиљада динара (набавка канцеларијске, мрежне и рачунарске опреме) из средстава буџета Републике и 97 хиљада динара (комуникациона опрема) без накнаде по основу бенефита утврђеног уговором. Такође, извршена је набавка нематеријалне имовине у вриједности од 4.461 хиљада динара и то 157 хиљада динара (набавка компјутерског софтвера) из средстава буџета Републике и 4.304 хиљада динара по основу донације ИДЕА софтвера у склопу пројекта техничке помоћи Републици Србији у реформи корпоративног финансијског извјештавања.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала су исказане у износу од 6.220 хиљада динара бруто вриједности, 1.659 хиљада динара исправке вриједности и 4.561 хиљада динара нето књиговодствене вриједности, а чини их нето књиговодствена вриједност залиха ситног инвентара (24 хиљада динара) и залиха потрошног материјала (4.537 хиљада динара). У току 2020. године извршена је набавка потрошног материјала у вриједности од 3.020 хиљада динара из средстава буџета Републике и 52 хиљаде динара по основу Пројекта Реформа јавних финансија - финансирање Агенде 2030.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 67.245 хиљада динара, а односи се на краткорочна потраживања, краткорочне пласмане и активна временска разграничења.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 1.184 хиљада динара, а чине их потраживања од запослених (24 хиљада динара) по основу прекорачења дозвољеног лимита за трошкове мобилних телефона уз децембарску плату 2020. године, за преплаћене порезе и доприносе на зараде и накнаде (33 хиљада динара) од Пореске управе Републике Србије из 2017. године и потраживања од републичких фондова за здравствено осигурање, по основу исплаћених накнада запосленим (1.127 хиљада динара) на име боловања запослених преко 30 дана, за мјесец новембар и децембар 2020. године.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 615 хиљада динара, а чине их дати аванси добављачу на име набавке горива (599 хиљада динара) и дати аванси добављачу за услуге паркирања за мјесец јануар 2021. године (16 хиљада динара).

Активна временска разграничења су исказана у износу од 65.446 хиљада динара, а чине их обрачунати, а неплаћени расходи на име неисплаћених плата и накнада запосленим са припадајућим порезом и доприносима за мјесец децембар 2020. године (64.136 хиљада динара) и неплаћене обавезе према добављачима у земљи (1.310 хиљада динара).

6.2.2. Пасива

Укупна пасива је на дан 31.12.2020. године исказана у износу од 101.876 хиљада динара, а чине је обавезе и капитал.

6.2.2.1. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 67.245 хиљада динара, а чине их обавезе по основу расхода за запослене (64.136), обавезе из пословања (1.310 хиљада динара) и пасивна временска разграничења (1.799 хиљада динара). Обавезе по основу расхода за запослене чине обавезе за плате и додатке (54.293 хиљада динара), обавезе по основу накнада запосленима (821 хиљада динара) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (9.022 хиљада динара) по основу

неисплаћених плата и накнада запосленим са припадајућим порезом и доприносима за мјесец децембар 2020. године. Обавезе из пословања се односе на неисплаћене обавезе према добављачима у земљи.

Пасивна временска разграничења су исказана по основу краткорочних потраживања и краткорочних пласмана, што је објашњено у тачки 6.2.1.2. извјештаја.

Институција је у складу са чланом 18. став 4) Уредбе о буџетском рачуноводству извршила усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године и стања су усаглашена са исказаним стањима у главној књизи.

6.2.2.2. Капитал

Капитал и утврђивање резултата пословања исказан је у износу од 34.631 хиљада динара, а чини га капитал (34.618 хиљада динара) и позитивне промјене у вриједности и обиму (13 хиљада динара). Капитал чине нефинансијска имовина у сталним средствима (30.057 хиљада динара) и нефинансијска имовина у залихама (4.561 хиљада динара), колико су исказане и наведене позиције у активи биланса стања.

6.2.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција је исказана према одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и иста се односи на примљене гаранције од добављача по основу уговорених обавеза, као гаранција за добро извршење посла (4.025 хиљада динара) и протоколарне поклоне, које је примила Институција (27 хиљада динара).

6.3. Извјештаји уз годишњи финансијски извјештај

Институција је уз Годишњи финансијски извјештај за 2020. годину сачинила и писана образложења за која нису прописани обрасци, а то су образложење одступања између одобрених средстава и извршења за 2020. годину, извјештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, извјештај о гаранцијама датим у току фискалне године и извјештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова. За наведено образложење одступања између одобрених средстава и извршења за 2020. годину, наведени су разлози одступања, који се између осталог односе и на смањење потреба за одобреним средствима на име расхода услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2. За остала три извјештаја наведено је да, Институција није имала реализацију по основу коришћења средстава из текуће и сталне буџетске резерве, није имала реализацију по основу гаранција датих у току фискалне године и није имала реализацију по основу примљених донација и задужења на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршених отплата дугова.

Институција је у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему сачинила Годишњи извјештај о учинку програма за 2020. годину. У поменутом извјештају је наведено да је Програмом ревизије за 2020. годину, обухваћено спровођење обавезних ревизија, као и одређеног броја субјеката из члана 35. Закона о Државној ревизорској институцији. Институција је од планираних 255 издала 254 извјештаја о ревизији, од чега се 137 односи на ревизије финансијских извјештаја, 74 ревизије правилности пословања, 17 ревизија одазивних извјештаја, 13 ревизија финансијских извјештаја и правилности пословања и 13 ревизија сврсисходности пословања. Трошкови и издаци ревидираних субјеката износе 3.050 милијарди динара.

Такође, Институција је у складу са чланом 79а став (2) Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије („Службени гласник Републике Србије“, број 65/14), сачинила Образац СВИ 1 – Извјештај о структури и вриједности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године и Образац СВИ 2 – Извјештај о структури и вриједности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године и образац ЗОС - ЈС Збирни подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вриједности на дан 31.12.2020. године, исте доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у прописаном року, писаној форми и електронским путем преко Web апликације поменуте дирекције.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2020. године нема судских спорова имовинско - правне природе у којима се Институција појављује као странка у поступку.

У Институцији се води пет управних спорова са два лица, а од чега четири управна спора са једним лицем (по основу закључака конкурсне комисије на име пријава на јавне конкурсе у Институцији) и један управни спор (ради поништења одлуке о именовану на радно мјесто у Институцији). По наведеним управним споровима не постоје потенцијалне обавезе за Институцију. Од четири управна спора која се воде са једним лицем, један управни спор је окончан 22.01.2021. године и жалба је одбијена као неоснована.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Бранко Сладојевић, с.р.